

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	26

주식회사 루메나

재무제표에 대한
감사보고서

제 10 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 루메나
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 루메나(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 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 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.

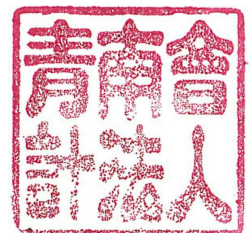
감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 우리는 또한:

- 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



2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 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 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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
제10기 : 2023년 12월 31일 현재
제9기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		21,259,645,029		25,013,408,866
(1) 당좌자산		12,158,731,166		14,889,396,212
현금및현금성자산	5,183,784,160		7,096,060,069	
단기금융상품	-		10,161	
매출채권	2,695,537,835		1,889,258,928	
대손충당금	(3,288,805)		(3,288,805)	
단기대여금	50,000,000		50,000,000	
미수금	309,306,774		354,091,540	
단기매매증권(주석4)	516,377,451		502,514,706	
선금금	3,375,096,594		4,044,170,879	
선금비용	31,917,157		17,729,657	
당기법인세자산	-		938,849,077	
(2) 재고자산		9,100,913,863		10,124,012,654
제품	8,718,235,224		9,299,990,479	
미착품	382,678,639		824,022,175	
II. 비유동자산		11,828,238,955		12,844,650,247
(1) 투자자산		-		295,060,612
장기금융상품	-		295,060,612	
(2) 유형자산(주석5,7)		8,684,427,470		9,000,029,699
토지	4,273,338,822		4,273,338,822	
건물	3,109,698,092		3,109,698,092	
감가상각누계액	(463,191,338)		(374,707,935)	
차량운반구	346,507,638		407,374,754	
감가상각누계액	(250,857,759)		(211,836,196)	
공구와기구	3,319,301,196		2,493,550,885	
감가상각누계액	(1,863,708,295)		(975,886,655)	
비품	341,210,797		248,099,021	
감가상각누계액	(205,505,049)		(133,598,027)	
시설장치	221,249,544		204,249,544	
감가상각누계액	(143,616,178)		(89,017,506)	
건설중인자산	-		48,764,900	
(3) 무형자산(주석6)		1,823,851,738		1,387,538,336
특허권	5,864,070		-	
상표권	35,725,939		-	
개발비	1,133,920,027		846,978,772	

소프트웨어	148,691,412		-	
회원권	499,650,290		540,559,564	
(4) 기타비유동자산		1,319,959,747		2,162,021,600
보증금	1,319,959,747		2,162,021,600	
자 산 총 계		33,087,883,984		37,858,059,113
부 채				
I.유동부채		18,445,634,992		20,267,509,065
매입채무	29,623,134		103,082,551	
미지급금	348,262,732		328,584,733	
예수금	30,897,750		31,130,890	
부가세예수금	72,914,228		37,037,415	
선수금	168,988,780		1,214,170	
단기차입금(주석5,7,8)	17,501,840,000		19,066,830,876	
미지급비용	162,611,088		201,928,685	
당기법인세부채	120,497,280		69,939,745	
유동성장기부채(주석5,7,8)	-		427,760,000	
임대보증금	10,000,000		-	
II.비유동부채		-		115,306,165
퇴직급여충당부채(주석9)	-		346,853,398	
퇴직연금운용자산(주석9)	-		(231,547,233)	
부 채 총 계		18,445,634,992		20,382,815,230
자 본				
I.자본금(주석10)		110,000,000		110,000,000
보통주자본금	53,900,000		53,900,000	
우선주자본금	56,100,000		56,100,000	
II.이익잉여금		14,532,248,992		17,365,243,883
이익준비금(주석11)	55,000,000		26,000,000	
미처분이익잉여금(주석11)	14,477,248,992		17,339,243,883	
자 본 총 계		14,642,248,992		17,475,243,883
부 채 와 자 본 총 계		33,087,883,984		37,858,059,113

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제10기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제9기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I.매출액		37,633,915,593		38,251,785,701
제품매출	37,358,954,915		38,251,785,701	
기타매출	274,960,678		-	
II.매출원가		23,465,233,373		23,321,618,639
기초제품재고액	9,299,990,479		3,687,523,594	
당기제품제조원가	22,988,770,324		29,003,638,284	
타계정으로대체	(103,070,526)		(51,283,260)	
관세환급금	(2,221,680)		(18,269,500)	
기말제품재고액	(8,718,235,224)		(9,299,990,479)	
III.매출총이익		14,168,682,220		14,930,167,062
IV.판매비와관리비		10,377,663,053		6,201,096,425
급여	2,104,564,511		718,695,845	
상여금	-		91,006,520	
퇴직급여	336,221,597		214,508,092	
복리후생비	248,299,240		277,427,807	
여비교통비	223,144,046		52,864,056	
접대비	97,531,337		54,862,457	
통신비	10,667,114		9,720,407	
수도광열비	25,000,887		12,357,950	
전력비	711,410		1,455,308	
세금과공과금	145,377,813		101,940,937	
감가상각비	228,052,746		161,389,869	
지급임차료	282,593,464		62,092,074	
수선비	4,111,909		3,382,450	
보험료	108,592,939		38,671,153	
차량유지비	29,430,055		16,419,472	
경상연구개발비	224,356,960		639,539,567	
운반비	2,009,244,724		1,029,386,257	
교육훈련비	2,196,782		261,400	
도서인쇄비	73,262,980		68,133,749	
소모품비	73,168,798		169,961,129	
지급수수료	1,782,256,945		1,423,337,957	
광고선전비	2,030,823,733		932,654,503	
건물관리비	9,687,737		-	
수출제비용	13,545,835		11,499,896	
무형자산상각비	27,704,775		-	
견본비	57,328,250		794,100	
외주용역비	229,786,466		108,733,470	

V.영업이익		3,791,019,167		8,729,070,637
VI.영업외수익		590,740,902		1,571,591,021
이자수익	106,468,006		124,081,448	
배당금수익	18,065,341		99,765,000	
수입임대료	-		80,400,000	
외환차익	413,679,154		822,098,346	
외화환산이익	14,285,308		251,260,186	
단기매매증권평가이익	13,862,745		-	
유형자산처분이익	11,727,723		-	
단기매매증권처분이익	-		157,383,299	
파생상품거래이익	-		29,959,476	
잡이익	12,652,625		6,643,266	
VII.영업외비용		1,937,960,160		6,598,474,386
이자비용	1,121,229,630		658,093,438	
외환차손	391,617,737		711,595,858	
외화환산손실	97,345,236		511,107,087	
기부금	6,763,133		62,489,160	
단기매매증권처분손실	-		4,229,457,791	
단기매매증권평가손실	-		22,039,431	
유형자산처분손실	1,537,142		-	
투자자산처분손실	10,000,183		-	
무형자산손상차손	135,931,918		-	
잡손실	173,535,181		403,691,621	
VIII.법인세차감전순이익		2,443,799,909		3,702,187,272
IX.법인세등		159,873,940		186,431,398
X.당기순이익		2,283,925,969		3,515,755,874

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제10기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제9기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022. 1. 1(보고금액)	110,000,000	27,849,489,849	27,959,489,849
당기순이익	-	3,515,755,874	3,515,755,874
현금배당	-	(14,000,001,840)	(14,000,001,840)
2022.12.31(전기말)	110,000,000	17,365,243,883	17,475,243,883
2023. 1. 1(보고금액)	110,000,000	17,365,243,883	17,475,243,883
당기순이익	-	2,283,925,969	2,283,925,969
현금배당	-	(5,116,920,860)	(5,116,920,860)
2023.12.31(당기말)	110,000,000	14,532,248,992	14,642,248,992

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제10기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제9기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 루메나

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,638,098,462		(2,193,736,752)
1. 당기순이익	2,283,925,969		3,515,755,874	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 자산	1,478,851,811		5,698,188,122	
단기매매증권평가손실	-		22,039,431	
단기매매증권처분손실	-		4,229,457,791	
유형자산처분손실	1,537,142		-	
감가상각비	1,188,883,725		899,365,705	
무형자산상각비	208,870,944		120,390,649	
외화환산손실	79,560,000		426,934,546	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(25,590,468)		(430,700,062)	
단기매매증권평가이익	13,862,745		-	
단기매매증권처분이익	-		157,383,299	
외화환산이익	-		243,357,287	
유형자산처분이익	11,727,723		-	
파생상품거래이익	-		29,959,476	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,900,911,150		(10,976,980,686)	
매출채권의 감소(증가)	(806,278,907)		(1,219,901,788)	
미수금의 감소(증가)	44,784,766		(302,075,837)	
선급금의 감소(증가)	669,074,285		11,887,090	
선급비용의 감소(증가)	(14,187,500)		(2,896,440)	
당기법인세자산의 감소(증가)	938,849,077		(938,849,077)	
재고자산의 감소(증가)	1,023,098,791		(6,436,489,060)	
매입채무의 증가(감소)	(73,459,417)		103,082,551	
미지급금의 증가(감소)	19,677,999		(207,808,055)	
예수금의 증가(감소)	(233,140)		11,179,240	
부가세예수금의 증가(감소)	35,876,813		(27,820,787)	
선수금의 증가(감소)	167,774,610		(180,432,526)	
미지급비용의 증가(감소)	(39,317,597)		188,879,107	
미지급법인세의 증가(감소)	50,557,535		(2,094,791,120)	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(346,853,398)		212,600,577	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	231,547,233		(93,544,561)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(371,142,635)		11,990,777,132
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,375,229,773		66,063,605,674	
단기금융상품의 감소	10,161		28,144,238,207	
단기매매증권의 감소	-		37,584,839,055	

장기금융자산의 감소	321,060,612		97,294,412	
차량운반구의 처분	35,599,883		-	
비품의 처분	11,559,117		-	
보증금의 감소	1,007,000,000		237,234,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,746,372,408)		(54,072,828,542)	
단기금융상품의 증가	-		27,834,288,892	
단기매매증권의 증가	-		23,489,907,751	
장기금융자산의 증가	26,000,000		80,249,851	
토지의 취득	-		38,295,000	
차량운반구의 취득	-		21,402,176	
공구와기구의 취득	825,750,311		1,226,966,713	
비품의 취득	116,264,504		110,632,851	
시설장치의 취득	17,000,000		92,583,636	
건설중인자산의 취득	-		48,764,900	
무형자산의 증가	596,419,446		387,088,772	
보증금의 증가	164,938,147		672,648,000	
임대보증금의 감소	-		70,000,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(7,179,231,736)		(6,652,200,645)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	12,380,492,090		30,198,562,079	
단기차입금의 차입	12,370,492,090		30,198,562,079	
임대보증금의 증가	10,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(19,559,723,826)		(36,850,762,724)	
단기차입금의 상환	14,015,042,966		22,684,200,884	
유동성장기차입금의 상환	427,760,000		166,560,000	
현금배당	5,116,920,860		14,000,001,840	
IV.현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,912,275,909)		3,144,839,735
V.기초의 현금		7,096,060,069		3,951,220,334
VI.기말의 현금		5,183,784,160		7,096,060,069

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제10기 : 2023년 12월 31일 현재

제9기 : 2022년 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 보통주 10,780주와 전환상환우선주 11,220주를 발행하였으며 1주당 가액은 5,000원입니다.

회사의 대표이사는 조고든엘리어트였으나 2024년 1월 진중헌으로 변경되어 감사보고서일 현재 대표이사는 진중헌이며 회사의 최대주주는 글로벌라이프스타일그룹(주)로 지분율은 51%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 만기보유증

권으로 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
특허권	5년	정액법
상표권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	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 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.

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 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 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 포함되었더라도, 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.

3.사용이 제한된 금융상품 등

당기말 현재 현재 회사의 사용이 제한된 금융상품의 없습니다.

4.단기매매증권

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

구 분	당 기	전 기
펀 드 상 품	516,377	502,515
합 계	516,377	502,515

5.유형자산

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

당 기	기초가액	취득액	처분등	대체	감가상각	기말가액
토지	4,273,339	-	-	-	-	4,273,339
건물	2,734,990	-	-	-	(88,483)	2,646,507
차량운반구	195,539	-	(32,669)	-	(67,220)	95,650
공구와기구	1,517,664	825,750	-	-	(887,822)	1,455,592
비품	114,501	116,265	(4,300)	-	(90,760)	135,706
시설장치	115,232	17,000	-	-	(54,599)	77,633
건설중인자산	48,765	-	-	(48,765)	-	-
합계	9,000,030	959,015	(36,969)	(48,765)	(1,188,884)	8,684,427

전 기	기초가액	취득액	처분등	대체	감가상각	기말가액
토지	4,235,044	38,295	-	-	-	4,273,339
건물	2,823,474	-	-	-	(88,483)	2,734,991
차량운반구	245,946	21,402	-	-	(71,810)	195,538
공구와기구	949,923	1,226,967	-	-	(659,225)	1,517,665
비품	52,437	110,633	-	-	(48,569)	114,501
시설장치	53,926	92,584	-	-	(31,278)	115,232
건설중인자산	-	48,764	-	-	-	48,764
합계	8,360,750	1,538,645	-	-	(899,365)	9,000,030

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	4,273,339	1,799,007

6. 무형자산

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

당 기	기 초	증 가	상 각	기 말
특허권	-	6,433	(569)	5,864
상표권	-	40,772	(5,046)	35,726
개발비(주1)	846,979	468,107	(181,166)	1,133,920
소프트웨어	-	170,782	(22,090)	148,692
회원권	540,559	(40,909)	-	499,650
합 계	1,387,538	645,185	(208,871)	1,823,852

(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 시점부터는 상각하고 있습니다.

전 기	기 초	증 감	상 각	기 말
개발비	580,281	387,089	(120,391)	846,979
회원권	540,560	-	-	540,560
합 계	1,120,841	387,089	(120,391)	1,387,539

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	3,600,000	우리은행

8. 차입금 등

가. 회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	차입금종류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반차입금	기업은행	4.29~7.71	7,702,440	4,644,980
	일반차입금	국민은행	4.53~8.10	2,289,400	5,223,127
	일반차입금	우리은행	4.72~6.54	4,800,000	3,300,000
	일반차입금	산업은행	-	-	2,534,600
	일반차입금	신한은행	5.08	1,310,000	2,369,851
	일반차입금	하나은행	2.16~4.36	1,400,000	994,273
유동 차입금계				17,501,840	19,066,831
장기차입금	일반차입금	하나은행	-	-	400,000
	일반차입금	중소기업진흥공단	-	-	27,760
비유동 차입금계				-	427,760
유동성대체액				-	(427,760)
차감계				-	-

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

다. 유동성 위험

회사의 회계팀은 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.

회계팀은 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	17,501,840	-	-	17,501,840
미지급금	348,263	-	-	348,263

9. 퇴직급여충당부채

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

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	346,853	134,253
당기설정(환입)	(49,917)	212,601
감 소	(296,936)	
기 말 잔 액	-	346,854

회사는 당기 중 확정급여형 퇴직연금 가입인원에 대하여 전원 확정기여형 퇴직연금으로 전환하였습니다.

10. 자본금

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
발행할 보통주식수	100,000	100,000
1 주 당 금 액	5,000	5,000
발행한 보통주식수	10,780	10,780
발행한 우선주식수	11,220	11,220
보통주자본금	53,900,000	53,900,000
우선주자본금	56,100,000	56,100,000

나. 2022년 5월 기존 주주의 주식일부 매각으로 회사의 최대주주가 글로벌라이프스타일그룹(주)으로 변경되었으며 글로벌라이프스타일그룹(주)가 보유한 지분 전부가 2022년 8월 보통주에서 전환상환우선주로 주식 종류변경되었습니다.

다. 전환상환우선주

전환상환우선주는 참가적, 누적적우선주로 당기말 현재 11,220주가 발행되어 있으며 전부 회사의 최대주주가 소유하고 있으며 회사가 발행한 전환우선주의 내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
성격	기명식, 참가적, 누적적, 의결권부 우선주식
발행주식수	11,220주
인수단가	1주당 5,454천원
인수가격	61,200,000천원
발행일	2022.08.30
배당률	1주당 액면가액 기준 연 2.5%의 배당을 우선 배당받고 보통주의 배당률이 우선배당률을 초과할 경우에는 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음
전환청구기간	인수대금 납입일로부터 6개월이 경과한 날부터
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주

전환가액의 조정	1) 주식의 소각, 분할 또는 합병 및 자본의 감소에 의해서 전환가액의 조정이 필요한 경우 당해 사유 발생 직전 전액 보통주로 전환되었을 경우 가질수 있었던 주식수로 조정 2) 무상증자 또는 주식배당을 실시하여 주식수가 증가하는 경우 약정된 산식에 의해 조정 3) 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채를 발행하는 경우 약정된 산식에 의해 조정 4) 2025년까지 매년 약정된 EBITDA가 달성되지 못할 경우 약정된 산식에 의해 조정 5) 기업공개시 사전 약정된 적격상장 가격요건을 충족하지 못할시 사전합의에 따라 조정
주식매수청구권	인수대금 납입일로부터 2년이 경과한 날부터 행사할 수 있으며 주당상환가액은 우선주의 주당 인수단가과 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액

11. 이익잉여금처분계산서(안)

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

과 목	당 기		전 기	
I .미처분이익잉여금		14,477,248,992		17,339,243,883
전기이월미처분이익잉여금	15,782,971,283		27,823,489,849	
중간배당	(3,589,648,260)		(14,000,001,840)	
당기순이익	2,283,925,969		3,515,755,874	
II .이익잉여금처분예정액		(1,527,272,600)		(1,556,272,600)
현금배당	(1,527,272,600)		(1,527,272,600)	
이익준비금 적립	-		(29,000,000)	
III .차기이월미처분이익잉여금		12,949,976,392		15,782,971,283

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)

보 증 기 관	보 증 내 역	보 증 금 액	보 증 제 공 처
서울보증보험	전자상거래 보증외	522,635	매출처등
기술보증기금	지급보증	950,000	국민은행
기술보증기금	지급보증	2,925,000	기업은행
기술보증기금	지급보증	1,500,000	우리은행

상기 외에 대표이사로부터 차입금과 관련하여 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

금 융 기 관	약 정 내 용	약 정 금 액	사 용 잔 액
신한은행	외화대출	USD 800,000	USD -
기술보증기금	보증제공	7,000,000	5,375,000

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

14. 특수관계자와의 거래

당기 중 특수관계자와의 거래는 없습니다.

15. 부가가치 계산에 필요한 사항

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

구 분	당 기			전 기		
	판매비와 관리비	제조원가	계	판매비와 관리비	제조원가	계
급여	2,035,345	439,862	2,475,207	769,497	481,286	1,250,783
퇴직급여	336,222	36,178	372,400	214,508	-	214,508
복리후생비	248,299	73,418	321,717	277,428	26,894	304,322
세금과공과금	145,378	0	145,378	101,941	919	102,860
감가상각비	228,053	960,831	1,188,884	161,390	737,976	899,366
지급임차료	282,593	123,404	405,997	62,092	202,665	264,757
무형자산상각비	27,705	181,166	208,871	-	120,391	120,391
합 계	3,303,595	1,814,859	5,118,454	1,586,856	1,570,131	3,156,987

16. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

차입금 유동성분류	-	27,760
주식종류변경	-	56,100
건설중인자산의 본계정 대체	48,765	-

17. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2024년 3월 28일 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	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	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	12	110	110	135	129	-	-	-	-	-	-	257	251
	합계	12	12	110	110	135	129	-	-	-	-	-	-	257	251

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-8-4				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		
	2023/11/28~11/29	2	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
	2024/2/21~2/22	2	일	2	명	1	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	2024/1/2					1	일	
	실사(입회)장소	창고							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024/1/2					1	일	
	실사(입회)장소	본사사무실							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2023/11/29, 2024/2/22							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 29일	감사, 감사담당이사	회의	감사가 파악하고 있는 리스트, 회사의 현재 내부통제 검토
2	2024년 02월 22일	감사, 감사담당이사	회의	감사수행 결과,
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-