

광진실업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)재 무 제 표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	11
내부회계관리제도 검토의견 -----	65
외부감사 실시내용 -----	69

독립된 감사인의 감사보고서

광진실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 광진실업주식회사 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 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.

- 제품 및 상품 매출의 발생사실 및 기간귀속

재무제표에 대한 주석2.3.15 에서 기술한 바와 같이 회사는 재화에 대한 통제가 고객

에게 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.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 수익인식기준 적정성 검토
- 매출의 분석적 검토 수행. 구체적으로, 과거 추세, 동종산업 비교를 통한 매출 금액의 합리성 분석 및 재무비율 분석 수행
- 매출 실재성 및 기간귀속 확인을 위해 표본을 추출하여 매출 관련 계약서, 송장, 고객 주문서 등 증빙 문서 검증

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 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 큼니다.
- 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, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손주민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서 현 회 계 법 인
대 표 이 사 배 홍 기

2025년 3월 14일

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 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

광진실업주식회사 대표이사 허유석

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 장안읍 오리산단로 106

(전 화) 051-220-9130

재 무 상 태 표

제 48 (당)기 2024년 12월 31일 현재

제 47 (전)기 2023년 12월 31일 현재

광진실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48 (당) 기말	제 47 (전) 기말
자 산			
I. 유동자산		31,978,524,153	29,327,017,484
현금및현금성자산	3,4,6	613,811,060	722,209,323
매출채권및기타채권	3,4,7	7,703,450,142	5,196,708,795
재고자산	8	15,313,666,948	15,045,915,613
매각예정비유동자산	27	8,336,946,013	8,336,946,013
당기법인세자산		10,649,990	25,237,740
II. 비유동자산		61,461,044,538	64,561,914,196
유형자산	9,10,14	53,654,563,891	55,114,540,751
투자부동산	11	590,948,716	-
무형자산	2	333,217,055	333,217,055
종속기업투자자산	12	3,491,057,774	4,502,929,429
기타금융자산	4	2,300,000	2,300,000
기타채권	4,7	1,345,374,938	1,302,225,643
순확정급여자산	15	227,942,054	338,785,965
이연법인세자산	22	1,815,640,110	2,967,915,353
자 산 총 계		93,439,568,691	93,888,931,680
부 채			
I. 유동부채		38,851,551,924	36,896,969,030
매입채무및기타채무	3,4,10,13,26	4,130,846,517	20,599,818,251
단기차입금	3,4,14,25,26	16,720,705,407	14,847,150,779
유동성장기차입금	3,4,14,25,26	18,000,000,000	1,450,000,000
II. 비유동부채		29,811,642,327	35,041,588,121
장기차입금	3,4,14,25,26	29,491,000,000	34,991,000,000
장기종업원급여부채		41,611,827	29,594,458
기타채무	3,4,10,13,26	279,030,500	20,993,663
부 채 총 계		68,663,194,251	71,938,557,151

과목	주석	제 48 (당) 기말	제 47 (전) 기말
자 본			
I. 자본금	16	3,202,702,500	3,202,702,500
II. 자본잉여금	16	1,567,646,008	1,567,646,008
III. 기타포괄손익누계액		(21,068,095)	(36,618,897)
IV. 이익잉여금	16	20,027,094,027	17,216,644,918
자 본 총 계		24,776,374,440	21,950,374,529
부 채 및 자 본 총 계		93,439,568,691	93,888,931,680

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 48 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

광진실업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
I. 매출액	5,17,24	55,481,319,013	50,298,521,338
II. 매출원가	5,19	(55,618,319,253)	(46,779,808,455)
III. 매출총이익(손실)		(137,000,240)	3,518,712,883
IV. 판매비와관리비	5,18,19	(6,607,379,932)	(10,226,585,619)
V. 영업손실		(6,744,380,172)	(6,707,872,736)
기타수익	20,24,27	15,212,768,398	1,717,783,690
기타비용	20	(557,930,594)	(245,484,557)
금융수익	21	174,279,531	247,094,512
금융비용	21	(2,925,626,970)	(1,696,565,264)
종속기업투자손실	12	(1,027,422,457)	(330,922,873)
VI. 법인세비용차감전순손익		4,131,687,736	(7,015,967,228)
VII. 법인세비용(수익)	22	1,187,588,590	(1,876,242,728)
VIII. 당기순손익		2,944,099,146	(5,139,724,500)
IX. 기타포괄손익		(118,099,235)	(371,748,560)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	15	(133,650,037)	(335,129,663)
지분법자본변동	12	15,550,802	(36,618,897)
X. 총포괄손익		2,825,999,911	(5,511,473,060)
XI. 주당손익			
기본 및 희석 주당손익	23	460	(802)

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 48 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

광진실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)	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	-	-	-	(335,129,663)	(335,129,663)
지분법자본변동	-	-	(36,618,897)	-	(36,618,897)
총포괄손익 합계	-	-	(36,618,897)	(5,474,854,163)	(5,511,473,060)
2023.12.31 (전기말)	3,202,702,500	1,567,646,008	(36,618,897)	17,216,644,918	21,950,374,529
2024.01.01 (당기초)	3,202,702,500	1,567,646,008	(36,618,897)	17,216,644,918	21,950,374,529
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	2,944,099,146	2,944,099,146
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(133,650,037)	(133,650,037)
지분법자본변동	-	-	15,550,802	-	15,550,802
총포괄손익 합계	-	-	15,550,802	2,810,449,109	2,825,999,911
2024.12.31 (당기말)	3,202,702,500	1,567,646,008	(21,068,095)	20,027,094,027	24,776,374,440

" 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 48 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

광진실업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(8,349,102,632)	(5,100,167,152)
영업에서 창출된 현금	26	(8,363,690,382)	(5,093,446,052)
법인세의 납부		14,587,750	(6,721,100)
II. 투자활동 현금흐름		(1,666,685,646)	(28,124,362,054)
이자의 수취		69,265,331	164,047,306
단기대여금의 감소		137,331,919	128,712,325
장기대여금의 감소		-	-
유형자산의 처분		5,000,000	25,636,364
보증금의 감소		1,064,293,000	-
단기대여금의 증가		-	(36,079,718)
유형자산의 취득		(1,206,449,896)	(25,716,949,009)
보증금의 증가		(1,173,699,000)	(1,400,000)
장기대여금의 증가		(53,600,000)	(188,329,322)
종속기업투자자산의 취득		-	(2,500,000,000)
자산취득 미지급금의 결제		(508,827,000)	-
III. 재무활동 현금흐름		9,911,389,244	24,563,743,491
이자의 지급		(2,866,412,541)	(1,817,284,360)
단기차입금의 증가	26	24,809,533,212	19,936,008,306
장기차입금의 증가	26	12,500,000,000	23,000,000,000
단기차입금의 상환	26	(24,406,574,347)	(13,438,460,456)
유동성장기차입금의 상환	26	-	(3,000,000,000)
리스부채의 상환	26	(125,157,080)	(116,519,999)
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순감소		(104,399,034)	(8,660,785,715)
V. 환율변동효과		(3,999,229)	3,704,825
VI. 기초 현금및현금성자산		722,209,323	9,379,290,213
VII. 기말 현금및현금성자산		613,811,060	722,209,323

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 48 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

광진실업주식회사

1. 회사의 개요

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

당사는 1996년 1월에 보통주식을 코스닥시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 3,203백만원(발행주식수: 6,405,405주)입니다. 당기말 현재 당사의 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. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유(또는 고객을 대신하여 보유)하거나 발행하는 경우, 해당 거래와 관련한 가상자산의 일반정보, 당사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 및 전자지급시스템을 통한 금융부채의 결제

계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름(SPP I) 관련 규정을 명확히 하였습니다. 우발사건에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변동시키는 계약조건(예: ESG 목표달성시 금리가 조정되는 금융상품)이 있는 경우 SPPI 평가 방법을 명확히 하고, 비소구(non-recourse) 특성과 계약상 연계된 금융상품의 정의를 설명하고, 프로젝트파이낸싱(PF), 사회간접자본투자(SOC) 등의 사업을 기초자산으로 하는 금융자산에 대한 SPPI 평가원칙을 명확히 하였습니다. 또한, 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 지급지시와 실제 지급에 시차가 있는 경우, 특정 요건 충족시 지급지시 시점에 부채가 미리 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 및 우발사건 관련 계약조건의 영향 공시

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 요구사항을 추가하였습니다. 또한 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 4) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 5) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

2.2 중요한 회계적 추정과 가정

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

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

2.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

2.2.2 순확정급여부채

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정되는 바, 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 종속기업

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 광진모터스(주)를 종속기업으로 보유하고 있는 바, 당해 종속기업투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

2.3.2 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2.3.3 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산(기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

1) 채무상품

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

① 상각후원가

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

2.3.4 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 상각후원가 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(2) 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

2.3.5 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

2.3.6 유형자산

당사의 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함하며, 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 당사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수동안 상각됩니다.

각 자산별로 당사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.3.7 차입원가

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

2.3.8 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.3.9 리스

(1) 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

1) 리스부채

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율(쉽게 산정할 수 없는 경우는 리스이용자의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치로 측정되며, 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하고 지급한 리스료를 장부금액에서 차감합니다.

2) 사용권자산

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

3) 변동리스료

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

2.3.10 무형자산

기말 현재 당사의 무형자산은 전액 회원권으로 구성되어 있으며, 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

2.3.11 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.3.12 비금융자산의 손상

비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있고 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.3.13 확정급여채무

확정급여채무는 매년 독립적인 전문가에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다. 확정급여채무의 재측정요소는 보험수리적손익, 확정급여채무의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 확정급여채무의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여채무의 순이자를 확정급여채무에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 확정급여채무의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

2.3.14 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

2.3.15 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할때, 당사는 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

(2) 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 맞춤화하지 않습니다.

(3) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(4) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

2.3.16 계약잔액

(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 시간이 경과하면 대가를 지급받을 수 있는 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다.

(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 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.3.17 당기법인세 및 이연법인세

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

(1) 당기법인세

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세부채

와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3. 위험관리

3.1 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 재무적 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 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 당사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

3.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 제품 수출, 원재료 및 완제품 가공 수입 거래 및 외화차입금과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당사의 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.

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY)

과목	당기말			전기말		
	외화단위	외화금액	원화금액	외화단위	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	USD	20,927	30,762	USD	23,552	30,367
	JPY	2,980,538	27,912	JPY	2,452,912	22,387
매출채권	USD	68,007	99,971	USD	137,417	177,186
단기차입금	USD	(320,208)	(470,705)	USD	(36,568)	(47,151)
매입채무	USD	(134,826)	(198,194)	USD	(635,768)	(819,757)
합계	USD	(366,100)	(538,167)	USD	(511,367)	(659,355)
	JPY	2,980,538	27,912	JPY	2,452,912	22,387

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(53,817)	53,817	(65,936)	65,936
JPY	2,791	(2,791)	2,239	(2,239)

(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. 당사의 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.

당사는 당기말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 관련 비용 및 현금흐름은 이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

3.1.2 신용위험

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

신용위험에 대한 최대노출정도는 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

3.1.3 유동성 위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원금과 예상 이자비용 및 리스료를 포함하였으며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년에서 5년 이하
매입채무및기타채무	3,928,530	3,955,231	3,664,534	290,697
차입금	64,211,705	67,490,591	36,549,426	30,941,165
합계	68,140,236	71,445,821	40,213,959	31,231,862

<전기말>

(단위: 천원)

과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년에서 5년 이하
매입채무및기타채무	5,164,714	5,166,716	5,145,470	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

3.2 자본위험 관리

당사가 관리하는 자본은 재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 자본관리의 주요목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 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 있는 바, 당기말 현재 부채비율은 277.13%(전기말: 327.73%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 당사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품과 공정가치

4.1 당기말 및 전기말 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	613,811	-	613,811	-	-	613,811
매출채권및기타채권	9,048,825	48,859	8,999,966	-	-	8,999,966
기타금융자산	2,300	-	2,000	300	-	2,300
자산합계	9,664,936	48,859	9,615,777	300	-	9,616,077
<부채>						
매입채무및기타채무	4,409,877	481,347	-	-	3,928,530	3,928,530
단기차입금	16,720,705	-	-	-	16,720,705	16,720,705
유동성장기차입금	18,000,000	-	-	-	18,000,000	18,000,000
장기차입금	29,491,000	-	-	-	29,491,000	29,491,000
부채합계	68,621,582	481,347	-	-	68,140,236	68,140,236

<전기말>

(단위: 천원)

과목	장부가액	비금융상품	금융상품의 범주별 구분			금융상품 공정가치
			상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익공 정가치측정자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
<자산>						
현금및현금성자산	722,209	-	722,209	-	-	722,209
매출채권및기타채권	6,498,935	75,656	6,423,279	-	-	6,423,279
기타금융자산	2,300	-	2,000	300	-	2,300
자산합계	7,223,444	75,656	7,147,488	300	-	7,147,788
<부채>						
매입채무및기타채무	20,620,812	15,456,097	-	-	5,164,715	5,164,715
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
부채합계	71,908,963	15,456,097	-	-	56,452,866	56,452,866

4.2 공정가치

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

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

5. 부문공시

5.1 부문별 정보

당사는 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. 당사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 당기말 현재 보고부문은 봉강부문과 모터스부문으로 구성되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	봉강부문	모터스부문	합계
매출액	45,642,020	9,839,299	55,481,319
매출원가	(47,654,296)	(7,964,023)	(55,618,319)
매출총이익(손실)	(2,012,277)	1,875,276	(137,000)
판매비와관리비	(4,206,787)	(2,400,593)	(6,607,380)
영업손실	(6,219,064)	(525,316)	(6,744,380)
감가상각비	(2,315,853)	(200,556)	(2,516,409)

<전기>

(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)

5.2 기업 전체수준에서의 공시

5.2.1 품목별 매출

(단위: 천원)

구분	제품군	당기	전기
봉강부문	탄소강 외	35,529,787	28,490,632
	스테인레스 외	9,292,906	8,115,972
	고철 외	819,327	649,959
	소계	45,642,020	37,256,563
모터스부문	오토바이 외	9,611,204	12,787,837
	용역서비스 외	228,096	254,121
	소계	9,839,299	13,041,958
합계		55,481,319	50,298,521

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

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	2,848	1,619
은행예금 등	610,963	720,590
합계	613,811	722,209

7. 매출채권및기타채권

7.1 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매출채권	7,504,283	-	7,504,283	4,371,233	-	4,371,233
대손충당금	(84,969)	-	(84,969)	(45,262)	-	(45,262)
매출채권 소계	7,419,314	-	7,419,314	4,325,971	-	4,325,971
미수금	171,981	-	171,981	231,190	-	231,190
부가세대급금	-	-	-	483,120	-	483,120
선급금	14,533	-	14,533	44,658	-	44,658
선급비용	34,326	-	34,326	30,998	-	30,998
대여금	63,297	127,461	190,758	80,772	193,718	274,490
보증금	-	1,217,914	1,217,914	-	1,108,508	1,108,508
기타채권 소계	284,136	1,345,375	1,629,511	870,738	1,302,226	2,172,963
합계	7,703,450	1,345,375	9,048,825	5,196,709	1,302,226	6,498,934

7.2 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과	합계
당기말	7,388,024	10,740	105,518	-	7,504,283
전기말	4,332,490	38,744	-	-	4,371,233

7.3 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
당기	45,262	39,707	-	84,969
전기	64,040	(18,778)	-	45,262

7.4 당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
무역금융 등(*)	-	47,151

(*) 수출신용장(L/C at sight)Nego 금액 중 수입자가 당기말 및 전기말 현재 미결제 한 금액입니다(주석 14 참조).

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

8. 재고자산

8.1 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	3,800,786	4,624,454
상품평가충당금	(398,834)	(520,812)
제품	9,479,549	7,694,283
제품평가충당금	(1,764,825)	(1,154,540)
원재료	3,862,420	4,253,117
원재료평가충당금	(45,551)	(14,332)
저장품	232,233	163,319
부산물	8,999	427
미착품	138,889	-
합계	15,313,667	15,045,916

8.2 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실	519,525	557,930

9. 유형자산

9.1 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	17,699,976	-	17,699,976	17,856,257	-	17,856,257
건물	26,241,168	(1,689,105)	24,552,063	26,695,722	(1,041,598)	25,654,124
구축물	913,352	(30,445)	882,907	913,352	(7,611)	905,741
기계장치	21,530,788	(12,763,782)	8,767,006	19,952,957	(11,488,512)	8,464,445
공구와기구	1,121,110	(973,477)	147,634	1,038,110	(903,311)	134,799
차량운반구	566,616	(368,626)	197,990	455,943	(348,488)	107,455
집기비품	1,946,018	(992,125)	953,893	1,841,871	(697,397)	1,144,474
건설중인자산	-	-	-	731,827	-	731,827
사용권자산	577,863	(124,769)	453,094	224,376	(108,957)	115,419
합계	70,596,891	(16,942,327)	53,654,564	69,710,415	(14,595,874)	55,114,541

9.2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
토지	17,856,257	-	-	-	(156,281)	17,699,976
건물	25,654,124	-	-	(667,393)	(434,668)	24,552,063
구축물	905,741	-	-	(22,834)	-	882,907
기계장치	8,464,445	325,463	-	(1,275,270)	1,252,368	8,767,006
공구와기구	134,799	83,000	-	(70,165)	-	147,634
차량운반구	107,455	-	(2)	(62,763)	153,300	197,990
집기비품	1,144,475	104,145	-	(293,217)	(1,511)	953,893
건설중인자산	731,827	693,841	-	-	(1,425,668)	-
사용권자산	115,419	462,444	-	(124,769)	-	453,094
합계	55,114,541	1,668,893	(2)	(2,516,409)	(612,460)	53,654,564

(*) 투자부동산 대체액 590,949천원, 지급수수료 대체액 등이 포함됩니다.

<전기>

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
토지	23,869,885	-	-	-	(6,013,628)	17,856,257
건물	3,286,444	72,249	-	(332,848)	22,628,279	25,654,124
구축물	305,028	-	-	(15,235)	615,948	905,741
기계장치	1,056,708	16,300	(26,999)	(409,362)	7,827,798	8,464,445
공구와기구	200,673	-	(2,485)	(63,389)	-	134,799
차량운반구	64,438	76,870	(2)	(33,851)	-	107,455
집기비품	204,443	60,370	(15,866)	(146,751)	1,042,278	1,144,475
건설중인자산	11,401,698	23,767,750	-	-	(34,437,621)	731,827
사용권자산	224,376	-	-	(108,957)	-	115,419
합계	40,613,693	23,993,539	(45,352)	(1,110,394)	(8,336,946)	55,114,541

(*) 매각예정비유동자산으로 8,336,946천원이 대체되었습니다.

9.3 전기 중 차입원가 관련 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
자본화된 차입원가	267,583
자본화이자율(%)	4.34 ~ 5.01

9.4 당기말 현재 토지, 건물 및 기계장치(장부가액 : 51,772,788천원)이 한국산업은행 등으로부터 차입한 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석14 참조).

10. 리스

10.1 당기 및 전기 중 유형자산에 포함된 사용권자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	기말
부동산	65,344	397,611	(77,051)	385,904
차량운반구	50,075	64,834	(47,718)	67,191
합계	115,419	462,444	(124,769)	453,094

<전기>

(단위: 천원)

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

10.2 당기말 및 전기말 현재 기타채무에 계상된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	179,858	279,031	95,961	20,994

10.3 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	124,769	108,957
리스부채의 이자비용	4,648	4,755
단기리스료 등	55,653	23,156
합계	185,070	136,868

10.4 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 180,810천원(전기 : 139,676천원)입니다.

11. 투자부동산

11.1 당기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	156,281	-	156,281
건물	454,555	(19,887)	434,668
합계	610,835	(19,887)	590,949

11.2 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	기초금액	감가상각비	대체(*)	기말금액
토지	-	-	156,281	156,281
건물	-	-	434,668	434,668
합계	-	-	590,949	590,949

(*) 유형자산에서 대체되었습니다.

11.3 당기말 현재 인접한 유사 부동산의 최근 실거래가에 근거하여 추정된 투자부동산의 공정가치는 600,000천원입니다.

12. 종속기업투자자산

12.1 당기말 현재 종속기업투자자산 내역은 다음과 같습니다.

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

12.2 당기 및 전기 중 종속기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	종속기업투자손실	지분법자본변동	기말
광진모터스(주)	4,502,929	-	(1,027,422)	15,551	3,491,058

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	종속기업투자손실	지분법자본변동	기말
광진모터스(주)	2,370,471	2,500,000	(330,923)	(36,619)	4,502,929

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	1,671,693	-	1,671,693	2,511,369	-	2,511,369
미지급금	216,569	-	216,569	157,331	-	157,331
미지급비용	1,407,787	-	1,407,787	2,330,793	-	2,330,793
선수금	283,238	-	283,238	15,230,470	-	15,230,470
선수수익	198,108	-	198,108	225,627	-	225,627
임대보증금	20,000	-	20,000	-	-	-
예수금	51,756	-	51,756	48,267	-	48,267
부가세예수금	101,836	-	101,836	-	-	-
리스부채	179,858	279,031	458,889	95,961	20,994	116,954
합계	4,130,847	279,031	4,409,877	20,599,818	20,994	20,620,812

14. 차입금

14.1 당기말 및 전기말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
단기차입금	운전자금대출 등	16,720,705	14,847,151
유동성장기차입금	시설자금대출	18,000,000	1,450,000
장기차입금	시설자금대출 등	29,491,000	34,991,000
합계		64,211,705	51,288,151

14.2 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	과목	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)하나은행	일반자금대출	4.17	2,000,000	2,000,000
	매입외환	—	—	47,151
	수입유산스	5.07	470,705	—
(주)국민은행	시설자금대출	4.38	1,450,000	—
중소기업은행	운전자금대출	4.03	1,500,000	1,500,000
		4.42	1,800,000	1,800,000
		4.11	1,500,000	1,500,000
		4.54	2,500,000	2,500,000
	중소기업자금대출	4.40	5,000,000	5,000,000
		3.98	500,000	500,000
합계			16,720,705	14,847,151

14.3 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
(주)하나은행	일반자금대출	2026.03.15	4.08	3,000,000	3,000,000	만기일시상환
		2026.06.15	3.99	2,000,000	2,000,000	만기일시상환
(주)국민은행	시설자금대출	2027.03.15	4.88	2,500,000	1,450,000	만기일시상환
(주)경남은행	일반자금대출	2027.02.28	5.17	10,000,000	-	만기일시상환
한국산업은행	시설자금대출	2027.03.14	4.20	11,991,000	11,991,000	만기일시상환
		2025.02.28	4.23~4.32	18,000,000	18,000,000	만기일시상환
차감 : 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)				(18,000,000)	(1,450,000)	
차감계				29,491,000	34,991,000	

14.4 당기말 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입금액	채권최고액
(주)하나은행	토지, 건물	7,470,705	17,200,000
(주)국민은행	토지, 건물	3,950,000	2,400,000
중소기업은행	토지, 건물	12,800,000	14,940,000
한국산업은행	토지, 건물, 기계장치	29,991,000	46,000,000
(주)경남은행	토지, 건물	10,000,000	12,000,000
합계		64,211,705	92,540,000

15. 순확정급여자산

15.1 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여자산의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,233,583	2,827,375
사외적립자산의 공정가치	(3,461,525)	(3,166,161)
순확정급여자산	(227,942)	(338,786)

15.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초확정급여채무	2,827,375	2,321,875
당기근무원가	554,732	455,803
이자원가	106,701	103,596
퇴직급여지급액	(386,579)	(421,268)
재측정요소	131,355	381,906
관계사전출	-	(14,537)
기말확정급여채무	3,233,583	2,827,375

15.3 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	3,166,161	2,951,475
사외적립자산의 기대수익	142,431	158,708
재측정요소	(37,608)	(41,772)
사용자부담금(사외적립자산 불입액)	500,000	500,000
지급액	(309,457)	(402,250)
기말사외적립자산의 공정가치	3,461,525	3,166,161

15.4 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<기간손익항목>		
당기근무원가	554,732	455,803
순이자수익	(35,729)	(55,112)
기간손익항목계	519,002	400,691
<기타포괄손익항목>		
법인세차감전 재측정요소	168,963	423,679
법인세효과	(35,313)	(88,549)
법인세차감후 재측정요소	133,650	335,130
합계	652,652	735,821

15.5 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	3,461,525	3,166,161

15.6 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.68%	4.30%
미래임금인상률	5.79%	5.52%

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.55년 및 8.34년입니다.

15.7 민감도분석

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

(단위: 천원)

구 분	1% 포인트 감소	현재	1% 포인트 증가
할인율	3,489,382	3,233,583	3,011,442
미래임금상승률	3,007,858	3,233,583	3,488,875

16. 자본

16.1 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	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

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	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 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	382,394	382,394
임의적립금	기타적립금	12,310,000	17,310,000
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	미처분이익잉여금 (미처리결손금)	7,334,700	(475,750)
합계		20,027,094	17,216,644

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, 당사는 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 48 (당) 기 처분예정일: 2025년 3월 24일		제 47 (전) 기 처분확정일: 2024년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		7,334,700		(475,749)
전기이월미처분이익잉여금	4,524,251		4,999,105	
당기순손익	2,944,099		(5,139,725)	
보험수리적손익	(133,650)		(335,130)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		5,000,000
임의적립금	-		5,000,000	
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		7,334,700		4,524,251

17. 매출

당기 및 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	40,499,981	32,993,447
상품매출	14,753,243	17,050,952
용역매출	228,096	254,122
합계	55,481,319	50,298,521

한편, 당기 및 전기 중 당사는 고객과의 계약을 통해 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

18. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,602,060	3,142,885
퇴직급여	251,910	247,679
지급수수료	994,106	3,261,999
통신비	35,163	33,294
감가상각비	379,836	321,220
차량유지비	74,324	77,539
세금과공과	190,096	124,401
운반비	634,638	376,236
광고선전비	11,269	20,743
복리후생비	649,305	766,144
접대비	59,400	69,487
여비교통비	66,686	81,926

구 분	당기	전기
도서인쇄비	916	612
소모품비	302,869	507,117
수선비	16,178	980,108
보험료	24,628	36,076
대손상각비(환입)	39,707	(18,778)
교육훈련비	30,749	23,910
수도광열비	64,955	39,121
포장비	178,576	134,595
잡비	10	269
합계	6,607,380	10,226,586

19. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가, 판매비와관리비의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원·부재료사용액	33,114,764	24,295,628
상품매입액	11,885,234	14,284,048
제품·상품의 변동	(473,292)	615,756
종업원급여	7,887,489	7,603,425
감가상각비	2,516,409	1,110,394
기타의 비용	7,295,095	9,097,143
합계	62,225,699	57,006,394

20. 기타수익 및 기타비용

20.1 당기 및 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	136,583	115,188
외화환산이익	15,075	17,739
유형자산처분이익	4,998	25,634
잡이익	15,056,113	1,559,223
합계	15,212,768	1,717,784

당사는 당기 중 부동산매각거래의 해제에 따라 잡이익 15,000,000천원을 인식하였습니다(주석27).

20.2 당기 및 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	510,010	187,722
외화환산손실	45,354	8,480
기부금	2,400	2,400
유형자산처분손실	-	45,350
잡손실	167	1,533
합계	557,931	245,485

21. 금융수익 및 금융비용

21.1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	69,265	126,787
파생상품거래이익	105,014	120,308
합계	174,280	247,095

21.2 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,855,624	1,586,319
리스이자	4,648	4,755
파생상품거래손실	65,355	105,491
합계	2,925,627	1,696,565

21.3 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익(기타손익을 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	69,265	126,787
상각후원가로 측정하는 금융부채	(2,860,272)	(1,591,074)
당기손익으로 측정하는 금융자산·부채(파생금융상품)	39,659	14,817
합계	(2,751,347)	(1,449,470)

22. 법인세비용(수익)

22.1 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(16,365)	(261,031)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	1,116,241	(1,381,840)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	52,398	(321,921)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	35,313	88,549
법인세비용(수익)	1,187,589	(1,876,243)

22.2 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	4,131,688	(7,015,967)
적용세율에 따른 세부담액	863,523	(1,466,337)
조정사항		
비공제비용	6,450	-
세액공제에 따른 법인세 효과	52,398	(321,921)
기타	265,218	(87,985)
법인세비용(수익)	1,187,589	(1,876,243)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	28.74%	-

전기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

22.3 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익에 반영되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(168,963)	35,313	(133,650)	(423,679)	88,549	(335,130)

22.4 당기 및 전기 중 인식한 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	2,827,376	792,788	386,579	3,233,583	575,583	675,819
퇴직연금운용자산	(2,827,375)	(787,094)	(380,885)	(3,233,583)	(590,921)	(675,819)
감가상각비	22,089	-	-	22,089	4,617	4,617
투자유가증권	3,000	-	-	3,000	627	627
감가상각비(기계장치)	194,830	-	8,197	186,633	40,719	39,006
미지급비용	217,234	210,749	217,234	210,749	45,402	44,046
재고자산평가감	1,689,685	519,525	-	2,209,209	353,144	461,725
장기종업원급여부채	29,595	12,017	-	41,612	6,185	8,697
선수수익	225,627	-	27,519	198,108	47,156	41,405
사용권자산	(115,420)	-	337,676	(453,094)	(24,123)	(94,697)
리스부채	116,954	341,935	-	458,889	24,443	95,908
기타	509,178	9,926	498,620	20,484	106,418	4,281
소 계	2,892,773	1,099,845	1,094,940	2,897,678	589,250	605,615
이월결손금	7,871,398	-	5,509,833	2,361,565	1,645,122	528,881
이월세액공제	733,543	94,311	146,709	681,145	733,543	681,145
합 계	11,497,714	1,194,156	6,751,481	5,940,389	2,967,915	1,815,640

22.4.2 전기

(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
퇴직급여운영자산	(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

22.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	1,508,942	497,071	처분 계획 없음

23. 주당손익

당기 및 전기의 기본 및 희석 주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순손익	2,944,099,146	(5,139,724,500)
가중평균유통보통주식수	6,405,405주	6,405,405주
보통주 기본 및 희석 주당손익(*)	460	(802)

(*) 희석화증권이 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

24. 특수관계자 거래

24.1 당기말 및 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
종속기업	광진모터스(주)	광진모터스(주)

24.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출	기타수익
광진모터스(주)	2,009	26,400

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출	기타수익
광진모터스(주)	19,449	26,400

24.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 없습니다.

24.4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금차입 거래	
	차입	상환
광진모터스(주)	1,000,000	1,000,000

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금차입 거래		현금출자
	차입	상환	
광진모터스(주)	-	-	2,500,000

24.5 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 담보 및 지급보증은 없습니다.

24.6 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	375,500	356,400

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

25. 약정사항

25.1 당기말 현재 금융기관과 당좌차월 등의 약정 한도액 및 사용액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

금융기관	구분	한도액	한도사용액	차입잔액
(주)하나은행	수입유산지	USD 5,700,000	USD 2,671,504	USD 320,208
	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
(주)국민은행	온렌딩대출	2,500,000	2,500,000	2,500,000
	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	수입유산지	USD 1,500,000	-	-
	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 7,200,000	USD 2,671,504	USD 320,208
		56,241,000	53,741,000	53,741,000

25.2 당사는 (유)기흥모터스와 부산 경남내에서 할리데이비슨 바이크를 매입하여 판매할 수 있는 딜러계약을 체결하고 있으며, 당사 모터스부문의 영업은 (유)기흥모터스와의 딜러계약에 중요하게 의존하고 있습니다. 당사의 재무제표는 이러한 계약관계가 당분간 지속될 것이라는 전제하에 작성된 것입니다.

26. 현금흐름표

26.1 당기 및 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
1. 당기순손익	2,944,099	(5,139,725)
2. 당기순손익에 대한 조정사항	(6,342,041)	1,986,440
퇴직급여	519,002	400,691
대손상각비(환입)	39,707	(18,778)
재고자산평가손실	519,525	557,930
감가상각비	2,516,409	1,110,394
유형자산처분손실	-	45,350
외화환산손실	45,354	8,480
종속기업투자손실	1,027,422	330,923
이자비용	2,860,272	1,591,074
지급수수료	20,000	-
복리후생비(기타장기종업원급여)	12,017	6,780
법인세비용(수익)	1,187,589	(1,876,243)
이자수익	(69,265)	(126,787)
유형자산처분이익	(4,998)	(25,634)
외화환산이익	(15,075)	(17,739)
잡이익(주석27)	(15,000,000)	-
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,965,748)	(1,940,161)
매출채권의 감소(증가)	(3,130,062)	2,031,342
기타채권의 감소(증가)	570,638	(216,119)
재고자산의 증가	(787,276)	(2,182,564)
매입채무의 감소	(848,348)	(1,328,055)
기타채무의 증가(감소)	(193,578)	288,790
퇴직금의 지급	(386,579)	(435,804)
사외적립자산의 증가	(190,543)	(97,750)
4. 영업활동으로부터 창출된 현금	(8,363,690)	(5,093,446)

26.2 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동	환율변동	기말
단기차입금	14,847,151	402,959	1,450,000	20,596	16,720,705
유동성장기차입금	1,450,000	-	16,550,000	-	18,000,000
장기차입금	34,991,000	12,500,000	(18,000,000)	-	29,491,000
리스부채	116,954	(125,157)	467,092	-	458,889
합 계	51,405,105	12,777,802	467,092	20,596	64,670,595

<전기>

(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 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득으로 인한 기타채무 증가	-	(508,827)

27. 매각예정비유동자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당사는 2022년 6월 29일에 신평동 소재의 부동산을 매각하는 계약을 체결한 바 있으며, 매수자의 사정에 따라 2차례에 걸쳐 잔금기한의 연장을 합의하였으나, 최종 잔금 지급기한까지 잔금이 지급되지 아니하여 본 건 계약을 해제하였는 바, 선수금으로 계상하였던 계약금 수령액 15,000,000천원을 잡이익으로 인식하였습니다.

당사는 당해 부동산의 매각을 계속하여 추진하고 있으며, 여전히 매각 가능성이 높다고 판단하고 있는 바, 당해 부동산을 계속하여 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

28. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

광진실업주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 광진실업주식회사의 2024년 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

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 14일

우리는 첨부된 광진실업주식회사(이하 "회사")의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 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 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 모범규준' 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, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 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 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 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

대 표 이 사 배 출 기

내부회계관리제도 운영실태 보고서

이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 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.

2025년 2월 5일

대 표 이 사 허 유 석

내부회계관리자 정 훈 국

내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	광진실업주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	4	1	1	5	4	2	4	4	-	-	-	13	13
투입 시간	분·반기검토	12	8	24	19	203	384	-	108	-	-	-	-	239	519
	감사	23	20	88	39	748	520	140	319	60	-	-	-	1,059	898
	합계	35	28	112	58	951	904	140	427	60	-	-	-	1,298	1,417

(*)	회사의 전기 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 감사시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.
-----	--

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.7.16, 2024.10.25			2 일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 업무팀 구성, 감사계획 수립과 수행에 관한 업무팀원간 협의			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.5.29	1 일	3 명	1 명	조서열람
	2024.6.10 ~ 6.12	3 일	3 명	1 명	초도감사에 따른 회사 전반의 이해
	2024.7.18 ~ 7.19	2 일	3 명	1 명	반기검토
	2024.7.22 ~ 7.23	2 일	3 명	1 명	반기검토
	2024.11.18 ~ 11.21	4 일	4 명	1 명	회사 전반의 이해, 감사위험평가, 통제의 설계 및 운영의 효과성 검토
	2025.2.3 ~ 2.6	4 일	4 명	1 명	계정과목별 세부 입증절차 등

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.30 ~ 12.31		2	일	
	실사(입회)장소	본사공장 및 강봉센터, 모터스부산점, 모터스창원점				
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.30 ~ 12.31		2	일	
	실사(입회)장소	본사공장, 모터스부산점, 모터스창원점				
	실사(입회)대상	현금시재액 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.12.17, 2025.02.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 17일	외부감사인, 감사	서면보고	핵심감사사항 선정
2	2025년 02월 25일	외부감사인, 감사	서면보고	외부감사 결과보고