

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 | 40 |

유한회사 에브리타임이노베이션

재무제표에 대한
감사보고서

제 24기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

다올회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유한회사 에브리타임이노베이션

사원 및 이사회 귀중

2025년 3월 24일

감사의견

우리는 유한회사 에브리타임이노베이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 24기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 24(당)기 2024년 12월 31일 현재
제 23(전)기 2023년 12월 31일 현재

유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 24(당) 기 | | 제 23(전) 기 | |
|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자산 | | | | |
| 유동자산 | | 6,529,465,486 | | 7,912,481,292 |
| 당좌자산 | | 6,163,248,150 | | 4,578,736,876 |
| 현금및현금성자산(주석3) | 1,038,085,154 | | 115,610,214 | |
| 단기매매증권(주석4) | 111,442,050 | | 3,048,938,530 | |
| 매출채권(주석5,19) | 1,190,416,388 | | 916,939,908 | |
| 대손충당금 | (5,210,384) | | (4,090,856) | |
| 분양미수금 | 2,900,400,000 | | - | |
| 미수금(주석19) | 3,166,052 | | 435,949 | |
| 선급금 | 879,587,558 | | 253,003,203 | |
| 대손충당금 | (228,840) | | - | |
| 선급비용 | 24,537,162 | | 20,773,012 | |
| 단기대여금(주석19) | - | | 213,000,000 | |
| 미수수익(주석19) | - | | 7,160,246 | |
| 당기법인세자산 | 21,053,010 | | 6,966,670 | |
| 재고자산(주석6) | | 366,217,336 | | 3,333,744,416 |
| 원재료 | 23,034,712 | | - | |
| 제품 | 37,020,470 | | 68,826,595 | |
| 재고자산평가충당금 | (4,175,965) | | (3,255,386) | |
| 상품 | 359,264,190 | | 368,821,441 | |
| 재고자산평가충당금 | (48,926,071) | | (60,904,864) | |
| 건설용지 | - | | 2,960,256,630 | |
| 비유동자산 | | 53,131,615,593 | | 48,599,094,928 |
| 투자자산 | | 6,896,554,696 | | 2,039,403,124 |
| 매도가능증권(주석7,19,20) | 6,713,273,913 | | 1,856,432,840 | |
| 예치금 | 398,403 | | 87,904 | |
| 장기대여금 | 182,882,380 | | 182,882,380 | |
| 유형자산(주석8) | | 43,780,836,315 | | 43,734,073,501 |
| 토지(주석18,20) | 26,135,304,000 | | 26,135,304,000 | |
| 건물(주석20) | 21,521,563,028 | | 21,521,563,028 | |
| 감가상각누계액 | (5,472,712,134) | | (4,860,402,243) | |
| 차량운반구 | 53,859,042 | | 65,234,733 | |
| 감가상각누계액 | (47,372,388) | | (57,725,805) | |
| 비품 | 790,115,854 | | 503,318,331 | |
| 감가상각누계액 | (309,373,194) | | (248,668,712) | |
| 손상차손누계액 | - | | (3,960,595) | |

| | | | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 시설장치 | 1,329,417,541 | | 822,224,177 | |
| 감가상각누계액 | (755,192,063) | | (776,528,427) | |
| 손상차손누계액 | (6,000) | | (6,000) | |
| 인테리어 | 2,160,679,516 | | 2,250,462,659 | |
| 감가상각누계액 | (1,605,187,090) | | (1,580,888,230) | |
| 손상차손누계액 | (20,259,797) | | (35,853,415) | |
| 무형자산(주석9) | | 35,099,582 | | 166,378,303 |
| 영업권 | 16,379,000 | | 146,211,278 | |
| 상표권 | 4,049,081 | | 1,987,858 | |
| 소프트웨어 | 14,671,501 | | 18,179,167 | |
| 기타비유동자산 | | 2,419,125,000 | | 2,659,240,000 |
| 임차보증금 | 2,418,200,000 | | 2,658,000,000 | |
| 기타보증금 | 925,000 | | 1,240,000 | |
| 자산총계 | | 59,661,081,079 | | 56,511,576,220 |
| 부채 | | | | |
| 유동부채 | | 4,985,463,970 | | 24,162,445,255 |
| 매입채무 | 783,199,986 | | 390,650,337 | |
| 단기차입금(주석 10,18,19,20,22) | 3,565,615,867 | | 22,849,363,200 | |
| 유동성장기부채(주석 10,18,19,20,22) | 52,127,680 | | 89,361,696 | |
| 미지급금(주석19) | 263,193,950 | | 503,379,077 | |
| 선수금 | 94,142,131 | | 102,277,000 | |
| 예수금 | 64,166,363 | | 70,178,662 | |
| 미지급비용(주석19) | 141,348,392 | | 123,488,121 | |
| 포인트충당부채(주석12) | 21,669,601 | | 33,747,162 | |
| 비유동부채 | | 25,512,872,872 | | 2,394,380,950 |
| 장기차입금(주석10,18,20,22) | 23,801,000,000 | | 83,127,680 | |
| 임대보증금(주석19) | 1,450,000,000 | | 2,084,420,000 | |
| 가맹보증금 | 110,160,900 | | 42,000,000 | |
| 퇴직급여충당부채(주석11) | 151,711,972 | | 184,833,270 | |
| 부채총계 | | 30,498,336,842 | | 26,556,826,205 |
| 자본 | | | | |
| 자본금 | | 500,000,000 | | 500,000,000 |
| 보통주자본금(주석1) | 500,000,000 | | 500,000,000 | |
| 기타포괄손익누계액 | | 32,912,223,944 | | 32,542,702,762 |
| 매도가능증권평가손실(주석 7,17,18) | (22,979,131) | | (392,500,313) | |
| 재평가잉여금(주석8) | 32,935,203,075 | | 32,935,203,075 | |
| 결손금(주석13) | | 4,249,479,707 | | 3,087,952,747 |
| 미처리결손금 | (4,249,479,707) | | (3,087,952,747) | |
| 자본총계 | | 29,162,744,237 | | 29,954,750,015 |
| 부채와자본총계 | | 59,661,081,079 | | 56,511,576,220 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제24(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 24(당) 기 | | 제 23(전) 기 | |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 매출액(주석14,19) | | 22,969,004,468 | | 19,674,944,407 |
| 매출원가(주석6,15,16,19) | | 14,665,197,103 | | 10,262,172,800 |
| 매출총이익 | | 8,303,807,365 | | 9,412,771,607 |
| 판매비와 관리비(주석16) | | 8,101,062,483 | | 8,202,980,873 |
| 급여 | 1,840,373,015 | | 1,963,275,708 | |
| 잡급 | 817,806,077 | | 848,649,549 | |
| 퇴직급여 | 132,821,529 | | 230,996,761 | |
| 복리후생비 | 135,427,071 | | 136,262,305 | |
| 여비교통비 | 55,186,394 | | 35,848,333 | |
| 접대비 | 24,326,857 | | 18,524,812 | |
| 통신비 | 8,306,791 | | 7,488,644 | |
| 수도광열비 | 98,436,697 | | 108,864,370 | |
| 전력비 | 644,616,670 | | 588,964,446 | |
| 세금과공과금 | 479,335,508 | | 518,188,982 | |
| 감가상각비 | 864,827,622 | | 789,102,180 | |
| 지급임차료 | 1,356,180,041 | | 1,282,030,584 | |
| 수선비 | 10,218,227 | | 17,235,948 | |
| 보험료 | 40,577,665 | | 37,625,058 | |
| 차량유지비 | 7,506,559 | | 5,609,040 | |
| 연구개발비 | 2,552,107 | | 3,987,770 | |
| 운반비 | 93,978,894 | | 97,842,264 | |
| 교육훈련비 | 7,211,691 | | 21,710,525 | |
| 도서인쇄비 | 28,088,944 | | 32,835,077 | |
| 소모품비 | 84,832,997 | | 101,366,339 | |
| 지급수수료 | 678,273,973 | | 748,103,912 | |
| 카드수수료 | 128,422,160 | | 167,788,626 | |
| 광고선전비 | 232,088,731 | | 183,284,449 | |
| 대손상각비 | 1,348,368 | | 74,936 | |
| 건물관리비 | 215,795,936 | | 83,868,422 | |
| 포인트충당금전입액 | 9,758,339 | | 34,345,513 | |
| 무형자산상각비 | 67,009,050 | | 107,724,234 | |
| 샘플비 | 7,421,030 | | 3,898,546 | |
| 리스료 | 27,483,540 | | 27,483,540 | |
| 협회비 | 850,000 | | - | |
| 영업이익 | | 202,744,882 | | 1,209,790,734 |
| 영업외수익 | | 363,408,877 | | 932,690,544 |
| 이자수익 | 86,421,253 | | 38,376,344 | |
| 배당금수익 | 35,060,153 | | 68,793,527 | |

| | | | | |
|------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 유형자산처분이익 | 1,599,000 | | - | |
| 투자자산처분이익 | 167,040,662 | | 3,546,000 | |
| 단기매매증권평가이익 | - | | 815,353,630 | |
| 외환차익 | 223,985 | | - | |
| 외화환산이익 | 13,270,497 | | 30,168 | |
| 기타의영업외수익 | 59,793,327 | | 6,590,875 | |
| 영업외비용 | - | 1,351,934,019 | - | 1,105,359,630 |
| 이자비용 | 1,173,918,772 | | 1,100,804,106 | |
| 기부금 | 4,060,000 | | 4,060,000 | |
| 유형자산처분손실 | 23,817,714 | | - | |
| 외화환산손실 | 156,261 | | 29,914 | |
| 단기매매증권평가손실 | 33,624,480 | | - | |
| 외환차손 | 656,038 | | - | |
| 기타의영업외비용 | 115,700,754 | | 465,610 | |
| 법인세비용차감전계속사업이익(손실) | | (785,780,260) | | 1,037,121,648 |
| 계속사업손익법인세비용 | | - | | - |
| 계속사업이익(손실) | | (785,780,260) | | 1,037,121,648 |
| 중단사업이익(손실)(주석14,15,16) | | (375,746,700) | | (374,144,809) |
| 당기순이익(손실) | | (1,161,526,960) | | 662,976,839 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제24(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 기타포괄 손익누계액 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-----------------|-------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 2023.01.01(전기초) | 500,000,000 | 32,693,094,957 | (3,750,929,586) | 29,442,165,371 |
| 당기순이익 | - | - | 662,976,839 | 662,976,839 |
| 매도가능증권평가손실 | - | (150,392,195) | - | (150,392,195) |
| 2023.12.31(전기말) | 500,000,000 | 32,542,702,762 | (3,087,952,747) | 29,954,750,015 |
| 2024.01.01(당기초) | 500,000,000 | 32,542,702,762 | (3,087,952,747) | 29,954,750,015 |
| 당기순손실 | - | - | (1,161,526,960) | (1,161,526,960) |
| 매도가능증권평가이익 | - | 369,521,182 | - | 369,521,182 |
| 2024.12.31(당기말) | 500,000,000 | 32,912,223,944 | (4,249,479,707) | 29,162,744,237 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제24(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

유한회사 에브라임이노베이션

(단위 : 원)

| 과목 | 제 24(당) 기 | | 제 23(전) 기 | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (1,383,953,311) | | (247,692,790) |
| 당기순이익 | (1,161,526,960) | | 662,976,839 | |
| 현금의유출이없는비용등의가산 | 1,382,506,397 | | 1,299,234,579 | |
| 대손상각비 | 1,348,368 | | 74,936 | |
| 유형자산처분손실 | 140,809,052 | | 613,333 | |
| 감가상각비 | 934,087,539 | | 871,651,277 | |
| 무형자산상각비 | 138,078,308 | | 120,595,646 | |
| 재고자산평가손실 | 920,579 | | 3,255,386 | |
| 단기매매증권평가손실 | 33,624,480 | | - | |
| 중단사업손상차손 | - | | 45,137,927 | |
| 퇴직급여 | 133,638,071 | | 257,906,074 | |
| 현금의유입이없는수익등의차감 | (180,618,455) | | (835,125,611) | |
| 투자자산처분이익 | 167,040,662 | | 3,546,000 | |
| 유형자산처분이익 | 1,599,000 | | - | |
| 단기매매증권평가이익 | - | | 815,353,630 | |
| 재고자산평가손실환입 | 11,978,793 | | 16,225,981 | |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (1,424,314,293) | | (1,374,778,597) | |
| 매출채권감소(증가) | (273,476,480) | | (26,403,625) | |
| 분양미수금감소(증가) | (2,900,400,000) | | - | |
| 미수금감소(증가) | (2,730,103) | | 410,003 | |
| 선금금 감소(증가) | (626,584,355) | | (236,349,681) | |
| 선금비용 감소(증가) | (3,764,150) | | 55,528 | |
| 미수수익감소(증가) | 7,160,246 | | (2,060,732) | |
| 선금법인세감소(증가) | (14,086,340) | | (6,966,670) | |
| 원재료 감소(증가) | (23,034,712) | | - | |
| 제품 감소(증가) | 31,806,125 | | (68,177,252) | |
| 상품 감소(증가) | 9,557,251 | | (69,156,214) | |
| 건설용지 감소(증가) | 2,960,256,630 | | - | |
| 매입채무증가(감소) | 392,549,649 | | 89,287,071 | |
| 미지급금증가(감소) | (240,185,127) | | 83,595,308 | |
| 선수금 증가(감소) | (8,134,869) | | 102,209,900 | |
| 예수금증가(감소) | (6,012,299) | | 6,682,260 | |
| 미지급비용 증가(감소) | 17,860,271 | | (215,489,931) | |
| 임대보증금 증가(감소) | (634,420,000) | | (41,580,000) | |
| 가맹보증금증가(감소) | 68,160,900 | | 36,000,000 | |
| 퇴직금 지급 | (166,759,369) | | (1,029,375,275) | |
| 포인트충당부채증가(감소) | (12,077,561) | | 2,540,713 | |

| | | | | |
|----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (2,090,462,720) | | (1,314,606,035) |
| 투자활동으로인한현금유입액 | 6,285,441,553 | | 784,830,861 | |
| 단기매매증권 처분 | 3,327,586,629 | | 347,325,060 | |
| 매도가능증권 처분 | 296,713,986 | | 356,406,283 | |
| 만기보유증권 처분 | 2,092,002,938 | | - | |
| 단기대여금 감소 | 285,000,000 | | 80,000,000 | |
| 장기대여금 감소 | 17,398,000 | | - | |
| 예치금 감소 | - | | 499,518 | |
| 차량운반구 처분 | 1,600,000 | | - | |
| 비품 처분 | 9,510,000 | | - | |
| 임차보증금 감소 | 250,000,000 | | - | |
| 기타보증금 감소 | 5,630,000 | | 600,000 | |
| 투자활동으로인한현금유출액 | (8,375,904,273) | | (2,099,436,896) | |
| 단기매매증권 취득 | 302,175,436 | | 369,669,860 | |
| 매도가능증권 취득 | 4,784,033,877 | | 371,324,011 | |
| 만기보유증권 취득 | 2,046,501,469 | | - | |
| 단기대여금 증가 | 72,000,000 | | 70,000,000 | |
| 장기대여금 증가 | 17,398,000 | | - | |
| 예치금 증가 | 310,499 | | 94,473 | |
| 차량운반구 취득 | 2,143,000 | | - | |
| 비품 취득 | 353,990,000 | | 193,271,534 | |
| 시설장치 취득 | 576,509,091 | | 15,291,750 | |
| 인테리어 취득 | 198,528,314 | | 477,149,908 | |
| 상표권 취득 | 3,299,587 | | 1,065,360 | |
| 소프트웨어 취득 | 3,500,000 | | - | |
| 임차보증금 증가 | 10,200,000 | | 600,000,000 | |
| 기타보증금 증가 | 5,315,000 | | 1,570,000 | |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 4,396,890,971 | | 621,518,503 |
| 재무활동으로인한현금유입액 | 24,860,556,335 | | 3,059,154,722 | |
| 단기차입금 차입 | 1,090,556,335 | | 3,059,154,722 | |
| 장기차입금 차입 | 23,770,000,000 | | - | |
| 재무활동으로인한현금유출액 | (20,463,665,364) | | (2,437,636,219) | |
| 단기차입금 상환 | 20,374,303,668 | | 2,348,274,523 | |
| 장기차입금 상환 | 89,361,696 | | 89,361,696 | |
| 현금의 증가(감소) | | 922,474,940 | | (940,780,322) |
| 기초의 현금 | | 115,610,214 | | 1,056,390,536 |
| 기말의 현금 | | 1,038,085,154 | | 115,610,214 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당)기 2024년 12월 31일 현재

제 23(전)기 2023년 12월 31일 현재

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

회사가 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부

채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내에 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우, 보고기간 이후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD')는 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 구성기업이 소재하는 경우, 그 세율차이에 따른 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외규정을 두었으며, 예외규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있습니다. 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, 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.

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,공

정가치가 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 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) 퇴직급여충당부채

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

회사는 일부 인원에 대해 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 회사는 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 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 용역은시간 및 정액계약에 의하여 제공되며, 계약기간은 일반적으로 1년 미만에서 1년까지 입니다.

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

(3) 가맹수익

가맹수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 분양수익

분양계약에 대하여는 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 경우에 진행기준을 적용하여 분양매출을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제 공사비 발생액을 토지의 취득원가 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율로 산정하고, 분양률은 분양계약체결이 완료된 분양가액을 총분양예정가액으로 나눈 비율로 산정하고 있습니다. 한편, 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에 분양수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 분양원가가 분양수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 예상손실을 즉시 당기의 분양원가에 포함하여 인식하고 있습니다. 다만, 1년 내의 기간에 완료되는 공사계약에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"의 적용에 따라 공사 등을 완성한 날에 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 이자수익

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

(6) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.12 외화환산

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, 외화표시 매도가능채무증권의 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.

2.13 종속기업의 판단

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 시행일 및 경과규정(2022.12.21)에 따라 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제 4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업은 종속기업의 범위에서 제외됩니다.

2.14 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 |
| 단기 용역매출 및 건설형공사계약 | 용역제공완료일에 수익인식 |
| 중단된 사업부문의 정보 | 주석으로 기재하지 아니함 |

2.15 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. 사용제한예금

당기말 현재 회사의 예금 중 사용이 제한된 예금은 없습니다.

4. 단기투자자산

(1) 단기투자자산의 상세내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|-----------|
| 단기매매증권 | 111,442 | 3,048,939 |

(2) 단기매매증권의 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-----------|
| 지분증권 | 111,442 | 3,048,939 |

(3) 단기매매증권은 시장가격을 적용하여 산정된 공정가치로 평가하였습니다.

5. 매출채권

매출채권 상세내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|---------|
| 매출채권 | 1,190,416 | 916,940 |
| 대손충당금 | (5,210) | (4,091) |
| 매출채권(순액) | 1,185,206 | 912,849 |

6. 재고자산

(1) 재고자산 상세내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|--------|
| 원재료 | 23,035 | - |
| 제 품 | 37,020 | 68,826 |

| | | |
|-----------|----------|-----------|
| 재고자산평가충당금 | (4,176) | (3,255) |
| 상 품 | 359,264 | 368,821 |
| 재고자산평가충당금 | (48,926) | (60,905) |
| 건설용지 | - | 2,960,257 |
| 합 계 | 366,217 | 3,333,744 |

(2) 재고자산과 관련하여 인식한 손실 및 환입

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|----------|----------|
| 매출원가 | | |
| 재고자산평가손실 | 921 | 3,255 |
| 재고자산평가손실환입 | (11,979) | (16,226) |

(3) 회사는 상기 재고자산에 대하여 부보금액 839백만원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

(4) 재고자산에 포함되어 있는 건설용지의 내용

(단위: 천원)

| 구 분 | 소재지 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----|------|------|-----------|-----------|
| | | 장부금액 | 공시지가 | 장부금액 | 공시지가 |
| 건설용지 | 구의동 | - | - | 2,960,257 | 1,124,550 |

7. 장기투자증권

(1) 장기투자증권 상세내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 매도가능증권 | 6,713,274 | 1,856,433 |

(2) 매도가능증권 상세내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 시장성 있는 지분증권(*1) | 1,291,228 | 921,707 |
| 시장성 없는 지분증권 | 5,422,046 | 934,726 |
| 합 계 | 6,713,274 | 1,856,433 |

(*1) 회사는 베트남 시장에 상장되어 있는 탄공의류 주식 468천주(지분율: 0.46%)를 장기보유

목적으로 보유하고 있고, 시장가격을 적용하여 산정된 공정가치로 평가하였습니다.

(3) 매도가능증권평가손익

(단위: 천원)

| 기 초 | 증 감 | 처분(실현) | 기 말 |
|-----------|---------|--------|----------|
| (392,500) | 369,521 | - | (22,979) |

(4) 매도가능증권 중 일부는 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석10, 20 참조).

8. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내용

(단위: 천원)

| 당 기 | 기 초 | 취 득 | 처분/대체 | 손상차손 | 감가상각 | 기 말 |
|-------|------------|-----------|-----------|--------|-----------|------------|
| 토 지 | 26,135,304 | - | - | - | - | 26,135,304 |
| 건 물 | 16,661,161 | - | - | - | (612,310) | 16,048,851 |
| 차량운반구 | 7,509 | 2,143 | (1) | - | (3,164) | 6,487 |
| 비 품 | 250,689 | 353,990 | (42,148) | 3,961 | (85,749) | 480,743 |
| 시설장치 | 45,690 | 576,509 | (634) | - | (47,345) | 574,219 |
| 인테리어 | 633,721 | 198,528 | (127,091) | 15,594 | (185,519) | 535,233 |
| 계 | 43,734,073 | 1,131,170 | (169,874) | 19,554 | (934,088) | 43,780,836 |

(단위: 천원)

| 전 기 | 기 초 | 취 득 | 처분/대체 | 손상차손 | 감가상각 | 기 말 |
|-------|------------|---------|-------------|----------|-----------|------------|
| 토 지 | 29,095,561 | - | (2,960,257) | - | - | 26,135,304 |
| 건 물 | 17,273,471 | - | - | - | (612,310) | 16,661,161 |
| 차량운반구 | 10,566 | - | - | - | (3,057) | 7,509 |
| 비 품 | 115,941 | 193,272 | (613) | (3,961) | (53,950) | 250,689 |
| 시설장치 | 51,162 | 15,292 | - | (6) | (20,758) | 45,690 |
| 인테리어 | 374,002 | 477,150 | - | (35,854) | (181,577) | 633,721 |
| 계 | 46,920,702 | 685,713 | (2,960,870) | (39,820) | (871,651) | 43,734,073 |

(2) 토지, 건물은 장·단기차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공되어 있고, 건물 임대와 관련하여 250백만원의 전세권이 설정되어 있습니다(주석10, 20 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 | 16,930,768 | 26,135,304 | 16,842,316 |

(4) 회사는 상기 건물에 대하여 부보금액 38,627백만원(전기: 37,755백만원)의 종합재산보험을 가입하고 있습니다.

(5) 유형자산 재평가

토지와 건물은 2011년 12월 31일과 2020년 12월 29일에 독립된 평가기관에 의하여 재평가되었습니다. 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 | 9,429,007 | 10,259,336 |
| 감가상각누계액 | - | 3,506,233 | - | 3,249,750 |
| 순장부금액 | 9,429,007 | 6,753,103 | 9,429,007 | 7,009,586 |

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 | 19,666,553 | 13,268,650 |
| 기타포괄손익의 변동 | - | - | - | - |
| 기말 기타포괄손익누계액 | 19,666,553 | 13,268,650 | 19,666,553 | 13,268,650 |

9. 무형자산

무형자산의 변동내용

(단위: 천원)

| 구 분 | 영업권 | 상표권 | 소프트웨어 | 합 계 |
|-----|-----|-----|-------|-----|
|-----|-----|-----|-------|-----|

| | | | | |
|-----|----------|---------|---------|----------|
| 당기초 | 146,211 | 1,988 | 18,179 | 166,378 |
| 취 득 | - | 3,300 | 3,500 | 6,800 |
| 처 분 | (65,354) | - | - | (65,354) |
| 상 각 | (64,478) | (1,238) | (7,008) | (72,724) |
| 당기말 | 16,379 | 4,049 | 14,672 | 35,100 |

(단위: 천원)

| 구 분 | 영업권 | 상표권 | 소프트웨어 | 합 계 |
|-----|-----------|---------|---------|-----------|
| 전기초 | 260,194 | 3,239 | 27,794 | 291,227 |
| 취 득 | - | 1,065 | - | 1,065 |
| 상 각 | (111,330) | (1,515) | (7,751) | (120,596) |
| 손 상 | (2,653) | (802) | (1,863) | (5,318) |
| 전기말 | 146,211 | 1,988 | 18,179 | 166,378 |

10. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 만 기 | 상환방법 |
|----------|------|--------|-----------|------------|---------------|------|
| 일반대출 | 국민은행 | 5.29 | - | 9,195,000 | 2024년 03월 27일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.91 | - | 9,425,000 | 2024년 03월 27일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 5.01 | - | 650,000 | 2024년 03월 27일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.38 | 3,500,000 | 3,500,000 | 2025년 6월 17일 | 일시상환 |
| 주요경영진차입금 | 권순문 | - | 65,616 | 79,363 | 2025년 12월 31일 | 일시상환 |
| 합 계 | | | 3,565,616 | 22,849,363 | | |

상기 차입금에 대하여는 회사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 만 기 | 상환방법 |
|-------------|--------|--------|------------|----------|--------------|--------|
| 일반대출 | 국민은행 | 5.91 | 52,128 | 141,489 | 2025년 6월 30일 | 원금균등상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.00 | 9,425,000 | - | 2026년 5월 14일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.38 | 9,195,000 | - | 2026년 5월 17일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.41 | 2,500,000 | - | 2026년 8월 3일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.88 | 2,000,000 | - | 2026년 1월 16일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 국민은행 | 4.60 | 650,000 | - | 2026년 2월 27일 | 일시상환 |
| 일반대출 | 건설공제조합 | 1.41 | 31,000 | 31,000 | 2026년 3월 12일 | 일시상환 |
| 소 계 | | | 23,853,128 | 172,489 | | |
| 차감: 유동성장기부채 | | | (52,128) | (89,361) | | |
| 합 계 | | | 23,801,000 | 83,128 | | |

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 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, 시장

성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기 예치금 및 기타 유동성 자산에 각각 1,038백만원 및 111백만원을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당기말 | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
|-------|---------|----------------|---------------|---------------|-------|
| 차입금 | - | 3,617,744 | 23,801,000 | - | - |
| 매입채무 | 783,200 | - | - | - | - |
| 미지급금 | 263,194 | - | - | - | - |
| 임대보증금 | - | 470,000 | 700,000 | 280,000 | - |
| 가맹보증금 | - | - | - | 110,161 | - |

11. 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채 변동내용

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|-----------|-------------|
| 기초금액 | 184,833 | 956,302 |
| 증 가 | 133,638 | 257,906 |
| 지급액 | (166,759) | (1,029,375) |
| 기말금액 | 151,712 | 184,833 |

12. 포인트충당부채

포인트충당부채 변동내용

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기초 | 증 가 | 감 소 | 당기말 |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 포인트충당부채(*1) | 33,747 | 21,836 | 33,913 | 21,670 |

(단위: 천원)

| 구 분 | 전기초 | 증 가 | 감 소 | 전기말 |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 포인트충당부채(*1) | 31,206 | 34,346 | 31,805 | 33,747 |

(*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 경험율 등을 근거로 추정하여 포인트충당부채로 설정하고 있습니다.

13. 결손금

결손금처리계산서

제24기 2024년 1월 1일부터
 2024년 12월 31일까지

제23기 2023년 1월 1일부터
 2023년 12월 31일까지

처리예정일 2025년 3월 31일

처리확정일 2024년 3월 29일

(단위:천원)

| 과 목 | 제 24(당) 기 | | 제 23(전) 기 | |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | |
| 미처리결손금 | | (4,249,480) | | (3,087,953) |
| 전기이월미처리결손금 | (3,087,953) | | (3,750,929) | |
| 당기순이익(손실) | (1,161,527) | | 662,977 | |
| 결손금처리액 | | - | | - |
| 차기이월미처리결손금 | | (4,249,480) | | (3,087,953) |

14. 매출액

(1) 매출의 구성

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|------------|------------|
| 상품매출 | 5,866,824 | 8,385,659 |
| 제품매출 | 290,385 | 555,957 |
| 가맹수익 | 9,315,471 | 7,662,030 |
| 임대수익 | 1,465,586 | 2,640,783 |
| 수수료매출 | 443,714 | 430,515 |
| 분양매출 | 4,834,000 | - |
| 기타매출 | 753,024 | - |
| 매출 계 | 22,969,004 | 19,674,944 |

(2) 분양매출 내역

가. 당기 분양매출 현황

(단위: 천원)

| 현장명 | 분양계약액 | 분양수익누계액 | 당기분양수익액 | 분양대금회수 누계액 |
|-----|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 구의동 | 4,834,000 | 4,834,000 | 4,834,000 | 1,933,600 |

나. 현장에 대한 사업내용

| 구 분 | 구의동 (*1) |
|--------|---------------------|
| 공사명 | 도시형생활주택 |
| 시공회사 | 와이디종합건설 |
| 매매이행약정 | 서울주택도시공사 |
| 공사기간 | 2024년 1월~ 2024년 12월 |
| 매매예정금액 | 4,834,000천원(VAT포함) |

(*1) 본 계약은 장래매매계약을 위한 전단계로서 체결시점에 매매가 확정되는것은 아니며, 계약서에 표시된 바와 같이 장래 매매계약을 위한 사전계약입니다.

다. 전기 분양매출 현황

전기말 현재 회사가 체결한 매매이행약정은 없습니다.

15. 매출원가

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|------------|------------|
| 상품매출원가 | 2,867,371 | 4,148,876 |
| 제품매출원가 | 147,978 | 272,767 |
| 가맹매출원가 | 7,026,686 | 5,840,530 |
| 분양매출원가 | 4,306,091 | - |
| 기타매출원가 | 317,072 | - |
| 매출원가 계 | 14,665,198 | 10,262,173 |

16. 부가가치 계산에 필요한 항목

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 급여 | 3,076,922 | 3,443,520 |
| 퇴직급여 | 148,656 | 257,906 |
| 복리후생비 | 151,357 | 162,389 |
| 임차료 | 1,562,353 | 1,477,337 |
| 감가상각비 | 934,088 | 871,651 |
| 무형자산상각비 | 72,724 | 120,596 |
| 세금과공과 | 501,767 | 553,226 |
| 합 계 | 6,447,866 | 6,886,625 |

17. 포괄손익계산서

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------------|-------------|-----------|
| 당기순이익(손실) | (1,161,527) | 662,977 |
| 기타포괄손익: | | |
| 매도가능증권평가손익(법인세효과: 없음 (전기: 없음)) | 369,521 | (150,392) |
| 포괄이익(손실) | (792,006) | 512,585 |

18. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|---------|------------|
| 토지의 건설용지 대체 | - | 2,960,257 |
| 장기차입금의 유동성대체 | 52,128 | 89,361 |
| 매도가능증권평가손익의 변동 | 369,521 | (150,392) |
| 단기차입금의 장기차입금 대체 | - | 31,000 |
| 유동성장기부채의 단기차입금 대체 | - | 10,075,000 |

19. 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(*1) | (주)에브라임플레저 | 종속기업 |
| | (유)키스톤자산대부(*1) | (유)키스톤자산대부 | 종속기업 |
| | (주)클레어인베스트먼트(*1) | (주)클레어인베스트먼트 | 종속기업 |
| | (주)더슬로우컴퍼니(*1) | - | 종속기업 |

(*1) 당기말 현재 회사가 지배력을 보유하고 있으나 일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표'와 '시행일 및 경과규정'에 따라 연결범위에서 제외하였습니다(주석 2.13 참조).

(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)에브리타임플레이저 | 40,642 | - | 9,798 | 308,400 |
| | (유)키스톤자산대부 | 3,564 | - | 161 | - |
| | (주)클레어인베스트먼트 | 24,414 | - | - | - |
| | (주)더슬로우컴퍼니 | 12,558 | - | - | - |
| 합 계 | | 91,528 | - | 9,959 | 308,400 |

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|--------|-------|--------|---------|
| 구 분 | 회사명 | 전 기 | | | |
| | | 매 출 | 매 입 | 기타수익 | 기타비용 |
| 주요경영진 | 권순문 | 10,350 | - | - | - |
| 관계기업 | (주)에브리타임플레이저 | 40,984 | 1,300 | 7,160 | 308,400 |
| | (유)키스톤자산대부 | 3,564 | - | - | - |
| | (주)클레어인베스트먼트 | 24,463 | - | 2,895 | - |
| 합 계 | | 79,361 | 1,300 | 10,055 | 308,400 |

(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 | 65,616 |
| 관계기업 | (주)에브리타임플레이저 | - | - | - | - | - | - |
| | (유)키스톤자산대부 | - | - | - | - | - | - |
| | (주)클레어인베스트먼트 | 11,017 | - | - | - | - | - |
| | (주)더슬로우컴퍼니 | 13,814 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 24,831 | - | - | - | 100,000 | 65,616 |

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 전기말 | | | | | |
|-------|--------------|---------|-------|---------|------|---------|--------|
| | | 채 권 | | | 채 무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 주요경영진 | 권순문 | - | 863 | - | - | 100,000 | 79,363 |
| 관계기업 | (주)에브라임플레저 | 225,860 | 7,160 | 213,000 | - | - | - |
| | (유)키스톤자산대부 | 4,970 | - | - | - | - | - |
| | (주)클레어인베스트먼트 | 2,200 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 233,030 | 8,023 | 213,000 | - | 100,000 | 79,363 |

(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 | - | - | 490,556 | 504,304 |
| 관계기업 | (주)에브라임플레저 | - | 213,000 | - | - |
| | (유)키스톤자산대부 | 5,000 | 5,000 | - | - |
| | (주)클레어인베스트먼트 | - | - | - | - |
| | (주)더슬로우컴퍼니 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 5,000 | 218,000 | 490,556 | 504,304 |

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 전 기 | | | |
|-------|--------------|---------|--------|---------|---------|
| | | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | |
| | | 대 여 | 회 수 | 차 입 | 상 환 |
| 주요경영진 | 권순문 | - | - | 709,155 | 796,025 |
| 관계기업 | (주)에브라임플레저 | 70,000 | - | - | - |
| | (유)키스톤자산대부 | - | 80,000 | - | - |
| | (주)클레어인베스트먼트 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 70,000 | 80,000 | 709,155 | 796,025 |

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

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다. 한편, 특수관계자인 (주)더슬로우컴퍼니의 자금조달 등을 위하여 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 20 참조).

20. 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 | 487,737 | 240,000 |
| 토 지 | 울산광역시 중구 젊음의2거리 33 | 국민은행 | 23,550,000 | 27,144,000 |
| 건 물 | 울산광역시 중구 젊음의2거리 33 | 국민은행 | 14,964,537 | 6,180,000 |
| 토지, 건물(주택) | 경기도 고양시 일산 마두동 972-1 | 국민은행 | 1,246,120 | 780,000 |
| 매도가능증권 | 건설공제조합 출자금 | 전문건설공제조합 | 50,226 | 53,072 |
| 합 계 | | | 40,298,620 | 34,397,072 |

(2) 제공받은 지급보증 및 담보

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 제공처 | 보증 및 담보 | 금 액 |
| 신용보증기금 | 지급보증 | 44,309 |
| 서울보증보험 | 물품대금 | 265,000 |
| 서울보증보험 | 지급보증 | 519,200 |
| 합 계 | | 828,509 |

(3) 당기말 현재 회사는 (주)더슬로우컴퍼니를 위하여 1,100백만원의 연대보증을 제공하고 있고, 프랜차이즈 가맹점들에 대해 30백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(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 | 28,322,128 | 27,322,128 |
| 건설공제조합(*1) | 99,232 | 31,000 |

(*1) 차입약정 외에 보증 1,000백만원, 어음할인 56백만원, 특별한도 11백만원의 한도를 약정하고 있습니다.

21. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 계류 중인 소송사건은 없습니다.

22. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2025년 3월 31일자 사원총회에서 승인될 예정입니다.

(2) 사업결합

회사는 2025년 1월 1일을 기일로 합병을 통한 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 제고를 위해 (주)더슬로우컴퍼니를 흡수합병하였습니다. 합병 등기로 인하여 회사는 존속하며 (주)더슬로우컴퍼니는 소멸되었으며, 합병 이후 회사는 (주)더슬로우컴퍼니의 모든 자산, 부채, 권리 및 의무를 승계하였습니다.

합병일 현재 피합병회사의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 합병일 | 전기말 |
|-----------|-----------|-----------|
| 유동자산 | 2,883,615 | 2,883,615 |
| 비유동자산 | 167,775 | 167,775 |
| 자산합계 | 3,051,390 | 3,051,390 |
| 유동부채 | 399,910 | 399,910 |
| 비유동부채 | - | - |
| 부채합계 | 399,910 | 399,910 |
| 자본금 | 10,000 | 10,000 |
| 기타포괄손익누계액 | (62,427) | (62,427) |
| 이익잉여금 | 2,703,906 | 2,703,906 |
| 자본총계 | 2,651,480 | 2,651,480 |
| 부채와자본총계 | 3,051,390 | 3,051,390 |
| 당기순손익 | - | 1,465,861 |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|----------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 유한회사 에브리아이노베이션 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 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 | | | | | | |
| 투입 인원수 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | - | - | - | - | - | - | 4 | 4 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 10 | 10 | 112 | 112 | 72 | 72 | - | - | - | - | - | 194 | 194 |
| | 합계 | 10 | 10 | 112 | 112 | 72 | 72 | - | - | - | - | - | 194 | 194 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|------------------------|--------|------|-----|--------------|---|------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2024.10.10~2024.10.11 | | | 2 | 일 | | |
| | 주요내용 | 회사의 이해 및 위험의 예비적 평가 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2024.11.21~2024.11.22 | 2 | 일 | 2 | 명 | - | 명 | 중간감사 |
| | 2025.02.24~2025.02.26 | 3 | 일 | 2 | 명 | - | 명 | 기말감사 |
| - | - | 일 | - | 명 | - | 명 | - | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.03 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 서울의 매장과 창고 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 의류상품 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | | O | 변호사조회 | X | |
| | 기타조회 | - | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2024.11.22, 2025.02.26 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------------------------|----------|---|
| 1 | 2024년 11월 22일 | 회사측: 재무본부장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인 | 대면 회의 | 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등 |
| 2 | 2025년 02월 26일 | 회사측:재무본부장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인 | 대면 회의 | 감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등 |