

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표.....	6
손 익 계 산 서.....	8
자 본 변 동 표.....	10
현 금 흐 름 표.....	11
주 석.....	13
외부감사 실시내용	33

주식회사 피에이씨오

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

희망공인회계사감사반(제400호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 피에이씨오
주주 및 이사회 귀중

한정의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2023년 4월 26일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에, 보고기간 개시일 현재의 재고자산의 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법으로도 해당 2022년 12월 31일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대하여 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에, 우리는 손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순현금흐름에 수정을 요하는 사항이 있는지 여부에 대하여 결정할 수 없었습니다.

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 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

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 재무보고 절차의 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 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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 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.

서울특별시 영등포구 국제금융로6길33

희망공인회계사감사반(제400호)

공인회계사 나 상 윤

공인회계사 안 상 용

공인회계사 윤 영 길

2024년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 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 피에이씨오

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 피에이씨오 대표이사 김도현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의서로 43, 1603호
(여의도동, 한서빌딩)
(전 화) 02-3775-1775

재무상태표

제17기: 2023년 12월 31일 현재

제16기: 2022년 12월 31일 현재

주식회사 피에이씨오

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산				
I. 유동자산		4,010,724,541		5,832,731,674
1. 당좌자산		3,416,088,843		5,441,618,577
현금및현금성자산	2,907,270,112		2,874,543,006	
매출채권(주석2)	101,656,026		2,227,203,591	
대손충당금	(1,016,560)		(22,272,035)	
단기대여금	102,876,801		102,814,301	
미수수익	4,025,035		2,622,303	
미수금	130,829,760		141,768,041	
선급금	9,150,515		-	
선급비용	59,550,576		13,192,792	
주임종단기채권(주석10)	101,746,578		101,746,578	
2. 재고자산		594,635,698		391,113,097
상품	58,260,550		36,882,319	
제품	131,824,078		133,368,099	
원재료	404,551,070		220,862,679	
II. 비유동자산		7,763,122,788		7,300,420,098
1. 투자자산		-		-
2. 유형자산(주석2,3)		7,714,114,179		7,251,491,753
토지	5,280,860,940		4,875,457,891	
건물	2,546,403,717		2,275,571,489	
감가상각누계액	(256,494,283)		(140,458,790)	
기계장치	390,773,521		390,773,521	
감가상각누계액	(302,242,752)		(227,149,901)	
차량운반구	278,116,121		278,116,121	
감가상각누계액	(278,112,121)		(272,104,211)	
비품	90,993,347		130,390,139	
감가상각누계액	(81,441,648)		(112,094,650)	
시설장치	202,913,416		224,513,416	
감가상각누계액	(193,490,514)		(207,357,707)	
조경	35,834,435		35,834,435	
3. 무형자산(주석2,4)		153,419		276,155
상표권	153,419		276,155	
4. 기타비유동자산		48,855,190		48,652,190
기타보증금	48,855,190		48,652,190	

자 산 총 계		11,773,847,329		13,133,151,772
부 채				
Ⅰ.유동부채		4,675,805,283		3,597,182,734
매입채무(주석16)	1,275,414,740		2,489,936,060	
미지급금(주석16)	7,327,730		10,794,680	
예수금	8,903,450		3,903,560	
선수금	101,805,602		412,208,228	
단기차입금(주석3,5,7,16)	3,115,000,000		520,000,000	
당기법인세부채	38,784,190		145,271,327	
미지급비용(주석16)	128,569,571		15,068,879	
Ⅱ.비유동부채		1,516,656,000		4,128,326,000
장기차입금(주석3,5,7,16)	1,026,656,000		3,938,326,000	
임대보증금	490,000,000		190,000,000	
부채총계		6,192,461,283		7,725,508,734
자 본				
Ⅰ.자본금(주석2,8)		300,000,000		300,000,000
보통주자본금	300,000,000		300,000,000	
Ⅱ.자본잉여금		-		-
Ⅲ.자본조정		(2,233,000)		(2,233,000)
주식할인발행차금	(2,233,000)		(2,233,000)	
Ⅵ.기타포괄손익누계액		-		-
Ⅴ.이익잉여금		5,283,619,046		5,109,876,038
이익준비금	14,750,000		14,750,000	
미처분이익잉여금(주석9)	5,268,869,046		5,095,126,038	
자본총계		5,581,386,046		5,407,643,038
부채와자본총계		11,773,847,329		13,133,151,772

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제17기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제16기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 피에이씨오

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I.매출액(주석2)		7,153,830,809		8,693,580,302
상품매출	994,622,746		3,363,780,042	
제품매출	6,016,884,513		5,200,642,060	
기타매출	142,323,550		129,158,200	
II.매출원가		5,709,750,409		7,192,968,919
상품매출원가	820,417,636		2,654,342,316	
기초상품재고액	36,882,319		23,342,909	
당기상품매입액	841,873,327		2,677,812,446	
타계정으로대체액	(77,460)		(9,930,720)	
기말상품재고액	(58,260,550)		(36,882,319)	
제품매출원가	4,889,332,773		4,538,626,603	
기초제품재고액	133,368,099		237,240,067	
당기제품제조원가	4,887,788,752		4,434,754,635	
기말제품재고액	(131,824,078)		(133,368,099)	
III.매출총이익		1,444,080,400		1,500,611,383
IV.판매비와관리비		656,120,851		724,019,478
급여(주석11)	325,053,656		330,494,035	
상여금	20,000,000		-	
퇴직급여(주석6,11)	27,087,820		27,541,190	
복리후생비(주석11)	25,645,175		14,033,821	
여비교통비	32,784,218		5,456,230	
접대비	20,424,479		16,226,100	
통신비	2,442,010		2,891,229	
세금과공과금(주석11)	14,259,663		19,734,081	
감가상각비(주석3,11)	49,408,975		58,454,363	
수선비	4,929,000		1,959,091	
보험료	33,549,015		36,137,709	
차량유지비	6,414,710		4,121,790	
운반비	2,487,940		1,927,318	
도서인쇄비	284,080		240,000	
소모품비	12,697,007		20,299,051	
지급수수료	40,357,194		38,461,311	
대손상각비	(21,255,475)		21,575,519	
건물관리비	11,977,610		13,361,381	
수출제비용	47,451,038		110,892,989	

무형고정자산상각비(주석3,11)	122,736		122,735	
견본비	-		89,535	
V.영업이익		787,959,549		776,591,905
VI.영업외수익		146,973,015		292,614,940
이자수익	8,351,684		3,233,490	
외환차익	99,866,933		289,237,324	
외화환산이익(주석12)	6,037,013		-	
잡이익	32,717,385		144,126	
VII.영업외비용		289,388,093		264,593,749
이자비용	161,247,917		123,266,847	
외환차손	94,871,853		129,778,082	
외화환산손실(주석12)	29,581,535		-	
유형자산폐기손실	480,717		-	
재고자산폐기손실	77,460		9,930,720	
잡손실	3,128,611		1,618,100	
VIII.법인세비용차감전순이익		645,544,471		804,613,096
IX.법인세비용		107,007,340		240,649,597
법인세비용(주석15)	107,007,340		240,649,597	
X.당기순이익		538,537,131		563,963,499

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 피에이씨오

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2022.1.1 (전기초) (감사받지아니한재무제표)	300,000,000	(2,233,000)	4,545,912,539	4,843,679,539
당기순이익	-	-	563,963,499	563,963,499
2022.12.31 (전기말) (감사받지아니한재무제표)	300,000,000	(2,233,000)	5,109,876,038	5,407,643,038
2023.1.1 (당기초)	300,000,000	(2,233,000)	5,109,876,038	5,407,643,038
전기오류수정손실	-	-	(364,794,123)	(364,794,123)
당기순이익	-	-	538,537,131	538,537,131
2023.12.31 (당기말)	300,000,000	(2,233,000)	5,283,619,046	5,581,386,046

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제17기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제16기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 피에이씨오

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기 (감사받지아니한재무제표)
I. 영업활동으로인한현금흐름	1,025,897,883	748,682,723
1. 당기순이익	538,537,131	563,963,499
2. 현금의유출이없는비용등의가산	92,272,832	190,498,247
감가상각비	112,847,394	158,869,273
무형자산상각비	122,736	122,735
대손상각비	(21,255,475)	21,575,519
재고자산폐기손실	77,460	9,930,720
유형자산폐기손실	480,717	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-	-
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	395,087,920	(5,779,023)
매출채권의감소(증가)	2,125,547,565	(2,157,551,976)
미수수익의증가	(1,402,732)	(392,641)
미수금의감소(증가)	10,938,281	(82,518,312)
선급금의감소(증가)	(9,150,515)	119,000
선급비용의증가	(46,357,784)	(3,189,054)
재고자산의감소(증가)	(203,600,061)	337,902,709
매입채무의증가(감소)	(1,366,737,529)	1,683,294,875
미지급금의증가(감소)	(3,466,950)	111,762
예수금의증가(감소)	4,999,890	(2,980,170)
선수금의증가(감소)	(310,402,626)	52,084,578
당기법인세부채의증가(감소)	(106,487,137)	145,271,327
미지급비용의증가	1,207,518	15,068,879
임대보증금의증가	300,000,000	7,000,000
II. 투자활동으로인한현금흐름	(676,500,777)	(365,740)
1. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
2. 투자활동으로인한현금유출액	(676,500,777)	(365,740)
단기대여금의증가	62,500	365,740
토지의취득	405,403,049	-
건물의취득	270,832,228	-
기타보증금의증가	203,000	-
III. 재무활동으로인한현금흐름	(316,670,000)	(268,304,000)
1. 재무활동으로인한현금유입액	2,595,000,000	-
단기차입금의증가	2,595,000,000	-
2. 재무활동으로인한현금유출액	(2,911,670,000)	(268,304,000)
단기차입금의상환	-	91,630,000
장기차입금의상환	2,911,670,000	176,674,000
IV. 현금의증가	32,727,106	480,012,983

V.기초의현금		2,874,543,006		2,394,530,023
VI.기말의현금		2,907,270,112		2,874,543,006

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제17기: 2023년 12월 31일 현재
제16기: 2022년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 피에이씨오

1. 회사의 개요

주식회사 피에이씨오(이하 "회사")는 2007년 10월 10일에 설립되었으며, 회사의 본사 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

- (1) 본사소재지: 서울특별시 영등포구 여의서로 43, 1603호(여의도동, 한서빌딩)
- (2) 주요사업 내용: 기타 비철금속가공업
- (3) 대표이사: 김도현
- (4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당기		전기		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
김도현	54,000	90%	54,000	90%	대표이사
김현영	3,000	5%	3,000	5%	
김태욱	3,000	5%	3,000	5%	
합 계	60,000	100%	60,000	100%	

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초인식후 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산은 선입선출법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

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

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
기 계 장 치	10년
차 량 운 반 구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

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

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

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

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별 취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가액 상당액으로 계상하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며, 취득일 현재 식별 가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가

치는 영업권에 포함시키고 있습니다.

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

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래 경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
상 표 권	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 중전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(5) 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, 외화 표시 매도가능 채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

회사는 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.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의 의무이지만 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

3) 우발자산

회사는 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.

(7) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 동 제도에 따라 당사가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분 부담원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업 활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능 하지 않은 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 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.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

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 결정하는데 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.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(10) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 1) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.
- 2) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정을 따르고 있습니다.
- 3) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(11) 추정의 사용

대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

3. 유형자산

(1) 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및폐기	전기오류수정	감가상각비	기말잔액
토 지	4,875,458	405,403	-	-	-	5,280,861
건 물	2,135,113	270,832	-	(56,889)	(59,146)	2,289,910
기 계 장 치	163,624	-	-	(43,395)	(31,697)	88,532
차 량 운 반 구	6,012	-	-	-	(6,008)	4
비 품	18,295	-	(480)	-	(8,264)	9,551
시 설 장 치	17,156	-	(1)	-	(7,732)	9,423
조 경	35,834	-	-	-	-	35,834
합 계	7,251,492	676,235	(481)	(100,284)	(112,847)	7,714,115

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및폐기	대체증감	감가상각비	기말잔액
토 지	4,875,458	-	-	-	-	4,875,458
건 물	2,192,002	-	-	-	(56,889)	2,135,113
기 계 장 치	223,315	-	-	-	(59,691)	163,624
차 량 운 반 구	18,030	-	-	-	(12,018)	6,012
비 품	33,311	-	-	-	(15,016)	18,295
시 설 장 치	32,412	-	-	-	(15,256)	17,156
조 경	35,834	-	-	-	-	35,834
합 계	7,410,362	-	-	-	(158,870)	7,251,492

(2) 당기 및 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	종 류	당 기		전 기	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	본사등	2,431,429	1,507,122	2,026,026	1,580,534
	파주공장등	2,849,432	1,931,306	2,849,432	2,046,931
	합 계	5,280,861	3,438,428	4,875,458	3,627,465

(3) 담보제공자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자	관련채무의 내용
토지 및 건물	공장	2,392,490	1,680,000	우리은행	장단기차입금
	본사	2,026,026	3,360,000		
		4,418,516	5,040,000		

4. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기				전 기			
	취득원가	상각누계액	손상액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상액	장부가액
상 표 권	614	461	-	153	614	338	-	276
합 계	614	461	-	153	614	338	-	276

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 손상	상 각	기말잔액
상 표 권	276	-	-	(123)	153
합 계	276	-	-	(123)	153

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 손상	상 각	기말잔액
상 표 권	399	-	-	(123)	276
합 계	399	-	-	(123)	276

5. 장,단기차입금

장,단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	차 입 용 도	이자율(%)	당 기	전 기
우리은행	운전자금대출	5.03	520,000	520,000
	시설자금대출	4.70	2,595,000	-
합 계			3,115,000	520,000

상기 단기차입금과 관련하여 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며, 회사의 대표이사가 연대보증하고 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입처	차입용도	연이자율 (%)	금액		최종 만기일	상환방법
			당기	전기		
우리은행	일반자금대출	3.10	1,026,656	1,283,326	2027-11-09	원금분할
	시설자금대출	-	-	2,655,000	-	-
합계			1,026,656	3,938,326		
유동성대체			-	-		
비유동부채			1,026,656	3,938,326		

상기 장기차입금에 대하여는 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며, 회사의 대표이사가 연대보증하고 있습니다.

6. 퇴직급여

당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 36,713천원 (전기: 36,855천원)입니다.

7. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금은 없습니다.

(2) 매출채권 양도액 중 만기가 미도래한 금액은 1,067,477천원입니다.

(3) 제공한 보증의 내용

회사가 타인에게 제공한 담보 및 보증은 없습니다.

(4) 제공받은 담보 및 보증의 내용

회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증처
우리은행	물품지급보증	200,000	포스코스틸리온(주)
신용보증기금	대출보증	494,000	우리은행
		475,000	기업은행
서울보증보험	물품대금	80,000	(주)케이씨씨
		100,000	(주)백산
	하자이행보증	19,851	(주)대우건설
		77,082	현대엔지니어링(주)
합 계		1,445,933	

(5) 회사는 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(6) 주요 약정사항

금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액
매출채권	수출신용장매입	우리은행	1,067,477
장단기차입금	운전자금대출	우리은행	520,000
	시설자금대출		2,595,000
	일반자금대출		1,026,656
	중소기업회전대출	기업은행	500,000

8. 자본금

당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	보통주
발행할 주식의 총수	80,000
1주당 금액(원)	5,000
발행한 주식의 총수	60,000
당기말 현재 자본금	300,000

9. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제17기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제16기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 29 일	처분확정일	2023년 03월 31 일

주식회사 피에이씨오

(단위:원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		5,268,869,046		5,095,126,038
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,095,126,038		4,531,162,539	
2. 전기오류수정손실	(364,794,123)		-	
3. 당기순이익	538,537,131		563,963,499	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
소 계		5,268,869,046		5,095,126,038
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,268,869,046		5,095,126,038

10. 특수관계자와의 거래내용

(1) 특수관계자와의 담보 및 지급보증의 내용

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증처
대표이사	지급보증	1,065,200	우리은행

(2) 특수관계자에 대한 채권의 내용

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	과목	변동내역			
			기초잔액	증가	감소	기말잔액
기타	대표이사	주임종단기채권등	104,369	4,025	2,622	105,772

(3) 특수관계자에 대한 채무는 없습니다.

(4) 특수관계자와의 주요 거래

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	과 목	금액
기타	대표이사	자금대여	4,025
		자금회수	2,622

11. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	제조원가	판매관리비	합 계	제조원가	판매관리비	합 계
급 여	115,500	345,054	460,554	109,642	330,494	440,136
퇴 직 급 여	9,625	27,088	36,713	9,314	27,541	36,855
복리후생비	6,038	25,645	31,683	4,772	14,034	18,806
감가상각비	63,438	49,409	112,847	100,415	58,454	158,869
무형자산상각비	-	123	123	-	123	123
세금과공과	6,060	14,260	20,320	8,668	19,735	28,403
합 계	200,661	461,579	662,240	232,811	450,381	683,192

12. 외화자산 · 부채의 환산

회사가 당기에 손익으로 인식한 외화환산이익과 외화환산손실은 각각 6,037천원, 29,582천원이며 전기에 인식한 금액은 없습니다.

13. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 17 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	538,537	563,963
기타포괄손익	-	-
당기포괄손익	538,537	563,963

14. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 없습니다.

15. 법인세등

(1) 회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당되는 바, 일반기업회계기준 중소기업특별적용에 따라 법인세비용은 법인세법 등 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하고 있습니다.

(2) 회사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 9%, 2억원 초과분에 대해서는 19%의 법인세 납부의무 및 법인세에 부가되는 세액(지방소득세, 농어촌특별세)의 납부의무가 있습니다.

16. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 부채 상환을 포함하여 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	1년이내	1-2년	2-5년
매입채무	1,275,415	1,275,415	-	-
단기차입금	3,115,000	3,115,000	-	-
미지급금	7,328	7,328	-	-
미지급비용	128,570	128,570	-	-
장기차입금	1,026,656	-	513,328	513,328
합 계	5,552,969	4,526,313	513,328	513,328

17. 전기오류수정손익

회사는 당기 결산시에 전기 및 그 이전기간의 재무제표에 감가상각미반영등 364,794천원의 중대한 오류를 발견하여 전기까지의 누적효과를 당기 재무제표상의 전기이월이익잉여금에 반영하였습니다.

또한, 비교표시목적으로 작성된 전기재무제표는 감사받지 아니한 재무제표로 재작성하지 아니하였습니다.

18. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	32	-	155	-	105	-	-	-	-	-	-	-	292	-
	합계	32	-	155	-	105	-	-	-	-	-	-	-	292	-

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.4				1	일	
	주요내용	회사의 영업에 대한 이해 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2023.10.05-06	2	일	2	명	-	명	중간감사
	2023.12.29	1	일	1	명	-	명	재고 및 현금실사
	2024.03.13-14	2	일	2	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	회사 자재창고 등						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	회사 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	중간감사 종료일(2023.10.06) 및 기말감사 종료일(2024.03.14)						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 06일	감사인측 : 업무담당 이사 1명 회사측 : 업무수행이사외 1명	대면회의	감사계획
2	2024년 03월 14일	감사인측 : 업무담당 이사 1명 회사측 : 업무수행이사외 1명	대면회의	감사결과