

주식회사 피엔아이컴퍼니의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제17기

2020년 1월 1일부터

2020년 12월 31일까지

주식회사 피엔아이컴퍼니

목 차

독립된감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
손익계산서	9
자본변동표	11
현금흐름표	12
주식	14
내부회계관리제도 검토보고서	57
외부감사실시내용	61

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 피엔아이컴퍼니

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표의 주석 23에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실이 165백만원, 당기순손실이 748백만원입니다. 그리고 보고기간말 기준 유동부채가 유동자산을 4,465백만원 초과하고 있으며, 부채총액이 자산총액을 초과한 완전자본잠식 상태입니다. 또한, 회사가 전기부터 투자한 프로젝트투자는 COVID19의 확산 우려로 인한 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 클 수 있습니다. 이 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 수 있는 중요한 불확실성의 존재를 나타냅니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석23에서 설명하고 있는 회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

주식회사 피엔아이컴퍼니의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김점식입니다.

대 주 회 계 법 인



대표이사 권 장 시

2021년 3월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 피엔아이컴퍼니

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 16 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 피엔아이컴퍼니 대표이사 신재중

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 첨단로 245-2(영평동)

(전 화) 070-8610-5333

재 무 상 태 표

제 17(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 16(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 피엔아이컴퍼니

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
자 산		
I. 유동자산	3,122,581,796	2,314,437,257
(1) 당좌자산	1,329,488,913	1,238,663,168
1. 현금및현금성자산	3,021,407	50,186,895
국고보조금(주석8)	-	(46,518,896)
2. 단기금융상품	1,000,000	1,000,000
3. 매출채권	2,260,122,267	2,180,357,565
대손충당금	(1,648,132,064)	(1,081,159,233)
4. 미수금	68,129,960	1,204,736
5. 선급금	627,651,629	112,467,892
6. 선급비용	17,695,714	21,113,669
7. 당기법인세자산	-	10,540
(2) 재고자산	1,793,092,883	1,075,774,089
1. 상품	336,634,000	332,634,000
2. 제품	923,161,104	593,372,475
재고자산평가충당금	(83,027,217)	(131,241,655)
3. 원재료	804,896,527	498,760,015
재고자산평가충당금	(188,571,531)	(217,750,746)
II. 비유동자산	6,534,699,207	9,487,233,941
(1) 투자자산(주석3)	1,837,669,616	2,675,603,600
1. 매도가능증권	38,860,000	84,860,000
2. 장기대여금	32,610,000	42,400,000
3. 장기금융상품	29,867,012	153,881,036
4. 프로젝트투자금	1,736,332,604	2,394,462,564
(2) 유형자산(주석5)	3,715,282,854	5,738,274,745
1. 토지(주석6,12)	2,058,136,500	2,529,967,500
국고보조금	(248,045,000)	(248,045,000)
2. 건물(주석12)	2,222,971,132	3,694,570,762
감가상각누계액	(481,204,311)	(537,945,751)
국고보조금	(142,297,325)	(146,896,025)
3. 기계장치	46,446,597	46,446,597
감가상각누계액	(36,056,570)	(26,767,251)
4. 차량운반구	119,877,702	154,434,493
감가상각누계액	(112,956,036)	(132,416,441)
국고보조금	(3,000,000)	(9,300,000)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
5. 비품	345,758,869		345,758,869	
감가상각누계액	(314,331,706)		(292,868,010)	
6. 시설장치	1,065,510,000		1,065,510,000	
감가상각누계액	(656,293,665)		(463,541,665)	
국고보조금	(149,233,333)		(230,633,333)	
(3) 무형자산(주석7)		806,761,367		1,045,887,226
1. 영업권	32,576,212		162,881,063	
2. 산업재산권	72,980,190		108,868,323	
국고보조금	(16,336,340)		(23,656,236)	
3. 개발비	785,213,136		1,131,948,772	
국고보조금(주석8)	(552,552,798)		(783,970,078)	
4. 소프트웨어	559,584,967		543,195,382	
국고보조금	(74,704,000)		(93,380,000)	
(4) 기타비유동자산		174,985,370		27,468,370
1. 보증금	174,985,370		27,468,370	
자 산 총 계		9,657,281,003		11,801,671,198
부 채				
I. 유동부채(주석11)		7,674,120,962		7,893,922,827
1. 매입채무	1,408,032,855		723,933,429	
2. 미지급금(주석19)	1,229,815,048		1,162,226,480	
3. 예수금	5,240,650		67,135,358	
4. 선수금	558,458,444		135,958,444	
5. 단기차입금(주석9,11,19)	2,430,105,495		3,463,100,000	
6. 미지급비용	210,925,438		184,569,116	
7. 유동성장기부채(주석9,11)	744,720,000		2,157,000,000	
8. 유동전환사채(주석9,11)	1,086,823,032		-	
II. 비유동부채(주석11)		2,457,209,007		3,633,603,854
1. 장기차입금(주석9,11)	299,880,000		640,250,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석10)	530,828,584		548,827,275	
퇴직연금운용자산	(62,120,950)		(132,062,013)	
3. 장기미지급금(주석8)	16,658,182		16,658,182	
4. 전환사채(주석9,11)	860,511,675		1,739,313,094	
5. 프로젝트투자예수금	811,451,516		820,617,316	
부 채 총 계		10,131,329,969		11,527,526,681
자 본				
I. 자본금(주석14)		2,380,760,000		2,380,760,000
1. 보통주 자본금	2,380,760,000		2,380,760,000	
II. 자본잉여금(주석14)		9,430,924,424		9,430,924,424
1. 주식발행초과금	9,036,011,687		9,036,011,687	
2. 전환권대가	394,912,737		394,912,737	
III. 자본조정		138,541,938		138,541,938

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
1. 주식매수선택권	138,541,938		138,541,938	
IV. 기타포괄손익누계액(주식5,21)		1,700,951,302		1,700,951,302
1. 재평가차액	1,700,951,302		1,700,951,302	
V. 이익잉여금(결손금)(주식17)		(14,125,226,630)		(13,377,033,147)
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(14,125,226,630)		(13,377,033,147)	
자 본 총 계		(474,048,966)		274,144,517
부 채 및 자 본 총 계		9,657,281,003		11,801,671,198

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 17(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(당) 기 2019년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 피엔아이컴퍼니

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 매출액		6,423,361,311		5,577,717,088
1. 3DMR시뮬레이터 및 시스템구축	2,340,322,000		3,132,856,546	
2. 디지털콘텐츠서비스	3,766,888,088		1,649,269,204	
3. 3D애니메이션 및 디지털콘텐츠제작	316,151,223		795,591,338	
II. 매출원가		1,695,682,945		3,135,568,098
1. 제품매출원가	1,695,682,945		3,135,568,098	
III. 매출총이익		4,727,678,366		2,442,148,990
IV. 판매비외관리비		4,892,408,481		5,737,290,048
1. 급여(주석20)	968,018,391		1,583,524,171	
2. 퇴직급여(주석20)	109,719,357	968,018,391	109,161,319	
3. 복리후생비(주석20)	188,293,238		310,367,864	
4. 여비교통비	26,230,388		144,503,390	
5. 접대비	519,000		1,199,300	
6. 통신비	6,158,023		10,528,141	
7. 수도광열비	21,648,569		25,555,860	
8. 세금과공과(주석20)	27,918,198		41,075,739	
9. 감가상각비(주석20)	90,138,020		104,496,498	
10. 임차료(주석20)	872,522		20,902,532	
11. 수선비	7,352,640		6,248,003	
12. 보험료	57,396,807		33,053,272	
13. 차량유지비	13,833,411		27,148,065	
14. 경상연구개발비(주석7,8,20)	106,531,273		459,579,545	
15. 운반비	697,477		2,857,958	
16. 교육훈련비	22,273		1,356,158	
17. 도서인쇄비	2,038,278		6,537,547	
18. 사무용품비	374,140		4,100,799	
19. 소모품비	53,726,664		71,921,570	
20. 지급수수료	157,890,732		193,549,804	
21. 광고선전비	4,022,728		235,969,893	
22. 대손상각비	566,972,831		807,302,189	
23. 건물관리비	-		16,270,330	
24. 콘텐츠사용료	1,156,917		1,963,093	
25. 무형자산상각비(주석7)	477,674,252		450,952,868	
26. 외주비	1,926,572,866		939,262,221	
27. 잡비	76,629,486		100,823,044	

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
28. 주식보상비용	-	27,078,875
V. 영업손실	164,730,115	3,295,141,058
VI. 영업외수익	600,571,827	62,171,095
1. 이자수익	811,232	1,901,346
2. 외환차익	-	43,949,529
3. 외화환산이익	-	6,460,346
4. 유형자산처분이익	571,690,219	-
5. 투자자산처분이익	-	-
7. 매도가능증권처분이익	16,856,535	-
6. 잡이익	11,213,841	9,859,874
VII. 영업외비용	1,184,035,195	827,953,176
1. 이자비용	501,062,571	351,172,899
2. 외환차손	454,443	2,521,765
3. 외화환산손실	36,553,371	-
4. 기부금	-	1,310,000
5. 지분법손실	-	455,651,790
6. 투자자산손상차손	590,000,000	-
7. 잡손실	55,964,810	17,296,722
VIII. 법인세비용차감전순손실	748,193,483	4,060,923,139
IX. 법인세비용(주석15)	-	-
X. 당기순손실	748,193,483	4,060,923,139

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 17(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 피엔아이컴퍼니

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	2,380,760,000	9,036,011,687	111,463,063	1,068,651,302	(9,316,110,008)	3,280,776,044
주식선택권	-	-	27,078,875	-	-	27,078,875
전환사채의 발행	-	394,912,737	-	-	-	394,912,737
재평가차액	-	-	-	632,300,000	-	632,300,000
당기순손실	-	-	-	-	(4,060,923,139)	(4,060,923,139)
2019.12.31(전기말)	2,380,760,000	9,430,924,424	138,541,938	1,700,951,302	(13,377,033,147)	274,144,517
2020.01.01(당기초)	2,380,760,000	9,430,924,424	138,541,938	1,700,951,302	(13,377,033,147)	274,144,517
당기순손실	-	-	-	-	(748,193,483)	(748,193,483)
2020.12.31(당기말)	2,380,760,000	9,430,924,424	138,541,938	1,700,951,302	(14,125,226,630)	(474,048,966)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 17(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 피엔아이컴퍼니

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	583,927,425	(1,119,416,608)
1. 당기순이익(손실)	(748,193,483)	(4,060,923,139)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 자산	2,217,624,591	2,712,818,336
재고자산평가손실	-	348,992,401
감가상각비	235,371,970	252,522,016
무형자산상각비	477,674,252	545,990,159
퇴직급여	139,583,925	141,097,075
대손상각비	566,972,831	807,302,189
투자자산손상차손	590,000,000	-
사채할인발행차금상각	208,021,613	134,183,831
지분법손실	-	455,651,790
주식보상비용	-	27,078,875
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(588,546,754)	-
유형자산처분이익	571,630,219	-
매도가능증권처분이익	16,856,535	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(296,956,929)	228,688,195
매출채권의 증가	(79,764,702)	(345,226,386)
미수금의 감소	1,204,736	23,880,324
선급금의 증가	(550,083,737)	(73,560,003)
선급비용의 감소	3,417,955	9,940,524
당기법인세자산의 감소	10,540	5,870
재고자산의 증가	(717,318,794)	(90,230,391)
매입채무의 증가(감소)	684,099,426	(296,738,484)
미지급금의 증가	62,157,586	950,517,572
미지급비용의 증가	26,356,322	47,585,154
예수금의 증가(감소)	(61,894,708)	45,342,931
선수금의 증가	422,500,000	128,138,444
퇴직연금운용자산의 감소	69,941,063	24,397,860
퇴직금의 지급	(157,582,616)	(195,365,220)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	2,153,286,410	(1,569,008,978)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,562,990,699	179,649,322
단기금융상품의 감소	-	17,000,000
매도가능증권의 감소	66,856,535	-
장기금융상품의 감소	124,014,024	137,673,134
장기대여금의 감소	9,790,000	-

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
토지의 처분	471,831,000	-
건물의 처분	1,885,570,050	-
차량운반구의 처분	1,909,090	-
보증금의 감소	3,020,000	12,035,000
프로젝트투자금의 감소	-	12,941,188
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(404,704,289)	(1,748,658,300)
장기대여금의 증가	-	42,400,000
매도가능증권의 증가	4,000,000	-
정부보조금의 사용	46,518,896	-
장기금융상품의 증가	-	14,498,300
프로젝트투자금의 증가	-	1,475,000,000
산업재산권의 취득	6,521,120	-
소프트웨어의 취득	197,127,273	216,760,000
보증금의 증가	150,537,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,789,379,323)	2,694,739,460
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,972,988,935	8,563,026,408
정부보조금의 수령	-	10,243,896
단기차입금의 증가	3,903,638,935	4,328,920,512
전환사채의 발행	-	2,000,042,000
장기차입금의 증가	69,350,000	2,223,820,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,762,368,258)	(5,868,286,948)
단기차입금의 감소	4,936,633,440	3,449,500,512
장기차입금의 감소	75,000,000	-
유동성장기부채의 감소	1,747,000,000	2,417,000,000
프로젝트투자예수금의 감소	3,734,818	1,786,436
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)	(47,165,488)	6,313,874
V. 기초의 현금	50,186,895	43,873,021
VI. 기말의 현금(주석20)	3,021,407	50,186,895

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 17(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 피엔아이컴퍼니

1. 당사의 개요 :

당사는 2004년 7월 1일 설립하여 3DVR 콘텐츠 및 애니메이션 개발과 제작, 시스템 및 소프트웨어 개발과 구축, 온라인 교육 콘텐츠 개발 및 서비스 등을 주요 사업으로 하고 있으며, 2016년 12월 22일자로 한국거래소가 개설하는 KONEX시장에 주식을 상장하였습니다. 본사는 제주특별자치도 제주시 영평동(제주첨단과학기술단지 내)에 있습니다.

2020년 12월 31일 현재 당사의 납입자본금은 2,380,760천원(액면가액 500원)이며, 당사의 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
신재중	960,800	20.18
미래에셋대우(DS자산운용-산업은행)	696,557	14.63
(주)오토빌	301,543	6.33
케이프투자증권	200,000	4.20
삼성증권(NH해지자산-신한은행)	185,153	3.89
세종농식품바이오투자조합1호	172,414	3.62
한빛인베스트먼트(주)	150,000	3.15
(주)어빌리티시스템즈	120,010	2.52
신한캐피탈(주)	97,560	2.05
조일형	92,000	1.93
KB증권	89,306	1.88
제이비우리캐피탈	83,333	1.75
최범진	80,000	1.68

주 주 명	주식 수(주)	지분율(%)
김태형	70,000	1.47
기타	1,462,844	30.72
계	4,761,520	100.00

2. 중요한 회계정책 :

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품 및 상품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(4) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다. 한편, 당사는 단기매매증권과 만기 1년 이내의 매도가능증권을 유동자산의 단기투자자산으로 통합하여 표시하고, 만기보유증권과 매도가능증권을 장기투자증권으로 통합하여 표시하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

가. 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

나. 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

다. 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

라. 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일

현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 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 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

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

(5) 유형자산

가. 유형자산의 취득원가

당사는 토지에 대해서는 최소한 3년의 주기로 외부 독립된 평가기관에 의하여 공정가치로 평가하여 표시하고 있습니다. 그 외의 모든 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

토지의 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 재평가로 인하여 장부금액이 감소되는 경우 동일한 자산에 대하여 기존에 인식한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식합니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

나. 감가상각방법

당사는 유형자산에 대하여 다음의 상각방법과 추정내용연수를 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	감가상각방법	내용연수
건 물	정액법	40년
차량운반구	정액법	5년
비 품	정액법	5년
시 설 장 치	정액법	5년

한편, 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

다. 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

라. 유형자산의 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

마. 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복에 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

바. 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다. 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사. 차입원가의 자본화

당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 차입원가를 자본화하는 회계처리방침에 따라 유형자산의 취득원가에 산입하는 회계정책을 적용하고 있습니다.

(6) 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 기업회계 기준에 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

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각비는 영업비용(판매비와관리비)로 계상하고 있습니다.

한편, 당사는 사업양수도를 통하여 취득한 식별가능한 자산과 부채보다 이전된 취득가액이 초과하는 경우 영업권으로 계상하며, 동 영업권은 5년의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(7) 정부보조금

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

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다. 수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 현금및현금성자산 차감계정으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

(9) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 증분차입이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(10) 전환사채

전환사채는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식하고 있습니다.

전환권대가는 당해 전환사채의 발행가액에서 전환권이 없는 일반사채의 공정가치를 차감하여 계산하는데 이 경우 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래 현금흐름(상환할증금이 있는 경우에는 이를 포함)을 사채발행일 현재 발행회사의 전환권이 없는 일반사채의 유효이자율로 할인한 금액입니다.

전환권조정은 당해 전환사채의 액면금액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 전환사채의 액면금액에 부가하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 전환권대가는 기타 자본잉여금으로 분류한 후 전환권이 행사되어 추가로 주식을 발행하는 시점에서 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

(11) 사채할인발행차금, 전환권조정

사채할인발행차금과 전환권조정은 사채발행시부터 사채상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각하고 있으며, 동 상각액을 이자비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사의 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전 직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 임직원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 임직원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 임직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(13) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용을 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 보상원가만큼 자본(자본조정)을 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 보상원가만큼 부채를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품을 부여하는 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 측정하여 그 금액을 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있으며, 재화나 용역의 공정가치는 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 측정합니다.

한편, 종업원 및 유사용역제공자에게서 제공받는 용역의 공정가치는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있으며, 부여한 지분상품의 공정가치는 부여일 기준으로 측정합니다.

(15) 수익

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며, 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다.

자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(17) 기본주당손익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순손익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(18) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

가. 충당부채

당사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

나. 우발부채

당사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

다. 우발자산

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(19) 자산손상

금융자산, 재고자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용할 수 없는 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액이 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 회계변경과 오류수정

가. 회계정책의 변경

당사는 회계정책을 변경하는 경우 변경된 새로운 회계정책을 소급하여 적용하여 비교목적으로 공시하는 전기 또는 그 이전의 재무제표를 재작성합니다. 비교 재무제표상의 최초 회계기간 전의 회계기간에 대한 수정사항은 비교 재무제표상 최초 회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하며, 전기 또는 그 이전기간과 관련된 기타재무정보도 재작성합니다.

나. 회계추정의 변경

당사는 회계추정의 변경을 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간 반영하고 있습니다.

다. 오류의 수정

당사는 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 오류를 당기 영업외손익(전기오류수정손익)으로 처리하고 있으며, 다만 중대한 오류는 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하고 있습니다.

(21) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 충당부채 등에 대한 평가가 포함됩니다. 이러한 평가금액은 최종적으로 확정된 금액과 다를 수 있습니다.

3. 투자자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 투자자산(지분법적용투자주식, 장기대여금 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
출 자 금	6,000	52,000
시장성 없는 지분증권	32,860	32,860
프로젝트 투자금	1,736,332	2,394,463
장 기 금 융 상 품	29,867	153,881
계	1,805,059	2,633,204

(2) 당기말 현재 출자금은 한국콘텐츠공제조합 출자금 6,000천원으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유)리틀스톤즈문화산업전문회사	10,000	10,000
(유)모두모두쇼문화산업전문회사	10,000	10,000
(주)플레이블	12,860	12,860
계	32,860	32,860

(유)리틀스톤즈문화산업전문회사와 (유)모두모두쇼문화산업전문회사는 당사가 진행 중인 애니메이션 제작 프로젝트와 관련하여 문화산업진흥기본법에 따라 당사가 100% 지분투자를 통해 설립한 특수목적회사(SPC)로서 당사가 SPC에 대한 실질적인 영향력이 없다고 판단하여 지분법 적용대상으로 분류하지 아니하였습니다.

(4) 당기말 현재 프로젝트 투자금은 당사가 진행 중인 애니메이션 제작 프로젝트와 관련하여 향후 투자수익을 목적으로 특수목적회사(SPC)의 애니메이션 제작 프로젝트와 VR 테마파크 구축에 투자한 것으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
(유)모두모두쇼문화산업전문회사	73,743	104,497
라비문화산업전문(유)	777,589	814,966
(주)화인트리	885,000	1,475,000
계	1,736,332	2,394,463

(5) 당기말 현재 장기금융상품은 내일채움공제 외 보험사의 저축성보험에 가입하여 납입한 금액으로 구성되어 있습니다.

4. 지분법적용투자주식

당기말 현재 및 전기말 휴먼카인드 자본 잠식 상태입니다.

5. 유형자산 :

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득및자본 적지출	처분및대체	감가상각	기말금액
토지	2,281,922	-	(471,831)	-	1,810,091
건물	2,999,729	-	(1,315,788)	(84,471)	1,599,470
기계장치	19,680	-	-	(9,290)	10,390
차량운반구	12,718	-	-	(8,796)	3,922
비품	52,890	-	-	(21,463)	31,427
시설장치	371,335	-	-	(111,352)	259,983
합 계	5,738,274	-	(1,787,619)	(235,372)	3,715,283

① 당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	시설장치	계
당기초 금액	248,045	146,896	9,300	230,633	634,874
당기 증가액	-	-	-	-	-
당기 상각액	-	(4,599)	(6,300)	(81,400)	(92,299)
당기말 잔액	248,045	142,297	3,000	149,233	542,575

② 당기 중 정부보조금과 상계된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건 물	차량운반구	시설장치	계
당기 감가상각비	89,069	15,096	192,752	296,917
정부보조금 상계액	(4,599)	(6,300)	(81,400)	(92,299)
손익계산서 반영액	84,470	8,796	111,352	204,618

2) 전 기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득 및 자본적지출	처분및대체	감가상각	재평가차액	기말금액
토지	1,649,622	-	-	-	632,300	2,281,922
건물	3,095,195	-	-	(95,466)	-	2,999,729
기계장치	28,970	-	-	(9,289)	-	19,681
차량운반구	21,789	-	-	(9,071)	-	12,718
비품	79,121	-	-	(26,231)	-	52,890
시설장치	483,799	-	-	(112,464)	-	371,335
합 계	5,358,496	-	-	(252,521)	632,300	5,738,275

① 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	시설장치	계
전기초 금액	248,045	151,528	15,319	312,033	726,925
전기 증가액	-	-	-	-	-
전기 상각액	-	(4,632)	(6,019)	(81,400)	(92,051)
전기말 잔액	248,045	146,896	9,300	230,633	634,874

② 전기 중 정부보조금과 상계된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건 물	차량운반구	시설장치	계
전기 감가상각비	123,126	15,091	193,864	332,081
정부보조금 상계액	(4,632)	(6,019)	(81,400)	(92,051)
손익계산서 반영액	118,494	9,072	112,464	240,030

(2) 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 기업은행 차입금과 타인을 위하여 담보로 제공되어 있으며, 당사의 건물에 대한 화재보험은 기업은행 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 현대해상화재보험에 건물 등에 대하여 화재보험 및 시설보험 (보험가입금액 2,660,400천원)에 가입하고 있으며, 차량운반구에 대하여 KB-LIG손해보험에 종합책임보험에 가입하고 있습니다.

6. 보유토지의 공시지가 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소 재 지	면적(㎡)	장부가액	단위당 개별공시지가		공시지가	
			당기말	전기말	당기말	전기말
제주특별자치도 제주시 영평동 2230-2	3,161.5	2,058,137	302,400원/㎡	288,000원/㎡	956,038	910,512

(2) 당사의 보유 토지에 대한 재평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감정가액	재평가차액
제주특별자치도 제주시 영평동 2230-2	357,185	2,058,137	1,700,952

제주도에 소재하는 본사 토지는 2019년 12월 31일을 재평가기준일로 하여 독립된 평가기관인 (주)감정평가법인 대일감정원에 의해 재평가하였으며, 서울특별시 금천구 소재 집합건물 토지는 취득시점이 2016년 12월임에 따라 결산일 기준 재평가액이 취득시점의 취득가액과 중요한 변동이 없다고 판단되어 취득가액을 재평가액으로 적용하였습니다.

7. 무형자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	개발비	계
취 득 원 가	651,524	363,600	1,876,946	11,020,037	13,912,107
상각누계액(*)	(618,948)	(290,620)	(1,317,361)	(3,670,132)	(5,897,061)
손상누계액(*)	-	-	-	(6,564,692)	(6,564,692)
정부보조금	-	(16,336)	(74,704)	(552,553)	(643,593)
기 말 금 액	32,576	56,644	484,881	232,660	806,761

(*) 상기 상각누계액 및 손상누계액은 정부보조금 상각액을 상계하기 전 금액입니다.

2) 전 기

(단위 : 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	개발비	계
취 득 원 가	651,524	363,600	1,876,946	11,020,037	13,912,107
상각누계액(*)	(488,643)	(254,732)	(1,333,751)	(3,323,396)	(5,400,522)
손상누계액(*)	-	-	-	(6,564,692)	(6,564,692)
정부보조금	-	(23,656)	(93,380)	(783,970)	(901,006)
기 말 금 액	162,881	85,212	449,815	347,979	1,045,887

(*) 상기 상각누계액 및 손상누계액은 정부보조금 상각액을 상계하기 전 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	개발비	계
기 초 금 액	162,881	85,212	449,815	347,979	1,045,887
취득및대체	-	41,421	197,127	-	238,548
상 각 비	(130,305)	(69,989)	(162,061)	(115,319)	(477,674)
정부보조금	-	-	-	-	-
기 말 금 액	32,576	56,644	484,881	232,660	806,761

2) 전 기

(단위 : 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	개발비	계
기 초 금 액	293,186	148,702	469,831	463,398	1,375,117
취득및대체	-	-	216,760	-	216,760
처분및대체	-	-	-	-	-
상 각 비	(130,305)	(63,490)	(143,396)	(115,419)	(452,610)
손 상 차 손	-	-	-	-	-
정부보조금	-	-	(93,380)	-	(93,380)
기 말 금 액	162,881	85,212	449,815	347,979	1,045,887

8. 정부보조금 :

(1) 당기말 현재 당사의 개발관련 주요 정부보조금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

프로젝트 명	과 제 명	주관기관	협약사업기간	정부보조금(*)
VRAR 기술활용 스토리텔링 기반 Interactive 체험콘텐츠 3종/ HMD일체형 하드웨어 제작을 통한 체험존 구축	제주지역활용형 VRAR 콘텐츠 제작 지원 사업	제주테크노파크	2019.12.16 - 2020.04.30	142,597
뉴미디어 콘텐츠 글로벌버전 개발	2020년 글로벌 강소기업 육성사업 지역 자율프로그램	제주테크노파크	2020.07.01 - 2020.11.30	10,000
무선통신기반의 VR워킹시뮬레이터 및 멀티게임콘텐츠(모바일/PC)개발	2019년 국가 융복합 R&D 지원사업	한국산업기술진흥원	2020.01.01 - 2020.12.31	234,730
시뮬레이터 기반 네트워크 게임 "라바 레인저서VR"&"라바 레이싱 SCREEN"제작	2020년 실감형 게임콘텐츠 제작지원	한국콘텐츠진흥원	2020.05.01 - 2020.11.30	352,658
제주자연유산을 주제로 한 디자인 동시체험형 인터랙티브 VR콘텐츠 제작	지역특화 콘텐츠 개발 지원사업	제주영상문화산업진흥원	2020.06.15 - 2020.11.15	149,437

(*) 정부보조금은 당기말 현재 누적 수령액이며, 이자수익이 포함된 금액입니다.

나. 당기말 현재 당사의 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

프로젝트 명	당기 누적 수령액 (*1)	사용내역						장기미 지급금(*2)
		현금 및 현금성자산	개발비	경상 연구개발비	상각/손상액	반납액	기타	
VRAR 기술활용 스토리텔링 기반 Interactive 체험콘텐츠 3종/ HMD일체형 하드웨어 제작을 통한 체험존 구축	142,597	-	127,565	15,000	-	32	-	
뉴미디어 콘텐츠 글로벌버전 개발	10,000	-	-	10,000	-	0	-	
무선통신기반의 VR워킹시뮬레이터 및 멀티게임콘텐츠(모바일/PC) 개발	234,730	-	112,401	122,300	-	29	-	
시뮬레이터 기반 네트워크 게임 "라바 레인저서VR"&"라바 레이싱 SCREEN"제작	352,658	-	306,521	46,000	-	137	-	
제주자연유산을 주제로 한 디자인 동시체험형 인터랙티브 VR콘텐츠 제작	149,437	-	85,849	63,000	-	588	-	
기타	5,296	-	5,296	-	-	-	-	
합 계	894,718	-	637,632	256,300	-	786	-	

(*1) 동 금액에는 정부보조금으로 인하여 발생된 예금이자수익이 포함되어있습니다.

(*2) 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 금액입니다.

9. 차입금 및 전환사채:

(1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차 입 처	적 요	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	일반자금대출	1.34~7.06%	1,831,305	1,780,000
수출입은행	수출성장자금대출	6.73	360,000	400,000
하나은행	일반운전자금대출	8.43	-	180,000
대표이사 외	운전자금대출	-	238,800	1,103,100
합 계			2,430,105	3,463,100

(2) 장기차입금

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차 입 처	구 분	연이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업자금대출	6.32	270,000	270,000
	진흥기금시설자금대출	2.60~3.94	330,250	152,250
	무역기금대출	2.75	75,000	150,000
	기타	3.70	69,350	225,000
중소기업진흥공단	운전자금대출	2.30	200,000	200,000
	운전자금대출	2.50	100,000	100,000
하나은행	시설자금대출	4.89	-	1,700,000
합 계			1,044,600	2,797,250
유동성 대체			(744,720)	(2,157,000)
장기차입금 잔액			299,880	640,250

2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	금 액
2021년	744,720
2022년	171,980
2023년	108,500
2024년	19,400
합 계	1,044,600

(3) 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	만기일	표시이자율(%)	보장수익율(%)	유동전환사채	비유동전환사채
제2차전환사채	2024.4.15	0.50	3.00	-	1,000,000,000
제3차전환사채	2021.5.6	-	6.00	1,000,042,000	-
소 계				1,000,042,000	1,000,000,000
사채상환할증금				123,605,191	90,650,392
전환권조정				(36,824,159)	(230,138,717)
합 계				1,086,823,032	860,511,675

2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

① 제2회 기명식 사모 전환사채

구분	내용		
사채의 명칭과 종류	제2회 기명식 사모 전환사채		
사채의 액면금액	1,000,000,000원		
발행일	2019년 4월 15일	만기일	2024년 4월 15일
표면이자율	0.5%	만기보장수익률	3%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	제2종상환전환우선주식		

구분	내용
전환가격	액면가 500원, 전환가액: 6,800원 (전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식을 발행하는 경우 전환가격을 조정함)
전환청구기간	2019년 4월 16일부터 2024년 4월 14일까지
전환청구로 발행한 상환전환우선주식의 상환청구기간	전환권 행사일로부터 3년이 경과한 때부터
인수인	중소벤처기업진흥공단

② 제3회 무보증 사모 전환사채

구분	내용		
사채의 명칭과 종류	제 3 회 무보증 사모 전환사채		
사채의 액면금액	1,000,042,000원		
발행일	2019년 5월 7일	만기일	2021년 5월 6일
표면이자율	0%	만기보장수익률	6%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식	
전환가격	액면가 500원, 전환가액: 6,800원 (전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식을 발행하는 경우 전환가격을 조정함)		
전환청구기간	2020년 5월 7일부터 2021년 5월 5일까지		
발행회사의 매도청구권	발행일로부터 1년이 되는 날부터 11개월동안 권면총액의 20%상당액을 연복리 8%에 의한 금액의 합계액으로 매도청구할 수 있는 권리		
인수인	IBK-대성 위풍당당 강소콘텐츠 코리아 투자조합		

3) 당기말 현재 전환권이 행사된 내역은 없습니다.

10. 퇴직급여충당부채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직급여충당부채	530,828	548,827
퇴직연금운용자산	(62,121)	(132,062)
합 계	468,707	416,765

당사는 당기말 현재 기업은행에 확정급여형 퇴직연금상품에 가입하고 있으며, 납입 금액 및 변동금액을 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	548,827	603,095
설 정 액	139,584	141,097
지 급 액	(157,583)	(195,365)
기 말 잔 액	530,828	548,827

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	132,062	156,460
납 입 액	54,274	1,805
지 급 액	(124,215)	(26,203)
기 말 잔 액	62,121	132,062

11. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금 등 유동성자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년이내	1~2년	3년이상
매입채무	1,408,032	1,408,032	-	-
미지급금	1,229,815	1,229,815	-	-
미지급비용	210,925	210,925	-	-
단기차입금	2,430,105	2,430,105	-	-
유동성장기부채	744,720	744,720	-	-
유동전환사채	1,086,823	1,086,823	-	-
장기차입금	299,880	-	299,880	-
비유동전환사채	860,512	-	-	860,512
장기미지급금	16,658	-	-	16,658
합 계	8,287,470	7,110,420	299,880	877,170

12. 담보현황 :

(1) 당사가 타인에게 제공한 담보 및 보증

1) 당기말 현재 당사는 기업은행 차입금과 관련하여 당사 보유 토지와 건물(채권최고액 2,442,000천원) 및 현대해상화재보험의 건물에 대한 화재보험증권을 담보(설정금액 2,660,400천원)로 제공하고 있습니다.

2) 당기말 현재 당사는 입찰보증 등과 관련하여 한국콘텐츠공제조합출자금을 담보로 제공하고 있습니다.

3) 당기말 현재 당사는 (주)위치스를 위해 (주)하이큐시스템에 당사 보유 토지와 건물(채권최고액 720,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

추가로 거래 담보를 위하여 (주)하이큐시스템에 당사 보유 토지와 건물(채권최고액 480,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

거래 담보를 위하여 (주)좋은정보네트워크에 당사 보유 토지와 건물(채권최고액 240,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증

1) 당기말 현재 당사는 기업은행 차입금과 관련하여 신용보증기금(1,103,250천원)과 한국무역보험공사(135,000천원), 대표이사등으로부터 지급보증(394,620천원)을 제공받고 있습니다.

2) 당기말 현재 당사는 한국수출입은행 차입금(수출성장자금대출 360,000천원)과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(360,000천원)을 제공받고 있습니다.

3) 당기말 현재 당사는 입찰보증과 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증(1,765,664천원)을 제공받고 있습니다.

13. 우발채무와 약정사항 :

(1) 당기말 현재 당사는 기업은행과 3.544백만원(실행금액 2,576만원), 수출입은행과 360백만원(실행금액 360백만원)의 대출한도약정을 체결하고있습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 만기 미도래한 금액은 66백만원입니다.

14. 자본금 :

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 보통주 50,00,000주이며, 발행한 주식의 총수는 4,761,520주(액면가액 500원)으로 납입자본금은 2,380,760천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

15. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기(제17기)	전기(제16기)
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이에 대해 예상 한계세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(748,193)	(4,060,923)
적용세율에 따른 법인세	(164,602)	(893,403)
조정사항		
비공제비용	8,853	7,737
미인식 일시적차이 법인세효과	(130,739)	(244,076)
미인식 이월결손금 법인세효과	314,019	903,755
세액공제	(52,816)	1,727
기타	25,285	224,260
조정액 계	164,602	893,403
법인세비용	-	-
유효세율	-%	-%

(3) 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산 및 부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	누적 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기말	기초
압축기장총당금	(248,045)	-	-	(248,045)	(54,570)	(54,570)
일시상각총당금	(156,195)	-	(10,898)	(145,297)	(31,965)	(34,363)
대손총당금	1,059,356	1,625,531	1,059,356	1,625,531	357,617	233,058
퇴직급여총당금	548,828	139,584	157,583	530,829	116,782	120,742
국고보조금	2,383,502	-	474,109	1,909,393	420,067	503,828
퇴직연금운용자산	(132,061)	(54,956)	(124,896)	(62,121)	(13,667)	(29,053)
지분법적용투자주식	600,000	-	-	600,000	132,000	132,000
개발비	2,564,788	-	1,583,988	980,800	215,776	564,253
감가상각비(차량)	1,408	-	-	1,408	310	232
토지재평가	(1,700,951)	-	-	(1,700,951)	(374,209)	(374,209)
프로젝트투자금	4,572,766	590,000	-	5,162,766	1,135,809	1,006,009
미지급비용	89,446	66,887	89,446	66,887	14,715	19,678
외화환산이익	(6,460)	36,553	(6,460)	36,553	8,042	(1,421)
사채상환할증금	214,256	-	-	214,256	47,136	47,136
전환권조정	(474,984)	-	(208,021)	(266,963)	(58,732)	(104,496)
재고자산평가총당금	348,992	-	77,394	271,598	59,752	76,778
전기 세무조정차이	(93,731)	-	(93,731)	-	-	-
일시적차이소계	9,570,915	2,403,599	2,997,870	8,976,644	1,974,863	2,105,602
이월결손금	6,447,577	1,427,358	-	7,874,935	1,732,486	1,418,467
이월세액공제	243,268	-	52,816	190,452	190,452	243,268
합 계					3,897,801	3,767,337
실현가능성 없는 이연법인세자산					(3,897,801)	(3,767,337)
이연법인세자산					-	-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 가산할 일시적차이를 초과하는 모든 차감할 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	누적 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기말	기초
압축기장충당금	(248,045)	-	-	(248,045)	(54,570)	(54,570)
일시상각충당금	(166,847)	-	(10,652)	(156,195)	(34,363)	(36,706)
대손충당금	255,506	1,059,356	255,506	1,059,356	233,058	56,211
퇴직급여충당금	603,095	-	54,267	548,828	120,742	132,681
국고보조금	2,690,104	10,244	410,224	2,290,122	503,828	591,823
퇴직연금운용자산	(156,460)	-	(24,398)	(132,061)	(29,053)	(34,421)
지분법적용투자주식	144,349	455,652	-	600,001	132,000	31,757
개발비	4,044,330	-	1,479,542	2,564,788	564,253	889,753
감가상각비(차량)	1,055	-	-	1,055	232	232
토지재평가	(1,068,651)	(632,300)	-	(1,700,951)	(374,209)	(235,103)
프로젝트투자금	4,572,766	-	-	4,572,766	1,006,009	1,006,009
미지급비용	9,150	80,296	-	89,446	19,678	2,013
외화환산이익	-	(6,460)	-	(6,460)	(1,421)	-
사채상환할증금	-	214,256	-	214,256	47,136	-
전환권조정	-	(609,168)	(134,184)	(474,984)	(104,496)	-
재고자산평가충당금	-	348,992	-	348,992	76,778	-
일시적차이소계	10,680,352	920,868	2,030,305	9,570,915	2,105,602	2,349,679
이월결손금	2,339,596	4,107,979	-	6,447,577	1,418,467	514,712
이월세액공제	241,541	24,666	22,939	243,268	243,268	241,541
합 계					3,767,337	3,105,932
실현가능성 없는 이연법인세자산					(3,767,337)	(3,105,932)
이연법인세자산					-	-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 전기말 현재 가산할 일시적차이를 초과하는 모든 차감할 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

16. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거, 임직원 등에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요 부여 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여할 주식의 종류	보통주식
부여방법	신주발행 또는 자기주식교부
권리행사가능기간	2019.01.01 ~ 2019.12.31
기득조건	근무용역제공 3년

(2) 당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

차수	부여일	주식수	행사가격
1차	2017.01.02	143,060	5,125

(3) 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

차수	내부 산출주가	무위험수익률	주가변동성	부여일의 공정가치
1차	6,400	1.64%	7.80%	1,475.42

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 수량	93,900	113,320
부여	-	-
취소 또는 소멸	-	(19,420)
행사	-	-
기말 수량	93,900	93,900

(5) 당기 및 전기에 인식한 보상비용은 0원 및 27,079천원 입니다.

17. 결손금처리계산서(안) :

당기와 전기의 당사 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제17(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제16(전기)	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 03월 29일	처리확정일	2020년 03월 27일

주식회사 피엔아이컴퍼니

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 미처리결손금	14,125,226,630	13,377,033,147
1. 전기이월미처리결손금	13,377,033,147	9,316,110,008
2. 당기순손실	748,193,483	4,060,923,139
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	14,125,226,630	13,377,033,147

18. 주당손익 :

가. 당기와 전기의 주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	748,193,483	4,060,923,139
가중평균유통보통주식수	4,761,520주	4,761,520주
주당이익(손실)	(157)	(853)

나. 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위 : 주)

일자	주식수	일수	적 수
2020-01-01	4,761,520	365	1,737,954,800
합 계			1,737,954,800
적용일수			365
가중평균유통보통주식수			4,761,520

(2) 전 기

(단위 : 주)

일자	주식수	일수	적 수
2019-01-01	4,761,520	365	1,737,954,800
합 계			1,737,954,800
적용일수			365
가중평균유통보통주식수			4,761,520

19. 특수관계자와 주요 거래내용 :

당기와 전기의 당사의 특수관계자간의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자 현황

관 계	회 사	비 고
특수관계자	(주)휴먼카인드	100%보유 지분법피투자회사

(2) 특수관계자와의 중요한 거래 내역

(단위: 천원)

특수관계자	매입 및 기타비용	
	당기	전기
(주)휴먼카인드	137,965	218,509

(3) 특수관계자와의 중요한 채권·채무 내역

(단위: 천원)

특수관계자	차입금		미지급금	
	당기	전기	당기	전기
(주)휴먼카인드	-	-	742	138,565
대표이사	63,600	306,100	-	-
(주)어빌리티시스템즈	-	250,000	-	-

(4) 특수관계자 차입금에 대한 내용

(단위: 천원)

특수관계자	관계	과 목	변동내용			
			기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
대표이사	대표이사	단기차입금	306,100	1,245,232	1,487,732	63,600
(주)어빌리티시스템즈	기타특수관계자	단기차입금	250,000	1,589,808	1,839,808	-
합 계			556,100	2,835,040	3,327,540	63,600

(5) 당기말 현재 당사는 메리츠해상화재 등에 임원을 수익자로 하는 저축성보험에 가입하고 있으며, 동 납입액을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

20. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액 :

당기와 전기 중 부가가치계산을 위해 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기			전 기
	판관비(*1)	원가	계	
급 여	968,018	313,333	1,281,351	2,415,457
퇴 직 급 여	109,719	29,864	139,583	141,097
복 리 후 생 비	188,293	43,071	231,364	334,056
세 금 과 공 과	27,918	-	27,918	41,076
감 가 상 각 비	90,138	145,233	235,371	252,522
임 차 료	873	23,184	24,057	44,083
합 계	1,384,959	554,685	1,939,644	3,228,291

(*1) 판관비에 경상연구개발비(정부보조금 상계 전)를 포함하였습니다.

21. 현금흐름표 :

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 구성내용이 동일하며, 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	334,720	2,157,000
전환사채의 유동성전환사채 대체	1,086,823	632,300
토지재평가	-	632,300

22. 포괄손익계산서 :

당기와 전기 당사의 포괄손익은 기타포괄손익이 없어 당기와 전기의 손익계산서상 순손익과 동일합니다.

23. 계속기업가정에 대한 불확실성 :

(1) 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서, 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나 다음의 상황은 이러한 계속기업가정에 중대한 의문을 제기하는 요인으로 봅니다.

- 1) 당기 영업손실 : 164,730천원
- 2) 당기 법인세비용차감전순손실 : 748,193천원
- 3) 당기 이자비용 : 501,062천원
- 4) 당기말 현재 유동자산을 초과한 유동부채액 : 4,464,758천원
- 5) 당기 영업현금흐름 : 583,927천원
- 6) 전기 투자한 프로젝트의 COVID19 확산으로 인한 보고기간 후 수요 감소

(2) 계속기업으로서 존속하기 위한 회사의 대처방안은 다음과 같습니다.

1) 안정적인 영업수익성 달성을 위한 생산 및 판매 등 경영전략과 차기 추정 매출액은 다음과 같습니다.

① 판매전략 : 회사의 경영진은 기존 거래처 VR 납품 및 VR 기술과 스크린사업을 영위한 업체의 기술력 및 영업망을 접목하여 매출을 증대시킬 계획을 보유하고 있습니다. 또한 콘텐츠 용역 매출을 확대하여 매출증대를 계획하고 있습니다.

- 2020년 12월말 기준 수주완료 하여 용역 진행중인 계약건이 3건으로 총계약금액은 21억원이며 이중 2021년 매출 반영 예상분이 17.6억원 입니다.

- COVID19 확산으로 2020년 매출 감소 된 부분이 2021년 COVID19 백신 접종등으로 매출 증대를 예상하고 있습니다.

- 또한 베트남 나트랑과 같은 방식의 VR 테마파크를 베트남 하노이에 추진중에 있습니다. 베트남 하노이 사업장의 경우 관광객(외국인)을 통한 매출 수익보다도 베트남 자국민을 통한 매출 수익이 높기에 향후 COVID19 의 영향(베트남 정부의 통제 관리 양호 함)을 적게 받을 것으로 예상합니다.

- 2020년 진행하려고 했던 스크린사업 또한 COVID19 영향으로 매출 발생이 미미하였으나 2021년 COVID19 백신 접종을 통한 통제가 되어 매출이 증가 할 것으로 예상 됩니다.

② 원가 비용 절감 등 경영개선전략 :

2020년11월 서울사무소 매각 및 임차로 인한 이자비용(168백만원) 감소, 임차료 증가(60백만원)등의 영향으로 년 1억원 정도의 비용 감소가 예상됩니다.

또한 제주본사사무소 매각계획 가지고 있으며 이를 통하여 운전자금 확보 및 비용 감소다 될 것으로 예상하고 있습니다.

회사의 경영진은 위와 같은 전략외에 대량 구매 및 외주화를 통해서 원가 비용 절감을 통해 원가를 절감될것으로 판단하고 있습니다.

③ 2021년 추정매출액 : 회사의 경영진은 2021년 매출액을 아래와 같이 114억원으로 예상하고 있습니다.

(단위:억원)

구분	매출액
- 공간판매,VR단품(HW)	57.0
- 스크린 사업 매출 가상스포츠교실외 매출	22.1
- 공공부문 용역 매출	44.7
- 기타	4.5
합계	128.3

2) 주석 9와 11에서 설명하고 있는 부채의 상환자금조달계획

(단위 : 천원)

자본 유지 및 부채상환스케줄		자금조달계획
단기차입금	2,430,105	제주사무소 매각 및 내부자금
장기차입금	299,880	제주사무소 매각 및 내부자금
전환사채	1,947,335	매출채권회수, 내부자금 (유동성전환사채 포함)
유동성 장기부채	744,720	제주사무소 매각 검토(40억원)

단기, 장기 유동성장기부채 중 2021년 제주사무소 매각으로 해소 예상되는 금액

계정과목	차입처	금액
단기차입금	기업은행	1,051백만원
장기차입금	기업은행	43백만원
유동성장기부채	기업은행	418백만원
	중소기업진흥공단	82백만원
계		1,594백만원

2021년 제주사무소 매각 진행으로 부채 상환을 한다면 계속기업 타당성에 대해 의문이 제기되는 문제가 없을 것으로 판단됩니다.

24. 재무제표의 확정일 및 승인기관 :

당사의 2020년 12월 31일 종료되는 보고기간에 대한 재무제표는 2021년 3월 29일자로 정기주주총회에 의하여 사실상 확정됩니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 피엔아이컴퍼니의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 피엔아이컴퍼니
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 피엔아이컴퍼니의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 피엔아이컴퍼니의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제 5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내

부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

대 주 회 계 법 인



대표이사 권 장 시

2021년 3월 19일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 피엔아이컴퍼니 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'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 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 3월 12일

내부회계관리자 구 성 모

대 표 이 사 신 재 중



내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)피엔아이컴퍼니			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전신감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	3	108	160	258	200	-	-	-	-	-	-	370	363
	합계	4	3	108	160	258	200	-	-	-	-	-	-	370	363

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.12.04				1	일	
	주요내용	유익적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주					
	2020.12.7~10	4	일	3	명	-	명	중간감사 및 내부회계 관리 제도 검토
2021.02.15~17	3	일	3	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	가산동 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020.12.04, 2020.12.10, 2021.02.17		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 04일	회사의 감사, 감사인의 업무수행이사와 담당회계사	서면	감사수행계획 및 감사범위 및 시기
2	2020년 12월 10일	회사의 감사, 대표이사, 감사인의 업무수행이사와 담당회계사	대면	당기감사 주요 이슈사항
3	2021년 02월 17일	회사의 감사, 대표이사, 감사인의 업무수행이사와 담당회계사	대면	감사결과

