

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	2
독립된 감사인의 감사보고서	3
(첨부)재 무 제 표	6
재 무 상 태 표	7
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주식	14
외부감사 실시내용	28

정정신고(보고)

2022년 4월 1일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 3월 24일
3. 정정사유 : 당기 법인세 납부액 변경
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
당기법인세부채	2,571,154,925	2,164,730,865
법인세등	3,099,027,493	2,692,603,433

주식회사 루메나

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 루메나
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 루메나(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

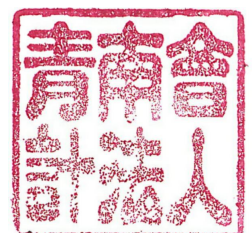
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 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.

부산광역시 부산진구 서전로38번길 78

청 남 회 계 법 인
대 표 이 사 전 승 택



2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일

이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 루메나

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 루메나 대표이사 진중현

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 해운대구 송정중앙로5번길 98
(전 화) 070-5030-4042

재 무 상 태 표
제8기 : 2021년 12월 31일 현재
제7기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과목	제 8 (당) 기		제 7 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		31,449,279,085		17,982,814,728
(1) 당좌자산		27,761,755,491		15,809,454,417
현금및현금성자산	3,951,220,334		1,529,302,567	
단기금융상품	280,000,000		22,069,293	
매출채권	669,357,140		517,397,203	
대손충당금	(3,288,805)		-	
단기대여금	50,000,000		50,000,000	
미수금	52,015,703		6,526,790	
미수수익	-		8,274,002	
단기매매증권(주식4)	18,691,559,933		11,308,801,410	
선급금	4,056,057,969		2,351,036,780	
선급비용	14,833,217		16,046,372	
(2) 재고자산		3,687,523,594		2,173,360,311
제품	3,687,523,594		2,173,360,311	
II. 비유동자산		11,524,052,965		9,205,942,915
(1) 투자자산		315,855,024		147,696,141
장기금융상품	218,560,612		147,696,141	
퇴직연금운용자산(주식9)	97,294,412			
(2) 유형자산(주식5,7)		8,360,750,128		7,444,415,010
토지	4,235,043,822		4,235,043,822	
건물	3,109,698,092		3,109,698,092	
감가상각누계액	(286,224,532)		(197,741,129)	
차량운반구	385,972,578		332,261,973	
감가상각누계액	(140,026,379)		(77,594,930)	
공구와기구	1,266,584,172		27,700,000	
감가상각누계액	(316,661,584)		(16,744,313)	
비품	137,466,170		95,470,170	
감가상각누계액	(85,028,983)		(65,020,544)	
시설장치	111,665,908		38,415,908	
감가상각누계액	(57,739,136)		(37,074,039)	
(3) 무형자산(주식6)		1,120,840,213		166,394,164
개발비	580,280,649		-	
회원권	540,559,564		166,394,164	
(4) 기타비유동자산		1,726,607,600		1,447,437,600
보증금	1,726,607,600		1,447,437,600	

자 산 총 계		42,973,332,050		27,188,757,643
부 채				
Ⅰ.유동부채		14,916,082,201		5,649,631,346
미지급금	536,392,788		148,596,158	
예수금	19,951,650		20,796,560	
부가세예수금	64,858,202		34,361,955	
선수금	181,646,696		5,360,688	
단기차입금(주석5,7,8)	11,368,892,422		300,000,000	
미지급비용	13,049,578		14,026,233	
당기법인세부채	2,164,730,865		909,929,752	
유동성장기부채(주석5,7,8)	566,560,000		4,216,560,000	
Ⅱ.비유동부채		97,760,000		664,320,000
장기차입금(주석5,7,8)	27,760,000		594,320,000	
임대보증금	70,000,000		70,000,000	
퇴직급여충당부채(주석9)	134,252,821		227,797,382	
퇴직연금운용자산(주석9)	(134,252,821)		(227,797,382)	
부 채 총 계		15,013,842,201		6,313,951,346
자 본				
Ⅰ.자본금		110,000,000		110,000,000
보통주자본금(주석10)	110,000,000		110,000,000	
Ⅱ.이익잉여금		27,849,489,849		20,764,806,297
이익준비금(주석11)	26,000,000		-	
미처분이익잉여금(주석11)	27,823,489,849		20,764,806,297	
자 본 총 계		27,959,489,849		20,874,806,297
부 채 와 자 본 총 계		42,973,332,050		27,188,757,643

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제8기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과목	제 8 (당) 기		제 7 (전) 기	
I.매출액		24,270,238,363		21,340,014,810
제품매출	24,270,238,363		21,340,014,810	
II.매출원가		12,884,579,167		9,878,361,877
기초제품재고액	2,173,360,311		1,028,565,000	
당기제품제조원가	14,518,050,662		11,101,042,878	
타계정으로대체	(69,351,142)		(69,800,000)	
관세환급금	(49,957,070)		(8,085,690)	
기말제품재고액	(3,687,523,594)		(2,173,360,311)	
III.매출총이익		11,385,659,196		11,461,652,933
IV.판매비와관리비		4,518,336,145		4,823,598,892
급여	565,823,770		504,658,381	
상여금	84,357,500		30,841,150	
퇴직급여	(31,165,854)		127,504,648	
복리후생비	152,202,343		134,549,683	
여비교통비	112,668,041		83,342,270	
접대비	63,635,566		24,807,668	
통신비	12,321,723		15,388,761	
수도광열비	4,715,100		572,334	
전력비	9,776,936		-	
세금과공과금	133,563,189		51,831,428	
감가상각비	133,716,257		94,368,352	
대손상각비	3,288,805		-	
지급임차료	7,320,000		4,000,000	
수선비	110,000		2,412,636	
보험료	45,646,207		49,519,877	
차량유지비	49,812,285		66,366,827	
경상연구개발비	501,377,875		2,033,952,620	
운반비	686,076,619		7,643,276	
교육훈련비	1,130,620		-	
도서인쇄비	54,533,607		51,452,314	
소모품비	143,023,809		105,029,136	
지급수수료	924,599,088		933,743,763	
광고선전비	579,079,228		342,457,266	
건물관리비	266,390		298,320	
수출제비용	4,771,428		-	
건본비	4,651,142		-	
외주용역비	271,034,471		158,858,182	
V.영업이익		6,867,323,051		6,638,054,041

Ⅵ.영업외수익		8,193,686,526		7,461,023,232
이자수익	10,418,900		345,823,561	
배당금수익	36,455,480		15,850,000	
수입임대료	98,000,000		63,233,445	
투자자산평가이익	-		322,451	
외환차익	262,623,318		175,012,936	
외화환산이익	62,635,823		-	
단기매매증권평가이익	1,847,382,093		3,142,582,460	
유형자산처분이익	1,011,793		7,803,107	
단기매매증권처분이익	5,810,928,810		3,487,935,468	
파생상품거래이익	5,640,000		50,889,050	
국고보조금	-		87,602,972	
잡이익	58,590,309		83,967,782	
Ⅶ.영업외비용		5,283,722,592		2,961,682,370
이자비용	152,630,064		127,203,159	
외환차손	55,743,085		52,950,168	
외화환산손실	122,519,462		931,379	
기부금	64,700,000		70,100,000	
단기매매증권처분손실	2,788,572,645		2,586,156,329	
단기매매증권평가손실	1,996,265,877		50,318,300	
투자자산처분손실	-		760,000	
파생상품거래손실	91,937,526		29,340,000	
무형자산손상차손	-		30,390,308	
잡손실	11,353,933		13,532,727	
Ⅷ.법인세차감전순이익		9,777,286,985		11,137,394,903
Ⅸ.법인세등		2,692,603,433		965,667,832
X.당기순이익		7,084,683,552		10,171,727,071

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제8기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020. 1. 1(전기초)	110,000,000	10,853,079,226	10,963,079,226
중간배당	-	(260,000,000)	(260,000,000)
당기순이익	-	10,171,727,071	10,171,727,071
2020.12.31(전기말)	110,000,000	20,764,806,297	20,874,806,297
2021. 1. 1(당기초)	110,000,000	20,764,806,297	20,874,806,297
당기순이익	-	7,084,683,552	7,084,683,552
2021.12.31(당기말)	110,000,000	27,849,489,849	27,959,489,849

현금흐름표

제8기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과목	제 8 (당) 기		제 7 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,144,280,342		4,400,360,040
1. 당기순이익	7,084,683,552		10,171,727,071	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	5,381,441,630		2,854,492,925	
단기매매증권평가손실	1,996,265,877		50,318,300	
단기매매증권처분손실	2,788,572,645		2,586,156,329	
투자자산처분손실	-		760,000	
감가상각비	501,376,777		151,929,521	
대손상각비	3,288,805		-	
소모품비	-		5,598,467	
무형자산손상차손	-		30,390,308	
파생상품거래손실	91,937,526		29,340,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(7,664,962,696)		(6,689,532,536)	
단기매매증권평가이익	1,847,382,093		3,142,582,460	
단기매매증권처분이익	5,810,928,810		3,487,935,468	
투자자산평가이익	-		322,451	
유형자산처분이익	1,011,793		7,803,107	
파생상품거래이익	5,640,000		50,889,050	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,656,882,144)		(1,936,327,420)	
매출채권의 감소(증가)	(151,959,937)		(61,011,981)	
미수수익의 감소(증가)	(45,488,913)		(5,681,755)	
미수금의 감소(증가)	8,274,002		(6,418,150)	
선급금의 감소(증가)	(1,705,021,189)		(1,678,924,951)	
선급비용의 감소(증가)	1,213,155		(16,046,372)	
당기법인세자산의 감소(증가)	-		3,008,877	
재고자산의 감소(증가)	(1,514,163,283)		(1,144,795,311)	
매입채무의 증가(감소)	-		(2,240,209)	
미지급금의 증가(감소)	387,796,630		28,067,611	
예수금의 증가(감소)	(844,910)		13,425,210	
부가세예수금의 증가(감소)	30,496,247		4,972,938	
선수금의 증가(감소)	176,286,008		5,360,688	
미지급비용의 증가(감소)	(976,655)		14,026,233	
미지급법인세의 증가(감소)	1,254,801,113		909,929,752	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(93,544,561)		-	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(3,749,851)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,574,694,997)		(3,636,047,187)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	114,150,911,298		133,039,910,745	
단기금융상품의 감소	2,076,000,000		9,690,697,125	
주임종단기대여금의감소	-		301,781,556	

단기매매증권의 감소	111,671,635,843		122,538,793,027	
장기금융자산의 감소	-		11,366,310	
차량운반구의 처분	33,445,455		22,272,727	
보증금의 감소	369,830,000		455,000,000	
임대보증금의 증가	-		20,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(121,725,606,295)		(136,675,957,932)	
단기금융상품의 증가	2,420,228,233		7,589,675,754	
단기매매증권의 증가	116,180,921,985		127,380,951,138	
장기금융자산의 증가	70,864,471		61,500,000	
토지의 취득	-		513,640	
건물의 취득	-		35,621,930	
차량운반구의 취득	96,015,385		274,604,239	
공구와기구의 취득	1,238,884,172		5,200,000	
비품의 취득	41,996,000		13,698,335	
시설장치의 취득	73,250,000		-	
건설중인자산의 취득	-		389,192,896	
개발비의 증가	580,280,649		-	
회원권의 취득	374,165,400		-	
보증금의 증가	649,000,000		925,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,852,332,422		(619,756,231)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,954,412,422		5,015,213,769	
단기차입금의 차입	13,954,412,422		1,934,970,000	
장기차입금의 차입	-		3,080,243,769	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,102,080,000)		(5,634,970,000)	
단기차입금의 상환	2,885,520,000		5,374,970,000	
유동성장기차입금의 상환	4,216,560,000		-	
중간배당	-		260,000,000	
IV. 현금의 증가(I + II + III)		2,421,917,767		144,556,622
V. 기초의 현금		1,529,302,567		1,384,745,945
VI. 기말의 현금		3,951,220,334		1,529,302,567

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제8기 : 2021년 12월 31일 현재

제7기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 루메나

1. 일반사항

주식회사 루메나(이하"회사")는 가정용품 및 생활용품의 제조 판매업을 주업으로 하여 2014년 6월에 설립되었으며 본사는 부산시 해운대구 송정동에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 발행할 주식은 100,000주이며 당기말 현재 22,000주를 발행하였으며 1주당 가액은 5,000원입니다.

회사의 대표이사는 진중헌이며 대표이사과 특수관계자의 지분율은 90%입니다.

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 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.

2.3 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고,

매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 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, 회수가능가액을 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.

2.4 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 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.5 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.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

계 정 과 목	추정내용연수	감가상각방법
건 물	20~40년	정액법
차 량 운 반 구	5년	정률법
공 구 와 기 구	5년	정률법

집 기 비 품	5년	정률법
시 설 장 치	5년	정률법

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.

2.6 무형자산

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

구 분	추정내용연수	상각방법
개발비	5년	정액법

2.7 차입원가자본화

회사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능가액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 인식하고 있습니다.

손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.9 충당부채와 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 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여

야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.10 종업원급여

2.10.1 퇴직급여충당부채

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

퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

다만 확정기여형 퇴직연금제도를 가입한 임직원에 대해서는 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

2.10.2 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 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 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있으며 로열티 수익은 계약 내용에 따라 발생기준에 의하여 수익을 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.

2.12 금융자산과 금융부채의 측정

2.12.1 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

2.12.2 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.13 중소기업회계처리특례

회사는 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다. 또한 주식매수선택권 행사시에 행사가격으로 신주 또는 자기주식을 교부하는 주식매수선택권을 부여하는 경우에는 주식매수선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니하고, 주식매수선택권의 행사시점에 신주발행의 경우에는 행사가격과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로, 자기주식 교부의 경우에는 행사가격과 자기주식의 장부가액의 차액을 자기주식처분손익으로 회계처리하고 있습니다.

2.14 전기재무제표의 계정재분류

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표의 분류와 일치시키기 위하여 재분류되었습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

2.15 COVID-19 바이러스 영향

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수지연 등의 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

당기말 현재 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19가 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3.사용이 제한된 금융상품 등

당기말 현재 현재 회사의 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

담보제공자산	담보제공처	담보제공금액
단기금융상품	신한은행	284,520

4.단기매매증권

당기와 전기 중 회사의 단기매매증권의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
지 분 증 권	14,503,590	10,282,982
기 타	4,187,970	1,025,819
합 계	18,691,560	11,308,801

지분증권은 모두 상장주식으로 보고기간 종료일 현재의 시가로 평가하였습니다.

5.유형자산

가. 당기와 전기 중 회사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	기초가액	취득액	처분등	대체	감가상각	기말가액
토지	4,235,044	-	-	-	-	4,235,044
건물	2,911,957	-	-	-	(88,483)	2,823,474
차량운반구	254,667	96,015	(32,434)	-	(72,303)	245,945
공구와기구	10,956	1,238,884	-	-	(299,917)	949,923
비품	30,450	41,996	-	-	(20,008)	52,438
시설장치	1,341	73,250	-	-	(20,665)	53,926
합계	7,444,415	1,450,145	(32,434)	-	(501,376)	8,360,750

전 기	기초가액	취득액	처분등	대체	감가상각	기말가액
토지	4,234,530	514	-	-	-	4,235,044
건물	1,823,006	35,622	-	1,127,277	(73,947)	2,911,958
차량운반구	42,305	274,604	(14,470)	-	(47,773)	254,666
공구와기구	14,044	5,200	-	-	(8,288)	10,956
비품	36,196	13,698	-	-	(19,445)	30,449
시설장치	3,819	-	-	-	(2,477)	1,342
건설중인자산	743,682	389,193	-	(1,132,875)	-	-
합계	6,897,582	718,831	(14,470)	(5,598)	(151,930)	7,444,415

상기 유형자산은 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다.

나. 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	소재지	면적	당기말	
			장부가액	공시지가
토지	부산 해운대구 송정동 117-17외	5,288	4,235,044	1,617,500

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	기초	증감	상각	기말
개발비(주1)	-	580,281	-	580,281
회원권	166,394	374,165	-	540,559

(주1)회사는 신제품 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가를 당기 개발비로 계상하였으며 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각할 예정입니다

전 기	기초	증감	상각	기말
개발비(주2)	30,390	(30,390)	-	-
회원권	166,394	-	-	166,394

(주2) 회사는 전기 중 개발비의 자산성이 없다고 판단하고 개발비를 전액 감액하였으며 무형자산손상차손 30백만원을 영업외비용으로 인식하였습니다.

7. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 차입금 등에 대하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

담보제공자산	소유자	채권최고액	담보권자
부동산	회 사	2,220,000	기업은행
부동산	회 사	480,000	하나은행
부동산	회 사	840,000	국민은행
금융상품	회 사	284,520	신한은행

8. 차입금 등

가. 회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	차입금종류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반차입금	기업은행	1.57~1.95	4,610,125	300,000
	일반차입금	국민은행	2.37~2.44	1,885,500	-
	일반차입금	산업은행	1.93	2,000,000	-
	일반차입금	신한은행	1.97~2.44	2,173,419	-
	일반차입금	하나은행	1.74	699,848	-
유동 차입금계				11,368,892	300,000
장기차입금	일반차입금	기업은행	-	-	1,350,000
	일반차입금	우리은행	-	-	1,000,000
	일반차입금	신한은행	-	-	1,000,000
	일반차입금	국민은행	-	-	700,000
	일반차입금	하나은행	0.24	400,000	400,000
	일반차입금	중소기업진흥공단	1.76	194,320	360,880
비유동 차입금계				594,320	4,810,880
유동성대체액				(566,560)	(4,216,560)
차감계				27,760	594,320

당기말 현재 회사의 비유동차입금의 상환기간은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기 말	상환년도	상환액
장기차입금	2023	27,760

나. 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

다. 유동성 위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 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.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역(단위: 천원).

당기말	1년이하	1년에서 2년이하	2년초과	계
차입금	11,935,452	27,760	-	11,963,212
미지급금	536,393	-	-	536,393

9. 퇴직급여충당부채

가. 당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기
기 초 잔 액	227,797
당기환입액	(93,545)
기 말 잔 액	134,252

회사는 당기말 현재 확정급여형 퇴직연금제도에 대한 운용관리자로 퇴직연금사업자인 국민은행에 퇴직급여추계액의 약 172%에 상당하는 금액에 대하여 계약을 체결하고 있으며 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

나. 당기 중 회사가 부담한 확정기여형 퇴직연금 불입액은 82,213천원이며 전액 당기 비용으로 처리하였습니다.

10. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수	100,000주	100,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수	22,000주	22,000주
자본금	110,000천원	110,000천원

11. 이익잉여금처분계산서

가. 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

과 목	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금		27,823,489,849		20,764,806,297
전기이월미처분이익잉여금	20,738,806,297		10,853,079,226	
중간배당	-		(260,000,000)	
당기순이익	7,084,683,552		10,171,727,071	
II.이익잉여금처분액		-		(26,000,000)
이익준비금 적립	-		(26,000,000)	
III.차기이월미처분이익잉여금		27,823,489,849		20,738,806,297

나. 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

12.법인세비용

회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

13.우발채무와 약정사항

가. 회사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

보증기관	보증내역	보증금액	보증제공처
서울보증보험	이행보증	428,350	전자상거래

상기 외에 대표이사로부터 차입금과 관련하여 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

나. 당기말 현재 회사의 우발채무와 약정사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

약 정 내 용	금 융 기 관	약 정 금 액	사 용 잔 액
기업은행	원화파생상품	US\$400,000	-
신한은행	외화대출	US\$800,000	US\$789,810
하나은행	일반자금대출	1,000,000	699,848
국민은행	일반자금대출	30,000	-

다. 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

14. 특수관계자와의 거래

전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	특수관계자명	대여	회수	채권	채무
자금대여	대표이사	-	301,782	-	-

회사는 회사의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

15. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기			전 기		
	판매비와관리비	용역원가	계	판매비와관리비	용역원가	계
급여	646,162	357,630	1,003,792	535,500	187,170	722,670
퇴직급여	(31,166)	19,835	(11,331)	127,505	-	127,505
복리후생비	152,202	6,938	159,140	134,550	6,259	140,809
세금과공과금	133,563	-	133,563	51,831	1,224	53,055
감가상각비	133,716	367,661	501,377	94,368	57,561	151,929
지급임차료	7,320	106,650	113,970	4,000	95,823	99,823
계	1,041,797	858,714	1,900,511	947,754	348,037	1,295,791

16. 주식기준보상

가. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
결 제 방 식	주식결제형
부 여 일	2020-09-30
부 여 수 량	2,336주
행사가능기간	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직
기초잔여주	2,336
부 여	-
행사 (소멸)	2,336
기말잔여주	-

나. 상기 주식선택권은 2020년 중 회사의 임직원에게 지급되었으나 2021년 중 해당 임직원들과의 합의에 의해 행사권은 소멸되었습니다.

17. 현금흐름표

당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
차입금 유동성분류	566,560	4,216,560
건설중인자산의 본계정 대체	-	1,132,875

18. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2022년 3월 22일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 루메나			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	12	105	95	128	126	-	-	-	-	-	-	245	233
	합계	12	12	105	95	128	126	-	-	-	-	-	-	245	233

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-8-30				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021/12/8~12/10	3	일	3	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2022/3/7~3/9	3	일	3	명	-	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계,

							재무제표 수준의 분석적 검토 , 감사결과 요약		
	-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/1/3					1	일	
	실사(입회)장소	창고							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/1/3					1	일	
	실사(입회)장소	본사사무실							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2021/12/8, 2022/3/7							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 08일	감사, 감사담당이사	회의	감사가 파악하고 있는 리스트, 회사의 현재 내부통제 검토
2	2022년 03월 07일	감사, 감사담당이사	회의	감사수행 결과,
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-