

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	35

유한회사 에브리타임이노베이션

재무제표에 대한
감사보고서

제 22기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

다올회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유한회사 에브리타임이노베이션

사원 및 이사회 귀중

2023년 3월 24일

감사의견

우리는 유한회사 에브리타임이노베이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 22기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 22(당)기 2022년 12월 31일 현재
제 21(전)기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 유한회사 에브리타임이노베이션

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자산				
유동자산		4,640,216,252		4,639,794,926
당좌자산		4,417,032,527		4,264,866,144
현금및현금성자산	1,056,390,536		96,561,733	
단기매매증권(주석2,3)	2,207,694,100		3,030,943,300	
매출채권(주석4)	890,536,283		71,174,197	
대손충당금(주석2)	(4,015,920)		(711,742)	
미수금(주석18)	845,952		613,724,412	
대손충당금(주석2)	-		(6,867,610)	
선급금	16,653,522		35,882,984	
대손충당금(주석2)	-		(24,000)	
선급비용	20,828,540		19,644,123	
단기대여금(주석18)	223,000,000		402,500,830	
미수수익(주석18)	5,099,514		2,037,917	
당기법인세자산	-		-	
재고자산(주석2,5)		223,183,725		374,928,782
제품	649,343		94,043,506	
상품	299,665,227		382,035,727	
재고자산평가충당금	(77,130,845)		(101,150,451)	
비유동자산		51,445,480,701		49,342,794,721
투자자산		2,175,282,636		2,215,152,821
매도가능증권(주석2,6,19)	1,991,907,307		2,031,931,469	
예치금	492,949		338,972	
장기대여금	182,882,380		182,882,380	
유형자산(주석2,7)		46,920,701,559		44,709,043,961
토지(주석19)	29,095,560,630		26,135,304,000	
건물(주석19)	21,521,563,028		21,521,563,028	
감가상각누계액	(4,248,092,365)		(3,635,782,476)	
차량운반구	65,234,733		82,139,018	
감가상각누계액	(54,668,681)		(55,748,905)	
비품	310,846,797		239,470,907	
감가상각누계액	(194,905,830)		(204,746,802)	
건설중인자산(주석17)	-		82,822,392	
시설장치	806,932,427		1,033,173,272	
감가상각누계액	(755,770,811)		(767,560,080)	
국고보조금	-		(8,166,669)	

인테리어	1,773,312,751		1,640,818,729	
감가상각누계액	(1,399,311,120)		(1,354,242,453)	
무형자산(주석2,8)		291,226,506		404,767,939
영업권	260,193,999		386,474,999	
상표권	3,239,006		3,748,439	
소프트웨어	27,793,501		14,544,501	
기타비유동자산		2,058,270,000		2,013,830,000
임차보증금	2,058,000,000		2,013,500,000	
기타보증금	270,000		330,000	
자산총계		56,085,696,953		53,982,589,647
부채				
유동부채		23,413,739,735		20,741,038,071
매입채무	301,363,266		230,322,114	
단기차입금(주석9,18,19,21)	12,094,483,001		9,562,696,054	
유동성장기부채(주석9,19,17,21)	10,164,361,696		10,164,361,696	
미지급금(주석18)	419,783,769		405,033,948	
선수금	67,100		70,460,734	
예수금	63,496,402		52,128,409	
미지급비용(주석18)	338,978,052		230,985,980	
포인트충당부채(주석11)	31,206,449		25,049,136	
비유동부채		3,229,791,847		3,312,612,899
장기차입금(주석9,17,19,21)	141,489,376		230,851,072	
임대보증금(주석18)	2,126,000,000		2,090,000,000	
가맹보증금	6,000,000		6,000,000	
퇴직급여충당부채(주석10)	956,302,471		985,761,827	
부채총계		26,643,531,582		24,053,650,970
자본				
자본금		500,000,000		500,000,000
보통주자본금(주석1)	500,000,000		500,000,000	
기타포괄손익누계액		32,693,094,957		32,733,119,119
매도가능증권평가손실(주석6,16,17)	(242,108,118)		(202,083,956)	
재평가잉여금(주석7,16,17)	32,935,203,075		32,935,203,075	
결손금(주석12)		3,750,929,586		3,304,180,442
미처리결손금	(3,750,929,586)		(3,304,180,442)	
자본총계		29,442,165,371		29,928,938,677
부채와자본총계		56,085,696,953		53,982,589,647

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제22(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
매출액(주석13,18)		20,295,471,863		18,463,164,388
매출원가(주석14,15,18)		10,595,926,293		9,841,161,538
매출총이익		9,699,545,570		8,622,002,850
판매비와 관리비(주석15)		8,519,647,142		7,618,903,746
급여	2,049,995,084		2,078,955,018	
상여	62,000,000		-	
잡급	855,503,786		611,741,425	
퇴직급여	272,230,753		214,887,770	
복리후생비	154,596,902		151,400,320	
여비교통비	41,762,305		52,592,234	
전력비	491,776,513		415,885,725	
통신비	9,243,074		9,393,589	
수도광열비	103,893,994		72,515,367	
세금과공과금	538,510,197		559,392,313	
임차료	1,194,723,063		926,849,221	
감가상각비	814,580,701		787,175,579	
무형자산상각비	138,751,246		153,126,157	
수선비	21,057,925		5,612,156	
보험료	36,175,662		27,980,950	
접대비	18,951,729		16,182,556	
지급수수료	933,404,041		863,269,743	
카드수수료	173,350,259		128,984,663	
소모품비	124,432,387		106,139,271	
도서인쇄비	40,412,277		29,619,144	
차량유지비	7,759,792		9,152,926	
교육훈련비	2,035,416		1,633,910	
운반비	96,252,868		149,679,709	
판매촉진비	4,661,086		7,612,759	
광고선전비	209,127,527		136,017,092	
대손상각비	437,689		5,044,197	
건물관리비	73,416,475		61,011,011	
포인트충당금전입액	43,354,013		37,048,941	
리스료	7,250,378		-	
영업이익		1,179,898,428		1,003,099,104
영업외수익		227,501,973		937,295,426
이자수익	38,132,729		40,124,093	
배당금수익	54,592,240		43,716,999	
대손충당금환입	4,025,121		121,000	

유형자산처분이익	12,006,334		176,523,965	
투자자산처분이익	-		394,259,357	
단기매매증권평가이익	-		143,327,277	
외환차익	132,904		-	
외화환산이익	21,830		-	
기타의영업외수익	118,590,815		139,222,735	
영업외비용		1,683,992,070		774,873,684
이자비용	700,631,410		548,468,204	
기부금	4,756,000		4,100,000	
유형자산처분손실	151,040,347		-	
투자자산처분손실	-		8,091,963	
단기매매증권평가손실	823,249,200		158,509,142	
외환차손	52,575		-	
기타의영업외비용	4,262,538		55,704,375	
법인세차감전순이익		(276,591,669)		1,165,520,846
법인세비용		170,157,475		121,521,747
당기순이익(주석12,16)		(446,749,144)		1,043,999,099

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제22(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 유한회사 에브리타임이노베이션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
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(주식6,16,17)	-	(201,042,956)	-	(201,042,956)
재평가잉여금(주식7,16,17)	-	(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
2022.01.01 (당기초)	500,000,000	32,733,119,119	(3,304,180,442)	29,928,938,677
당기순손실	-	-	(446,749,144)	(446,749,144)
매도가능증권평가손실(주식6,16,17)	-	(40,024,162)	-	(40,024,162)
2022.12.31 (당기말)	500,000,000	32,693,094,957	(3,750,929,586)	29,442,165,371

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제22(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		1,486,964,734		1,171,191,246
당기순이익	(446,749,144)		1,043,999,099	
현금의유출이없는비용등의가산	2,214,224,668		1,367,732,596	
대손상각비	3,304,178		5,044,197	
유형자산처분손실	151,040,347		-	
감가상각비	825,648,944		828,073,367	
무형자산상각비	138,751,246		153,126,157	
투자자산처분손실	-		166,601,105	
단기매매증권평가손실	823,249,200		-	
퇴직급여	272,230,753		214,887,770	
현금의유입이없는수익등의차감	(139,999,883)		(748,330,538)	
투자자산처분이익	-		537,586,634	
유형자산처분이익	12,006,334		176,523,965	
대손충당금환입	6,891,610		121,000	
기타의영업외수익	97,082,333		-	
재고자산평가손실환입	24,019,606		34,098,939	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(140,510,907)		(492,209,911)	
매출채권 증가	(819,362,086)		(35,840,526)	
미수금 감소	687,713,420		41,429,436	
선급금 감소(증가)	19,229,462		(33,989,774)	
선급비용 증가	(1,184,417)		(8,030,090)	
미수수익 감소(증가)	(3,061,597)		932,574	
선급법인세 감소	-		7,049,190	
제품 감소(증가)	93,394,163		(59,526,474)	
상품 감소	82,370,500		47,239,381	
매입채무 증가	71,041,152		97,385,238	
미지급금 증가	13,948,175		144,383,805	
선수금 증가(감소)	(70,393,634)		63,086,734	
예수금 증가	11,367,993		3,791,316	
미지급비용 증가	107,992,072		115,370,005	
임대보증금 증가(감소)	36,000,000		(716,779,200)	
가맹보증금 감소	-		(4,000,000)	
퇴직금 지급	(375,723,423)		(158,361,167)	
포인트충당부채 증가	6,157,313		3,649,641	
투자활동으로 인한 현금흐름		(2,969,561,182)		(2,822,049,659)
투자활동으로인한현금유입액	689,550,830		9,852,994,992	
단기매매증권 처분	-		9,228,696,811	
매도가능증권 처분	-		207,400,000	

단기대여금 감소	179,500,830		-
토지 처분	-		106,400,000
건물 처분	-		159,600,000
차량운반구 처분	14,490,000		11,090,909
비품 처분	1,054,334		1,227,272
시설장치 처분	68,945,666		-
정부보조금의 수령	-		10,000,000
영업권의 처분	120,000,000		-
임차보증금 감소	305,500,000		125,100,000
기타보증금 감소	60,000		3,480,000
투자활동으로인한현금유출액	(3,659,112,012)		(12,675,044,651)
단기매매증권 취득	-		10,089,035,182
매도가능증권 취득	-		1,699,289,081
단기대여금의 증가	-		217,500,830
예치금 증가	153,977		162,012
토지 취득	2,840,000,000		-
차량운반구 취득	-		13,130,924
비품 취득	106,525,326		13,744,755
건설중인자산 증가	138,098,229		87,122,392
시설장치 취득	7,860,000		54,357,974
인테리어 취득	188,347,000		67,842,501
영업권 취득	27,000,000		33,150,000
상표권 취득	1,127,480		504,000
소프트웨어 취득	-		275,000
임차보증금 증가	350,000,000		395,600,000
기타보증금 증가	-		3,330,000
재무활동으로 인한 현금흐름		2,442,425,251	(46,189,232)
재무활동으로인한현금유입액	3,404,048,208		3,754,475,765
단기차입금 차입	3,404,048,208		3,754,475,765
장기차입금 차입	-		-
재무활동으로인한현금유출액	(961,622,957)		(3,800,664,997)
단기차입금 상환	872,261,261		3,770,877,765
장기차입금 상환	89,361,696		29,787,232
현금의 증가(감소)		959,828,803	(1,697,047,645)
기초의 현금		96,561,733	1,793,609,378
기말의 현금		1,056,390,536	96,561,733

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 21(전)기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 유한회사 에브리타임이노베이션

1. 일반사항

유한회사 에브리타임이노베이션(이하 '회사')은 2001년 4월 23일에 설립되어 의류도소매, 부동산임대업, 음식업, 카페프렌차이즈, 식음료제조, 부동산개발업, 경영컨설팅 등을 주요 영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 서울특별시 마포구 고산길 23에 본사를 두고 있으며, 서울특별시, 경기도, 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 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정 (2022.12.21)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자기업을

종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시
수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

2.3 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 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, 만기보유증

권 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.

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 순실현가능가치, 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, 재평가시점의 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 인식한 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 원가절감 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 현재 의무가 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) 퇴직급여충당부채

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

회사는 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간 종료일 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추었으나 퇴직하지 않은 종업원이 퇴직할 경우 퇴직일시금의 수령을 선택한다고 가정할 때 지급하여야 할 퇴직일시금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 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 보상 의무가 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, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 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 경영컨설팅용역을 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 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산및 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 다를 수 있습니다.

3. 단기투자자산

(1) 단기투자자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기매매증권	2,207,694	3,030,943

(2) 단기매매증권의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	2,207,694	3,030,943

(3) 단기매매증권은 시장가격을 적용하여 산정된 공정가치로 평가하였습니다.

4. 매출채권

매출채권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	890,536	71,174
대손충당금	(4,016)	(712)
매출채권(순액)	886,520	70,462

5. 재고자산

(1) 재고자산 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	649	94,044
상 품	299,665	382,036
재고자산평가충당금	(77,131)	(101,151)
합 계	223,183	374,929

(2) 재고자산과 관련하여 인식한 손실 및 환입

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출원가		
재고자산평가손실	-	-
재고자산평가손실환입	(24,019)	(4,558)

(3) 회사는 상기 재고자산에 대하여 부보금액 3,130백만원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

6. 장기투자증권

(1) 장기투자증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권	1,991,907	2,031,931

(2) 매도가능증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권(*1)	1,057,181	1,097,205
시장성 없는 지분증권	934,726	934,726
합 계	1,991,907	2,031,931

(*1) 회사는 베트남 시장에 상장되어 있는 탄콩의류 주식 371천주(지분율: 0.52%)를 장기보유 목적으로 보유하고 있고, 시장가격을 적용하여 산정된 공정가치로 평가하였습니다.

(3) 매도가능증권평가손익

(단위: 천원)

기 초	증 감	처분(실현)	기 말
(202,084)	(40,024)	-	(242,108)

(4) 매도가능증권 중 일부는 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석9, 19 참조).

7. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내용

(단위: 천원)

당 기	기 초	취 득	처분/대체	재평가	감가상각	기 말
토 지	26,135,304	2,960,257	-	-	-	29,095,561
건 물	17,885,781	-	-	-	612,310	17,273,471
차량운반구	26,390	-	2,484	-	13,340	10,566
비 품	34,724	106,525	7,312	-	17,996	115,941
시설장치	257,447	7,860	169,648	-	44,497	51,162
인테리어	286,576	269,011	43,580	-	138,005	374,002
건설중인자산	82,822	138,098	220,921	-	-	-
계	44,717,211	3,481,751	451,611	-	825,649	46,920,702

(단위: 천원)

전 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

(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	29,095,561	18,198,161	26,135,304	16,999,427

(4) 회사는 상기 건물에 대하여 부보금액 35,656백만원(전기: 33,832 백만원)의 종합재산 보험을 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	9,429,007	10,259,336	6,468,751	10,259,336
감가상각누계액	-	2,958,380	-	2,688,404
순장부금액	9,429,007	7,300,956	6,468,751	7,570,932

재평가 관련 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	토 지	건 물	토 지	건 물
기초 기타포괄손익누계액	19,666,553	13,268,650	19,694,400	13,404,117
기타포괄손익의 변동	-	-	(27,847)	(135,467)
기말 기타포괄손익누계액	19,666,553	13,268,650	19,666,553	13,268,650

8. 무형자산

무형자산의 변동내용

(단위: 천원)

구 분	영업권	상표권	소프트웨어	합 계
당기초	386,475	3,748	14,545	404,768
취 득	27,000	1,127	20,000	48,127
처 분	(22,918)	-	-	(22,918)
상 각	(130,363)	(1,637)	(6,751)	(138,751)
당기말	260,194	3,238	27,794	291,226

(단위: 천원)

구 분	영업권	상표권	소프트웨어	합 계
전기초	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)
전기말	386,475	3,748	14,545	404,768

9. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	금 액	만 기	상환방법
일반대출	국민은행	3.63	9,195,000	2023년 3월 27일	일시상환
일반대출	국민은행	4.51	2,700,000	2023년 6월 17일	일시상환
일반대출	건설공제조합	1.41	31,000	2023년 3월 14일	일시상환
일반대출	건설공제조합	1.43	2,250	2023년 3월 25일	일시상환
주요경영진 차입금	권순문	-	166,233	2023년 12월 31일	일시상환
합 계			12,094,483		

상기 차입금에 대하여는 회사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	금 액	만 기	상환방법
일반대출	국민은행	6.02	230,851	2025년 6월 30일	원금균등상환
일반대출	국민은행	3.26	9,425,000	2023년 3월 27일	일시상환
일반대출	국민은행	3.26	650,000	2023년 3월 27일	일시상환
합 계			10,305,851		
차감: 유동성 대체			10,164,362		
장기차입금 잔액			141,489		

상기 차입금에 대하여는 회사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 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 목표재 무비율 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 1,040백만원 및 2,208백만원을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금	19,303,250	2,866,233	-	230,851	-
매입채무	301,363	-	-	-	-

회사는 2023년 3월 27일에 만기가 도래하는 차입금 19,507백만원에 대하여 2023년 3월에 만기를 2024년 3월 27일로 연장하였습니다.

10. 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채 변동내용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	985,762	929,235
증 가	354,573	214,888
지급액	(384,032)	(158,361)
기말금액	956,303	985,762

11. 포인트충당부채

포인트충당부채 변동내용

(단위: 천원)

구 분	당기초	증 가	감 소	당기말
포인트충당부채(*1)	25,049	43,354	37,197	31,206

(단위: 천원)

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

(*1) 회사는 고정고객 확보 및 우수고객 보상을 통하여 안정적인 수익의 원천을 관리하려는 영업 정책의 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.

12. 결손금

결손금처리계산서

제22기 2022년 1월 1일부터 제21기 2021년 1월 1일부터
 2022년 12월 31일까지 2021년 12월 31일까지
 처리예정일 2023년 3월 31일 처리확정일 2022년 3월 31일

(단위:천원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
미처리결손금		3,750,929		3,304,180
전기이월미처리결손금	3,304,180		4,348,179	
당기순이익	446,749		(1,043,999)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		3,750,929		3,304,180

13. 매출액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	8,817,193	7,336,590
제품매출	120,189	631,436
가맹수익	7,458,043	6,754,314
임대수익	2,578,733	2,535,917
수수료매출	419,140	707,623
기타매출	902,173	497,284
매출 계	20,295,471	18,463,164

14. 매출원가

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	4,663,179	4,082,503
제품매출원가	128,395	595,194
가맹매출원가	5,538,072	4,998,637
기타매출원가	266,281	164,828
매출원가 계	10,595,927	9,841,162

15. 부가가치 계산에 필요한 항목

(단위: 천원)

당 기	일반관리비	제조경비	계
급여	2,967,499	19,124	2,986,623
퇴직급여	272,231	-	272,231
복리후생비	154,597	-	154,597
임차료	1,194,723	10,477	1,205,200
감가상각비	814,581	11,068	825,649
무형자산상각비	138,751	-	138,751
세금과공과	538,510	-	538,510
합 계	6,080,892	40,669	6,121,561

(단위: 천원)

전 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

16. 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(446,749)	1,043,999
기타포괄손익:		
매도가능증권평가손익(법인세효과: 없음 (전기: 없음))	(40,024)	(201,043)
자산재평가이익	-	(163,314)
포괄이익(손실)	(486,773)	679,642

17. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금의 변동	-	(163,314)
건설중인자산의 본계정 대체	220,921	238,463
장기차입금의 유동성대체	89,362	10,164,362
유동성장기차입금의 만기연장	89,362	-
매도가능증권평가손익의 변동	(40,024)	(201,043)

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)에브라임플레저	(주)에브라임플레저	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	10,350	-	-	-
관계기업	(주)에브라임플레저	52,314	9,000	8,171	365,039
	(유)키스톤자산개발	4,509	-	-	2,101
	(주)클레어인베스트먼트	24,545	-	8,280	-
합 계		91,718	9,000	16,451	367,140

(단위: 천원)					
구 분	회사명	전 기			
		매 출	매 입	기타수익	기타비용
주요경영진	권순문	9,978	-	-	-
관계기업	(주)에브라임플레저	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	-	25,364	461,302

(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	166,233
관계기업	(주)에브리타임플레이저	-	180,908	143,000	-	-	-
	(유)키스톤자산개발	-	1,050	-	-	20,000	-
	(주)클리어인베스트먼트	-	37,789	80,000	-	-	-
합 계		-	219,747	223,000	-	120,000	166,233

(단위: 천원)

구 분	회사명	전기말					
		채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
주요경영진	권순문	-	-	-	-	100,000	272,001
관계기업	(주)에브리타임플레이저	-	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

(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	-	-	704,048	809,817
관계기업	(주)에브리타임플레이저	-	44,501	-	-
	(유)키스톤자산개발	-	-	-	55,695
	(주)클리어인베스트먼트	-	100,000	-	-
합 계		0	144,501	704,048	865,512

(단위: 천원)

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

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

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 주식 19의 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	500,110	240,000
토 지	울산광역시 중구 젊음의2거리 33	국민은행	23,550,000	27,144,000
건 물	울산광역시 중구 젊음의2거리 33	국민은행	16,115,655	780,000
토지, 건물(주택)	경기도 고양시 일산 마두동 972-1	국민은행	1,270,886	780,000
매도가능증권	건설공제조합 출자금	전문건설공제조합	50,226	53,000
합 계			41,486,877	28,997,000

(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
신용보증기금	지급보증	196,223
서울보증보험	공탁	3,480
서울보증보험	물품대금	32,000
서울보증보험	지급보증	170,490
서울보증보험	입찰	1,200
합 계		403,393

(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 약정한도액과 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	약정한도액	실행금액
국민은행	23,620,000	22,200,851
건설공제조합	166,432	33,250

20. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 계류 중인 소송사건은 없습니다.

21. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2023년 3월 31일자 사원총회에서 승인될 예정입니다.

(2) 차입금의 만기연장

회사는 2023년 3월 27일에 만기가 도래하는 차입금 19,507백만원에 대하여 2023년 3월에 만기를 2024년 3월 27일로 연장하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유한회사 에브라임이노베이션			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	2	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	-	112	-	72	-	-	-	-	-	-	-	194	-
	합계	10	-	112	-	72	-	-	-	-	-	-	-	194	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.06~2022.10.07			2	일	
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2022.11.23~2022.11.24	2 일	2 명	- 명		중간감사	
	2023.02.22~2023.02.24	3 일	2 명	- 명		기말감사	
-	- 일	- 명	- 명		-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03			1	일	
	실사(입회)장소	서울, 울산의 매장과 창고					
	실사(입회)대상	의류상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03			1	일	
	실사(입회)장소	서울, 울산의 매장					
	실사(입회)대상	현금시재					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X
	기타조회	-					

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.11.24, 2023.02.24		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 24일	회사측: 재무본부장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면 회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사 항 등
2	2023년 02월 24일	회사측: 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면 회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등