

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.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주식.....	12
외부감사 실시내용	25

주식회사 오픈트
재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

상록회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오피트
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오피트(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 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 2024년 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

재무제표에 대한 주석 16에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 16은 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 11,584백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 총자산보다 13,756백만원큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 16에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며,

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.

서울특별시 서초구 강남대로 581
상 록 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 성

2025년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 오피트

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오피트 대표이사이 원 용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 덕영대로1471번길 77
(전 화) 070-8862-9435

재무상태표

제 24 기 2024년 12월 31일 현재

제 23 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
자 산				
I.유동자산		9,123,207,973		478,159,988
(1)당좌자산		9,123,207,973		478,159,988
현금및현금성자산	66,421,090		359,794,534	
미수수익	-		118,365,454	
미수금(주석12)	9,056,421,053		-	
선급비용	348,050		-	
선급법인세	17,780		-	
주임종단기대여금(주석12)	2,691,527,518		2,573,162,064	
대손충당금(주석12)	(2,691,527,518)		(2,573,162,064)	
II.비유동자산		1,000		51,156,772,782
(1)투자자산		-		1,215,345,000
매도가능증권(주석3)	-		1,215,345,000	
(2)유형자산(주석4)		1,000		49,941,427,782
차량운반구	81,667,124		81,667,124	
감가상각누계액	(81,666,124)		(81,666,124)	
건설중인자산	-		49,941,426,782	
자 산 총 계		9,123,208,973		51,634,932,770
부 채				
I.유동부채		22,879,592,599		53,806,793,634
미지급금(주석7,12)	111,043,780		1,113,147,669	
예수금	649,430		-	
미지급비용(주석7)	4,375,701,616		-	
선수금	-		157,355,594	
단기차입금(주석5,7,12)	18,392,197,773		52,536,290,371	
I.비유동부채		-		595,700
퇴직급여충당부채(주석6)	-		513,584,062	
퇴직연금운용자산	-		(512,988,362)	
부 채 총 계		22,879,592,599		53,807,389,334
자 본				
I.자본금(주석8)		400,705,500		400,705,500
보통주자본금	137,391,200		137,391,200	
우선주자본금	263,314,300		263,314,300	
II.자본잉여금(주석8)		506,222,274		506,222,274
주식발행초과금	506,222,274		506,222,274	
III.자본조정(주석8)		(3,102,865,250)		(3,102,865,250)
감자차손	(3,102,865,250)		(3,102,865,250)	
IV.이익잉여금(결손금)(주석9)		(11,560,446,150)		23,480,912
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(11,560,446,150)		23,480,912	
자 본 총 계		(13,756,383,626)		(2,172,456,564)

부 채 및 자 본 총 계		9,123,208,973		51,634,932,770
---------------	--	---------------	--	----------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다".

손익계산서

제 24 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I.매출액		-		-
II.매출원가		-		-
III.매출총이익		-		-
IV.판매비와관리비(주석11)		256,224,869		168,498,303
급여	74,500,000		92,489,203	
퇴직급여	4,524,908		21,449,332	
복리후생비	2,588,717		-	
여비교통비	1,155,950		-	
접대비	824,500		-	
통신비	73,700		-	
세금과공과금	1,735,060		963,420	
보험료	696,100		776,980	
차량유지비	7,011,650		3,553,168	
소모품비	130,000		-	
지급수수료	77,755,850		49,266,200	
건물관리비	85,228,434		-	
V.영업이익(손실)		(256,224,869)		(168,498,303)
VI.영업외수익		21,910,507		131,937,628
이자수익	18,998,854		131,937,628	
잡이익	2,911,653		-	
VII.영업외비용		11,349,612,700		2,064,136,781
이자비용	4,590,649,496		-	
기타의대손상각비	118,365,454		2,064,136,781	
계약해지손실	6,481,528,567		-	
잡손실	159,069,183		-	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		(11,583,927,062)		(2,100,697,456)
IX.법인세비용(주석10)		-		-
X.계속사업이익(손실)		(11,583,927,062)		(2,100,697,456)
XI. 중단사업이익(손실)(주15)		-		(595,717,685)
XII. 당기순이익(손실)		(11,583,927,062)		(2,696,415,141)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다".

자 본 변 동 표

제 24 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01(전기초)	966,861,500	2,531,111,370	-	2,719,896,053	6,217,868,923
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,696,415,141)	(2,696,415,141)
소유주와의 거래등 소계	(566,156,000)	(2,024,889,096)	(3,102,865,250)	-	(5,693,910,346)
2023.12.31(전기말)	400,705,500	506,222,274	(3,102,865,250)	23,480,912	(2,172,456,564)
2024.01.01(당기초)	400,705,500	506,222,274	(3,102,865,250)	23,480,912	(2,172,456,564)
당기순이익(손실)	-	-	-	(11,583,927,062)	(11,583,927,062)
2024.12.31(당기말)	400,705,500	506,222,274	(3,102,865,250)	(11,560,446,150)	(13,756,383,626)

현금흐름표

제 24 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(17,187,687,174)		1,767,492,264
1. 당기순이익(손실)	(11,583,927,062)		(2,696,415,141)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	118,365,454		2,814,199,413	
감가상각비	-		42,157,630	
무형자산상각비	-		531,315,588	
퇴직급여	-		21,449,332	
대손상각비	-		(463,918)	
외화환산손실	-		31,175,868	
무형자산감액손실	-		124,363,584	
투자자산처분손실	-		64,548	
기타의대손상각비	118,365,454		2,064,136,781	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(3,038,791)	
외화환산이익	-		2,739,791	
유형자산처분이익	-		299,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,722,125,566)		1,652,746,783	
매출채권의 감소(증가)	-		17,955,695	
미수금의 감소(증가)	(9,056,421,053)		628,182,782	
미수수익의 감소(증가)	118,365,454		2,204,467	
선금금의 감소(증가)	-		(7,812,444)	
선금비용의 감소(증가)	(348,050)		15,035,531	
선금법인세의 감소(증가)	(17,780)		(8,490)	
재고자산의 감소(증가)	-		693,398,968	
매입채무의 증가(감소)	-		(358,365,292)	
미지급금의 증가(감소)	(1,002,103,889)		594,748,860	
미지급비용의 증가(감소)	4,375,701,616		(13,345,819)	
예수금의 증가(감소)	649,430		90,756,190	
선수금의 증가(감소)	(157,355,594)		7,568,509	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	512,988,362		(17,572,174)	
퇴직금의지급	(513,584,062)			
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		51,038,406,328		(9,238,622,117)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	51,156,771,782		5,235,452	
매도가능증권의 처분	1,215,345,000		4,935,452	
비품의 처분	-		300,000	
건설중인자산의 감소	49,941,426,782		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(118,365,454)		(9,243,857,569)	
주임종단기대여금의 증가	118,365,454		120,569,921	
건설중인자산의 증가	-		9,025,809,007	
개발비의 증가	-		96,278,641	
기계장치의 증가	-		1,200,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(34,144,092,598)		7,745,569,997

1. 재무활동으로인한현금유입액	1,886,983,342		9,004,238,382	
장기차입금의 차입	-		9,004,238,382	
단기차입금의 차입	1,886,983,342			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(36,031,075,940)		(1,258,668,385)	
단기차입금의 상환	36,031,075,940		1,045,000,000	
인적분할로인한대체	-		213,668,385	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(293,373,444)		274,440,144
V. 기초의 현금		359,794,534		85,354,390
VI. 기말의 현금		66,421,090		359,794,534

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다".

주석

제 24 기 2024년 12월 31일 현재

제 23 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오피트

1. 회사의 개요

주식회사 오피트(이하 "당사"라 함)는 2001년 1월 26일에 유무선 통신장치 제조업을 주된 사업목적으로 설립되었으며, 본사는 경기도 수원시 영통구에 위치하고 있습니다.

회사는 2023년 12월 23일을 분할기일로 하여 경기도 과천시 문원동 과천지식정보타운 지식 10블록에 건립되는 지식산업센터 건물에 대한 공급계약으로 취득하는 부동산활용에 기반한 영업기능(이하 "투자부문"이라 함)을 갖는 주식회사 오피트(존속회사)와 통신장치, 전기장비 등 제조와 판매의 영업기능(이하 제조/유통 부문 이라 함)을 갖는 주식회사 오피트정보통신(분할신설회사)으로 인적분할 되었습니다.

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 30,000,000주(1주당 금액:100원)이며, 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 1,373,912주 및 41,478주 입니다.

한편, 당사는 분할 후 당기말 현재 납입자본금은 보통주자본금 137,391천원, 우선주자본금 263,314천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수		지분율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
(주)지티오	740,198	36,869	53.88%	88.89%
문종국	309,618	-	22.54%	-
기타	324,096	4,609	23.59%	11.11%
합계	1,373,912	41,478	100.00%	100.00%

당사는 2018년까지 이익잉여금으로 우선주 상환을 하였으며, 이로 인하여 우선주 자본금의 장부금액과 발행주식의 액면총액과 차이가 있습니다.

2. 유의적인 회계정책의 요약

(1)회계기준

당사의 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 적용한 유의적인 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 적용한 회계정책과 동일합니다.

일반기업회계기준에 의한 재무제표는 계속기업가정에 의하여, 원칙적으로 역사적원가를 측정속성으로 하고 있으며, 공정가치 평가, 순실현가능가치 평가 등이 적용되는 경우에는 해당 계정과목별 회계정책에 기술되어 있습니다.

(2) 회계 추정 및 판단

일반기업회계기준에 따른 재무제표를 작성하기 위하여는 특정 항목에 대한 유의적인 회계 추정, 미래에 대한 가정이 적용됩니다. 또한 경영진의 판단에 의한 회계정책이 적용되고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 유의적인 가정은 실제 환경의 변동 및 추정의 불확실성에 의하여 차기에 자산과 부채의 장부금액에 유의적인 조정을 유발할 위험이 있습니다.

(3) 현금 및 현금성 자산

현금 및 현금성 자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 말합니다. 현금흐름표상의 현금은 동 현금 및 현금성 자산을 말합니다.

(4) 금융 자산과 부채

일반 사항

금융상품은 거래당사자에게 금융자산을 발생시키고, 동시에 거래 상대방에게 금융부채를 발생시키는 계약을 의미하고 있습니다. 현금, 예금, 투자주식과 출자금 등의 소유지분에 대한 증서, 매출채권, 대여금, 투자채권 등은 금융자산으로 분류되고, 매입채무, 차입금, 사채 등은 금융부채로 분류되고 있습니다.

인식과 측정

금융자산이나 부채는 동 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무제표에 인식하고 있으며, 정형화된 거래의 경우에는 매매일에 해당 거래를 인식하고 있습니다.

금융자산이나 금융부채는 당기손익인식 지정항목 등이 아닌 경우에 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 취득관련 거래원가는 공정가치에 가감하고 있습니다.

당기손익인식으로 지정한 금융자산 그리고 별도로 설명하고 있는 유가증권 등을 제외한 금융자산이나 부채는 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무는 중소기업회계특례를 적용하여 현재가치평가를 하지 않고 명목가액을 재무제표에 표시하고 있습니다.

금융상품의 제거

금융자산의 양도거래는 양도인이 금융자산 양도 후 당해 자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양수인은 양수한 자산을 자유로이 처분할 권리를 갖는 경우 그리고 양도인은 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없는 조건을 모두 충족하는 경우 이를 매각거래로 보아 처분손익을 당기 손익에 반영하고 있으며, 그외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 처리하고 있습니다.

따라서 일반적으로 매출채권 등을 금융기관에 할인하는 거래는 해당 금융자산의 미래경제적 효익에 대한 양수인의 통제권에 특정한 제약이 없는 한 매각거래로 처리하고 있습니다.

(5) 대손충당금

대여금 및 매출채권 등의 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있으며, 상거래 채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(6) 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

회사는 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 공정가치로 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 독립적인 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하, "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

자산의 취득, 건설, 개발에 따른 복구원가에 대한 총당부채는 유형자산으로 취득하는 시점에서 해당 유형자산의 취득원가에 반영하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 수선유지를 위한 지출 등인 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 유형자산의 사용기간 중 정기적으로 이루어지는 종합검사, 분해수리 등이 유형자산의 인식 요건을 충족하고 별개의 자산으로 인식가능 한 경우에는 자본적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산의 인식시점 이후의 측정('후속측정방법')은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하는 방법(원가모형), 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하는 방법(재평가모형)을 선택적으로 적용할 수 있으며, 당사는 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다. 감가상각의 내용연수는 법인세법에 규정된 내용연수를 기준으로 추정되었습니다.

과 목	내 용 연 수	감가상각방법
차 량 운 반 구	4년	정액법

유형자산은 처분하거나, 영구적으로 폐기하여 미래경제적효익을 기대할 수 없게 될 때 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분금액 또는 폐기로부터 발생하는 장부금액과의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

장단기 차입금등에 대한 이자("차입원가")는 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다.

(8)자산손상

당사는 금융자산,재고자산 등 별도 항목으로 검토되는 자산을 제외한 모든 유,무형자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산의 진부화, 물리적 손상의 증거, 시장가치의 유의적인 하락등의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 자산손상의 징후가 있는 경우, 당해자산의 회수가능액을 추정하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 감소된 경우에는 장부금액을회수가능액으로 증가시키고, 증가된 금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 초과하지 않는 범위내에서 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

영업권의 공정가치는 현금창출단위의 공정가치에서 산출하고 있으며, 손상차손을 인식한 영업권은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

(9)장단기 종업원급여

종업원(임원등 경영진을 포함)급여는 일반급여와 퇴직급여로 구분하여 처리하고 있습니다.

종업원급여

당사의 임직원이 근무용역을 제공함에 따라 급여대장 등에 의하여 경상적으로 지급되는 급여 및 상여금 등의 금액은 급여로 계상하고, 사회보장분담금은 복리후생비 등의 과목으로 처리하고 있습니다.

종업원이 미래의 연월차 유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 관련된 연월차 수당 등은 각각 비용 및 부채로 계상하고 있습니다.

퇴직급여

근로자퇴직급여보장법에 의하여 회사는 종업원의 계속근로기간 1년에 대하여 30일분이상의 평균임금을 퇴직금으로 지급하도록 하는 퇴직급여규정을 수립하여야 하며,당사는 재무제표 일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

당사는 임원에 대하여 확정급여형 퇴직연금제도를 운용하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(10)충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 판매보증충당부채, 하자보수충당부채, 공사손실충당부채, 미지급비용 등의 적절한 과목으로 충당부채를 계상하고 있습니다.

그러나 자원의 유출가능성이 높지 않거나, 신뢰성있는 금액의 추정이 불가능한 경우 등 일반적인 우발부채는 부채로 인식하지 아니하고, 해당 내용을 주석으로 공시하고 있습니다.

(11) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매 및 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고,판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

(12) 중단사업손익

회사는 사업중단에 대한 최초공시사건일이 속하는 회계기간에 중단사업으로부터 발생한 영

업손익과 영업외손익에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단사업손익의 과목으로 표시하고 있습니다.

(13) 전기 재무제표 계정과목 재분류

전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순자산 및 순이익에 영향을 미치지 아니합니다.

(14) 회사분할

인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 이전되었습니다. 한편, 당사의 자본을 감소시키는 형태로 분할신설회사를 설립하고 분할신설회사의 주식을 당사 주주에게 배분하였으며, 감자의 회계처리를 준용하였습니다.

(15) 중소기업회계처리 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

가) 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였으나, 다만 객관적인 증거에 따른 시가하락등을 고려한 손상차손을 인식하였습니다.

나) 연결재무제표 작성대상이 아닌 종속기업으로서 유의적인 영향력이 있는 지분증권은 지분법을 적용하지 않고 손상차손을 고려한 원가법으로 처리하였습니다.

다) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권, 채무는 현재가치평가를 하지 않고 명목금액을 재무제표에 표시하였습니다.

라) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세등의 법령의 규정에 의하여 산정하였습니다.

마) 이연법인세회계를 적용하지 않고, 법인세 비용은 법인세법령의 의하여 납부하여야 할 금액으로 산정하였습니다.

(16) 재무제표 확정일

회사의 재무제표는 2025년 3월 28일로 예정되는 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

3. 매도가능증권

보고기간말 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주식수(주)	지분율(%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권						
(주)과천펜타시티피에프비(★1,2)	243,069	20.02	-	-	1,215,345	1,215,345

(*1) 상기 시장성 없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하지 아니하므로 중소기업 회계처리 특례 규정에 따라 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

4. 유형자산의 변동내역

보고기간말 현재 당사의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	계약해지로 인한 대체	기 말
차량운반구	1	-	-	-	-	1
건설중인자산	49,941,427	675,121	-	-	(50,616,548)	-
합 계	49,941,428	675,121	-	-	(50,616,548)	1

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	인적분화로 인한 대체	기 말
토지	324,109	-	-	-	(324,109)	-
건물	210,990	-	-	(27,218)	(183,772)	-
기계장치	17,515	1,200	-	(5,541)	(13,174)	-
차량운반구	3	-	-	-	(2)	1
공구와기구	41	-	-	-	(41)	-
비품	6,933	-	(1)	(2,627)	(4,305)	-
건설중인자산	40,915,618	9,025,809	-	-	-	49,941,427
금형	23,835	-	-	(6,771)	(17,064)	-
시험용자산	4	-	-	-	(4)	-
시설장치	5	-	-	-	(5)	-
합 계	41,499,053	9,027,009	(1)	(42,157)	(542,476)	49,941,428

5. 단기차입금

(1)보고기간말 현재 회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	종 류	이자율	당 기	전기	상환방법
한중건설(주)	일반자금	-	17,525,170	17,525,170	일시상환
(주)지토씨앤디	일반자금	4.60%	867,028	-	일시상환
스타저축은행	일반자금	5.50%	-	5,687,012	일시상환
부림저축은행	일반자금	5.50%	-	8,000,000	일시상환
민국저축은행	일반자금	5.50%	-	5,000,000	일시상환
센트럴저축은행	일반자금	5.50%	-	5,000,000	일시상환
삼성저축은행	일반자금	5.50%	-	5,000,000	일시상환
진주저축은행	일반자금	5.50%	-	5,000,000	일시상환
(주)송가그룹	일반자금	-	-	265,736	일시상환
(주)지티오	일반자금	4.60%	-	1,058,372	일시상환
합계			18,392,198	52,536,290	

(2) 한중건설(주) 단기차입금 17,525,170천원과 관련하여 대표이사가 연대보증을 제공하고 있으며, 동 차입금 일부인 8,421,753천원에 대하여 2024.7.24 법원판결에 의하여 2022.5.4부터 상환일까지 연 19%의 이자를 지급할 의무가 있습니다.

6. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	513,584	1,288,554
제도전환액(*)	-	(796,420)
퇴직금지급액	(513,584)	-
퇴직급여설정액	-	21,450
기말금액	-	513,584

(*) 전기중 확정급여제도에 가입되어 있던 임원 중 일부가 확정기여제도로 전환하였습니다.

7. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 및 유동성위험을관리하는 방법은 다음과 같습니다.

(1) 금융부채의 만기분석

당기말 현재 금융부채의 잔존만기별 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년 미만	1년-2년	2년-5년	합계
미지급금	111,044	-	-	111,044
미지급비용	4,375,702	-	-	4,375,702
단기차입금	18,392,198	-	-	18,392,198
합계	22,878,944	-	-	22,878,944

(2) 유동성위험 관리

당사는 유동성을 관리하기 위하여 매주별, 월별 자금수지를 관리하고 있습니다. 당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

8. 자본금, 자본잉여금, 자본조정

(1) 당사의 발행할 주식의 총수는 30,000,000주 입니다. 당사는 전기 중 분할존속회사(당사)와 분할신설회사의 자본분할 비율을 1:4로 하여 인적분할을 진행하였습니다. 이로 인하여 1주당 금액은 100원으로 감소하였으며, 주식수는 전기와 동일한 보통주 1,373,912주, 우선주 41,478주 입니다.

(2) 당기에 당사가 상환한 우선주는 없으며 당기까지 총 518,333주의 우선주를 상환하였습니다. 상환 누계로 인하여 자본금의 장부금액과 발행주식의 액면총액이 일치하지 않습니다. 해당 이익소각자본금은 분할존속회사의 자본금으로 남아 있습니다.

(3) 전기 중 당사의 주식발행초과금은 분할존속회사(당사)와 분할신설법인의 자본분할비율 1:4로 분할되었습니다.

(4) 일반기업회계기준서 문단 15.13.에 따라 감소된 순자산금액이 감소되는 주식의 액면금액보다 큰 경우에는 그 차액을 감자차익의 범위내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 감자차손으로 회계처리 하였습니다.

9. 결손금처리계산서(이익잉여금처분계산서)

당기 및 전기의 결손금처리계산서(이익잉여금처분계산서) 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
	처리에정일:2025년3월28일		처분확정일: 2024년3월15일	
I.미처분이익잉여금(미처리결손금)		(11,560,446,150)		23,480,912
1.전기이월미처분이익잉여금	23,480,912		2,719,896,053	
2.당기순이익(손실)	(11,583,927,062)		(2,696,415,141)	
II.결손금처리액(이익잉여금처분액)		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(11,560,446,150)		23,480,912

10. 법인세비용

당사는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하였으며, 회사의 당기결손으로 인하여 당기의 법인세부담액은 없습니다.

11. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

계 정 과 목	당기	전기			
	판매비와관리비	판매비와관리비	제조원가	개발비	계
급여	74,500	1,132,828	261,860	366,849	1,761,537
퇴직급여	4,525	110,387	20,660	-	131,047
복리후생비	2,589	109,551	43,342	13,089	165,982
임차료	-	10,519	31,638	21,055	63,212
감가상각비	-	65,280	1,680	-	66,960
세금과공과	1,735	43,097	13,745	10,754	67,596
경상연구개발비	-	198,951	-	-	198,951
계	83,349	1,670,613	372,925	411,747	2,455,285

12. 특수관계자와의 중요한 거래 내용

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)지티오

(2) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 채무내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	특수관계자명칭	채권채무	당기	전기
기타특수관계자	임직원	단기대여금(*)	2,691,528	2,573,162
기타특수관계자	(주)지티오	단기차입금	-	1,058,372
기타특수관계자	(주)지티오	미지급금	-	50,204
기타특수관계자	(주)과천벤처시티피에프브이	미수금	9,055,812	-
기타특수관계자	(주)지토씨앤디	단기차입금	867,028	-

(*) 상기 임직원에 대한 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
임직원 대여금	2,573,162	118,366	-	2,691,528
(주)지티오 차입금	1,058,372	7,289	1,065,661	-
(주)지토씨앤디차입금	-	1,879,695	1,012,667	867,028

전기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
임직원 대여금	2,452,592	120,570	-	2,573,162
(주)지티오 차입금	475,887	582,485	-	1,058,372

13. 제공받은 지급보증 등 내역

당사는 당기말 현재 한중건설 단기차입금 17,525,170천원에 대하여 전 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 또한 동 차입금에 대하여 당기에 특수관계자인 (주)지토씨앤디에게 양도한 매도가능증권(주석3참조)을 담보로 제공받고 있습니다.

14. 우발부채 및 주요 약정사항

당사는 2023년 12월 23일부 (주)오피트가 통신장치, 전기장비 등 제조와 판매의 영업기능(이하 제조/유통 부문 이라 함)을 갖는 사업부문을 인적분할 함에 따라, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 (주)오피트정보통신과 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

15. 회사의 분할

당사는 2023년 12월 23일을 분할기일로 하여 경기도과천시 문원동 과천지식정보타운지식10블록에 건립되는 지식산업센터 건물에 대한 공급계약으로 취득하는 부동산활용에 기반한 영업기능(이하 "투자부문"이라함)을 갖는 주식회사 오피트(분할존속회사)와 통신장치, 전기장비 등 제조와 판매의 영업기능(이하 제조/유통 부문 이라 함)을 갖는 주식회사 오피트정보

통신(분할신설회사)으로 인적분할 되었습니다. 인적분할시 자본분할비율은 1:4 입니다. 인적분할의 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할존속회사	(주)오피트	투자부문
분할신설회사	(주)오피트정보통신	제조/유통 부문

(1) 분할신설회사로 대체된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)
자 산	
현금 및 현금성 자산	213,668
매출채권	1,375,179
기타수취채권	135,818
기타유동자산	66,246
재고자산	3,298,423
유형자산	542,476
무형자산	629,128
기타비유동자산	110,423
합 계	6,371,361
부 채	
매입채무	30,549
기타지급채무	91,575
차입금	500,000
기타비유동부채	18,000
반품충당부채	37,326
합 계	677,450
순자산 장부 금액	5,693,911

(2) 중단사업의 손익

구분	금액(천원)
매출액	7,649,119
매출원가	(5,462,995)
매출총이익	2,186,124
판매비와관리비	2,551,909
영업이익	(365,785)
기타영업외수익	87,945
기타영업외비용	(317,878)

세전 중단사업이익(손실)	(595,718)
법인세 비용	-
세후 중단사업순이익(손실)	(595,718)

(3) 중단사업의 현금흐름

구분	금액(천원)
영업현금흐름	1,355,847
투자현금흐름	(97,179)
재무현금흐름	(1,045,000)
총현금흐름	213,668

(4) 인적분화로 인한 자본변동

(단위: 천원)				
과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	총 계
인적분화로인한 변동	(566,156)	(2,024,889)	(3,102,865)	(5,693,910)

16. 계속기업의 가정

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당사의 2024년 12월31일로 종료되는 회계연도에 당기순손실 11,584백만원이 발생하였고 재무제표일 현재 회사의 총부채가 총자산을 13,756백만원만큼 초과하여 완전자본잠식 상태에 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기하고 있습니다. 당사는 계속기업으로서의 존속문제에 대처하기 위해 기존 차입금에 대한 만기연장 및 신규 투자유치 등을 진행하고 주임종단기차입금을 추가적으로 차입하고있으며, 신규사업을 통해 자본잠식 상태를 해소하려고 노력하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서는 부채상환을 위해 필요한 자금조달계획에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 이러한 계획에 차질이 있어서 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 계속기업가정이 타당하지 않으므로 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	검토자 (심리실 등)		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	1	1	2	-	-	-	-	-	-	3	4
투입시 간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	76	120	25	195	-	-	-	-	-	104	318
	합계	3	3	76	120	25	195	-	-	-	-	-	104	318

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024년 10월까지				-	일			
	주요내용		회사의 산업,영업이해를 통한 감사계획 및 위험평가절차								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상 주		비상주					
	2024.11.25-2024.11.26		2	일	2	명	1	명	내부통제제도이해,통제위험평가 및 통제테스트		
	2025.03.10-2025.03.11		2	일	2	명	1	명	실증감사절차		
	-		-	일	-	명	-	명	-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		계획단계, 감사종료 단계								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-