

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
주식.....	12
외부감사 실시내용	37

아파트먼터리 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

아파트먼트리 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 25일

감사의견

우리는 별첨된 아파트먼트리 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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. 또한, 우리는:

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

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

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

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

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13
(삼성동, 창조빌딩 6층)

한 미 회 계 법 인
대표이사 정 우 진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아파트먼트리 주식회사

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아파트먼트리 주식회사 대표이사 윤 소 연, 김 준 영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 도산대로 237 4층
(전 화) 02-6356-1224

재 무 상 태 표
제 9 기 2023년 12월 31일 현재
제 8 기 2022년 12월 31일 현재

아파트먼트리 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		26,257,870,473		35,079,682,607
(1) 당좌자산		24,177,152,708		32,699,435,202
현금및현금성자산 (주4)	3,037,398,319		6,249,021,227	
단기금융상품 (주5)	20,001,000,000		25,000,000,000	
매출채권 (주18)	506,613,579		849,139,958	
대손충당금	(39,209,617)		(42,953,090)	
미수금 (주18)	28,366,178		23,327,720	
미수수익 (주18)	221,902,781		305,150,684	
선급금 (주18)	206,743,926		264,208,089	
선급비용	48,829,643		17,686,994	
당기법인세자산 (주15)	165,507,899		33,853,620	
(2) 재고자산		2,080,717,765		2,380,247,405
상품	2,185,580,100		2,531,330,312	
상품평가충당금	(104,862,335)		(151,082,907)	
II. 비유동자산		10,348,274,694		3,207,426,029
(1) 투자자산		6,865,087,776		415,084,001
장기대여금 (주18)	200,000,000		-	
매도가능증권 (주6)	6,665,087,776		415,084,001	
(2) 유형자산 (주7)		1,360,974,497		1,018,827,022
토지	56,532,000		-	
건물	142,244,000		-	
감가상각누계액	(2,667,075)		-	
차량운반구	24,725,456		24,725,456	
감가상각누계액	(21,094,686)		(18,112,034)	
비품	392,810,052		334,753,431	
감가상각누계액	(277,078,431)		(213,009,546)	
시설장치	1,528,920,875		1,097,296,852	
감가상각누계액	(483,417,694)		(206,827,137)	
(3) 무형자산 (주8)		383,802,488		261,983,006
영업권	186,666,667		-	
임차권리금	15,866,667		-	
산업재산권	18,999,598		4,976,732	
소프트웨어	162,269,556		257,006,274	
(4) 기타비유동자산		1,738,409,933		1,511,532,000
임차보증금	1,703,867,933		1,485,000,000	

기타보증금	34,542,000		26,532,000	
자산총계		36,606,145,167		38,287,108,636
부 채				
I. 유동부채		8,335,768,064		3,085,703,743
매입채무 (주9)	16,729,288		195,612,983	
미지급금 (주9,18)	784,245,181		894,919,073	
단기차입금 (주9,10,11)	5,000,000,000		300,000,000	
예수금	77,486,477		81,748,010	
선수금	1,675,403,348		1,119,676,463	
미지급비용 (주9)	557,019,770		453,290,098	
부가세예수금	224,884,000		40,457,116	
II. 비유동부채		-		2,000,000,000
장기차입금 (주10,11)	-		2,000,000,000	
부채총계		8,335,768,064		5,085,703,743
자 본				
I. 자본금 (주1,12)		351,545,700		347,312,500
보통주자본금	169,991,700		165,758,500	
우선주자본금	181,554,000		181,554,000	
II. 자본잉여금 (주12)		43,559,453,495		43,528,606,525
주식발행초과금	43,559,453,495		43,528,606,525	
III. 결손금 (주13)		15,640,622,092		10,674,514,132
미처리결손금	(15,640,622,092)		(10,674,514,132)	
자본총계		28,270,377,103		33,201,404,893
부채와자본총계		36,606,145,167		38,287,108,636

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 9 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

아파트먼트리 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 매출액 (주18)		36,362,060,014		27,068,530,697
도급공사매출	28,658,478,188		20,809,500,484	
상품매출	7,285,246,970		6,166,992,711	
기타매출	418,334,856		92,037,502	
II. 매출원가		27,602,043,831		21,182,879,283
도급공사매출원가 (주18,19)	23,930,793,905		17,723,517,106	
상품매출원가	3,671,249,926		3,459,362,177	
기초상품재고액	2,531,330,312		2,183,529,370	
당기상품매입액	3,371,720,286		3,694,419,718	
재고자산평가손실	(46,220,572)		112,743,401	
기말상품재고액	(2,185,580,100)		(2,531,330,312)	
III. 매출총이익		8,760,016,183		5,885,651,414
IV. 판매비와관리비		14,582,645,683		9,462,627,965
급여 (주19)	4,343,600,087		3,444,272,530	
퇴직급여 (주19)	407,549,422		292,239,249	
복리후생비 (주19)	304,038,022		266,467,382	
여비교통비	44,798,465		24,158,013	
접대비	-		260,000	
통신비	13,301,616		9,982,978	
세금과공과금 (주19)	467,319,420		319,583,726	
감가상각비 (주7,19)	348,643,685		255,314,463	
무형자산상각비 (주8,19)	121,540,204		92,549,598	
지급임차료 (주19)	953,686,916		615,282,470	
보험료	11,223,555		27,185,310	
차량유지비	13,214,377		5,014,379	
운반비	911,410,430		802,553,455	
교육훈련비	850,000		-	
도서인쇄비	65,907,177		70,327,531	
소모품비	126,736,918		220,485,856	
지급수수료	2,203,344,910		2,064,994,330	
광고선전비	4,248,121,930		903,747,750	
건물관리비	1,102,022		5,255,855	
대손상각비	(3,743,473)		42,953,090	
V. 영업이익(손실)		(5,822,629,500)		(3,576,976,551)
VI. 영업외수익		1,064,020,212		583,019,014
이자수익 (주18)	1,015,933,067		543,877,053	

외화환산이익	5,182,870		11,835	
외환차익	25,194,807		28,859,093	
배당금수익	550,000		1,210,000	
자산수증이익	9,670,636		-	
잡이익	7,488,832		9,061,033	
VII. 영업외비용		207,498,672		102,561,782
이자비용	92,715,629		75,708,321	
외환차손	2,229,571		8,791,535	
잡손실	112,553,472		18,061,926	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(4,966,107,960)		(3,096,519,319)
IX. 법인세 등 (주15)		-		-
X. 당기순이익(손실)		(4,966,107,960)		(3,096,519,319)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

아파트엔터리 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	292,134,100	12,108,679,674	(7,577,994,813)	4,822,818,961
유상증자	54,008,200	31,406,325,483	-	31,460,333,683
주식선택권 행사	1,170,200	13,601,368	-	14,771,568
당기순손실	-	-	(3,096,519,319)	(3,096,519,319)
2022.12.31 (전기말)	347,312,500	43,528,606,525	(10,674,514,132)	33,201,404,893
2023.01.01 (당기초)	347,312,500	43,528,606,525	(10,674,514,132)	33,201,404,893
주식선택권 행사	4,233,200	30,846,970	-	35,080,170
당기순손실	-	-	(4,966,107,960)	(4,966,107,960)
2023.12.31 (당기말)	351,545,700	43,559,453,495	(15,640,622,092)	28,270,377,103

현 금 흐 름 표

제 9 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

아파트엔터리 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,334,670,524)		(2,436,511,783)
1. 당기순손실	(4,966,107,960)		(3,096,519,319)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	420,219,844		503,560,552	
대손상각비	(3,743,473)		42,953,090	
감가상각비	348,643,685		255,314,463	
무형자산상각비	121,540,204		92,549,598	
재고자산평가손실(환입)	(46,220,572)		112,743,401	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(9,670,636)		-	
자산수증이익	9,670,636		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,220,888,228		156,446,984	
매출채권의 감소(증가)	342,526,379		(424,908,810)	
미수금의 감소(증가)	(5,038,458)		(23,120,720)	
미수수익의 감소(증가)	83,247,903		(305,150,684)	
재고자산의 감소(증가)	355,420,848		(347,800,942)	
선금금의 감소(증가)	57,464,163		(36,304,933)	
선금비용의 감소(증가)	(31,142,649)		(13,286,994)	
당기법인세자산의 감소(증가)	(131,654,279)		(26,854,780)	
매입채무의 증가(감소)	(178,883,695)		193,909,083	
미지급금의 증가(감소)	(110,673,892)		664,261,112	
예수금의 증가(감소)	(4,261,533)		34,758,520	
선수금의 증가(감소)	555,726,885		377,382,157	
미지급비용의 증가(감소)	103,729,672		134,161,019	
부가세예수금의 증가(감소)	184,426,884		(70,597,044)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,612,032,554)		(25,173,914,229)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	36,350,439,848		16,955,759,950	
단기금융상품의 감소	36,318,750,000		16,903,209,950	
단기대여금의 감소	-		14,200,000	
비품의 처분	2,399,848		-	
임차보증금의 감소	-		30,000,000	
기타보증금의 감소	29,290,000		8,350,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(38,962,472,402)		(42,129,674,179)	
단기금융상품의 증가	31,319,750,000		40,000,000,000	
장기대여금의 증가	200,000,000		-	
매도가능증권의 취득	6,250,003,775		349,855,691	
토지의 취득	56,532,000		-	
건물의 취득	142,244,000		-	
비품의 취득	62,790,985		83,221,935	
시설장치의 취득	431,624,023		606,263,984	

영업권의 취득	200,000,000		-	
임차권리금의 취득	27,200,000		-	
산업재산권의 취득	16,159,686		-	
소프트웨어의 취득	-		38,290,569	
임차보증금의 증가	218,867,933		1,045,000,000	
기타보증금의 증가	37,300,000		7,042,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,735,080,170		32,920,610,101
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,035,080,170		33,775,105,251	
유상증자	-		31,460,333,683	
주식선택권 행사	35,080,170		14,771,568	
단기차입금의 차입	5,000,000,000		300,000,000	
장기차입금의 차입	-		2,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,300,000,000)		(854,495,150)	
단기차입금의 상환	300,000,000		854,495,150	
장기차입금의 상환	2,000,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(3,211,622,908)		5,310,184,089
V. 기초의 현금		6,249,021,227		938,837,138
VI. 기말의 현금		3,037,398,319		6,249,021,227

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 9 기 2023년 12월 31일 현재

제 8 기 2022년 12월 31일 현재

아파트멘터리 주식회사

1. 회사의 개요

아파트멘터리 주식회사("회사")는 2015년 12월 24일에 설립되어 실내인테리어 디자인업 및 공사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 강남구 도산대로 237에 본점을 두고 있습니다. 당기말 현재 납입자본금은 352백만원이며, 회사의 최대주주는 윤소연입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 다음의 제·개정 기준서를 제외하고는 전기재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

① 일반기업회계기준 제17장 '정부보조금의 회계처리'

개정사항은 수익관련보조금을 수익으로 표시하거나 관련비용에서 보조금을 상계하여 표시하는 방식 중 기업이 선택할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계'

개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

① 일반기업회계기준 제2장 '재무제표의 작성과 표시'

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 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 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 14: 우발부채와 약정사항

3. 유의적 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 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 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 또한 상품매입과 관련한 매입할인은 매출원가에 반영하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2) 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으

로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법 또는 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정액법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

회사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 각 자산별로 다음의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
영업권	5년	정액법
임차권리금	2년	정액법
산업재산권	7년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

(6) 납입자본

회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(7) 수익

회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

(8) 자산손상

금융자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 연차수당부채

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

(11) 충당부채

회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 중소기업 회계처리 특례

회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함.
관계기업 및 공동지배기업	지분법적용을 하지 않음.
유형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
주식기준보상	주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않음. 현금결제형 주식보상의 경우 부채는 내재가치로 측정함.
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상함.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 없습니다.

5. 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	항목	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금	20,001,000	25,000,000

6. 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율	취득원가	당기말	전기말
<지분증권>				
(주)유엔에이코퍼레이션	54.84%	5,000,004	5,000,004	-
(주)스튜디오오피큐알	100.00%	950,000	950,000	-
전문건설공제조합	-	50,228	50,228	50,228
에이키친(주)	100.00%	65,000	65,000	65,000
(주)홀리에종	60.00%	599,856	599,856	299,856
합 계		6,665,088	6,665,088	415,084

회사는 중소기업회계처리 특례를 적용하여 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 계상하고 있습니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득액	처분	감가상각비	기말 장부금액
토지	-	56,532	-	-	56,532
건물	-	142,244	-	(2,667)	139,577
차량운반구	6,613	-	-	(2,983)	3,630
비품	121,744	62,791	(2,400)	(66,403)	115,732
시설장치	890,470	431,624	-	(276,591)	1,045,503
합 계	1,018,827	693,191	(2,400)	(348,644)	1,360,974

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득액	처분	감가상각비	기말 장부금액
차량운반구	12,045	-	-	(5,432)	6,613
비품	117,198	83,222	-	(78,676)	121,744
시설장치	455,412	606,264	-	(171,206)	890,470
합 계	584,655	689,486	-	(255,314)	1,018,827

8. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	200,000	(13,333)	186,667	-	-	-
임차권리금	27,200	(11,334)	15,866	-	-	-
산업재산권	23,899	(4,899)	19,000	7,739	(2,762)	4,977
소프트웨어	473,684	(311,414)	162,270	473,684	(216,678)	257,006
합 계	724,783	(340,980)	383,803	481,423	(219,440)	261,983

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득액	감가상각비	기말 장부금액
영업권	-	200,000	(13,333)	186,667
임차권리금	-	27,200	(11,333)	15,867
산업재산권	4,977	16,160	(2,137)	19,000
소프트웨어	257,006	-	(94,737)	162,269
합 계	261,983	243,360	(121,540)	383,803

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득액	감가상각비	기말 장부금액
산업재산권	6,082	-	(1,105)	4,977
소프트웨어	310,160	38,291	(91,445)	257,006
합 계	316,242	38,291	(92,550)	261,983

9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 부채 상환을 포함하여, 30일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	1년 미만	1년 이상
매입채무	16,729	16,729	—
미지급금	784,245	784,245	—
단기차입금	5,000,000	5,000,000	—
미지급비용	557,020	557,020	—
합 계	6,357,994	6,357,994	—

10. 차입금

보고기간 종료일 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
KEB하나은행	일반자금	3.45	5,000,000	300,000

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	운영자금	6.45	-	2,000,000
차감: 유동성 대체			-	-
합 계			-	2,000,000

11. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공받은 내용			관련차입금		
제공자	내용	금액	종류	금액	담보권자
기술신용보증기금	차입금 지급보증	5,000,000	단기차입금	5,000,000	KEB하나은행

회사는 상기 지급보증 내역 이외에 서울보증보험으로부터 533백만원의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 물품대금 외 1건입니다. 소송가액은 251,203천원으로 현재로서는 진행중인 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

12. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면가액은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
발행한 주식의 수	3,515,457	3,473,125
1주당 액면가액 (단위: 원)	100	100
자본금	351,546	347,313
보통주자본금	169,992	165,759
우선주자본금 (*)	181,554	181,554

(*) 상기 우선주는 참가적, 누적적 상환전환우선주로서 보통주와 동일한 의결권을 가지고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	43,559,453	43,528,607

(3) 당기와 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	자본금		자본잉여금
	보통주	우선주	
기초	165,759	181,554	43,528,607
주식선택권 행사	4,233	-	30,846
기말	169,992	181,554	43,559,453

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	자본금		자본잉여금
	보통주	우선주	
기초	164,588	127,546	12,108,680
유상증자	-	54,008	31,406,326
주식선택권 행사	1,171	-	13,601
기말	165,759	181,554	43,528,607

13. 결손금

(1) 보고기간 종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	15,640,622	10,674,514

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	처리에정일: 2024년 3월 29일		처리확정일: 2023년 3월 29일	
I. 미처리결손금		15,640,622,092		10,674,514,132
1. 전기이월미처리결손금	10,674,514,132		7,577,994,813	
2. 당기순손실	4,966,107,960		3,096,519,319	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		15,640,622,092		10,674,514,132

14. 주식기준보상

회사는 보고기간 종료일 현재 회사의 임직원을 대상으로 다음과 같은 조건의 주식선택권을 부여하고 있습니다.

(1) 당기말

부여 연도	최대약정만기	부여 방법	가득조건
2017년	2026년	주식교부형	- 용역제공조건: 2년~4년 - 시장성과조건: 조건없음
2018년	2027년	주식교부형	- 용역제공조건: 2년~4년 - 시장성과조건: 조건없음
2019년	2028년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2020년	2029년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2021년	2030년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2022년	2031년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2022년	2031년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 5천억~9천억
2023년	2032년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음

(2) 전기말

부여 연도	최대약정만기	부여 방법	가득조건
2017년	2026년	주식교부형	- 용역제공조건: 2년~4년 - 시장성과조건: 조건없음
2018년	2027년	주식교부형	- 용역제공조건: 2년~4년 - 시장성과조건: 조건없음
2019년	2028년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2020년	2029년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2021년	2030년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2022년	2031년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 조건없음
2022년	2031년	주식교부형	- 용역제공조건: 3년~5년 - 시장성과조건: 5천억~9천억

15. 법인세 등

회사는 중소기업기본법상 중소기업에 해당하여 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 의하여 이연법인세회계를 채택하지 아니하고 있으며, 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 인식하고 있습니다.

16. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	4,966,108	3,096,519
기타포괄손익	-	-
포괄손실	4,966,108	3,096,519

17. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

18. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
종속기업	(주)유엔에이코퍼레이션, (주)스튜디오오피큐알, 에이키친(주), (주)홈리에종

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자 명칭	당 기			전 기	
		매출 등	이자수익	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	에이키친(주)	41,987	-	1,032,620	2,226	242,000
	(주)스튜디오오피큐알	6,103	-	1,176	-	-
	(주)홈리에종	-	22	-	-	-
합 계		48,090	22	1,033,796	2,226	242,000

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자 명칭	거래내용	당 기	전 기
종속기업	에이키친(주)	자금회수	-	14,200
		지분취득	-	50,000
	(주)스튜디오오피큐알	지분취득	950,000	-
	(주)유엔에이코퍼레이션	지분취득	5,000,004	-
	(주)홈리에종	자금대여	200,000	-
		지분취득	-	299,856

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자 명칭	채권				채무
		매출채권	미수금	미수수익	장기대여금	미지급금
종속기업	에이키친(주)	1,430	-	-	-	48,010
	(주)스튜디오오피큐알	6,713	27,500	-	-	189,600
	(주)홍리에중	-	-	22	200,000	-
합 계		8,143	27,500	22	200,000	237,610

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자 명칭	선급금
종속기업	에이키친(주)	61,200

(5) 보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증 내역은 없습니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받은 내용			관련채무		
특수관계자 명칭	내용	금액	종류	금액	담보권자
대표이사	연대보증	USD 720,000	지급보증(수입인수)	USD 600,000	신한은행

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,343,600	3,444,273
퇴직급여	407,549	292,239
복리후생비	304,038	269,268
지급임차료	953,687	615,282
감가상각비	348,644	255,314
무형자산상각비	121,540	92,550
세금과공과	467,319	319,584
합 계	6,946,377	5,288,510

20. 재무제표의 사실상 확정일

회사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아파트먼트리 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	4	2	-	-	-	-	-	-	6	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	48	36	172	120	-	-	-	-	-	-	226	156
	합계	6	-	48	36	172	120	-	-	-	-	-	-	226	156

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.11.24				1	일		
	주요내용			회사에 대한 이해 및 감사의 성격, 범위, 시기결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2023.11.27 ~ 2023.11.29		3	일	3	명	-	명	회사의 내부통제 이해 및 감 사의 성격, 범위, 시기 결정		
	2024.03.06 ~ 2024.03.08		3	일	3	명	-	명	기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.29				1	일		
	실사(입회)장소			포천 물류창고							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2023.11.29(감사계획), 2024.03.08(기말입증감사)							

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 29일	외부감사담당이사 내부감사 총 2명	서면회의	1. 감사보고서일 이후부터 면담일 현재 까지의 주요 변동 사항 및 연간 감사일정 2. 내부통제 검토 및 중간감사 결과 보고
2	2024년 03월 08일	외부감사담당이사 내부감사 총 2명	대면회의	회사의 재무보고 및 현장감사시 주요 계 정 사항과 감사에서의 유의적 발견사항 등