

주식회사 코셋

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 손 익 계 산 서	8
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	13
내부회계관리제도 검토보고서	42
외부감사 실시내용	45

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코셋

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코셋(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름 을 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.

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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김홍섭입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2022년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코셋

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 오치형

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌동)

(전 화) 062-975-8811

재 무 상 태 표

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
자 산		
I. 유동자산	8,815,790,587	10,068,440,260
(1) 당좌자산	4,331,525,548	5,208,555,605
1. 현금및현금성자산(주식4,8,12)	1,788,050,909	2,608,601,104
2. 매출채권(주식12,14)	877,656,011	961,091,538
대손충당금	(150,079,558)	(137,736,448)
3. 미수금(주식12,14)	382,943,371	233,063,711
대손충당금	(97,436,245)	(89,422,176)
4. 미수수익(주식14)	115,157,540	100,763,230
5. 선급금	97,995,072	43,377,721
6. 선급비용	67,152,968	113,857,297
7. 미수법인세환급액	85,480	60,050
8. 이연법인세자산(주식15)	-	124,899,578
9. 주임종단기채권(주식14)	1,250,000,000	1,250,000,000
(2) 재고자산	4,484,265,039	4,859,884,655
1. 제품	280,629,119	249,920,923
제품평가손실충당금	(162,277,237)	(60,312,756)
2. 원재료	4,441,782,960	4,495,835,425
원재료평가손실충당금	(657,037,314)	(350,847,556)
3. 재공품	915,161,745	681,997,472
재공품평가손실충당금	(333,994,234)	(156,708,853)
II. 비유동자산	12,731,396,801	15,465,595,226
(1) 유형자산(주식6,17,18)	12,533,183,634	15,079,989,674
1. 토지	5,035,745,500	5,035,745,500
2. 건물	7,037,682,723	7,037,682,723
감가상각누계액	(846,214,242)	(670,272,174)
3. 기계장치	11,245,838,218	11,083,489,275
감가상각누계액	(8,906,337,980)	(7,689,618,610)
손상차손누계액	(1,130,805,952)	(53,140,272)
정부보조금	(104,362,071)	(122,618,835)
4. 공구와기구	677,737,821	647,491,821
감가상각누계액	(569,669,626)	(498,868,436)
손상차손누계액	(7,879,548)	(7,879,548)
정부보조금	(46,513,491)	(42,954,366)
5. 차량운반구	185,182,795	185,182,795

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
감가상각누계액	(178,308,074)		(172,660,537)	
6.집기비품	839,151,971		836,891,971	
감가상각누계액	(789,542,561)		(753,715,280)	
손상차손누계액	(7,642,216)		(7,642,216)	
7.시설장치	397,753,530		568,453,530	
감가상각누계액	(298,144,977)		(363,920,728)	
손상차손누계액	(31,108,837)		(31,108,837)	
8.금형	180,101,555		179,001,555	
감가상각누계액	(162,819,061)		(158,695,171)	
손상차손누계액	(12,890,807)		(12,890,807)	
정부보조금	(100,416)		(699,059)	
9.건설중인자산	26,329,380		92,735,380	
(2)무형자산(주석7)		67,871,967		31,094,167
기타의무형자산	112,638,867		31,094,167	
정부보조금	(44,766,900)			
(3)기타비유동자산		130,341,200		354,511,385
1.임차보증금	48,760,000		246,770,000	
2.회원권	81,581,200		107,741,385	
자산총계		21,547,187,388		25,534,035,486
부채				
I.유동부채		8,041,861,402		8,487,937,920
1.매입채무(주석12)	355,810,553		688,960,384	
2.미지급금	147,270,531		446,142,829	
3.예수금	67,613,130		68,176,230	
4.미지급비용	283,667,188		209,658,477	
5.단기차입금(주석11,18,22)	6,990,000,000		7,050,000,000	
6.유동성장기부채(주석11,18)	197,500,000		25,000,000	
II.비유동부채		8,419,236,918		8,353,297,404
1.퇴직급여충당부채(주석10)	3,061,645,541		2,608,052,324	
퇴직연금운용자산	(439,763,430)		(242,295,633)	
2.이연법인세부채(주석15)	199,354,807		238,740,713	
3.장기선수수익(주석8)	258,500,000		211,800,000	
4.장기차입금(주석11,18)	5,339,500,000		5,537,000,000	
부채총계		16,461,098,320		16,841,235,324
자본				
I.자본금		2,400,000,000		2,000,000,000
1.보통주자본금(주석13)	2,400,000,000		2,000,000,000	
II.자본잉여금		5,502,993,032		3,710,073,532
1.주식발행초과금	2,580,018,150		787,098,650	
2.감자차익	2,526,479,882		2,526,479,882	
3.기타자본잉여금	396,495,000		396,495,000	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
III.기타포괄손익누계액		2,751,871,454		2,751,871,454
1.기타포괄손익	2,751,871,454		2,751,871,454	
IV.자본조정		-		-
V.이익잉여금		(5,568,775,418)		230,855,176
1.미처분이익잉여금(주식21)	(5,568,775,418)		230,855,176	
자본총계		5,086,089,068		8,692,800,162
부채및자본총계		21,547,187,388		25,534,035,486

"첨부된 주식은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I.매출액		8,062,964,007		11,144,849,045
1.제품매출(주식14)	7,903,109,717		10,947,216,337	
2.용역수입	159,854,290		197,632,708	
II.매출원가		7,426,213,184		9,396,698,311
1.제품매출원가	7,426,213,184		9,396,698,311	
기초제품재고액	249,920,923		309,487,915	
당기제품제조원가(주식10,19)	7,354,956,899		9,337,131,319	
제품평가손실총당금	101,964,481		-	
기말제품재고액	(280,629,119)		(249,920,923)	
III.매출총이익		636,750,823		1,748,150,734
IV.판매비와관리비		5,040,613,758		4,724,757,291
1.급여(주식19)	937,879,730		820,910,550	
2.퇴직급여(주식10,19)	118,031,867		109,795,755	
3.복리후생비(주식19)	100,174,254		103,594,712	
4.여비교통비	18,650,048		29,319,777	
5.접대비	7,816,195		29,735,620	
6.통신비	2,522,022		2,649,843	
7.세금과공과(주식19)	44,160,981		33,168,470	
8.감가상각비(주식16,19)	29,744,571		31,776,238	
9.보험료	22,995,297		22,313,255	
10.차량유지비	18,550,645		20,178,669	
11.경상연구개발비(주식9,10,19)	3,532,659,407		3,247,672,454	
12.운반비	5,827,402		3,575,220	
13.교육훈련비	4,446,500		4,335,600	
14.도서인쇄비	2,191,439		1,447,317	
15.소모품비	4,873,762		8,412,911	
16.지급수수료	164,573,509		201,120,283	
17.광고선전비	1,229,950		49,145,683	
18.대손상각비	20,357,179		2,002,014	
19.관리비	3,929,000		3,602,920	
V.영업이익		(4,403,862,935)		(2,976,606,557)
VI.영업외수익		257,614,696		3,272,159,097
1.이자수익(주식14)	60,011,945		59,259,228	
2.외환차익	87,273,862		79,351,609	
3.외화환산이익(주식12)	61,541,284		6,964,904	

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
4. 잡이익	9,726,655		6,104,055	
5. 유형자산처분이익	-		2,832,913,605	
6. 정부보조금수익(주석11)	39,060,950		287,565,696	
VII. 영업외비용		1,567,868,683		617,050,894
1. 이자비용	341,672,296		339,267,582	
2. 외환차손	23,455,354		162,700,077	
3. 외화환산손실(주석12)	67,739		107,584,325	
4. 투자자산처분손실	-		2,067,434	
5. 잡손실	58,074,095		5,431,476	
6. 유형자산처분손실	40,773,334		-	
7. 유형자산손상차손	1,077,665,680			
8. 회원권손상차손	26,160,185		-	
VIII. 법인세비용차감전순이익		(5,714,116,922)		(321,498,354)
IX. 법인세비용		85,513,672		(80,707,343)
1. 법인세비용(주석15)	85,513,672		(80,707,343)	
X. 당기순이익		(5,799,630,594)		(240,791,011)
XI. 주당손익(주석16)		(1,248)		(60)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	2,000,000,000	3,710,073,532	4,922,686,705	471,646,187	11,104,406,424
당기순이익(손실)	-	-	-	(240,791,011)	(240,791,011)
재평가잉여금	-	-	(2,170,815,251)	-	(2,170,815,251)
2020.12.31 (전기말)	2,000,000,000	3,710,073,532	2,751,871,454	230,855,176	8,692,800,162
2021.01.01 (당기초)	2,000,000,000	3,710,073,532	2,751,871,454	230,855,176	8,692,800,162
유상증자	400,000,000	1,792,919,500	-	-	2,192,919,500
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,799,630,594)	(5,799,630,594)
2021.12.31 (당기말)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(5,568,775,418)	5,086,089,068

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	(2,997,328,505)	(1,959,932,319)
1. 당기순이익	(5,799,630,594)	(240,791,011)
2. 현금의유출이없는비용등의가산	3,829,451,400	2,277,548,501
퇴직급여	558,247,247	574,841,771
감가상각비	1,495,202,116	1,520,593,532
무형자산상각비	25,538,300	15,830,000
외화환산손실	67,739	21,783,915
회원권손상차손	26,160,185	-
유형자산처분손실	40,773,334	-
유형자산손상차손	1,077,665,680	-
투자자산처분손실	-	2,067,434
대손상각비	20,357,179	2,002,014
재고자산평가손실	585,439,620	140,429,835
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(23,043,561)	(2,839,878,509)
외화환산이익	23,043,561	6,964,904
유형자산처분이익	-	2,832,913,605
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,004,105,750)	(1,156,811,300)
매출채권의 감소(증가)	98,184,929	187,777,235
미수금의 감소(증가)	(141,865,591)	208,063,665
미수수익의 감소(증가)	(14,394,310)	(41,133,360)
선급금의 감소(증가)	(54,617,351)	(34,566,066)
선급비용의 감소(증가)	46,704,329	33,390,265
미수법인세환급액의 감소(증가)	(25,430)	419,490
재고자산의 감소(증가)	(209,820,004)	(626,240,956)
매입채무의 증가(감소)	(332,937,480)	(13,613,839)
미지급금의 증가(감소)	(298,872,298)	(467,128,046)
예수금의 증가(감소)	(563,100)	(992,030)
미지급비용의 증가(감소)	74,008,711	9,837,289
퇴직금의 지급	(16,702,010)	6,974,660
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(285,419,817)	(392,492,264)
장기선수수익의 증가(감소)	46,700,000	53,600,000
이연법인세자산의 감소(증가)	124,899,578	(40,532,481)
이연법인세부채의 증가(감소)	(39,385,906)	(40,174,862)
II. 투자활동으로인한현금흐름	68,858,810	3,504,719,095
1. 투자활동으로인한현금유입액	198,010,000	4,297,110,006

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
토지의 감소	-		4,008,000,000	
기계장치의 감소	-		22,800,000	
차량운반구의 감소	-		19,155,460	
회원권의 감소	-		245,454,546	
임차보증금의 감소	198,010,000		1,700,000	
2.투자활동으로인한현금유출액	(129,151,190)		(792,390,911)	
기계장치의 증가	109,868,090		625,092,477	
공구와기구의 증가	3,348,000		20,184,000	
집기비품의 증가	2,260,000		32,899,054	
시설장치의 증가	-		18,480,000	
금형의 증가	1,100,000		3,000,000	
무형자산의 증가	12,575,100		-	
건설중인자산의 증가	-		92,735,380	
III.재무활동으로인한현금흐름		2,107,919,500		(269,000,000)
1.재무활동으로인한현금유입액	2,192,919,500		1,281,000,000	
장기차입금의 차입	-		1,281,000,000	
유상증자	2,192,919,500		-	
2.재무활동으로인한현금유출액	(85,000,000)		(1,550,000,000)	
단기차입금의 상환	60,000,000		1,550,000,000	
장기차입금의 상환	25,000,000		-	
IV.현금의증가(감소)(I +II +III)		(820,550,195)		1,275,786,776
V.기초의 현금		2,608,601,104		1,332,814,328
VI.기말의 현금		1,788,050,909		2,608,601,104

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제23(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제22(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

1. 회사의 개요

주식회사 코셋(이하 "회사")은 1999년 10월에 설립되었으며, 설립이후 광통신 장치에 필요한 레이저와 광파이버가 결합된 부품을 제조·판매하고 있습니다. 회사는 2000년 5월에 중소기업청으로부터 벤처기업으로 지정이 되었으며, 광주광역시 북구 첨단벤처로 60번길39(대촌동)에 본사를 두고 있습니다. 설립시 자본금은 60,000천원이었으나, 수차례 증자 및 주식병합 등을 거친 2021년 12월 31일 현재 회사의 납입 자본금은 2,400백만원입니다.

한편, 회사는 기업공개를 위한 증권상장을 추진하여 2013년 12월 24일 한국거래소 코넥스시장에 증권 상장하였습니다.

당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율
오치형	1,650,000	34.38%
O-NETCOMMUNICATIONS(HK)LIMITED	780,000	16.25%
정세학	374,000	7.79%
KMW HOLDINGS LLC	350,000	7.29%
임성은	257,019	5.35%
기타	1,388,981	28.94%
합계	4,800,000	100.00%

2. 중요회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 회사가 채택하고 있는 중요한회계처리방침은 다음과 같습니다.

2-1 수익의 인식

회사는 제품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2 대손충당금

회사는 매출채권 등에 대하여 개별분석 방법에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-3 재고자산의 평가

재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지 재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가를 장부금액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 그 차액을 재고자산의 차감계정으로 표시하며 매출원가에 가산하고 있습니다.

2-4 공동지배기업에 대한 투자

회사는 참여자 사이의 계약상 약정을 통하여 경제활동에 대한 공동지배가 성립되며, 법인,파트너십 또는 그밖의 형태의 기업으로 설립되는 조인트벤처의 지분을 보유하는 경우 해당 지분을 공동지배기업에 대한 지분으로 지분법을 적용하여 회계처리 하고 있습니다.

회사는 지분법을 적용시 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그

변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자회사의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 있는 경우에는 그러한자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

다만, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 적용대상이 아닌 피투자기업에 대한 투자기업의 지분변동액이 유의적이지 않을 경우에는 당해 주식에 대해 지분법을 적용하지 않으며, 지분변동액이 유의적이지 않아 지분법을 적용하지 않았던 당해 지분법적용투자주식에 대해 유의성의 판단에 의하여 지분법을 적용하게 되는 때에는 유의적인 영향력을 획득한 취득시점 이후의 피투자기업의 순자산변동액은 지분법을 적용하게 되는 시점에 일괄하여 투자주식에 반영하고 있습니다.

2-5 유형자산의 평가 및 감가상각방법

2-5-1 유형자산은 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 동 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 비용 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 가산한 취득원가에 의해 평가하고 있으며, 유형자산의 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감이나 품질향상을 가져오는 경우와 관련된 지출은 자본적 지출로, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 유형자산의 미래의 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우로서, 그 미달액이 중요한 경우에는 손상차손으로 인식하고, 당해 유형자산의 손상

차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다. 다만, 손상차손을 인식한 자산의 회수가능가액이 차기 이후에 장부가액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 손상되지 않았을 경우의 장부가액을 한도로 하여 그 초과액을 동자산에 대한 손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

2-5-2 유형자산 중 토지와 관련하여 회사는 정확하고 합리적인 자산가치반영을 위해 2019년말 기준으로 평가방법을 변경(원가모형에서 재평가모형/공정가치)하여 계상하였습니다. 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소분이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당해 자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고, 차감후 재평가감소 잔액이 있을경우에 이를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-5-3 유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수 및 상각방법에 따라 이루어지고 있으며 간접법으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
공구와기구	5년	정률법
금형	5년	정률법
시설장치	5년	정액법
집기비품	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법

2-6 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산은 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 회사가 보유하고 있으며, 물리적 형태가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며 미래 경제적 효익이 있는 비화폐성자산으로 동 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 매우 높고 취득원가를 신뢰성 있게 측정가능 할 때 인식하고 있습니다. 회사의 무형자산은 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 장부금액으로 계상하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
기타의무형자산	5년	정액법

2-7 개발비 및 경상연구개발비

개발활동 관련비용 중 다음의 요건을 모두 충족할 경우에는 개발비의 과목으로 하여 무형자산으로 처리하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 제품수명주기등을고려하여 결정한 5년 이내의 합리적인 기간동안 정액법으로 상각, 그 상각액을 직접 차감한 잔액을 장부금액으로 계상하고 있으며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 하여 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 다만, 개발비의 회수가능액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능액의 차액은 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

- (1) 제품 등이 명확히 정의되고 개발과 관련된 비용을 개별적으로 식별하여 측정할 수 있는 경우
- (2) 제품 등을 생산하는 것이 기술적으로 실현가능하다는 사실을 입증할 수 있는 경우
- (3) 회사가 제품 등을 생산하여 판매 또는 사용하려는 의도가 있는 경우
- (4) 제품 등에 대한 시장이 존재하거나, 제품 등이 내부사용 목적이라면 회사에 유용하다는 사실을 입증할 수 있는 경우
- (5) 개발과제를 완료하고 제품 등을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보할 수 있다는 사실을 입증할 수 있는 경우

2-8 환율변동효과

2-8-1 기능통화 및 표시통화

회사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2-8-2 외화거래

회사는 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. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

2-9 퇴직급여충당부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 확정급여형퇴직연금을 (주)우리은행에 가입하고 있으며, 회사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

2-10 정부보조금

자산의 취득에 충당할 정부보조금은 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 연구개발목적의 정부보조금은 연구과제 수행후의 성과평가지점에서 상환의무가 있는 정부보조금에 대하여는 부채로 계상하고, 상환의무가 없는 정부보조금은 당기이익으로 계상하고 있습니다.

2-11 법인세회계

회사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상 결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상 소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

2-12 주식기준보상

회사는 종업원 및 유사용역제공자에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 회사나 거래 상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다.

추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다.

회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3-1 현금창출단위의 자산손상

현금창출단위의 자산손상을 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다.

4. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 회사의 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기	전기	제한내역
현금및현금성자산	213	-	정부출연금

5. 공동기업투자

보고기간종료일 현재 공동기업의 투자 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

회사명	소재지	주요영업활동	결산월	지분율	취득원가	장부금액
CS Laser Limited Liability Partnership	인도	고출력다이오드레이저패키징등	3월	50%	226,100	-

(당기 증감내역)

회사명	기초가액	지분법손실	기말가액
CS Laser Limited Liability Partnership	-	-	-

(전기)

회사명	소재지	주요영업활동	결산월	지분율	취득원가	장부금액
CS Laser Limited Liability Partnership	인도	고출력다이오드레이저패키징등	3월	50%	226,100	-

(전기 증감내역)

회사명	기초가액	지분법손실	기말가액
CS Laser Limited Liability Partnership	-	-	-

상기 피투자기업은 인도현지법인으로서 사하자난드레이저기술유한회사와 회사 사이에 체결된 LLP 계약에 따라 2016년 3월 29일 설립되었으며, 회사는 총 자본금 \$400,000 중 \$200,000를 2016년 10월에 출자하였습니다. 피투자기업은 지분법 적용으로 당기말 현재 장부가액이 "0"입니다

6. 유형자산

6-1 당기 및 전기의 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	기초장부가	당기취득	감가상각비	당기처분	손상차손(주1)	기말장부가
토지	5,035,745	-	-	-	-	5,035,745
건물	6,367,411	-	(175,942)	-	-	6,191,469
기계장치	3,218,112	126,491	(1,162,605)	-	(1,077,665)	1,104,333
공구와기구	97,789	3,348	(47,462)	-	-	53,675
차량운반구	12,522	-	(5,648)	-	-	6,874
집기비품	75,534	2,260	(35,827)	-	-	41,967
시설장치	173,424	-	(64,151)	(40,773)	-	68,500
금형	6,717	1,100	(3,525)	-	-	4,292
건설중인자산	92,735	-	-	(66,406)	-	26,329
합계	15,079,989	133,199	(1,495,160)	(107,179)	(1,077,665)	12,533,184

상기 유형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

(주1) 회사는 OSA와 TRX 사업부문에 자산손상의 징후가 있어 해당 사업부문의 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하였으며, 이를 근거로 손상차손을 반영하였습니다.

(전기)

구분	기초장부가	당기취득	감가상각비	당기처분	재평가차액	기말장부가
토지	9,008,196	-	-	(3,972,451)	-	5,035,745
건물	6,543,353	-	(175,942)	-	-	6,367,411
기계장치	3,752,446	627,893	(1,139,427)	(22,800)	-	3,218,112
공구와기구	149,657	20,184	(72,052)	-	-	97,789
차량운반구	30,497	-	(10,287)	(7,688)	-	12,522
집기비품	97,625	32,899	(54,990)	-	-	75,534
시설장치	218,364	18,480	(63,420)	-	-	173,424
금형	8,193	3,000	(4,476)	-	-	6,717
건설중인자산	-	92,735	-	-	-	92,735
합계	19,808,331	795,191	(1,520,594)	(4,002,939)	-	15,079,989

상기 유형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

6-2 당기 및 전기의 회사가 정부과제와 관련하여 유형자산에서 차감계상한 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	기초장부가	당기수령액	감가상각비 상계액	기말장부가
기계장치	122,618	35,858	(54,114)	104,362
공구와기구	42,954	26,898	(23,339)	46,513
금형	699	-	(599)	100
합계	166,271	62,756	(78,052)	150,975

(전기)

구분	기초장부가	당기수령액	감가상각비 상계액	기말장부가
기계장치	166,152	41,450	84,984	122,618
공구와기구	63,115	14,479	34,640	42,954
금형	1,397	-	698	699
집기비품	96	-	96	-
합계	230,760	55,929	120,418	166,271

6-3 보고기간 종료일 현재 보유토지 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

소재지	면적	장부가액	공시지가
광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌동)	9,239.9	5,035,745	2,918,884

(전기)

소재지	면적	장부가액	공시지가
광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌동)	9,239.9	5,035,745	2,687,887

6-4 현금창출단위에 대한 손상 검토

회사는 OSA와 TRX 사업부문에 자산손상의 징후가 있어 해당 사업부문의 현금창출

단위에 대한 손상검사를 수행하였습니다.

OSA와 TRX 사업부문의 현금창출단위의 회수가능가액은 순공정가치에 근거하여 산출하였는 바, 당기말 현재 회수가능가액이 장부금액에 미달한 금액 1,078백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.3%, 영구성장률은 0%입니다.

7. 무형자산

7-1 당기 및 전기의 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	무형자산
기초장부가	31,094
당기취득	57,342
기중상각	(20,564)
기말장부가	67,872

상기 무형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

(전기)

구분	무형자산
기초장부가	46,924
당기취득	-
기중상각	(15,830)
기말장부가	31,094

8. 정부보조금

회사는 정부과제와 관련하여 정부보조금을 수령하고 있으며, 관련 자산에 차감표시 하거나 상환의무가 있는 정부보조금은 부채로 계상하고 있습니다. 다음은 당기 및 전기 중 회사의 정부보조금 변동내역입니다(단위:천원).

(당기)

관련계정 과목	과제	기초장부금액	당기수령액 (증가액)	당기사용액 (지급액)	기말장부금액
현금 및 현금성자산	ATC	-	147,981	(147,981)	-
	유로스타	-	99,405	(99,405)	-
	지능정보사업	-	138,600	(138,600)	-
	소재자립화	-	20,500	(20,500)	-
	산단공	-	23,671	(23,671)	-
	800G TRx	-	221,000	(221,000)	-
	300W	-	195,010	(195,010)	-
	호남권지역산업	-	51,700	(51,700)	-
	합계	-	897,867	(897,867)	-
장기선수수익 (비유동부채)	QCL	25,800	-	-	25,800
	지역주도형	37,600	-	-	37,600
	ATC	52,400	20,000	-	72,400
	유로스타	90,000	-	-	90,000
	소재자립화	2,000	200	-	2,200
	산단공	4,000	1,500	-	5,500
	300W	-	20,000	-	20,000

관련계정 과목	과제	기초장부금액	당기수령액 (증가액)	당기사용액 (지급액)	기말장부금액
	호남권지역산업	-	5,000	-	5,000
	합계	211,800	46,700	-	258,500

(전기)

관련계정 과목	과제	기초장부금액	당기수령액 (증가액)	당기사용액 (지급액)	기말장부금액
현금 및 현금성자산	ATC	-	96,207	(96,207)	-
	유로스타	-	397,071	(397,071)	-
	지능정보사업	-	150,000	(150,000)	-
	45W	-	7,173	(7,173)	-
	소재부품	-	20,500	(20,500)	-
	산단공	-	32,709	(32,709)	-
	합계	-	703,660	(703,660)	-
장기선수수익 (비유동부채)	QCL	25,800	-	-	25,800
	지역주도형	37,600	-	-	37,600
	ATC	34,800	17,600	-	52,400
	유로스타	60,000	30,000	-	90,000
	소재부품	-	2,000	-	2,000
	산단공	-	4,000	-	4,000
	합계	158,200	53,600	-	211,800

9. 경상연구개발비

회사가 당기 및 전기 중 경상연구개발비로 계상한 금액은 각각 3,532,659천원 및 3,247,672천원이며, 정부보조금으로 차감하거나 상계된 비용은 각각 835,105천원 및 647,662천원입니다.

10. 퇴직급여충당부채

10-1 보고기간종료일 현재 회사의 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단

위:천원).

구분	당기	전기
퇴직급여충당부채	3,061,645	2,608,052
차감 : 퇴직연금운용자산	(439,763)	(242,295)
잔액	2,621,882	2,365,757

10-2 기중 회사의 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기	
기초잔액	2,608,052	2,444,205	
당기지급액	(104,654)	(410,995)	
당기설정액	판매비와관리비	118,032	109,796
	경상연구개발비	194,722	218,245
	제조원가	245,494	246,801
	당기설정소계	558,248	574,842
기말잔액	3,061,646	2,608,052	

10-3 기중 회사의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	242,295	267,773
부담금납입액	283,445	391,317
이자수익	1,975	1,175
퇴직급여지급액	(87,952)	(410,995)
전기미지급지급액	-	(6,975)
기말잔액	439,763	242,295

11. 장·단기차입금

11-1 보고기간종료일 현재 장·단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	차입처	내역	이율	금액
단기차입금	우리은행	기업운전일반	4.14%	500,000
	우리은행	기업운전일반	5.91%	500,000
	우리은행	기업운전일반	3.83%	1,000,000
	우리은행	기업운전기타	3.15%	700,000
	우리은행	기업자유예금(-)	3.59%	990,000
	우리은행	기업운전일반	3.65%	400,000
	우리은행	기업운전일반	3.94%	1,000,000
	한국수출입은행	수출성장자금	4.76%	1,900,000
소계				6,990,000
유동성 장기차입금	우리은행	기업시설기타	3.07%	97,500
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	2.71%	100,000
소계				197,500
장기차입금	우리은행	기업시설기타	3.07%	877,500
	우리은행	기업시설(건축)	1.85%	3,200,000
	우리은행	기업시설(기계)	1.85%	787,000
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	2.71%	175,000
	중소기업진흥공단	신성장기반	2.06%	300,000
소계				5,339,500
합계				12,527,000

(전기)

구분	차입처	내역	이율	금액
단기차입금	우리은행	기업운전일반	3.71%	500,000
	우리은행	기업운전일반	4.35%	500,000
	우리은행	기업운전일반	3.36%	1,000,000
	우리은행	기업운전기타	2.95%	700,000
	우리은행	기업자유예금(-)	3.41%	1,000,000
	우리은행	기업운전일반	3.57%	450,000

구분	차입처	내역	이율	금액
	우리은행	기업운전일반	2.69%	1,000,000
	한국수출입은행	수출성장자금	3.18%	1,900,000
소계				7,050,000
유동성 장기차입금	중소기업진흥공단	긴급경영안정	2.71%	25,000
소계				25,000
장기차입금	우리은행	기업시설기타	3.17%	975,000
	우리은행	기업시설(건축)	1.85%	3,200,000
	우리은행	기업시설(기계)	1.85%	787,000
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	2.71%	275,000
	중소기업진흥공단	신성장기반	2.06%	300,000
소계				5,537,000
합계				12,612,000

11-2 장기차입금 상환계획

(단위:천원)

대출총액	년도별 상환예정액				
	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년 이후
5,537,000	197,500	395,080	1,034,480	959,456	2,950,484

12. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산부채 및 관련 외화환산손익의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과목	외화금액	환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
외화예금	USD 250,000	1,185.5	296,375	38,498	-
매출채권	USD 737,542	1,185.5	874,356	14,792	43

과목	외화금액		환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
매입채무	USD	64,932	1,185.5	76,977	91	25
	JPY	1,628,000	1,030.2	16,772	146	-
미수금	USD	82,190	1,185.5	97,436	8,014	-
합계				1,361,916	61,541	68

(전기)

과목	외화금액		환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
외화예금	USD	1,057,026	1,088.0	1,150,044	-	85,800
매출채권	USD	881,182	1,088.0	958,726	13	17,192
매입채무	USD	142,328	1,088.0	154,853	5,521	-
	JPY	6,000,000	1,054.2	63,256	1,431	-
미수금	USD	82,189	1,088.0	89,422	-	4,592
합계				2,416,301	6,965	107,584

13. 자본금

13-1 보고기간종료일 현재 회사의 수권주식수는 20,000,000주(1주당 금액: 500원)이며, 하기 13-2에 의한 발행주식수는 4,800,000(1주당 주액:500원)주입니다.

13-2 회사는 신주발행(유상증자-제3자배정)과 관련하여 2021년 2월 4일 이사회 결의를 통하여 다음과 같이 의결하여 진행하였습니다.

- 1) 신주의 종류와 수 : 기명식 보통주식 팔십만주(800,000주)
- 2) 신주의 액면가액 : 금 오백원(₩500)/주
- 3) 신주의 발행가액 : 금 이천칠백오십원(₩2,750)/주
- 4) 신주의 발행가액 총액 : 금 이십이억원(₩2,200,000,000)
- 5) 신주의 배정방법 : 기존주주의 신주인수권을 배제하고 회사 정관 제8조 2항 6호 및 7호에 의거한 제3자배정
- 6) 신주의 배당기산일 : 2021년 1월 1일

7) 신주의 발행가액 산출근거

: 상기 발행가액은 '증권의발행및공시등에관한규정 제5-18조'에 의거하여 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 과거 1개월간의 가중산술평균주가, 1주일간의 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중에서 낮은 가격을 기준주가로 하여 10% 할인율을 적용하여 산정함

8) 주금납입일 : 2021년 3월 10일(수)

9) 주금납입처 : 우리은행 광주 첨단지점

10) 신주의 배정내역

성명	배정주식수	배정금액(원)	회사와의관계	비고
정세학	374,000	1,028,500,000	-	1년간 보호예수
KMWHoldings LLC	350,000	962,500,000	-	
(주)송상	76,000	209,000,000	-	
합계	800,000	2,200,000,000		

11) 실권주 및 단수주 처리방법 : 실권주와 단수주에 대한 처리는 별도의 이사회 결의로 결정함

12) 기타사항

- 금번에 발행되는 신주에 대해서는 증자 후 1년간 예탁결제기관에 예탁하고 예탁일로부터 1년 이내에는 이를 인출하지 못하며 해당 증권 등을 양도하지 못함
- 본 의안과 관련한 세부적인 사항은 대표이사 오치형에게 위임함

14. 특수관계자와의 거래내용

14-1 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	관계	구분
3S Photonics S.A. (France)(주1)	주요주주	기타의특수관계자
CS Laser Limited Liability Partnership(이하 CS Laser)	공동지배기업	공동지배기업
개인주주	최대주주	주요경영진
임직원	임직원	기타의특수관계자

(주1) O-Net(중국법인)은 프랑스 법원의 결정에 따라 3S Photonics SA(이하 '3SP')의 주요자산 대부분을 인수하고, 3S Photonics Technology(이하 '3SPT')를 설립하여, 기존의 3SP의 사업을 수행하고 있습니다.

14-2 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	회사명	거래구분	
		매출액	이자수익
기타의특수관계자	3S Photonics SA	5,622,915	-
주요경영진	개인주주	-	57,500
합계		5,622,915	57,500

(전기)

구분	회사명	거래구분	
		매출액	이자수익
기타의특수관계자	3S Photonics SA	8,123,755	-
주요경영진	개인주주	-	57,657
합계		8,123,755	57,657

14-3 당기 및 전기의 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	3S Photonics SA	매출채권	488,280	5,623,664	(5,659,974)	451,970
		미수금	-	116	(116)	-
		소계	488,280	5,623,780	(5,660,090)	451,970
공동지배기업	CS Laser	매출채권	129,554	11,610	-	141,164
		매출채권대손충당금	(129,554)	-	(11,610)	(141,164)
		미수금	89,422	8,014	-	97,436
		미수금대손충당금	(89,422)	-	(8,014)	(97,436)
		소계	-	19,624	(19,624)	-
주요경영진	개인주주	주임종단기채권	1,250,000	-	-	1,250,000
		미수수익	57,657	57,500	-	115,157
		소계	1,307,657	57,500	-	1,365,157
합계			1,795,937	5,700,904	(5,679,714)	1,817,127

(전기)

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	3S Photonics SA	매출채권	776,063	8,123,755	(8,411,538)	488,280
		미수금	161	-	(161)	-
		소계	776,224	8,123,755	(8,411,699)	488,280
공동지배기업	CS Laser	매출채권	137,865	-	(8,311)	129,554
		매출채권대손충당금	(133,138)	3,584	-	(129,554)
		미수금	93,563	451	(4,592)	89,422
		미수금대손충당금	(92,018)	2,596	-	(89,422)
		소계	6,272	6,631	(12,903)	-
주요경영진	개인주주	주임종단기채권	1,250,000	-	-	1,250,000
		미수수익	59,630	57,657	(59,630)	57,657
		소계	1,309,630	57,657	(59,630)	1,307,657
합계			2,092,126	8,188,043	(8,484,232)	1,795,937

14-4 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역

구분	특수관계자	보증등의 내용	금융기관	보증금액
주요경영진	개인주주	차입금 지급보증	수출입은행	2,375,000

(2) 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역

구분	특수관계자	담보등의 내용	담보제공자산	채권최고액
주요경영진	개인주주	대여금 담보제공	부동산	1,500,000

15. 법인세비용과 이연법인세

회사의 당기 및 전기의 법인세비용과 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

15-1 법인세비용의 산출내역

회사의 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구성내역	당기	전기
당기법인세 부담액	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	85,514	(692,989)
±이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
±이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총법인세효과	85,514	(692,989)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	612,281
법인세비용	85,514	(80,708)

15-2 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액으로 인식되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구성내역	당기		전기	
	감소금액	이연법인세증가	증가금액	이연법인세감소
토지재평가차익	-	-	(2,783,096)	612,281

15-3 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

내역	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	(5,714,117)	(321,498)
적용세율에 따른 세부담액	(1,279,106)	(94,730)
조정사항 :		
비공제비용	(322,828)	(13,240)
이연법인세미인식효과	256,439	-
기타(세율차이 등)	1,431,009	(585,019)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	612,281
법인세비용(이익)	85,514	(80,708)
유효세율(법인세비용/세전이익)(주1)	-	-

(주1) 전기 및 당기에 법인세비용차감전계속사업손실이 발생하여 유효세율을 산정하

지 아니하였습니다.

15-4 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 회사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
감가상각누계액(차량운반구)	77,098	316	15,611	61,803	13,597
미수수익	(100,763)	100,763	115,158	(115,158)	(25,335)
외화환산손실	107,584	68	107,584	68	15
외화환산이익	(6,965)	6,965	61,541	(61,541)	(13,539)
재고자산평가충당금	567,869	1,153,309	567,869	1,153,309	253,728
퇴직급여충당부채	2,608,053	558,247	104,654	3,061,646	673,562
퇴직연금운용자산	(242,295)	87,952	285,420	(439,763)	(96,748)
토지	(3,528,041)	-	-	(3,528,041)	(776,169)
대손충당금	-	234,910	-	234,910	51,680
회원권손상차손	-	26,160	-	26,160	5,755
기계장치손상차손	-	1,077,666	-	1,077,666	237,087
이월결손금	3,461,592	5,314,066	-	8,775,658	1,930,645
이월세액공제	1,072,483	210,564	200,310	1,082,737	238,202
소계	4,016,615	8,770,986	1,458,147	11,329,454	2,492,480
실현가능성 없는 이연법인세	(4,534,075)	-	-	(12,235,612)	(2,691,835)
합계	(517,460)	-	-	(906,158)	(199,355)

(전기)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
감가상각누계액(차량운반구)	73,909	3,189	-	77,098	16,962
미수수익	(59,630)	59,630	100,763	(100,763)	(22,168)
외화환산손실	24,657	107,584	24,657	107,584	23,668
외화환산이익	(8,979)	8,979	6,965	(6,965)	(1,532)
재고자산평가충당금	427,439	140,430	-	567,869	124,931
퇴직급여충당부채	2,444,206	574,842	410,995	2,608,053	573,772
퇴직연금운용자산	(267,773)	417,970	392,492	(242,295)	(53,305)
토지	(6,311,137)	2,783,096	-	(3,528,041)	(776,169)
기부금	9,900	-	9,900	-	-
이월결손금	3,401,865	59,727	-	3,461,592	761,550
이월세액공제	995,601	297,390	220,508	1,072,483	235,946
소계	730,058	4,452,837	1,166,280	4,016,615	883,655
실현가능성 없는 이연법인세	(4,397,466)	-	-	(4,534,075)	(997,496)
합계	(3,667,408)	-	-	(517,460)	(113,841)

15-5 상계 및 실현가능성 판단전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

상계 전 이연법인세자산과 이연법인세부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동이연법인세자산	38,874	(38,874)	148,600	(23,700)
비유동이연법인세자산	673,562	(872,917)	627,313	(866,054)

15-6 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단근거

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 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

16. 기본주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 주, 원/주).

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(5,799,630)	(240,791)
보통주순이익	(5,799,630)	(240,791)
가중평균유통보통주식수(주1)	4,648,767	4,000,000
기본주당이익	(1,248)	(60)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 발생한 자본의 변동을 반영하여 산정하였습니다.

17. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	보험가입자산	보험회사	장부가액	부보금액	질권설정액	질권설정자
화재보험	건물 등	동부화재	8,537,608	20,893,475	7,441,000	우리은행

회사는 상기 자산 이외에 회사의 차량운반구에 대하여 삼성화재 등에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

18. 담보제공 자산

보고기간종료일 현재 회사가 담보제공한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	관련차입금	차입금액	채권최고액	근저당권자
토지/건물/기계장치	장·단기차입금	8,552,000	14,604,000	우리은행
건물(아파트-2채)	단기차입금	1,900,000	2,375,000	한국수출입은행
합계		10,452,000	16,979,000	

19. 부가가치계산에 필요한 계정과목

당기 및 전기의 회사의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다
(단위:천원).

과목	판매비와관리비		제조원가		경상연구개발비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	937,879	820,910	2,232,748	2,554,535	1,747,343	1,590,093	4,917,970	4,965,538
퇴직급여	118,032	109,796	245,494	246,801	194,722	218,245	558,248	574,842
복리후생비	100,174	103,594	357,394	384,652	241,938	227,652	699,506	715,898
세금과공과	44,160	33,168	11,474	12,228	8,720	4,529	64,354	49,925
감가상각비	29,744	31,776	524,958	646,900	940,458	841,916	1,495,160	1,520,592
무형자산상각비	-	-	-	-	20,564	15,830	20,564	15,830
합계	1,229,989	1,099,244	3,372,068	3,845,116	3,153,745	2,898,265	7,755,802	7,842,625

20. 현금흐름표

20-1 보고기간종료일 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성 자산의 금액과 일치하며, 회사의 현금 및 현금성자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기	전기
현금및현금성자산	1,788,050	2,608,601

20-2 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

내역	당기	전기
토지재평가차익 증(감)	-	(2,170,815)

21. 이익잉여금처분계산서

제23(당)기 2021년 01월 01일 부터 제22(전기) 2020년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지 2020년 12월 31일 까지
 처분예정일: 2022년 03월 28일 처분확정일: 2021년 03월 29일

주식회사 코셋

(단위:천원)

과목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		(5,568,775)		230,855
1. 전기이월미처분이익잉여금	230,855		471,646	
2. 당기순이익(손실)	(5,799,630)		(240,791)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		(5,568,775)		230,855

22. 약정사항

22-1 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	약정내역	약정한도	실행액
우리은행	시설자금등	10,062,000	10,052,000
한국수출입은행	수출성장자금	1,900,000	1,900,000
중소벤처기업진흥공단	경영안정자금	600,000	575,000
합계		12,562,000	12,527,000

22-2 보고기간종료일 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증제공 금융기관	약정내역	보증한도
서울보증보험	이행보증	200,006
신용보증기금	대출보증	900,000
합계		1,100,006

23. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기	전기
당기순이익	(5,799,630)	(240,791)
기타포괄손익(토지재평가이익)	-	(2,170,815)
포괄이익	-	(2,411,606)

24. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2022년 3월 28일(월)에 개최될 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코셋의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코셋 대표이사 귀하

2022년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 코셋의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 코셋의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “ 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다” 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 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 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에

따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업 회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대표이사 조승호

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 코셋 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가 하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 외곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 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 설계 및 운영 개념체계를 근거기준으로 사용하였습니다. 또한, 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단합니다.

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

2022년 2월 10일

대표이사 오치형 (인)

내부회계관리자 윤민기 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코셋			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	1	-	-	-	6	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	4	24	20	292	306	-	-	8	-	-	-	332	330
	합계	8	4	24	20	292	306	-	-	8	-	-	-	332	330

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2021.11.08				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용
						상주	비상주	
	중간감사	4	일	3	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 계획
							후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용	

	입증감사	4	일	3	명	-	명	에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토 및 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재액						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.11.11, 2022.02.24						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 11일	회사: 감사, 대표 이사 감사인: 김두영	대면	감사인인 식별한 유의적 위험에 대한 내용, 부정을 인지하고 있는지 여부에 대한 질문 등
2	2022년 02월 24일	회사: 감사, 대표 이사 감사인: 김두영	대면	감사수정사항, 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등 유의사항에 대한 내용, 독립성에 관한 사항 등