

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표 | 5 |
| 재 무 상 태 표..... | 6 |
| 손 익 계 산 서..... | 8 |
| 자 본 변 동 표..... | 10 |
| 현 금 흐 름 표..... | 11 |
| 주식..... | 13 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 34 |
| 외부감사 실시내용 | 38 |

주식회사 에스엠비나

재무제표에 대한
감사보고서

제 09 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스엠비나

주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 21일

감사의견

우리는 주식회사 에스엠비나(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 16에 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 2023년 7월 31일 "영업정지"를 공시함에 따라 2023년 8월 11일에 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었습니다. 추후 코넥스시장 상장공시위원회에서 상장폐지기준 해당 여부를 심의할 예정이며, 회사의 상장폐지기준 해당 여부 결정일까지 회사 주권에 대한 매매거래정지는 계속됩니다.

기타사항

주식회사 에스엠비나의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대해서 대한민국의 일반기업회계기준에 따른 첨부된 재무제표 외에 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대하여도 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주석19에서 기술된 대한민국의 일반기업회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2022 회계연도의 재

무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 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.

재무제표에 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 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, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내

부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이규환입니다.

서울 강남구 테헤란로 77길 13, 6층 (삼성동, 창조빌딩)

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 정 우 진

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

주식회사 에스엠비나

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."

주식회사 에스엠비나 대표이사 민상식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 마포구 마포대로38, 6층 601호(도화동, 일신빌딩)
(전 화) 02-6953-7020

재무상태표

제 9 기 2023년 12월 31일 현재

제 8 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

| 과목 | 제 9(당) 기 | | 제 8(전) 기 "감사받지 않은 재무제표" | |
|----------------|---------------|----------------|----------------------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 2,240,808,942 | | 6,323,804,300 |
| (1) 당좌자산 | | 2,240,808,942 | | 6,323,804,300 |
| 현금및현금성자산(주석3) | 26,744,927 | | 1,479,298,451 | |
| 단기금융상품 | - | | 369,949,002 | |
| 단기매매증권(주석4) | 1,246,914,603 | | 4,446,941,360 | |
| 매출채권 | 807,917,248 | | - | |
| 미수수익 | - | | 8,572,500 | |
| 선급금 | 51,620,001 | | 5,619,600 | |
| 선급공사비 | - | | - | |
| 선급비용 | 1,884,112 | | 561,102 | |
| 당기법인세자산 | 2,130,660 | | - | |
| 부가세대급금 | 103,597,391 | | 12,862,285 | |
| II. 비유동자산 | | 7,858,893,368 | | 6,301,352,328 |
| (1) 투자자산 | | 6,045,975,434 | | 4,299,941,539 |
| 매도가능증권(주석5) | 1,365,205,555 | | 1,565,193,989 | |
| 지분법적용투자주식(주석7) | 4,680,769,879 | | 2,734,747,550 | |
| (2) 유형자산(주석6) | | 48,478,934 | | 55,607,789 |
| 토지 | 27,371,361 | | 27,371,361 | |
| 건물 | 7,628,639 | | 7,628,639 | |
| 건물감가상각누계액 | (1,938,945) | | (1,557,513) | |
| 비품 | 74,721,776 | | 70,538,676 | |
| 비품감가상각누계액 | (59,303,897) | | (48,373,374) | |
| (3) 기타비유동자산 | | 1,764,439,000 | | 1,945,803,000 |
| 임차보증금 | 579,928,000 | | 76,632,000 | |
| 기타보증금 | 105,371,000 | | 74,631,000 | |
| 회원권 | 889,140,000 | | 1,604,540,000 | |
| 기타의비유동자산 | 190,000,000 | | 190,000,000 | |
| 자 산 총 계 | | 10,099,702,310 | | 12,625,156,628 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 311,828,332 | | 119,244,690 |
| 단기차입금(주석8) | 150,000,000 | | - | |
| 미지급금 | 112,785,900 | | 59,028,288 | |
| 예수금 | 11,933,220 | | 12,174,830 | |
| 당기법인세부채 | - | | 5,526,820 | |

| | | | | |
|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 미지급비용 | 37,109,212 | | 42,514,752 | |
| II. 비유동부채 | | 871,572,324 | | 712,031,850 |
| 퇴직급여충당부채(주석9) | 871,572,324 | | 712,031,850 | |
| 부 채 총 계 | | 1,183,400,656 | | 831,276,540 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금(주석10) | | 545,000,000 | | 545,000,000 |
| 보통주자본금 | 545,000,000 | | 545,000,000 | |
| II. 자본잉여금 | | 151,453,116 | | 151,453,116 |
| 주식발행초과금 | 97,740,000 | | 97,740,000 | |
| 전환권대가 | 53,713,116 | | 53,713,116 | |
| III. 자본조정 | | 943,000,928 | | 943,000,928 |
| 주식선택권(주석11) | 943,000,928 | | 943,000,928 | |
| IV. 기타포괄손익누계액 | | - | | - |
| 매도가능증권평가손실 | - | | - | |
| V. 이익잉여금(주석12) | | 7,276,847,610 | | 10,154,426,044 |
| 미처분이익잉여금 | 7,276,847,610 | | 10,154,426,044 | |
| 자 본 총 계 | | 8,916,301,654 | | 11,793,880,088 |
| 부채와자본총계 | | 10,099,702,310 | | 12,625,156,628 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

손익계산서

제9기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제8기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

| 과목 | 제 9(당) 기 | | 제 8(전) 기 "감사받지 않은 재무제표" | |
|--------------|-------------|---------------|----------------------------|---------------|
| I. 매출액 | | 1,013,039,248 | | - |
| 제품매출액 | - | | - | |
| 상품매출액 | 69,666,000 | | - | |
| 용역매출액 | 943,373,248 | | - | |
| II. 매출원가 | | 927,800,000 | | - |
| 제품매출원가 | - | | - | |
| 상품매출원가 | 68,300,000 | | - | |
| 기타매출원가 | 859,500,000 | | - | |
| III. 매출총이익 | | 85,239,248 | | - |
| IV. 판매비와관리비 | | 1,764,890,270 | | 2,069,819,318 |
| 급여(주석14) | 730,876,022 | | 912,591,750 | |
| 퇴직급여(주석14) | 187,078,518 | | 232,400,459 | |
| 복리후생비(주석14) | 58,606,412 | | 71,149,402 | |
| 여비교통비 | 6,020,680 | | 4,552,392 | |
| 접대비 | 133,924,547 | | 155,575,156 | |
| 통신비 | 2,126,104 | | 2,344,533 | |
| 세금과공과(주석14) | 22,862,516 | | 41,581,132 | |
| 감가상각비(주석14) | 11,311,955 | | 12,185,887 | |
| 지급임차료(주석14) | 333,872,980 | | 177,645,499 | |
| 보험료 | 17,489,980 | | 17,355,561 | |
| 차량유지비 | 14,169,639 | | 14,855,556 | |
| 운반비 | 915,900 | | 1,197,300 | |
| 교육훈련비 | 300,000 | | 8,787,010 | |
| 도서인쇄비 | 219,120 | | 187,710 | |
| 사무용품비 | 413,900 | | 246,055 | |
| 소모품비 | 8,652,336 | | 6,377,468 | |
| 지급수수료 | 168,015,028 | | 295,084,026 | |
| 건물관리비 | 54,277,665 | | 54,273,980 | |
| 해외출장비 | 13,756,968 | | 46,839,248 | |
| 주식보상비용(주석11) | - | | 14,589,194 | |
| V. 영업손실 | | 1,679,651,022 | | 2,069,819,318 |
| VI. 영업외수익 | | 867,623,221 | | 3,898,120,909 |
| 이자수익 | 5,314,760 | | 18,314,371 | |
| 배당금수익 | 20,645,684 | | 23,397,554 | |
| 외환차익 | - | | 62,342,563 | |

| | | | | |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 외화환산이익 | 315 | | - | |
| 매도가능증권처분이익 | - | | 8,475,668 | |
| 단기매매증권평가이익 | 29,569,047 | | 90,409,204 | |
| 단기매매증권처분이익 | 812,025,553 | | 1,584,260,404 | |
| 지분법적용투자주식처분이익 | - | | 2,100,216,988 | |
| 잡이익 | 67,862 | | 10,704,157 | |
| VII. 영업외비용 | | 2,098,062,383 | | 4,137,688,527 |
| 외환차손 | - | | 341,183 | |
| 외화환산손실 | - | | 2,003 | |
| 단기매매증권평가손실 | 1,308,177,493 | | 1,296,341,974 | |
| 단기매매증권처분손실 | 424,969,175 | | 2,312,060,381 | |
| 매도가능증권손상차손 | 199,988,434 | | | |
| 매도가능증권평가손실 | - | | - | |
| 지분법손실 | 102,977,671 | | 67,527,415 | |
| 지분법투자손상차손 | - | | 459,981,601 | |
| 유형자산처분손실 | - | | - | |
| 기부금 | 40,930,000 | | - | |
| 잡손실 | 21,019,610 | | 1,433,970 | |
| VIII. 법인세비용차감전순손실 | | 2,910,090,184 | | 2,309,386,936 |
| IX. 법인세비용(수익)(주석15) | | (32,511,750) | | 791,947,873 |
| X. 당기순손실 | | 2,877,578,434 | | 3,101,334,809 |
| X I. 주당손익(주석13) | | | | |
| 기본주당순손실 | | (528) | | (569) |
| 희석주당순손실 | | (528) | | (569) |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

자 본 변 동 표

제9기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제8기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 자 본 조 정 | 기타포괄 손익누계액 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2022.01.01 (전기초) "감사받지 않은 재무제표" | 545,000,000 | 151,453,116 | 928,411,734 | 46,044,374 | 13,255,760,853 | 14,926,670,077 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | (3,101,334,809) | (3,101,334,809) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | (46,044,374) | - | (46,044,374) |
| 주식선택권 | - | - | 14,589,194 | - | - | 14,589,194 |
| 2022.12.31 (전기말) "감사받지 않은 재무제표" | 545,000,000 | 151,453,116 | 943,000,928 | - | 10,154,426,044 | 11,793,880,088 |
| 2023.01.01 (당기초) "감사받지 않은 재무제표" | 545,000,000 | 151,453,116 | 943,000,928 | - | 10,154,426,044 | 11,793,880,088 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | (2,877,578,434) | (2,877,578,434) |
| 2023.12.31 (당기말) | 545,000,000 | 151,453,116 | 943,000,928 | - | 7,276,847,610 | 8,916,301,654 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

현금흐름표

제9기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제8기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

| 과목 | 제 9(당) 기 | 제 8(전) 기 "감사받지 않은 재무제표" |
|--------------------|-----------------|----------------------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | (2,414,472,875) | (1,914,730,627) |
| 1. 당기순이익 | (2,877,578,434) | (3,101,334,809) |
| 2. 현금의유출이없는비용등의가산 | 2,206,965,202 | 4,260,171,407 |
| 주식보상비 | - | 14,589,194 |
| 퇴직급여 | 159,540,474 | 97,484,955 |
| 감가상각비 | 11,311,955 | 12,185,887 |
| 단기매매증권평가손실 | 1,308,177,493 | 1,296,341,974 |
| 단기매매증권처분손실 | 424,969,175 | 2,312,060,381 |
| 지분법손실 | 102,977,671 | 67,527,415 |
| 지분법적용투자주식손상차손 | - | 459,981,601 |
| 매도가능증권손상차손 | 199,988,434 | - |
| 3. 현금의유입이없는수익등의차감 | (846,909,360) | (3,783,362,264) |
| 이자수익 | 5,314,760 | - |
| 단기매매증권평가이익 | 29,569,047 | 90,409,204 |
| 단기매매증권처분이익 | 812,025,553 | 1,584,260,404 |
| 매도가능증권처분이익 | - | 8,475,668 |
| 지분법투자처분이익 | - | 2,100,216,988 |
| 4. 영업활동으로인한자산부채의변동 | (896,950,283) | 709,795,039 |
| 매출채권의감소(증가) | (807,917,248) | |
| 미수수익의감소(증가) | 8,572,500 | 4,243,116 |
| 선급금의감소(증가) | (46,000,401) | (5,619,600) |
| 선급공사비의감소(증가) | - | - |
| 선급비용의감소(증가) | (1,323,010) | (477,849) |
| 당기법인세자산의감소(증가) | (2,130,660) | - |
| 부가세선급금의감소(증가) | (90,735,106) | (12,862,285) |
| 이연법인세자산의감소(증가) | - | 832,074,397 |
| 미지급금의증가(감소) | 53,757,612 | 7,942,759 |
| 예수금의증가(감소) | (241,610) | (9,325,710) |
| 부가세예수금의증가(감소) | - | (2,076,425) |
| 당기법인세부채의증가(감소) | (5,526,820) | (54,041,773) |
| 미지급비용의증가(감소) | (5,405,540) | (39,498,998) |
| 판매보증충당부채의증가(감소) | | (10,562,593) |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | 811,919,351 | 3,166,384,721 |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | 3,631,019,661 | 8,899,746,315 |
| 단기금융상품의감소 | 570,470,212 | 5,676,032,702 |
| 장기금융상품의감소 | - | 240,000,000 |

| | | | | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 단기매매증권의감소 | 2,313,789,449 | | - | |
| 매도가능증권의처분 | - | | 146,654,654 | |
| 지분법투자의처분 | - | | 2,823,196,159 | |
| 보증금의감소 | 31,360,000 | | 13,862,800 | |
| 회원권의감소 | 715,400,000 | | - | |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (2,819,100,310) | | (5,733,361,594) | |
| 단기금융상품의증가 | 200,521,210 | | 2,720,197,046 | |
| 장기금융상품의증가 | - | | 10,000,000 | |
| 단기매매증권의증가 | - | | 1,261,400,573 | |
| 매도가능증권의취득 | - | | 703,372,975 | |
| 지분법투자의취득 | 2,049,000,000 | | 800,000,000 | |
| 유형자산의취득 | 4,183,100 | | - | |
| 보증금의증가 | 565,396,000 | | 48,391,000 | |
| 미술품의취득 | - | | 190,000,000 | |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | | 150,000,000 | | - |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | 150,000,000 | | - | |
| 단기차입금의증가 | 150,000,000 | | - | |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | - | | - | |
| IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III) | | (1,452,553,524) | | 1,251,654,094 |
| V. 기초의 현금 | | 1,479,298,451 | | 227,644,357 |
| VI. 기말의 현금 | | 26,744,927 | | 1,479,298,451 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

주석

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
"감사받지 않은 재무제표"

주식회사 에스엠비나

1. 일반 사항

주식회사 에스엠비나(이하 '당사')는 2015년 12월 24일에 설립되어 의류 제조 및 도소매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 38에 소재하고 있습니다. 한편 당사는 전기 이전 사명을 주식회사 에스씨케이코리아에서 주식회사 에스엠비나로 변경하였으며, 2018년 6월 25일자로 코넥스시장에 신규 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 545백만원이며, 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | 지분율 |
|------------|-----------|--------|
| 보통주 | | |
| 주식회사 씨앤엠무역 | 1,500,000 | 27.52% |
| 민상식 | 1,250,000 | 22.94% |
| 민병철 | 750,000 | 13.76% |
| 민병권 | 750,000 | 13.76% |
| 민예다 | 750,000 | 13.76% |
| 기타 | 450,000 | 8.26% |
| 합계 | 5,450,000 | 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 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

회사의 재무제표는 일반기업회계기준서 제30장 '일반기업회계기준의 최초채택'을 적용하였습니다. 일반기업회계기준서 제30장에 따른 전환일은 2022년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 일반기업회계기준으로의 전환에 따른 자본, 당기손익 및 주요한 조정사항은 주석 19에 제시되어 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화(외화)로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 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.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.5 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액

이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 유가증권의취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유 손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-----|---------|
| 건물 | 20년 |
| 비품 | 5년 |

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.7 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|--------|---------|
| 기타무형자산 | 5년 |
| 고객관계 | 5년 |

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 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

2.9 종업원급여

1) 퇴직급여충당부채

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

2) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

2.10 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

반품충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 반품자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

2.11 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.13 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결 제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본 으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가 득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인 식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

2.14 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공 정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감 하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가 능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화 의 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) 이자수익

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

2.15 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하 고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상 의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이 나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법 인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.16 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

3.1 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 및 장단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 26,745 | 1,479,298 |
| 보유현금 | - | 50 |
| 보통예금 | 26,727 | 1,479,230 |
| 외화예금 | 18 | 18 |
| 단기금융상품 | - | 369,949 |
| MMF | - | 19,949 |
| 정기예적금 | - | 350,000 |

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

4. 단기매매증권

4.1 보고기간종료일 현재 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------|-----------|-----------|
| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
| 유동 | 상장주식 | 1,246,915 | 4,446,941 |
| | 소계 | 1,246,915 | 4,446,941 |

4.2 당기와 전기 중 단기매매증권 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | | 당기 | | | | |
| | | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기말 |
| 유동 | 상장주식 | 4,446,941 | 19,309,091 | (21,731,868) | (777,250) | 1,246,915 |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------|-----------|------------|--------------|-------------|-----------|
| 구분 | | 전기 | | | | |
| | | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기말 |
| 유동 | 상장주식 | 5,119,274 | 57,498,248 | (56,964,648) | (1,205,933) | 4,446,941 |

5. 매도가능증권

5.1 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------|-----------|-----------|
| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
| 비유동 | 비상장주식 | 1,000,000 | 1,199,988 |
| | 채무증권 | 365,206 | 365,206 |
| | 소계 | 1,365,206 | 1,565,194 |

5.2 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------|-----------|----|----|-----------|-----------|
| 구분 | | 당기 | | | | |
| | | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기말 |
| 비유동 | 비상장주식 | 1,199,988 | - | - | (199,988) | 1,000,000 |
| | 채무증권 | 365,206 | - | - | - | 365,206 |
| | 소계 | 1,565,194 | - | - | (199,988) | 1,365,206 |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------|-----------|---------|-----------|----|-----------|
| 구분 | | 전기 | | | | |
| | | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기말 |
| 비유동 | 비상장주식 | 500,000 | 699,988 | - | - | 1,199,988 |
| | 채무증권 | 500,000 | - | (134,794) | - | 365,206 |
| | 소계 | 1,000,000 | 699,988 | (134,794) | - | 1,565,194 |

6. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|-----------|--------|-------|----|----------|--------|--------|----|----|----------|--------|
| 구분 | 당기 | | | | | 전기 | | | | |
| | 기초 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말 | 기초 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말 |
| 토지 | 27,371 | - | - | - | 27,371 | 27,371 | - | - | - | 27,371 |
| 건물 | 6,071 | - | - | (381) | 5,690 | 6,453 | - | - | (382) | 6,071 |
| 비품 | 22,165 | 4,183 | - | (10,931) | 15,418 | 33,970 | - | - | (11,805) | 22,165 |
| 합계 | 55,607 | 4,183 | - | (11,312) | 48,479 | 67,794 | - | - | (12,187) | 55,607 |

당사의 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

7. 지분법투자주식

7.1 보고기간 종료일 현재 지분법투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------------------|-----|----------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 회사명 | 소재지 | 주요영업활동 | 지분율 | 취득원가 | 당기말 | 전기말 |
| 에스엠시노밸류메이커스1호펀드 | 한국 | 투자업 | 29.11% | 1,000,000 | 937,554 | 959,621 |
| 하나바이오신기술투자조합제2호 | 한국 | 투자업 | 30.67% | 1,000,000 | 483,582 | 504,755 |
| 이베스트 패러다임 신기술 조합 75호 | 한국 | 투자업 | 30.10% | 500,000 | 473,934 | 485,544 |
| 이베스트패러다임 신기술조합 제82호 | 한국 | 투자업 | 42.11% | 800,000 | 766,542 | 784,827 |
| 하이 바이오 헬스케어 신기술조합 제3호 | 한국 | 투자업 | 25.30% | 2,000,000 | 1,975,922 | - |
| 주식회사 카르디아 | 한국 | 도매 및 소매업 | 49.00% | 49,000 | 43,236 | - |
| 합계 | | | | 5,349,000 | 4,680,770 | 2,734,747 |

7.2 당기와 전기의 지분법투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 2,734,748 | 2,462,257 |
| 취득 | 2,049,000 | 800,000 |
| 지분법손실 | (102,978) | (67,528) |
| 지분법주식손상차손 | - | (459,982) |
| 기말 | 4,680,770 | 2,734,747 |

7.3 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------------------|-----------|---------|-----------|-----|----------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순이익 |
| 에스엠시노밸류메이커스1호펀드 | 3,280,938 | 60,441 | 3,220,498 | 10 | (75,802) |
| 하나바이오신기술투자조합제2호 | 3,076,960 | - | 3,076,960 | 168 | (69,045) |
| 이베스트패러다임 신기술조합 제75호 | 1,576,609 | 2,200 | 1,574,409 | 79 | (38,569) |
| 이베스트패러다임 신기술조합 제82호 | 1,822,738 | 2,200 | 1,820,538 | 75 | (43,426) |
| 하이 바이오 헬스케어 신기술조합 제 3호 | 7,812,031 | 2,200 | 7,809,831 | 245 | (95,169) |
| 주식회사 카르디아 | 240,043 | 151,806 | 88,237 | - | (11,763) |

(*) 관계기업투자의 요약재무현황은 감사받지 아니한 재무제표입니다.

8. 차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| |
|--------------|
| (단위 : 천원, %) |
|--------------|

| 구분 | 차입처 | 이자율(%) | 금액 | |
|------|------|--------|---------|-----|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 운전자금 | 대표이사 | - | 150,000 | - |
| 합계 | | | 150,000 | - |

9. 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초잔액 | 712,032 | 614,547 |
| 퇴직금지급 | - | - |
| 퇴직급여설정액 | 159,540 | 97,485 |
| 기말잔액 | 871,572 | 712,032 |

10. 자본금

보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| 수권주식수(주) | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 주당금액(원) | 100 | 100 |
| 보통주 발행주식수(주) | 5,450,000 | 5,450,000 |
| 자본금(원) | 545,000,000 | 545,000,000 |

11. 주식선택권

11.1 보고기간 종료일 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식선택권 | 943,001 | 943,001 |

11.2 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 943,001 | 928,412 |

| | | |
|----|---------|---------|
| 증가 | - | 14,589 |
| 감소 | - | - |
| 기말 | 943,001 | 943,001 |

11.3 당기말과 전기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | | | | | |
|----------|-----|------------|---------|-----------------------|------|---------|
| 구분 | 당기말 | | | | | |
| | 대상자 | 부여일 | 부여수량 | 행사기간 | 결제방식 | 가득조건 |
| 1차 주식교부형 | 임직원 | 2018.03.30 | 490,500 | 2020.03.30~2027.03.30 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 2차 주식교부형 | 임직원 | 2018.05.04 | 63,700 | 2020.05.04~2027.05.04 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 4차 주식교부형 | 임직원 | 2019.03.29 | 81,750 | 2021.03.29~2028.03.29 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 5차 주식교부형 | 임직원 | 2020.03.27 | 87,950 | 2022.03.27~2029.03.27 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 합계 | | | 723,900 | | | |

| (단위 : 주) | | | | | | |
|----------|-----|------------|---------|-----------------------|------|---------|
| 구분 | 전기말 | | | | | |
| | 대상자 | 부여일 | 부여수량 | 행사기간 | 결제방식 | 가득조건 |
| 1차 주식교부형 | 임직원 | 2018.03.30 | 490,500 | 2020.03.30~2023.03.30 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 2차 주식교부형 | 임직원 | 2018.05.04 | 63,700 | 2020.05.04~2023.05.04 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 4차 주식교부형 | 임직원 | 2019.03.29 | 81,750 | 2021.03.29~2026.03.29 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 5차 주식교부형 | 임직원 | 2020.03.27 | 87,950 | 2022.03.27~2025.03.27 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 합계 | | | 723,900 | | | |

3차 주식교부형 부여분 주식선택권은 가득조건 미충족으로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

11.4 당기와 전기 중 주식선택권 부여수량의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | | | | | | | | | |
|----------|---------|--------|--------|--------|---------|---------|--------|--------|----------|----------|
| 구분 | 당기 | | | | | 전기 | | | | |
| | 1차 | 2차 | 4차 | 5차 | 합계 | 1차 | 2차 | 4차 | 5차 | 합계 |
| 기초 | 490,500 | 63,700 | 81,750 | 87,950 | 723,900 | 490,500 | 63,700 | 81,750 | 101,600 | 737,550 |
| 부여 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 상실 | - | - | - | - | - | - | - | - | (13,650) | (13,650) |
| 행사 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 기말 | 490,500 | 63,700 | 81,750 | 87,950 | 723,900 | 490,500 | 63,700 | 81,750 | 87,950 | 723,900 |

11.5 당사는 이항모형 옵션평가에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | | |
|----------|-----|-----|---------|-----|-----|
| 구분 | 1차분 | 2차분 | 3차분(*1) | 4차분 | 5차분 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-------------|-------|-------|---|-------|-------|
| 가중평균주가 | 2,613 | 2,613 | - | 2,986 | 3,288 |
| 행사가격 | 1,242 | 2,202 | - | 2,448 | 2,450 |
| 기대주가변동성(*2) | 0.162 | 0.165 | - | 0.231 | 0.352 |
| 옵션만기 | 5년 | 5년 | - | 5년 | 3년 |
| 기대배당율(%) | - | - | - | - | - |
| 무위험이자율(*3) | 0.024 | 0.026 | - | 0.018 | 0.013 |
| 공정가치 | 1,390 | 756 | - | 1,094 | 1,408 |

(*1) 3차 부여분은 가득조건 미충족으로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

(*2) 기대주가변동성은 상장되어 있는 유사 업종 기업군들의 평균 180 영업일 기준 변동성 사용하였습니다.

(*3) 주식선택권 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고채 SPOT RATE CURVE 값입니다.

11.6 당기 및 전기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 주식보상비용 | - | 14,589 |

12. 이익잉여금

12.1 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 미처분이익잉여금 | 7,276,848 | 10,154,426 |

12.2 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 10,154,426 | 13,255,761 |
| 당기순이익 | (2,877,578) | (3,101,335) |
| 기말 | 7,276,848 | 10,154,426 |

12.3 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 천원)

| 과 목 | 당기 | | 전기 | |
|--------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|
| | 처분예정일 : 2024년 3월 29일 | | 처분확정일 : 2023년 3월 29일 | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 7,276,848 | | 10,154,426 |
| 1. 전기이월이익잉여금 | 10,154,426 | | 13,255,761 | |
| 2. 당기순이익 | (2,877,578) | | (3,101,335) | |

| | | | | |
|------------------|--|-----------|--|------------|
| II. 차기이월미처분이익잉여금 | | 7,276,848 | | 10,154,426 |
|------------------|--|-----------|--|------------|

13. 주당이익

13.1 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 보통주당기순이익(원) | (2,877,578,434) | (3,101,334,809) |
| 가중평균 유통보통주식수(주) | 5,450,000 | 5,450,000 |
| 기본주당순이익(원) | (528) | (569) |

13.2 희석주당순이익

당기와 전기의 희석주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 가중평균희석보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 기본당기순이익(원) | (2,877,578,434) | (3,101,334,809) |
| 조정 : | | |
| 보통주 희석당기순이익(원) | (2,877,578,434) | (3,101,334,809) |
| 가중평균 희석유통보통주식수(주)(*) | 5,450,000 | 5,450,000 |
| 기본주당순이익(원) | (528) | (569) |

(*) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균희석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균 유통보통주식수 | 5,450,000 | 5,450,000 |
| 주식선택권 효과 | - | - |
| 가중평균 희석유통보통주식수 | 5,450,000 | 5,450,000 |

14. 부가가치의 산정

당사의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 판매비와관리비 | |
|------|---------|----|
| | 당기 | 전기 |
| | | |

| | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 급여 | 730,876 | 912,592 |
| 퇴직급여 | 187,079 | 232,400 |
| 복리후생비 | 58,606 | 71,149 |
| 감가상각비 | 11,312 | 12,186 |
| 세금과공과 | 22,864 | 41,581 |
| 합계 | 1,010,737 | 1,269,909 |

15. 법인세 비용

14.1 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세부담액 | - | 8,992 |
| 전기분법인세추가납부액 | (32,512) | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액 | - | 832,074 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | - | (49,119) |
| 법인세비용 | (32,512) | 791,948 |

15.2 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | (2,910,090) | (2,309,387) |
| 적용세율에 따른 법인세비용 | (608,209) | (482,662) |
| 조정사항 | | |
| 비공제비용으로 인한 효과 | 45,822 | 39,167 |
| 세액공제 및 세액감면 | - | - |
| 감면분 추가납부세액 | - | - |
| 과거 기간 당기법인세액 조정 효과 | (32,512) | - |
| 이연법인세 실현가능성 변동 | 211,151 | 703,474 |
| 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금 | 347,056 | 535,358 |
| 기타 | 4,180 | (3,389) |
| 법인세비용 | (32,512) | 791,948 |
| 유효세율 (*) | - % | - % |

(*) 법인세비용차감전순이익이 부(-)의금액이므로 평균유효세율을 산출하지 않았습니다.

15.3 당기 및 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 없습니다.

15.4 당기말과 전기말 현재 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이 등은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 금액 | 법인세 효과 | 금액 | 법인세 효과 |
| 차감할 일시적차이 | 4,360,168 | 911,275 | 3,349,876 | 700,124 |
| 이월결손금 이월액 | 4,209,878 | 879,865 | 2,549,324 | 532,809 |
| 합계 | 8,570,047 | 1,791,140 | 5,899,200 | 1,232,933 |

16. 우발채무와 약정사항

16.1 보고기간 종료일 현재 당사가 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

16.2 보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 없습니다.

16.3 회사는 2023년 7월 31일 "영업정지"를 공시함에 따라 2023년 8월 11일에 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었습니다. 추후 코넥스시장 상장공시위원회에서 상장폐지기준 해당 여부를 심의할 예정이며, 회사의 상장폐지기준 해당 여부 결정일까지 회사 주권에 대한 매매거래정지는 계속됩니다.

17. 특수관계자 거래

17.1 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 | 소재 |
|------------------------|----------------------|----|
| 유의적 영향력을 행사하는 주주 | (주)씨앤엠무역 | 한국 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | 에스엠시노벨류메이커스1호펀드 | 한국 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | 하나바이오신기술투자조합제2호 | 한국 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | 이베스트 패러다임 신기술 조합 75호 | 한국 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | 이베스트패러다임 신기술조합 제82호 | 한국 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | 하이바이오헬스케어신기술조합제3호 | 한국 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | (주)카르디아 | 한국 |
| 기타 관계회사 | (주)에스엠시노기술투자 | 한국 |
| 기타 관계회사 | (주)케이디벤처팜 | 한국 |

17.2 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 천원) |
|-----------|
|-----------|

| 특수관계자 구분 | 특수관계자명 | 단기차입금 |
|----------|--------|---------|
| 대표이사 | 민상식 | 150,000 |

<전기>

전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 없습니다.

17.3 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------------------|--------|----|---------|----|-----------|
| 특수관계자 구분 | 특수관계자명 | 자금대여거래 | | 자금차입 거래 | | 현금출자 |
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | |
| 대표이사 | 민상식 | - | - | 150,000 | - | - |
| 관계기업 | 하이 바이오 헬스케어 신기술조합 제3호 | - | - | - | - | 2,000,000 |
| 관계기업 | 주식회사 카르디아 | - | - | - | - | 49,000 |
| 합계 | | - | - | 150,000 | - | 2,049,000 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------------|--------|----|---------|----|---------|
| 특수관계자 구분 | 특수관계자명 | 자금대여거래 | | 자금차입 거래 | | 현금출자 |
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | |
| 관계기업 | 이베스트패러다임 신기술조합 제82호 | - | - | - | - | 800,000 |
| 합계 | | - | - | - | - | 800,000 |

17.4 지급보증 및 약정사항

보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증은 없으며, 제공받고 있는 지급보증은 아래와 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----|-------|---------|------|
| 특수관계자 구분 | 제공자 | 보증처 | 지급보증금액 | 비고 |
| 대표이사 | 민상식 | KB캐피탈 | 325,000 | 운용리스 |

17.5 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 및 기타 단기종업원 급여 | 317,230 | 464,092 |
| 퇴직급여 | 11,435 | 41,280 |
| 주식보상비용 | - | 9,040 |
| 합계 | 328,665 | 514,413 |

18. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 재무제표는 2024년 3월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일에 정주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

19. 일반기업회계기준으로의 전환

회사의 과거연도 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으나, 2022년 1월 1일을 일반기업회계기준 전환일로 하여 2023년 1월 1일로 시작하는 회계연도에 일반기업회계기준을 최초로 채택하였습니다. 전환일 및 과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일인 2022년 12월 31일의 재무상태의 차이조정 및 2022년의 경영성과의 차이조정은 아래와 같습니다.

19.1 과거 회계정책과의 주요 차이

① 퇴직급여충당부채의 계상방법의 변경

퇴직급여 관련하여 과거회계기준에서는 보험수리적 평가방법을 사용하여 추정된 금액을 확정급여채무로 계상하여 평가하였으며, 보험수리적손익을 인식하였지만 일반기업회계기준에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 인식하였습니다.

② 리스거래회계처리의 변경

과거 회계기준에서는 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하였으나 일반기업회계기준에서는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부에 따라 금융리스와 운용리스를 분류합니다.

19.2 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

가. 전환일인 2022년 1월 1일 현재 일반기업회계기준의 도입이 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------|----------------|------|----------|
| 구분 | (*주) | 한국채택 국제회계기준 | 전환효과 | 일반기업회계기준 |

| | | | | |
|-----------|-----|------------|-----------|------------|
| 유동자산 | 1 | 9,454,625 | (769,024) | 8,685,601 |
| 비유동자산 | 2 | 6,678,179 | 404,244 | 7,082,423 |
| 자산총계 | | 16,132,804 | (364,779) | 15,768,024 |
| 유동부채 | 3 | 317,826 | (91,018) | 226,807 |
| 비유동부채 | 3,4 | 961,206 | (346,659) | 614,547 |
| 부채총계 | | 1,279,032 | (437,677) | 841,354 |
| 자본금 | | 545,000 | - | 545,000 |
| 자본잉여금 | | 151,453 | - | 151,453 |
| 자본조정 | | 928,412 | - | 928,412 |
| 기타포괄손익누계액 | 5 | (128,103) | 174,147 | 46,044 |
| 이익잉여금 | | 13,357,010 | (101,250) | 13,255,761 |
| 자본총계 | | 14,853,772 | 72,898 | 14,926,670 |
| 부채및자본총계 | | 16,132,804 | (364,779) | 15,768,024 |

(*1) 매각예정자산으로 분류한 지분법주식을 769,024천원을 유동자산에서 비유동자산으로 분류하였습니다.

(*2) 리스회계처리에 적용하던 사용권자산 381,121천원이 감소하였고, 현재가치할인차금 5,629천원이 감소하였습니다.

(*3) 리스회계처리에 적용하던 단기리스부채 91,018천원, 장기리스부채 304,810천원이 감소하였습니다.

(*4) 퇴직급여충당금 설정액과 보험수리적 가정의 확정급여부채 설정액 차이 41,849천원을 감소하였습니다.

(*5) 보험수리적가정에 의한 재측정요소를 취소하고, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치 평가를 취소하였습니다.

나. 2022년 12월 31일 현재 일반기업회계기준의 도입이 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|------|----------------|-----------|------------|
| 구분 | (*주) | 한국채택 국제회계기준 | 전환효과 | 일반기업회계기준 |
| 유동자산 | | 6,323,804 | - | 6,323,804 |
| 비유동자산 | 1 | 6,680,814 | (379,462) | 6,301,352 |
| 자산총계 | | 13,004,618 | (379,462) | 12,625,157 |
| 유동부채 | 2 | 186,466 | (67,221) | 119,245 |
| 비유동부채 | 2,3 | 1,066,074 | (354,042) | 712,032 |
| 부채총계 | | 1,252,540 | (421,263) | 831,277 |
| 자본금 | | 545,000 | - | 545,000 |
| 자본잉여금 | | 151,453 | - | 151,453 |
| 자본조정 | | 943,001 | - | 943,001 |
| 기타포괄손익누계액 | 4 | (148,887) | 148,887 | - |
| 이익잉여금 | | 10,261,511 | (107,085) | 10,154,426 |
| 자본총계 | | 11,752,078 | 41,802 | 11,793,880 |

| | | | | |
|---------|--|------------|-----------|------------|
| 부채및자본총계 | | 13,004,618 | (379,462) | 12,625,157 |
|---------|--|------------|-----------|------------|

(*1) 리스회계처리에 적용하던 사용권자산 400,712천원이 감소하였고, 현재가치할인차금 10,041천원이 감소하였습니다.

(*2) 리스회계처리에 적용하던 단기리스부채 67,221천원, 장기리스부채 347,952천원이 감소하였습니다.

(*3) 퇴직급여충당금 설정액과 보험수리적 가정의 확정급여부채 설정액 차이를 6,090천원을 조정하였습니다.

(*4) 보험수리적가정에 의한 재측정요소를 취소하고, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치 평가를 취소하였습니다.

다. 2022년 일반기업회계기준의 도입이 회사의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------|----------------|----------|--------------|
| 계정과목 | (*주) | 한국채택 국제회계기준 | 전환효과 | 일반기업 회계기준 |
| 매출액 | | - | - | - |
| 매출원가 | | - | - | - |
| 매출총이익 | | - | - | - |
| 판매비와관리비 | 1,2 | 2,043,754 | 26,065 | 2,069,819 |
| 영업이익 | | (2,043,754) | (26,065) | (2,069,819) |
| 영업외수익 | 3,4 | 3,902,939 | (4,818) | 3,898,121 |
| 영업외비용 | 5,6 | (4,162,735) | (25,047) | 4,137,689 |
| 법인세비용차감전순이익 | | (2,303,551) | (5,836) | (2,309,387) |
| 법인세비용 | | 791,948 | - | 791,948 |
| 당기순이익 | | (3,095,499) | (5,836) | (3,101,335) |

(*1) 리스회계처리 적용 취소에 따라 지급임차료가 115,194천원 증가하였고, 사용권자산상각비가 99,672천원 감소하였습니다.

(*2) 퇴직급여충당금 설정액과 보험수리적 가정을 이용한 측정금액 차이로 퇴직급여가 10,498천원 증가하였습니다.

(*3) 리스회계처리에서 적용하던 보증금의 현재가치 할인차금 이자수익이 1,930천원 감소하였습니다.

(*4) 과거회계기준에서는 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하던 자산을 일반기업회계기준에서는 매도가능증권으로 분류하면서 2,888천원 감소하였습니다.

(*5) 리스부채에 대한 이자비용 발생액 20,801천원이 감소하였습니다.

(*6) 당기손익공정가치금융자산에서 발생한 손실을 매도가능증권 관련 손익으로 분류하여 4,245천원이 감소하였습니다.

(3) 현금흐름의 중요한 조정사항에 대한 설명

일반기업회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되었던 이자의 수취,

이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액, 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동 효과를 현금흐름표 표시상 제외하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 일반기업회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에스엠비나의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

첨 부 : 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에스엠비나

대표이사 귀하

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 에스엠비나의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에스엠비나의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 정 우 진

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 에스엠비나 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 10일

대표이사 민상식 (인)

내부회계관리자 민병권 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 에스엠비나 | | | |
| 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 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | 4 | 5 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 8 | 6 | 84 | 166 | 242 | 248 | - | - | - | - | - | - | 334 | 420 |
| | 합계 | 8 | 6 | 84 | 166 | 242 | 248 | - | - | - | - | - | - | 334 | 420 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | |
|--------------------|------------------|----------------|--------|---|-----|--|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.12.28 | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 감사계획 및 이슈사항 파악 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2023.12.6 ~ 12.8 | 3 일 | 2 명 | - | | 명 | 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이해 |
| 2024.2.7 ~ 2.8 | 2 일 | 2 명 | - | | 명 | 중요한 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본검사(문서검증, 재계산 등) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | X |

| | | | | |
|------------------|-----------|---------------------|---|---|
| | 기타조회 | - | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | |
| | 수행시기 | 2023.12.8, 2024.2.8 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------------------|------|---------------------------------|
| 1 | 2023년 09월 30일 | 감사인: 담당이사 회사 : 대표이사, 감사 | 대면회의 | 감사팀의 구성, 감사인의 독립성, 감사계획 논의 |
| 2 | 2024년 02월 14일 | 감사인: 담당이사 회사 : 대표이사, 감사 | 서면회의 | 감사절차 수행 결과 발견된 사항 논의, 감사결과 등 보고 |