

# 목 차

|                     |    |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....     | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2  |
| (첨부)재 무 제 표 .....   | 4  |
| 재 무 상 태 표.....      | 5  |
| 손 익 계 산 서.....      | 7  |
| 자 본 변 동 표.....      | 9  |
| 현 금 흐 름 표.....      | 10 |
| 주 석.....            | 12 |
| 외부감사 실시내용 .....     | 31 |

주식회사 코비전

재무제표에 대한  
감사보고서

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한울회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코비전  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 코비전(이하, "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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.

## 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 따라수행된 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 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 회계 추정치와 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 경영진과 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14  
한울회계법인  
대표이사 신성섭

2025년 03월 24일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 코비전

### 제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코비전 대표이사 위장복

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로 7길 11 D&C CAMPUS  
(전 화) 02-6965-3100

재무상태표  
제 24 (당)기 2024년 12월 31일 현재  
제 23 (전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 코비전

(단위 : 원)

| 과 목               | 제 24(당) 기      |                | 제 23(전) 기     |                |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <자산>              |                |                |               |                |
| I. 유동자산           |                | 5,078,444,133  |               | 5,502,954,540  |
| (1) 당좌자산          |                | 5,078,444,133  |               | 5,502,954,540  |
| 현금및현금성자산<주석3>     | 1,206,931,238  |                | 851,784,542   |                |
| 단기금융상품<주석4>       | 626,000,000    |                | 201,757,163   |                |
| 매출채권              | 3,205,928,174  |                | 4,301,413,075 |                |
| 대손충당금             | (23,011,000)   |                | (23,011,000)  |                |
| 단기대여금             | -              |                | 40,000,000    |                |
| 미수수익              | 12,133,623     |                | 67,805,195    |                |
| 선급금               | 2,822,851      |                | 8,951,781     |                |
| 선급비용              | 46,585,667     |                | 53,897,569    |                |
| 당기법인세자산           | 1,053,580      |                | 356,215       |                |
| II. 비유동자산         |                | 16,342,457,629 |               | 13,594,782,322 |
| (1) 투자자산          |                | 23,051,096     |               | 41,676,309     |
| 장기금융상품<주석5>       | 23,051,096     |                | 41,676,309    |                |
| (2) 유형자산<주석6,7,9> |                | 15,601,987,323 |               | 13,428,116,719 |
| 토지                | 10,796,810,200 |                | 8,443,808,400 |                |
| 건물                | 5,335,862,271  |                | 5,335,862,271 |                |
| 감가상각누계액           | (773,700,026)  |                | (666,982,781) |                |
| 기계장치              | 50,600,000     |                | 50,600,000    |                |
| 감가상각누계액           | (47,692,111)   |                | (42,822,639)  |                |
| 시설장치              | 126,830,000    |                | 126,830,000   |                |
| 감가상각누계액           | (121,696,000)  |                | (118,731,000) |                |
| 차량운반구             | 410,178,421    |                | 356,922,271   |                |
| 감가상각누계액           | (290,799,950)  |                | (214,739,136) |                |
| 비품                | 972,857,369    |                | 963,991,819   |                |
| 감가상각누계액           | (857,262,851)  |                | (806,622,486) |                |
| (3) 무형자산<주석8>     |                | 596,219,210    |               | 22,589,294     |
| 개발비               | 581,835,562    |                | -             |                |
| 산업재산권             | 7,899,314      |                | 13,122,960    |                |
| 소프트웨어             | 6,484,334      |                | 9,466,334     |                |
| (4) 기타비유동자산       |                | 121,200,000    |               | 102,400,000    |
| 임차보증금             | 100,400,000    |                | 102,400,000   |                |
| 기타보증금             | 20,800,000     |                | -             |                |
| 자산총계              |                | 21,420,901,762 |               | 19,097,736,862 |
| <부채>              |                |                |               |                |
| I. 유동부채           |                | 8,365,392,238  |               | 7,661,787,120  |
| 매입채무<주석10>        | 317,202,892    |                | 1,034,310,590 |                |
| 미지급금<주석10>        | 803,933,744    |                | 800,864,991   |                |
| 미지급비용<주석10>       | 665,195,574    |                | 644,340,037   |                |

|                           |               |                |               |                |
|---------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 예수금                       | 183,318,065   |                | 224,351,640   |                |
| 선수금                       | 1,446,391,963 |                | 1,110,625,862 |                |
| 단기차입금<주석9,10,18,19,20>    | 3,723,470,000 |                | 2,272,574,000 |                |
| 유동성장기차입금<주석9,10,18,19,20> | 1,225,880,000 |                | 1,574,720,000 |                |
| II.비유동부채                  |               | 1,398,690,115  |               | 1,625,126,393  |
| 장기차입금                     | 1,386,200,000 |                | 1,612,080,000 |                |
| 장기미지급금                    | 12,490,115    |                | 13,046,393    |                |
| 부채총계                      |               | 9,764,082,353  |               | 9,286,913,513  |
| <자본>                      |               |                |               |                |
| I.자본금                     |               | 635,000,000    |               | 635,000,000    |
| 보통주자본금<주석12>              | 635,000,000   |                | 635,000,000   |                |
| II.자본조정                   |               | (100,000,000)  |               | (100,000,000)  |
| 자기주식                      | (100,000,000) |                | (100,000,000) |                |
| III.기타포괄손익누계액             |               | 7,641,385,018  |               | 5,380,316,253  |
| 재평가차익<주석6>                | 7,641,385,018 |                | 5,380,316,253 |                |
| IV.이익잉여금<주석13>            |               | 3,480,434,391  |               | 3,895,507,096  |
| 미처분이익잉여금                  | 3,480,434,391 |                | 3,895,507,096 |                |
| 자본총계                      |               | 11,656,819,409 |               | 9,810,823,349  |
| 부채와자본총계                   |               | 21,420,901,762 |               | 19,097,736,862 |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제24(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코비전

(단위 : 원)

| 과목            | 제 24(당) 기     |                | 제 23(전) 기     |                |
|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| I. 매출액        |               | 20,928,132,273 |               | 27,227,256,658 |
| II. 매출원가      |               | 14,190,636,576 |               | 19,013,684,529 |
| III. 매출총이익    |               | 6,737,495,697  |               | 8,213,572,129  |
| IV. 판매비와관리비   |               | 7,010,070,321  |               | 7,924,217,466  |
| 급여<주석15>      | 3,800,642,340 |                | 3,984,110,151 |                |
| 퇴직급여<주석15>    | 385,383,820   |                | 385,151,100   |                |
| 복리후생비<주석15>   | 695,025,447   |                | 799,456,978   |                |
| 여비교통비         | 92,791,337    |                | 92,251,188    |                |
| 접대비           | 34,359,610    |                | 39,354,260    |                |
| 통신비           | 47,263,444    |                | 51,979,116    |                |
| 수도광열비         | 25,029,237    |                | 25,049,299    |                |
| 세금과공과금<주석15>  | 241,348,471   |                | 271,956,097   |                |
| 감가상각비<주석15>   | 66,216,548    |                | 65,596,258    |                |
| 무형자산상각비<주석15> | 8,205,646     |                | 8,224,191     |                |
| 대손상각비         | -             |                | 2,344,227     |                |
| 지급임차료<주석15>   | 6,040,673     |                | 6,044,544     |                |
| 수선비           | 9,161,564     |                | 4,844,000     |                |
| 보험료           | 14,872,662    |                | 12,759,178    |                |
| 차량유지비         | 1,056,698     |                | 987,400       |                |
| 경상연구개발비       | 1,215,637,596 |                | 1,662,431,711 |                |
| 운반비           | 588,389       |                | 845,947       |                |
| 교육훈련비         | 3,860,820     |                | 955,400       |                |
| 도서인쇄비         | 4,700,584     |                | 6,199,056     |                |
| 소모품비          | 15,999,941    |                | 21,053,728    |                |
| 지급수수료         | 227,140,599   |                | 256,653,328   |                |
| 광고선전비         | 76,660,280    |                | 91,729,119    |                |
| 외주가공비         | -             |                | 95,800,000    |                |
| 건물관리비         | 38,084,615    |                | 38,441,190    |                |
| V. 영업이익(손실)   |               | (272,574,624)  |               | 289,354,663    |
| VI. 영업외수익     |               | 52,837,996     |               | 100,279,362    |
| 이자수익          | 10,046,253    |                | 10,465,944    |                |
| 외환차익          | 7,425,076     |                | 15,641,559    |                |
| 외화환산이익        | 596,074       |                | -             |                |
| 대손충당금환입       | -             |                | 9,627,200     |                |
| 유형자산처분이익      | 256,320       |                | -             |                |
| 정부보조금수익       | 7,330,000     |                | 31,695,770    |                |
| 잡이익           | 27,184,273    |                | 32,848,889    |                |
| VII. 영업외비용    |               | 195,336,077    |               | 198,493,572    |

|                       |             |               |             |             |
|-----------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 이자비용                  | 194,390,052 |               | 181,267,705 |             |
| 외환차손                  | 659,913     |               | 13,629,264  |             |
| 외화환산손실                | 36,187      |               | 2,188,485   |             |
| 잡손실                   | 249,925     |               | 1,408,118   |             |
| VIII. 법인세비용차감전순이익(손실) |             | (415,072,705) |             | 191,140,453 |
| IX. 법인세비용             |             | -             |             | 2,058,145   |
| X. 당기순이익(손실)          |             | (415,072,705) |             | 189,082,308 |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제24(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코비전

(단위 : 원)

| 과 목              | 자 본 금       | 자 본<br>조 정    | 기타포괄<br>손익누계액 | 이 익<br>잉여금    | 총 계            |
|------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 2023.01.01 (전기초) | 635,000,000 | (100,000,000) | 5,380,316,253 | 3,706,424,788 | 9,621,741,041  |
| 당기순이익            | -           | -             | -             | 189,082,308   | 189,082,308    |
| 2023.12.31 (전기말) | 635,000,000 | (100,000,000) | 5,380,316,253 | 3,895,507,096 | 9,810,823,349  |
| 2024.01.01 (당기초) | 635,000,000 | (100,000,000) | 5,380,316,253 | 3,895,507,096 | 9,810,823,349  |
| 토지재평가            | -           | -             | 2,261,068,765 | -             | 2,261,068,765  |
| 당기순이익(손실)        | -           | -             | -             | (415,072,707) | (415,072,707)  |
| 2024.12.31 (당기말) | 635,000,000 | (100,000,000) | 7,641,385,018 | 3,480,434,389 | 11,656,819,407 |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제24(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코비전

(단위 : 원)

| 과목                     | 제 24(당) 기       |                 | 제 23(전) 기       |               |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름      |                 | 630,876,640     |                 | 1,023,691,007 |
| 1. 당기순이익(손실)           | (415,072,705)   |                 | 189,082,308     |               |
| 2. 현금의 유출이 없는비용 등의 가산  | 282,687,672     |                 | 326,675,613     |               |
| 감가상각비                  | 274,482,026     |                 | 316,107,195     |               |
| 무형자산상각비                | 8,205,646       |                 | 8,224,191       |               |
| 대손상각비                  | -               |                 | 2,344,227       |               |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (1,631,107)     |                 | (9,627,200)     |               |
| 유형자산처분이익               | 256,320         |                 | -               |               |
| 이자수익                   | 1,374,787       |                 | -               |               |
| 대손충당금환입                | -               |                 | 9,627,200       |               |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동  | 764,892,780     |                 | 517,560,286     |               |
| 매출채권의 감소(증가)           | 1,095,484,901   |                 | 1,202,330,158   |               |
| 미수수익의 감소(증가)           | -               |                 | 3,036,000       |               |
| 미수금의 감소(증가)            | 55,671,572      |                 | (66,392,695)    |               |
| 선급금의 감소(증가)            | 6,128,930       |                 | 12,485,406      |               |
| 선급비용의 감소(증가)           | 7,311,902       |                 | (1,617,657)     |               |
| 당기법인세자산의 감소(증가)        | (697,365)       |                 | (356,215)       |               |
| 매입채무의 증가(감소)           | (717,107,698)   |                 | 140,252,299     |               |
| 미지급금의 증가(감소)           | 3,068,753       |                 | (113,300,828)   |               |
| 예수금의 증가(감소)            | (41,033,575)    |                 | 95,928,410      |               |
| 미지급비용의 증가(감소)          | 20,855,537      |                 | (294,051,668)   |               |
| 선수금의 증가(감소)            | 335,766,101     |                 | (427,951,260)   |               |
| 장기미지급금의 증가(감소)         | (556,278)       |                 | (23,040,516)    |               |
| 당기법인세부채의 증가(감소)        | -               |                 | (9,761,148)     |               |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름     |                 | (1,151,905,944) |                 | (136,876,081) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액     | 865,706,779     |                 | 930,467,399     |               |
| 단기금융상품의 감소             | 803,294,779     |                 | 800,363,601     |               |
| 단기대여금의 감소              | 60,000,000      |                 | -               |               |
| 장기금융상품의 감소             | -               |                 | 127,103,798     |               |
| 임차보증금의 감소              | 2,000,000       |                 | 3,000,000       |               |
| 비품의 처분                 | 412,000         |                 | -               |               |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액     | (2,017,612,723) |                 | (1,067,343,480) |               |
| 단기대여금의 증가              | 20,000,000      |                 | -               |               |
| 단기금융상품의 증가             | 1,201,537,616   |                 | 1,002,120,764   |               |
| 장기금융상품의 증가             | 6,000,000       |                 | 12,000,000      |               |
| 토지의 취득                 | 91,933,035      |                 | -               |               |
| 차량운반구의 취득              | 53,256,150      |                 | -               |               |
| 비품의 취득                 | 42,250,360      |                 | 46,384,876      |               |

|                             |                 |               |                 |               |
|-----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 개발비의 취득                     | 581,835,562     |               | -               |               |
| 산업재산권의 증가                   | -               |               | 1,837,840       |               |
| 임차보증금의 증가                   | -               |               | 5,000,000       |               |
| 기타보증금의 증가                   | 20,800,000      |               | -               |               |
| III.재무활동으로 인한 현금흐름          |                 | 876,176,000   |                 | (531,865,417) |
| 1.재무활동으로 인한 현금유입액           | 5,769,264,600   |               | 2,961,113,700   |               |
| 단기차입금의 증가                   | 4,769,264,600   |               | 2,961,113,700   |               |
| 장기차입금의 증가                   | 1,000,000,000   |               | -               |               |
| 2.재무활동으로 인한 현금유출액           | (4,893,088,600) |               | (3,492,979,117) |               |
| 단기차입금의 감소                   | 3,318,368,600   |               | 1,720,579,117   |               |
| 유동성장기부채의 감소                 | 1,574,720,000   |               | 1,772,400,000   |               |
| IV.현금의증가(감소)( I + II + III) |                 | 355,146,696   |                 | 354,949,509   |
| V.기초의현금                     |                 | 851,784,542   |                 | 496,835,033   |
| VI.기말의현금                    |                 | 1,206,931,238 |                 | 851,784,542   |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제24 (당)기 2024년 12월 31일 현재

제23 (전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 코비전

## 1. 회사의 개요

주식회사 코비전(이하 "당사")은 컴퓨터 프로그램 개발 및 전자상거래업 등을 주요 사업목적으로 하여 2001년 9월에 설립되었으며 본사는 서울특별시 강서구 마곡중앙8로 7길 11 D&C CAMPUS에 위치하고 있으며 대표이사는 위장복입니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 보통주 635,000천원입니다. 한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 주 주 명 | 소유주식수(주)  | 자본금         | 지분율     |
|-------|-----------|-------------|---------|
| 위장복   | 820,000   | 410,000,000 | 64.57%  |
| 김관혁   | 180,000   | 90,000,000  | 14.17%  |
| 자기주식  | 100,000   | 50,000,000  | 7.87%   |
| 기타    | 170,000   | 85,000,000  | 13.39%  |
| 합계    | 1,270,000 | 635,000,000 | 100.00% |

## 2. 유의적인 회계정책

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

### 2-1. 재무제표 작성기준

당사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

당사가 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 다음의 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

#### 2-1-1. 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계'(개정)

개정사항은 필라2 법인세와 관련된 당기법인세비용(수익)을 공시하도록 요구합니다. 만약, 필라2 법인세를 발생하는 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식하고 그 사실과 해당 세액을 신고·납부해야 하는 기간을 공시하도록 하고 있습니다. 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2-1-2. 일반기업회계기준 제2장 '재무제표의 작성과 표시I'(개정)

개정사항은 보고기간종료일로부터 1년을 초과하여 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 가지고 있지 않은 부채는 유동부채로 분류되고, 경영진의 의도나 기대 및 권리의 행사가능성이 부채의 분류에 영향을 주지 않음을 명확히 하고 있습니다. 또한, 약정사항이 있는 부채의 유동성을 분류할 때 약정 준수시점을 고려하여 판단하고, 보고기간종료일로부터 1년 이내 약정사항 준수를 요하는 부채를 비유동부채로 분류하는 경우에는 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2-2. 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## 2-3. 금융상품

### 2-3-1. 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다. 한편, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품, 채권채무조정 및 당기손익인식 지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

### 2-3-2. 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 이전 대손충당금잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 추가 계상하며, 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

### 2-3-3. 유가증권

#### 가. 유가증권의 분류

중속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기

매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

#### 나. 유가증권의 측정

당사는 후속 측정 시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용당사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 법인세효과를 감안한 후 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### 다. 유가증권의 손상

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

#### 라. 유가증권의 제거

당사가 유가증권의 양도하여 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하고, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

#### 마. 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류하며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-4. 유형자산

유형자산은 최초에는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련한 지출 등을(매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감) 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 합니다. 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로 인해 자산으로부터 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우(생산능력의 증대, 내용연수의 연장, 상당한 원가절감 등을 포함)에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우(생산능력 유지를 위한 수선 등을 포함)에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법 등에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

| 구 분   | 추정내용연수 | 상각방법 |
|-------|--------|------|
| 건 물   | 50년    | 정액법  |
| 기계장치  | 5년     | 정률법  |
| 차량운반구 | 5년     | 정액법  |
| 비 품   | 5년     | 정률법  |
| 시설장치  | 5년     | 정액법  |

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

#### 2-5. 영업권 이외의 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음

- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산은 각 자산별로 다음의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

| 구 분   | 추정내용연수 | 상각방법 |
|-------|--------|------|
| 특허권   | 7년     | 정액법  |
| 개발비   | 5년     | 정액법  |
| 소프트웨어 | 5년     | 정액법  |

## 2-6. 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산취득에 사용할 목적으로 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련보조금을 받는 경우에는 당기의 손익에 반영하며 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위해 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 계상하고 있습니다. 수익관련보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 해당 특정비용과 상계처리하고 대응되는 비용이 없는 경우 지배기업의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

수익관련보조금을 상환하는 경우에는 상환금액을 즉시 당기손익으로 인식하고, 다만 특정 조건을 미충족하여 선수수익으로 계상한 금액이 있는 경우에는 선수수익 계정에서 먼저 차감합니다. 한편, 자산관련보조금을 상환하는 경우에는 상환금액만큼 자산의 장부금액을 증가시키고 보조금이 없었더라면 현재까지 당기손익으로 인식했어야 하는 추가 감가상각누계액은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-7. 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을

손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간종료일에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 장부금액의 범위내에서 인식하고 있습니다.

## 2-8. 퇴직급여충당부채

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고, 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다. 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 전액 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 한편, 임금수준의 변동에 따른 기존 제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

## 2-9. 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

## 2-10. 수익인식기준

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

### 2.10.1. 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때

수익으로 인식하고 있습니다.

### 2-10-2. 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

### 2-10-3. 기타수익

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산을 타인에게 사용하게 함으로써 발생하는 이자, 배당금, 로열티 등의 수익은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

### 2-11. 환율변동효과

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2-12. 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

한편, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

### 2-13. 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장에 따라 회계처리하고 있습니다.

| 항목            | 특례내용  |
|---------------|---|
| 파생상품의 평가      | 정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않음 |
| 시장성 없는 지분증권   | 취득원가로 평가함   |
| 관계기업 및 공동지배기업 | 지분법적용을 하지 않음  |

|                |   |
|----------------|---|
| 현재가치평가         | 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가   |
| 주식기준보상         | 주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않음. 현금결제형 주식보상의 경우 부채는 내재가치로 측정함   |
| 수익의 인식         | 1년 내의 기간에 완료되는 용역매출 및 건설형 공사계약에 대하여는 용역제공을 완료하였거나 공사 등을 완성한 날에 수익으로 인식하며, 1년 이상의 기간에 걸쳐 이루어지는 할부매출은 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 회계처리 |
| 유형자산 및 무형자산    | 내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름   |
| 장기할부로 처분한 유형자산 | 당해 자산의 처분이익을 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 함   |
| 법인세비용          | 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상  |
| 중단사업부문의 정보     | 주석공시 하지 않음  |

### 3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분  | 당기말           | 전기말         |
|------|---------------|-------------|
| 보통예금 | 1,206,931,238 | 851,784,542 |

### 4. 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분    | 항 목   | 당기말         | 전기말         |
|--------|-------|-------------|-------------|
| 단기금융상품 | 정기예금  | 626,000,000 | 201,757,163 |
| 장기금융상품 | 정기예적금 | 23,051,096  | 41,676,309  |
| 합계     |       | 649,051,096 | 243,433,472 |

### 5. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분    | 항 목  | 당기말        | 전기말        | 비고               |
|--------|------|------------|------------|------------------|
| 장기금융상품 | 정기예금 | 15,000,000 | 15,000,000 | 서울보증보험 한도거래 질권설정 |

## 6. 유형자산

6-1. 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구분    | 당기초            | 취득          | 처분/폐기     | 감가상각비         | 재평가 및 대체      | 당기말            |
|-------|----------------|-------------|-----------|---------------|---------------|----------------|
| 토지(*) | 8,443,808,400  | 91,933,035  | -         | -             | 2,261,068,765 | 10,796,810,200 |
| 건물    | 4,668,879,490  | -           | -         | (106,717,245) | -             | 4,562,162,245  |
| 기계장치  | 7,777,361      | -           | -         | (4,869,472)   | -             | 2,907,889      |
| 시설장치  | 8,099,000      | -           | -         | (2,965,000)   | -             | 5,134,000      |
| 차량운반구 | 142,183,135    | 53,256,150  | -         | (76,060,814)  | -             | 119,378,471    |
| 비품    | 157,369,333    | 42,250,360  | (155,680) | (83,869,495)  | -             | 115,594,518    |
| 합계    | 13,428,116,719 | 187,439,545 | (155,680) | (274,482,026) | 2,261,068,765 | 15,601,987,323 |

(\*) 당기 중 마곡지구 용지조성사업 준공 등이 완료된 이후 해당 토지의 법적소유권이 당사로 이전되었습니다.

<전기>

(단위: 원)

| 구분    | 당기초            | 취득         | 처분/폐기 | 감가상각비         | 재평가 및 대체 | 당기말            |
|-------|----------------|------------|-------|---------------|----------|----------------|
| 토지(*) | 8,443,808,400  | -          | -     | -             | -        | 8,443,808,400  |
| 건물    | 4,775,596,735  | -          | -     | (106,717,245) | -        | 4,668,879,490  |
| 기계장치  | 14,166,411     | -          | -     | (6,389,050)   | -        | 7,777,361      |
| 시설장치  | 18,797,333     | -          | -     | (10,698,333)  | -        | 8,099,000      |
| 차량운반구 | 213,566,588    | -          | -     | (71,383,453)  | -        | 142,183,135    |
| 비품    | 231,903,571    | 46,384,876 | -     | (120,919,114) | -        | 157,369,333    |
| 합계    | 13,697,839,038 | 46,384,876 | -     | (316,107,195) | -        | 13,428,116,719 |

(\*) 전기말 토지가액 중 2,472,204천원은 토지 분양대금에 해당하며, 마곡지구 용지조성사업 준공 등이 완료된 이후 해당 토지의 법적소유권이 당사로 이전될 예정입니다.

## 6-2. 유형자산 재평가

### 6-2-1. 재평가내역

당사는 인식시점 이후의 측정에 대해 토지를 제외한 유형자산은 원가모형을 적용하고, 토지에 대해서는 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기말            |               | 전기말           |               |
|-----|----------------|---------------|---------------|---------------|
|     | 재평가금액          | 원가모형시장부가액     | 재평가금액         | 원가모형시장부가액     |
| 토 지 | 10,796,810,200 | 3,155,425,182 | 8,443,808,400 | 3,063,492,147 |

### 6-2-2. 재평가관련 기타포괄손익의 변동

보고기간종료일 현재 자산재평가와 관련한 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분    | 당 기           |               |               | 전 기           |          |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
|        | 당기초           | 재평가로인한증가      | 당기말           | 전기초           | 재평가로인한증가 | 전기말           |
| 기타포괄손익 | 5,380,316,253 | 2,261,068,765 | 7,641,385,018 | 5,380,316,253 | -        | 5,380,316,253 |

## 6-3. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 당사 소유의 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과 목 | 장부금액           | 설정금액<br>(채권최고액) | 관련계정                | 관련금액          | 담보권자   |
|-----|----------------|-----------------|---------------------|---------------|--------|
| 토 지 | 10,796,810,200 | 7,236,000,000   | 장기차입금 및<br>유동성장기차입금 | 2,158,600,000 | 한국산업은행 |
| 건 물 | 4,562,162,245  |                 |                     |               |        |
| 합 계 | 15,358,972,445 |                 |                     |               |        |

## 6-4. 공시지가

보고기간종료일 현재 당사의 토지 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분     | 주소                    | 장부금액           | 면적       | 단위당공시지가   | 공시지가          |
|---------|-----------------------|----------------|----------|-----------|---------------|
| 사옥      | 서울시 강서구 마곡동 792-9     | 10,244,627,300 | 774.48   | 3,958,000 | 3,065,391,840 |
| 토지파주IDC | 경기도 파주시 월롱면 영태리 342-1 | 552,182,900    | 1,058.00 | 262,700   | 277,936,600   |
| 합 계     |                       | 10,796,810,200 |          |           | 3,343,328,440 |

## 7. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 보험종류 | 부보자산 | 장부가액          | 부보금액          | 보험회사   | 질권자    |
|------|------|---------------|---------------|--------|--------|
| 화재보험 | 건물   | 4,562,162,245 | 6,000,000,000 | 삼성화재보험 | 한국산업은행 |

한편, 당사는 상기외에 차량운반구에 대한 법인차량보험에 가입되어 있습니다.

## 8. 무형자산

8-1. 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

| 구분      | 개발비         | 산업재산권        | 소프트웨어       | 합계           |
|---------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 취득가액    | 581,835,562 | 35,396,460   | 14,910,000  | 632,142,022  |
| 감가상각누계액 | -           | (27,497,146) | (8,425,666) | (35,922,812) |
| 합계      | 581,835,562 | 7,899,314    | 6,484,334   | 596,219,210  |

<전기말>

(단위: 원)

| 구분      | 개발비 | 산업재산권        | 소프트웨어       | 합계           |
|---------|-----|--------------|-------------|--------------|
| 취득가액    | -   | 35,396,460   | 14,910,000  | 50,306,460   |
| 감가상각누계액 | -   | (22,273,500) | (5,443,666) | (27,717,166) |
| 합계      | -   | 13,122,960   | 9,466,334   | 22,589,294   |

8-2. 당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구분    | 당기초        | 취득          | 상각          | 당기말         |
|-------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 개발비   | -          | 581,835,562 |             | 581,835,562 |
| 산업재산권 | 13,122,960 | -           | (5,223,646) | 7,899,314   |
| 소프트웨어 | 9,466,334  | -           | (2,982,000) | 6,484,334   |
| 합계    | 22,589,294 | 581,835,562 | (8,205,646) | 596,219,210 |

<전기>

(단위: 원)

| 구분    | 당기초        | 취득        | 상각          | 당기말        |
|-------|------------|-----------|-------------|------------|
| 개발비   | -          | -         | -           | -          |
| 산업재산권 | 16,527,311 | 1,837,840 | (5,242,191) | 13,122,960 |
| 소프트웨어 | 12,448,334 | -         | (2,982,000) | 9,466,334  |
| 합계    | 28,975,645 | 1,837,840 | (8,224,191) | 22,589,294 |

## 9. 차입금

9-1. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 차입처     | 차입용도     | 당기말 이자율      | 당기말           | 전기말           |
|---------|----------|--------------|---------------|---------------|
| KDB산업은행 | 운영자금대출   | 4.77%        | 1,000,000,000 | 1,000,000,000 |
|         | 운영자금대출   | 5.10%        | 1,000,000,000 | 500,000,000   |
| 우리은행    | 구매자금대출   | 5.24%, 5.74% | 118,470,000   | 167,574,000   |
| 기업은행    | 중소기업자금대출 | 5.74%        | 405,000,000   | 405,000,000   |
|         | 중소기업자금대출 | 5.02%        | 200,000,000   | 200,000,000   |
|         | 중소기업자금대출 | 4.74%        | 1,000,000,000 | -             |
| 합계      |          |              | 3,723,470,000 | 2,272,574,000 |

9-2. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 차입처           | 차입용도   | 당기말 이자율      | 당기말             | 전기말             |
|---------------|--------|--------------|-----------------|-----------------|
| 우리은행          | 운전자금대출 | 2.03%        | 453,480,000     | 1,058,120,000   |
| KDB산업은행       | 시설자금대출 | 2.86%, 3.76% | 2,158,600,000   | 2,128,680,000   |
| 소 계           |        |              | 2,612,080,000   | 3,186,800,000   |
| 차감 : 유동성장기차입금 |        |              | (1,225,880,000) | (1,574,720,000) |
| 차감 계          |        |              | 1,386,200,000   | 1,612,080,000   |

상기의 우리은행 차입금에 대해 기술보증기금에서 보증받고 있으며 기업은행, 산업은행, 국민은행 운영자금 차입금에 대해서 대표이사로부터 연대보증을 받고 있습니다.(주석 19-4 참조) 한편, 산업은행 차입금과 관련하여 토지 및 건물을 담보제공하고 있습니다.(주석 6-3 참조)

9-3. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 종 류   | 당기말잔액         | 상 환 금 액       |             |               |
|-------|---------------|---------------|-------------|---------------|
|       |               | 2025년         | 2026년       | 2027년         |
| 장기차입금 | 2,612,080,000 | 1,225,880,000 | 386,200,000 | 1,000,000,000 |

10. 금융부채

10-1. 유동성위험 관리 방법

당사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있으며, 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

10-2. 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

| 구분       | 합계금액          | 6개월이하         | 6~12개월        | 1~2년        | 2년 이후         |
|----------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 매입채무     | 317,202,892   | 317,202,892   | -             | -           | -             |
| 미지급금     | 803,933,744   | 803,933,744   | -             | -           | -             |
| 미지급비용    | 665,195,574   | 665,195,574   | -             | -           | -             |
| 단기차입금    | 3,815,669,934 | 2,149,203,510 | 1,666,466,424 | -           | -             |
| 유동성장기차입금 | 1,250,995,531 | 705,090,263   | 545,905,268   | -           | -             |
| 장기차입금    | 1,426,092,483 | -             | -             | 388,492,483 | 1,037,600,000 |
| 장기미지급금   | 12,979,137    | -             | -             | 12,979,137  | -             |
| 합계       | 8,292,069,295 | 4,640,625,983 | 2,212,371,692 | 401,471,620 | 1,037,600,000 |

(\*) 위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

| 구 분      | 합계금액          | 6개월이하         | 6~12개월        | 1~2년          | 2년 이후 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| 매입채무     | 1,034,310,590 | 1,034,310,590 | -             | -             | -     |
| 미지급금     | 800,864,991   | 791,355,650   | 9,509,341     | -             | -     |
| 미지급비용    | 644,340,037   | 644,340,037   | -             | -             | -     |
| 단기차입금    | 2,326,107,746 | 1,711,333,156 | 614,774,590   | -             | -     |
| 유동성장기차입금 | 1,641,939,516 | 236,556,846   | 1,405,382,670 | -             | -     |
| 장기차입금    | 1,641,585,869 | -             | -             | 1,641,585,869 | -     |
| 장기미지급금   | 13,046,393    | -             | -             | 13,046,393    | -     |
| 합 계      | 8,102,195,142 | 4,417,896,279 | 2,029,666,601 | 1,654,632,262 | -     |

(\* ) 위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

### 11. 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 동 제도에 의하여 사전에 정해진 부담금을 퇴직연금사업자가 관리, 운용하는 근로자 개인별 계좌에 입금하고 있습니다.

한편, 보고기간 중 납부의무가 발생한 금액에 대하여 퇴직급여로 인식하여 판매비와관리비(경상연구개발비 포함), 개발비 및 용역원가에 각각 계상하며, 당기와 전기중 계상된 퇴직급여는 각각 1,393,286천원과 1,174,895천원입니다.

### 12. 자본금

12-1. 보고기간종료일 현재 정관에 의한 수권주식수는 4,000,000주이고, 1주당 액면가액은 500원이며, 발행된 총 주식 1,270,000주(전기말: 1,270,000주)입니다. 한편, 당사는 전기 이전 경영상의 사유로 자기주식을 100,000천원에 취득하였습니다.

12-2. 당사의 당기 중 및 전기 자본금 변동내역은 없습니다.

13. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

|       |                                    |       |                                    |
|-------|------------------------------------|-------|------------------------------------|
| 제24기  | 2024년 01월 01일부터<br>2024년 12월 31일까지 | 제23기  | 2023년 01월 01일부터<br>2023년 12월 31일까지 |
| 처분예정일 | 2025년 03월 31일                      | 처분확정일 | 2024년 03월 29일                      |

주식당사 코비전

(단위: 원)

| 구 분               | 제 24(당)기      |               | 제 23(전)기      |               |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I .미처분이익잉여금       |               | 3,480,434,391 |               | 3,895,507,096 |
| 1.전기이월미처분이익잉여금    | 3,895,507,096 |               | 3,706,424,788 |               |
| 2.당기순이익(손실)       | (415,072,705) |               | 189,082,308   |               |
| II .이익잉여금처분액      |               | -             |               | -             |
| III .차기이월미처분이익잉여금 |               | 3,480,434,391 |               | 3,895,507,096 |

14. 법인세비용

당사의 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 당기 중 계상한 법인세 등은 없으며 전기는 2,058천원입니다.

15. 부가가치계산

당기 및 전기 중 당사가 창출한 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구 분     | 매출원가           | 판매비와관리비       | 연구개발활동        | 합 계            |
|---------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 급여      | 9,065,911,135  | 3,800,642,340 | 1,484,985,815 | 14,351,539,290 |
| 퇴직급여    | 854,724,330    | 385,383,820   | 153,177,990   | 1,393,286,140  |
| 복리후생비   | 542,565,126    | 695,025,447   | 52,781,760    | 1,290,372,333  |
| 지급임차료   | 114,670,864    | 6,040,673     | -             | 120,711,537    |
| 감가상각비   | 175,411,227    | 66,216,548    | 32,854,251    | 274,482,026    |
| 세금과공과금  | 346,350,410    | 241,348,471   | 52,244,480    | 639,943,361    |
| 무형자산상각비 | -              | 8,205,646     | -             | 8,205,646      |
| 합 계     | 11,099,633,092 | 5,202,862,945 | 1,776,044,296 | 18,078,540,333 |

<전기>

(단위: 원)

| 구 분  | 매출원가          | 판매비와관리비       | 연구개발활동        | 합 계            |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 급여   | 8,815,398,474 | 3,984,110,151 | 1,298,447,112 | 14,097,955,737 |
| 퇴직급여 | 691,772,030   | 385,151,100   | 97,971,620    | 1,174,894,750  |

|         |                |               |               |                |
|---------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 복리후생비   | 614,864,736    | 799,456,978   | 53,306,680    | 1,467,628,394  |
| 지급임차료   | 117,985,634    | 6,044,544     | -             | 124,030,178    |
| 감가상각비   | 212,466,392    | 65,596,258    | 38,044,545    | 316,107,195    |
| 세금과공과금  | 340,034,380    | 271,956,097   | 49,246,410    | 661,236,887    |
| 무형자산상각비 | -              | 8,224,191     | -             | 8,224,191      |
| 합 계     | 10,792,521,646 | 5,520,539,319 | 1,537,016,367 | 17,850,077,332 |

## 16. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분           | 당 기           | 전 기         |
|---------------|---------------|-------------|
| I. 당기순이익(손실)  | (415,072,705) | 189,082,308 |
| II. 기타포괄손익    |               |             |
| 자산재평가이익       | 2,261,068,765 | -           |
| III. 당기총포괄순이익 | 1,845,996,060 | 189,082,308 |

## 17. 지급보증

당기말 현재 특수관계 없는 제3자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분    | 내 역      | 보증금액          | 제공처  |
|--------|----------|---------------|------|
| 서울보증보험 | 이행계약보증 등 | 3,786,121,181 | 거래처  |
| 기술보증기금 | 대출보증     | 120,000,000   | 국민은행 |
|        |          | 1,003,176,000 | 우리은행 |
|        |          | 534,250,000   | 기업은행 |
| 합 계    |          | 5,443,547,181 |      |

## 18. 약정사항

18-2. 당기말 현재 차입금과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분  | 약정종류          | 약정한도          | 대출금액          |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 산업은행 | 산업시설자금대출      | -             | 2,158,600,000 |
|      | 운영자금대출        | 1,000,000,000 | 2,000,000,000 |
| 기업은행 | 중소기업자금대출      | 2,000,000,000 | 1,605,000,000 |
| 국민은행 | KB우수기업TCB신용대출 | 100,000,000   | -             |
|      | 기업구매자금대출      | 150,000,000   | -             |

|         |                  |               |               |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| KEB하나은행 | WOR상생외담대         | 640,000,000   | -             |
|         | 전자방식외상매출채권담보대출   | 40,000,000    | -             |
| 우리은행    | 정보통신진흥기금(기술보증담보) | 453,480,000   | 453,480,000   |
|         | 구매자금대출           | 540,000,000   | 118,470,000   |
| 합 계     |                  | 4,923,480,000 | 6,335,550,000 |

18-2. 당기말 현재 소송중인 사건은 1건으로 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분               | 소송사건내역     | 원 고           | 피 고          | 계류법원   |
|-------------------|------------|---------------|--------------|--------|
| 서울고등법원 2023누62160 | 시정명령 취소(*) | 주식회사 코비전 외 49 | 재단법인 서울경제진흥원 | 서울고등법원 |

(\*) 2018년 당사 포함한 마곡산업단지 입주기업들과 서울시간 마곡산업단지 입주시기부채 납규정철회로 계약조건을 변경한 바 있으나 이후 2021년 감사원 감사결과 기부채납을 재안 내 받게됨에 따라 마곡산업단지 입주기업협의회는 기부채납 절차 취소행정소송을 진행 중에 있습니다.

현재 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 않았습니다.

## 19. 특수관계자거래

19-1. 보고기간종료일 현재 당사의 지배·종속기업은 없습니다.

19-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 없습니다.

19-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 특수관계자 성격 | 구 분   | 당기말 | 전기말        |
|----------|-------|-----|------------|
| 임직원      | 단기대여금 | -   | 40,000,000 |
| 합 계      |       | -   | 40,000,000 |

19-4. 당기 보고기간종료일 현재 당사가 대표이사로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 제공받은자 | 제공받은 보증내역  | 차입약정금액        | 보증금액          |
|-------|------------|---------------|---------------|
| 기업은행  | 중소기업자금대출 등 | 1,605,000,000 | 1,560,000,000 |
| 산업은행  | 운전자금대출     | 2,000,000,000 | 232,800,000   |
| 국민은행  | 마이너스대출     | -             | 110,000,000   |
| 합 계   |            | 3,605,000,000 | 1,902,800,000 |

## 20. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분           | 당 기           | 전 기           |
|---------------|---------------|---------------|
| 차입금의 유동성 대체   | 1,225,880,000 | 1,574,720,000 |
| 장기대여금의 유동성 대체 | -             | 40,000,000    |
| 토지재평가         | 2,261,068,765 | -             |

## 21. 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2025년 3월 31일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | (주)코비전        |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 12월 31일 | 까지 |

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\<br>인원수 및 시간 | 품질관리           |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |     |             |    | 전산감사·세무·가치평가 등 전문가 |    | 건설계약 등 수주산업 전문가 |    | 합계  |     |
|------------------------|----------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|----|--------------------|----|-----------------|----|-----|-----|
|                        | 검토자<br>(심리실 등) |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |    |                    |    |                 |    |     |     |
|                        | 당기             | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기  | 당기          | 전기 | 당기                 | 전기 | 당기              | 전기 | 당기  | 전기  |
| 투입 인원수                 | 1              | 1  | 1                | 1  | 3           | 2   | -           | -  | -                  | -  | -               | -  | 5   | 4   |
| 투입시<br>간               | 분·반기검토         | -  | -                | -  | -           | -   | -           | -  | -                  | -  | -               | -  | -   | -   |
|                        | 감사             | 2  | 3                | 52 | 80          | 128 | 136         | -  | -                  | -  | -               | -  | 182 | 219 |
|                        | 합계             | 2  | 3                | 52 | 80          | 128 | 136         | -  | -                  | -  | -               | -  | 182 | 219 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구분                      | 내역                      |                        |        |   |     |       |  |
|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------|---|-----|-------|--|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계)      | 수행시기                    | 2024.08.27             |        |   |     | 1     | 일  |
|                         | 주요내용                    | 위험평가 및 입증감사 설계         |        |   |     |       |  |
| 현장감사<br>주요내용            | 수행시기                    |                        | 투입인원   |   |     |       | 주요 감사업무 수행내용                                     |
|                         |                         |                        | 상주     |   | 비상주 |       |  |
|                         | 중간감사<br>(2024.08.27~28) | 2                      | 일      | 3 | 명   | -     | 명  |
| 기말감사<br>(2025.02.06~07) | 2                       | 일                      | 3      | 명 | -   | 명     | 중요 계정잔액 및 주석사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본 감사(문서 검증, 재계산등) |
| 재고자산실사(입회)              | 실사(입회)시기                | -                      |        |   |     | -     | 일  |
|                         | 실사(입회)장소                | -                      |        |   |     |       |  |
|                         | 실사(입회)대상                | -                      |        |   |     |       |  |
| 금융자산실사(입회)              | 실사(입회)시기                | -                      |        |   |     | -     | 일  |
|                         | 실사(입회)장소                | -                      |        |   |     |       |  |
|                         | 실사(입회)대상                | -                      |        |   |     |       |  |
| 외부조회                    | 금융거래조회                  | ○                      | 채권채무조회 |   | ○   | 변호사조회 | ○  |
|                         | 기타조회                    | -                      |        |   |     |       |  |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션        | 커뮤니케이션 횟수               | 2                      | 회      |   |     |       |  |
|                         | 수행시기                    | 2024.08.28/ 2025.02.07 |        |   |     |       |  |
| 외부전문가 활용                | 감사 활용 내용                | -                      |        |   |     |       |  |
|                         | 수행시기                    | -                      |        |   |     | -     | 일  |

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|----|-----|----|----------|
| -  | -  | -   | -  | -        |

본 회사는 감사가 선임되지 않은 소규모회사로서 상법 제409조 4항 감사 미선임 회사에 대한 특례가 적용되므로 해당사항이 없습니다