

유한회사 에브리타임이노베이션

재무제표에 대한
감사보고서

제 21기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

다올회계법인

목 차

페이지

재무제표

재무상태표 5 - 6

손익계산서 7 - 8

자본변동표 9

현금흐름표 10 - 12

재무제표에 대한 주석 13 - 38

독립된 감사인의 감사보고서

유한회사 에브리타임이노베이션

사원 및 이사회 귀중

2022년 3월 18일

감사의견

우리는 유한회사 에브리타임이노베이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계 정책의 요약을 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 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.

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 감사에 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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 효령로61길 6

다 울 회 계 법 인

대 표 이 사 이 호 현



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

유한회사 에브리타임이노베이션

제 21기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

유한회사 에브리타임이노베이션 대표이사 권순문

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 고산길 23, 3층(노고산동)

(전 화) 02-6452-1301

재 무 상 태 표

제 21(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 20(전)기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자산		
유동자산	4,639,794,926	4,837,464,816
당좌자산	4,264,866,144	4,508,922,066
현금및현금성자산	96,561,733	1,793,609,378
단기매매증권(주석2,3)	3,030,943,300	1,818,978,400
매출채권(주석4)	71,174,197	35,333,671
대손충당금(주석2)	(711,742)	(353,337)
미수금(주석18)	613,724,412	655,153,848
대손충당금(주석2)	(6,867,610)	(2,181,818)
선급금	35,882,984	1,893,210
대손충당금(주석2)	(24,000)	(145,000)
선급비용	19,644,123	11,614,033
단기대여금(주석18)	402,500,830	185,000,000
미수수익(주석18)	2,037,917	2,970,491
당기법인세자산	-	7,049,190
재고자산(주석2,5)	374,928,782	328,542,750
제품	94,043,506	33,856,298
상품	382,035,727	429,935,842
재고자산평가충당금	(101,150,451)	(135,249,390)
비유동자산	49,342,794,721	48,748,257,875
투자자산	2,215,152,821	904,785,684
매도가능증권(주석2,6,19)	2,031,931,469	721,726,344
예치금	338,972	176,960
장기대여금	182,882,380	182,882,380
유형자산(주석2,7)	44,709,043,961	45,590,327,095
토지(주석19)	26,135,304,000	26,241,704,000
건물(주석19)	21,521,563,028	21,681,163,028
감가상각누계액	(3,635,782,476)	(3,023,858,080)
차량운반구	82,139,018	87,462,639
감가상각누계액	(55,748,905)	(59,525,438)
비품	239,470,907	229,676,152
감가상각누계액	(204,746,802)	(197,006,939)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기	
건설중인자산(주석17)	82,822,392	234,162,871	
시설장치	1,033,173,272	754,652,427	
감가상각누계액	(767,560,080)	(681,378,801)	
국고보조금	(8,166,669)	-	
인테리어	1,640,818,729	1,572,976,228	
감가상각누계액	(1,354,242,453)	(1,249,700,992)	
무형자산(주석2,8)		404,767,939	509,665,096
영업권	386,474,999	500,727,999	
상표권	3,748,439	5,369,097	
소프트웨어	14,544,501	3,568,000	
기타비유동자산		2,013,830,000	1,743,480,000
임차보증금	2,013,500,000	1,743,000,000	
기타보증금	330,000	480,000	
자산총계		53,982,589,647	53,585,722,691
부채			
유동부채		20,741,038,071	10,165,411,636
매입채무	230,322,114	132,936,876	
단기차입금(주석9,18,19,21)	9,562,696,054	9,579,098,054	
유동성장기부채(주석9,19,17,21)	10,164,361,696	-	
미지급금(주석18)	405,033,948	260,650,143	
선수금	70,460,734	7,374,000	
예수금	52,128,409	48,337,093	
미지급비용(주석18)	230,985,980	115,615,975	
포인트충당부채(주석11)	25,049,136	21,399,495	
비유동부채		3,312,612,899	14,171,014,424
장기차입금(주석9,17,19,21)	230,851,072	10,425,000,000	
임대보증금(주석18)	2,090,000,000	2,806,779,200	
가맹보증금	6,000,000	10,000,000	
퇴직급여충당부채(주석10)	985,761,827	929,235,224	
부채총계		24,053,650,970	24,336,426,060
자본			
자본금		500,000,000	500,000,000
보통주자본금(주석1)	500,000,000	500,000,000	
기타포괄손익누계액		32,733,119,119	33,097,476,172
매도가능증권평가손실(주석6,16,17)	(202,083,956)	(1,041,000)	
재평가잉여금(주석7,16,17)	32,935,203,075	33,098,517,172	
결손금(주석12)		(3,304,180,442)	4,348,179,541
미처리결손금	(3,304,180,442)	(4,348,179,541)	
자본총계		29,928,938,677	29,249,296,631
부채와자본총계		53,982,589,647	53,585,722,691

손익계산서

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 유한회사 에브리아이노베이션

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
매출액(주석13,18)	18,463,164,388	15,366,255,293
매출원가(주석14,15,18)	9,841,161,538	7,825,740,712
매출총이익	8,622,002,850	7,540,514,581
판매비와 관리비(주석15)	7,618,903,746	6,892,325,171
급여	2,078,955,018	1,985,266,576
잡급	611,741,425	540,034,312
퇴직급여	214,887,770	179,155,726
복리후생비	151,400,320	148,395,418
여비교통비	52,592,234	43,900,600
전력비	415,885,725	410,323,608
통신비	9,393,589	8,869,040
수도광열비	72,515,367	74,240,004
세금과공과금	559,392,313	432,262,278
임차료	926,849,221	901,583,126
감가상각비	787,175,579	735,893,030
무형자산상각비	153,126,157	148,430,282
수선비	5,612,156	12,480,876
보험료	27,980,950	24,452,773
접대비	16,182,556	28,728,040
지급수수료	863,269,743	729,606,043
카드수수료	128,984,663	121,635,603
소모품비	106,139,271	111,671,172
도서인쇄비	29,619,144	27,368,694
차량유지비	9,152,926	7,127,145
교육훈련비	1,633,910	2,133,583
운반비	149,679,709	81,045,427
판매촉진비	7,612,759	15,182,330
광고선전비	136,017,092	3,438,396
대손상각비	5,044,197	2,680,155
건물관리비	61,011,011	80,774,487
포인트충당금전입액	37,048,941	35,646,447
영업이익	1,003,099,104	648,189,410
영업외수익	937,295,426	805,103,696
이자수익	40,124,093	39,935,009
배당금수익	43,716,999	8,219,073

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
대손충당금환입	121,000		-	
유형자산처분이익	176,523,965		20,748,074	
투자자산처분이익	394,259,357		619,078,916	
단기매매증권평가이익	143,327,277		-	
잡이익	139,222,735		117,122,624	
영업외비용		774,873,684		1,045,016,163
이자비용	548,468,204		599,203,552	
기부금	4,100,000		4,331,000	
전기오류수정손실	-		22,029,690	
기타의영업외비용	-		35,096,300	
보상비	-		840,909	
유형자산처분손실	-		22,873,123	
투자자산처분손실	8,091,963		217,621,324	
단기매매증권평가손실	158,509,142		-	
잡손실	55,704,375		143,020,265	
법인세비용차감전계속사업이익		1,165,520,846		408,276,943
계속사업손익법인세비용		121,521,747		-
계속사업이익		1,043,999,099		408,276,943
중단사업손실(주석13, 14, 15)		-		34,436,443
당기순이익(주석12, 16)		1,043,999,099		373,840,500

자 본 변 동 표

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 유한회사 에브리타임이노베이션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	500,000,000	18,622,710,515	(4,722,020,041)	14,400,690,474
당기순이익	-	-	373,840,500	373,840,500
매도가능증권평가손실	-	(47,783,396)	-	(47,783,396)
자산재평가	-	14,522,549,053	-	14,522,549,053
2020.12.31 (전기말)	500,000,000	33,097,476,172	(4,348,179,541)	29,249,296,631
2021.01.01 (당기초)	500,000,000	33,097,476,172	(4,348,179,541)	29,249,296,631
당기순이익	-	-	1,043,999,099	1,043,999,099
매도가능증권평가손실(주석6,16,17)	-	(201,042,956)	-	(201,042,956)
재평가잉여금(주석7,16,17)	-	(163,314,097)	-	(163,314,097)
2021.12.31 (당기말)	500,000,000	32,733,119,119	(3,304,180,442)	29,928,938,677

현금흐름표

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,171,191,246	(21,589,409)
당기순이익	1,043,999,099	373,840,500
현금의유출이없는비용등의가산	1,367,732,596	1,564,169,350
대손상각비	5,044,197	2,680,155
유형자산처분손실	-	64,977,240
감가상각비	828,073,367	824,682,799
무형자산상각비	153,126,157	161,160,936
투자자산처분손실	166,601,105	217,621,324
전기오류수정손실	-	21,351,650
기타의영업외비용	-	43,681,313
퇴직급여	214,887,770	192,367,486
포인트충당부채전입액	-	35,646,447
현금의유입이없는수익등의차감	(748,330,538)	(988,981,787)
투자자산처분이익	537,586,634	619,078,916
유형자산처분이익	176,523,965	365,344,596
대손충당금환입	121,000	-
재고자산평가손실환입	34,098,939	4,558,275
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(492,209,911)	(970,617,472)
매출채권 감소(증가)	(35,840,526)	321,900,604
미수금 감소(증가)	41,429,436	(180,593,299)
선금금 감소(증가)	(33,989,774)	74,415,996
선급비용 감소(증가)	(8,030,090)	5,296,403
미수수익 감소(증가)	932,574	(483,973)
선급법인세 감소(증가)	7,049,190	(6,564,300)
제품 감소(증가)	(59,526,474)	6,536,213
상품 감소(증가)	47,239,381	(56,142,869)
장기미수금 감소	-	2,582,000
매입채무 증가(감소)	97,385,238	(91,504,627)
미지급금 증가(감소)	144,383,805	(738,903,415)
선수금 증가(감소)	63,086,734	(164,069,700)
예수금 증가(감소)	3,791,316	(38,688,214)
미지급비용 증가(감소)	115,370,005	(40,562,255)
임대보증금 증가(감소)	(716,779,200)	58,779,200
가맹보증금 감소	(4,000,000)	(2,000,000)
장기미지급금 감소	-	(12,249,936)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
퇴직금 지급	(158,361,167)		(81,430,200)	
포인트충당부채 증가(감소)	3,649,641		(26,935,100)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(2,822,049,659)		1,060,654,028
투자활동으로인한현금유입액	9,852,994,992		7,055,991,995	
단기매매증권 처분	9,228,696,811		3,710,701,801	
매도가능증권 처분	207,400,000		-	
단기대여금 감소	-		1,737,882,380	
토지 처분	106,400,000		83,700,550	
건물 처분	159,600,000		156,853,070	
차량운반구 처분	11,090,909		-	
비품 처분	1,227,272		75,545,529	
시설장치 처분	-		44,037,881	
정부보조금의 수령	10,000,000		-	
인테리어 처분	-		1,241,371,135	
임차보증금 감소	125,100,000		-	
기타보증금 감소	3,480,000		5,899,649	
투자활동으로인한현금유출액	(12,675,044,651)		(5,995,337,967)	
단기매매증권 취득	10,089,035,182		4,442,488,475	
매도가능증권 취득	1,699,289,081		187,000,000	
단기대여금의 증가	217,500,830		-	
예치금 증가	162,012		176,960	
장기대여금 증가	-		182,882,380	
건물 자본적지출	-		1,200,000	
차량운반구 취득	13,130,924		2,154,700	
비품 취득	13,744,755		43,131,136	
건설중인자산 증가	87,122,392		234,162,871	
시설장치 취득	54,357,974		16,770,000	
인테리어 취득	67,842,501		269,892,285	
영업권 취득	33,150,000		496,500,000	
상표권 취득	504,000		2,317,480	
소프트웨어 취득	275,000		4,180,000	
임차보증금 증가	395,600,000		112,001,680	
기타보증금 증가	3,330,000		480,000	
재무활동으로 인한 현금흐름		(46,189,232)		68,740,306
재무활동으로인한현금유입액	3,754,475,765		20,379,316,949	
단기차입금 차입	3,754,475,765		9,954,316,949	
장기차입금 차입	-		10,425,000,000	
재무활동으로인한현금유출액	(3,800,664,997)		(20,310,576,643)	
단기차입금 상환	3,770,877,765		17,410,576,643	
장기차입금 상환	29,787,232		2,900,000,000	
현금의 증가(감소)		(1,697,047,645)		1,107,804,925

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
기초의 현금		1,793,609,378		685,804,453
기말의 현금		96,561,733		1,793,609,378

주석

제 21(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 20(전)기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 유한회사 에브리타임이노베이션

1. 일반사항

유한회사 에브리타임이노베이션(이하 '회사')은 2001년 4월 23일에 설립되어 의류도소매, 부동산임대업, 음식업, 카페프렌차이즈, 식음료제조, 부동산개발업, 부동산컨설팅 등을 주요 영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 서울특별시 마포구 고산길 23에 본사를 두고 있으며, 서울특별시, 경기도, 충청북도, 울산광역시 등에 지점을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 납입출자금은 500,000천원이며, 사원 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주주명	출자좌수	지분율(%)
권순문	70,000좌	70
이은숙	30,000좌	30
합 계	100,000좌	100

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관

한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

2.3 현금및현금성자산

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

2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 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 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 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 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순 실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

토지와 건물은 최소한 5년의 주기로 외부 독립된 평가기관에 의하여 공정가치로 평가되며, 공정가치가 장부금액과 중요하게 차이가 나는 경우에는 추가적인 재평가를 수행합니다. 건물은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하며, 건물을 재평가할 때, 재평가지점의 총장부금액에서 기존의 감가상각누계액을 제거하여 건물의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다. 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 하는 데 직접 관련되는 지출로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지와 건물의 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 재평가로 인하여 장부금액이 감소되는 경우 동일한 자산에 대하여 기존에 인식

한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식합니다.

회사는 유형자산을 취득원가(또는 재평가일의 공정가치)에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비 품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
인테리어	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
영업권	5년	정액법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.9 총당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.10 종업원급여

(1) 퇴직급여총당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여총당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.11 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 의류판매업 및 식음료제조업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

회사는 다른 사업자에게 임대 및 부동산컨설팅용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 시간 및 정액계약에 의하여 제공되며, 계약기간은 일반적으로 1년 미만에서 1년까지입니다.

통상적으로 용역의 제공으로 인한 수입 등을 발생주의 원칙에 따라 인식하고 있으며, 이와 관련되 임대 및 관리용역비용도 동일한 기준으로 인식하고 있습니다.

(3) 가맹수익

가맹수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(5) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.12 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특례내역
법인세비용	법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상
관계기업 및 공동지배기업	지분법을 적용하지 않음
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가하되 손상차손에 대해서는 제6장 '금융자산·금융부채'의 제2절 '유가증권'의 문단 6.A13을 준용
감가상각	유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정은 법인세법의 규정에 따름
장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래	채권, 채무에 대한 현재가치평가를 하지 아니함
단기용역매출	용역제공완료일에 수익인식
중단된 사업부문의 정보	주석으로 기재하지 아니함

2.13 오류수정

전기 이전의 오류는 당기 영업외손익(전기오류수정손익)으로 처리하고 있으며, 다만 중대한 오류는 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하고 있습니다.

2.14 중단사업

회사는 사업중단직접비용과 중단사업자산손상차손을 포함한 중단사업으로부터 발생한 영업손익과 영업외손익을 중단사업손익으로 하여 법인세효과를 차감한 후의 순액으로 보고하고 있습니다.

2.15 COVID-19 바이러스 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 단기투자자산

(1) 단기투자자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기매매증권	3,030,943	1,818,978

(2) 단기매매증권의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	3,030,943	1,818,978

(3) 단기매매증권은 시장가격을 적용하여 산정된 공정가치로 평가하였습니다.

4. 매출채권

매출채권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	71,174	35,333
대손충당금	(712)	(353)
매출채권(순액)	70,462	34,980

5. 재고자산

(1) 재고자산 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	94,044	33,856
상 품	382,036	429,936
재고자산평가충당금	(101,151)	(135,249)
합 계	374,929	328,543

(2) 재고자산과 관련하여 인식한 손실 및 환입

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출원가		
재고자산평가손실	-	-
재고자산평가손실환입	(34,099)	(4,558)

(3) 회사는 상기 재고자산에 대하여 부보금액 10,150백만원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

6. 장기투자증권

(1) 장기투자증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권	2,031,931	721,726

(2) 매도가능증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권(*1)	1,097,205	-
시장성 없는 지분증권	934,726	721,726

(*1) 회사는 베트남 시장에 상장되어 있는 탄콩의류 주식 323천주(지분율: 0.45%)를 장기보유 목적으로 보유하고 있고, 시장가격을 적용하여 산정된 공정가치로 평가하였습니다.

(3) 매도가능증권평가손익

(단위: 천원)

기 초	증 감	처분(실현)	기 말
(1,041)	(202,084)	(1,041)	(202,084)

(4) 매도가능증권 중 일부는 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 9, 19 참조).

7. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내용

(단위: 천원)

당 기	기 초	취 득	처분/대체	재평가	감가상각	기 말
토 지	26,241,704	-	106,400	-	-	26,135,304
건 물	18,657,305	-	158,443	-	613,081	17,885,781
차량운반구	27,937	13,131	1	-	14,677	26,390
비 품	32,669	13,745	264	-	11,426	34,724
시설장치	73,274	268,521	-	-	84,348	257,447
인테리어	323,275	67,843	-	-	104,541	286,576
건설중인자산	234,163	89,017	240,358	-	-	82,822
계	45,590,327	452,257	505,466	-	828,073	44,709,044

(단위: 천원)

전 기	기 초	취 득	처분/대체	재평가	감가상각	기 말
토 지	14,105,227	-	86,819	12,223,296	-	26,241,704
건 물	17,040,567	1,200	133,642	2,299,253	550,073	18,657,305
차량운반구	41,664	2,155	-	-	15,882	27,937
비 품	34,588	43,131	23,362	-	21,688	32,669
시설장치	152,651	16,770	31,231	-	64,916	73,274
인테리어	1,251,592	269,892	1,026,085	-	172,124	323,275
건설중인자산	-	234,163	-	-	-	234,163
계	32,626,289	567,311	1,301,139	14,522,549	824,683	45,590,327

(2) 토지, 건물은 장·단기차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공되어 있고, 건물 임대와 관련하여 750백만원의 전세권이 설정되어 있습니다(주석9, 19 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 회사의 보유 토지에 대한 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	26,135,304	16,999,427	26,241,704	16,049,385

(4) 회사는 상기 건물에 대하여 부보금액 33,832백만원(전기: 36,143 백만원)의 종합 재산보험을 가입하고 있습니다.

(5) 유형자산 재평가

토지와 건물은 2011년 12월 31일과 2020년 12월 29일에 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 수행되었습니다.

토지와 건물을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	토 지	건 물	토 지	건 물
원 가	6,468,751	10,259,336	6,547,304	10,287,316
감가상각누계액	-	2,688,404	-	2,447,046
순장부금액	6,468,751	7,570,932	6,547,304	7,840,270

재평가 관련 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	토 지	건 물	토 지	건 물
기초 기타포괄손익누계액	19,694,400	13,404,117	7,471,103	11,104,865
기타포괄손익의 변동	(27,847)	(135,467)	12,223,297	2,299,252
기말 기타포괄손익누계액	19,666,553	13,268,650	19,694,400	13,404,117

8. 무형자산

무형자산의 변동내용

(단위: 천원)

구 분	영업권	상표권	소프트웨어	합 계
당기초	500,728	5,369	3,568	509,665
취 득	33,150	504	14,575	48,229
처 분	-	-	-	-
상 각	(147,403)	(2,125)	(3,598)	(153,126)
당기말	386,475	3,748	14,545	404,768

(단위: 천원)

구 분	영업권	상표권	소프트웨어	합 계
전기초	171,069	5,345	-	176,414
취 득	496,500	2,317	4,180	502,997
처 분	(8,585)	-	-	(8,585)
상 각	(158,256)	(2,293)	(612)	(161,161)
전기말	500,728	5,369	3,568	509,665

9. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	금 액	만 기	상환방법
일반대출	국민은행	2.90	9,195,000	2022년 3월 27일	일시상환
일반대출	건설공제조합	1.41	31,000	2022년 3월 17일	일시상환
일반대출	건설공제조합	1.43	9,000	2022년 3월 17일	일시상환
관계회사차입	유한회사키스 투자개발	4.60	55,695	2022년 10월 31일	일시상환
주요경영진 차입금	권순문	-	272,001	2022년 12월 31일	일시상환
합 계			9,562,696		

상기 차입금에 대하여는 회사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있으며 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	금 액	만 기	상환방법
일반대출	국민은행	3.79	320,213	2025년 6월 30일	원금균등상환
일반대출	국민은행	2.64	9,425,000	2022년 3월 27일	일시상환
일반대출	국민은행	2.64	650,000	2022년 3월 27일	일시상환
합 계			10,395,213		
차감: 유동성 대체			10,164,362		
장기차입금 잔액			230,851		

상기 차입금에 대하여는 회사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있으며 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 유동성 관리

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기 예치금 및 기타 유동성 자산에 각각 80백만원 및 3,030백만원을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금	19,310,000	327,696	-	320,213	-
매입채무	230,322	-	-	-	-

회사는 2022년 3월 27일에 만기가 도래하는 차입금 19,270백만원에 대하여 2022년 2월에 만기를 2023년 3월 27일로 연장하였습니다.

10. 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채 변동내용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	929,235	803,652
증 가	214,888	207,013
지급액	(158,361)	(81,430)
기말금액	985,762	929,235

11. 포인트충당부채

포인트충당부채 변동내용

(단위: 천원)

구 분	당기초	증 가	감 소	당기말
포인트충당부채(*1)	21,399	37,049	33,399	25,049

(단위: 천원)

구 분	전기초	증 가	감 소	전기말
포인트충당부채(*1)	12,688	35,646	26,935	21,399

(*1) 회사는 고정고객 확보 및 우수고객 보상을 통하여 안정적인 수익의 원천을 관리하려는 영업정책의 일환으로 포인트제도를 운영하고 있으며 동 포인트는 1년간 유효합니다. 동 포인트의 부여에 따라 예상되는 미래에 유출될 직접 증분원가를 과거 경험을 등을 근거로 추정하여 포인트충당부채로 설정하고 있습니다.

13. 매출액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	7,336,590	7,099,259
제품매출	631,436	611,621
가맹수익	6,754,314	4,310,320
임대수익	2,535,917	2,547,203
수수료매출	707,623	779,853
영화상영매출	-	285,163
기타매출	497,284	702,270
매출 계	18,463,164	16,335,689

14. 매출원가

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	4,082,503	4,150,385
제품매출원가	595,194	480,610
가맹매출원가	4,998,637	3,183,843
영화상영매출원가	-	142,550
기타매출원가	164,828	228,982
매출원가 계	9,841,162	8,186,370

15. 부가가치 계산에 필요한 항목

(단위: 천원)

당 기	일반관리비	제조경비	계
급여	2,690,696	100,438	2,791,134
퇴직급여	214,888	-	214,888
복리후생비	151,400	3,711	155,111
임차료	926,849	33,600	960,449
감가상각비	787,176	40,898	828,074
무형자산상각비	153,126	-	153,126
세금과공과	559,392	6,022	565,414
합 계	5,483,527	184,669	5,668,196

(단위: 천원)

전 기	일반관리비	제조경비	계
급여	2,125,376	68,299	2,193,675
퇴직급여	192,367	-	192,367
복리후생비	159,365	-	159,365
임차료	1,086,527	-	1,086,527
감가상각비	824,683	-	824,683
무형자산상각비	161,161	-	161,161
세금과공과	449,158	-	449,158
합 계	4,998,637	68,299	5,066,936

16. 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,043,999	373,841
기타포괄손익:		
매도가능증권평가손익(법인세효과: 없음 (전기: 없음))	(201,043)	(47,783)
자산재평가이익	(163,314)	14,522,549
포괄이익	679,642	14,848,607

17. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금의 변동	(163,314)	14,522,549
건설중인자산의 본계정 대체	238,463	-
장기차입금의 유동성대체	10,164,362	-
매도가능증권평가손익의 변동	(201,043)	(47,783)

18. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기	비 고
주요경영진	권순문	권순문	대표이사, 최대주주
관계기업	(주)에브리타임플레저	(주)에브리타임플레저	관계기업
	(유)키스톤자산개발	(유)키스톤자산개발	관계기업
	(주)클레어인베스트먼트	(주)클레어인베스트먼트	관계기업

(2) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자 간의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	회사명	당 기			
		매 출	매 입	기타수익	기타비용
주요경영진	권순문	9,978	-	-	-
관계기업	(주)에브리타임플레저	65,283	3,000	11,665	460,874
	(유)키스톤자산개발	4,740	-	5,938	428
	(주)클레어인베스트먼트	24,000	-	7,761	-
합 계		104,001	3,000	25,364	461,302

(단위: 천원)					
구 분	회사명	전 기			
		매 출	매 입	기타수익	기타비용
주요경영진	권순문	-	-	3,815	-
관계기업	(주)에브리타임플레저	68,511	-	21,359	442,200
	(유)키스톤자산개발	4,740	-	-	3,122
	(주)클레어인베스트먼트	7,440	-	679	-
	(주)달리다	-	-	230	-
합 계		80,691	-	26,083	445,322

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사와 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말					
		채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
주요경영진	권순문	-	-	-	-	100,000	272,001
관계기업	(주)에브리타임플래저	-	43,531	187,501	-	-	-
	(유)키스톤자산개발	-	6,518	-	-	20,000	55,695
	(주)클리어인베스트먼트	-	19,381	180,000	-	-	-
합 계		-	69,430	367,501	-	120,000	327,696

(단위: 천원)

구 분	회사명	전기말					
		채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
주요경영진	권순문	-	-	-	-	178,000	173,812
관계기업	(주)에브리타임플래저	-	5,132	-	-	-	-
	(유)키스톤자산개발	-	1,304	-	-	20,000	-
	(주)클리어인베스트먼트	-	679	140,000	-	-	-
합 계		-	7,115	140,000	-	198,000	173,812

(4) 회사와 상기 특수관계 회사간의 대여·차입 거래에 대하여는 연 4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당 기			
		자금대여 거래		자금차입 거래	
		대 여	회 수	차 입	상 환
주요경영진	권순문	-	-	698,781	600,592
관계기업	(주)에브리타임플래저	800,000	612,499	3,000,000	3,000,000
	(유)키스톤자산개발	190,000	190,000	55,695	-
	(주)클리어인베스트먼트	120,000	80,000	-	-
합 계		1,110,000	882,499	3,754,476	3,600,592

(단위: 천원)

구 분	회사명	전 기			
		자금대여 거래		자금차입 거래	
		대 여	회 수	차 입	상 환
주요경영진	권순문	100,000	300,000	549,031	497,480
관계기업	(주)에브리타임플레이저	-	1,510,000	-	-
	(유)키스톤자산개발	-	-	-	120,000
	(주)클레어인베스트먼트	200,000	60,000	-	-
합 계		300,000	1,870,000	549,031	617,480

(5) 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 주석19의 2(대표이사 지급보증)와 같습니다. 한편, 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

19. 우발부채와 약정사항

(1) 담보제공자산

보고기간종료일 현재 장·단기차입금 등의 금융거래와 관련하여 회사 소유자산을 담보로 제공하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공자산	소 재	담보권자	장부가액	담보설정금액
토지, 건물(아파트)	서울특별시 은평구 신사동 367	국민은행	506,297	240,000
토 지	울산광역시 중구 젊음의2거리 33	국민은행	23,550,000	22,944,000
건 물	울산광역시 중구 젊음의2거리 33	국민은행	16,691,214	780,000
토지, 건물(주택)	경기도 고양시 일산 마두동 972-1	국민은행	1,283,269	780,000
매도가능증권	건설공제조합 출자금	전문건설공제조합	50,226	52,000
합 계			42,081,006	24,796,000

(2) 제공받은 지급보증 및 담보

보고기간종료일 현재 상기 담보제공 이외에 특수관계자 및 타인이 회사를 위하여 지급보증 및 담보를 제공하고 있는 바 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공처	보증 및 담보	금 액
대표이사	지급보증	6,524,100
신용보증기금	지급보증	272,180
서울보증보험	공탁	3,480
서울보증보험	이행상판	35,000
서울보증보험	지급보증	75,000
합 계		6,909,760

(3) 당기말 현재 회사가 특수관계자 및 타인을 위해 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 가맹점들과 프랜차이즈 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 국민은행 등과 차입약정을 체결하고 있으며, 당기말 약정한 도액과 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	약정한도액	실행금액
국민은행	20,120,000	19,590,213
건설공제조합	166,432	40,000

20. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 계류 중인 소송사건은 없습니다.

21. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 사원총회에서 승인될 예정입니다.

(2) 차입금의 만기연장

회사는 2022년 3월 27일에 만기가 도래하는 차입금 19,270백만원에 대하여 2022년 2월에 만기를 2023년 3월 27일로 연장하였습니다.