

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	24

주식회사 미리내

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 42 기
2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 41 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

다원공인회계사감사반(제231호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 미리내
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 미리내(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 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 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 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 큼니다.
- 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 구로구 구로중앙로 58
다원공인회계사감사반(제231호)
공인회계사 정의호
안길준
금성

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 미리내

제 42 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 41 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 미리내 대표이사 이광섭

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 양평군 지평면 월산저수지길 21
(전 화) 031-774-3131

재 무 상 태 표
제 42(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 41(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 미리내

(단위 : 원)

과목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		3,406,400,444		173,629,126
(1) 당좌자산		3,404,114,808		173,042,135
1. 현금및현금성자산(주석3)	180,403,813		122,669,838	
2. 매출채권	3,010,580,580		23,286,250	
3. 선급금	105,240,000		22,200,000	
4. 선급비용	15,271,556		4,886,047	
5. 주임종단기채권	62,518,859		-	
6. 단기금융상품	30,100,000		-	
(2) 재고자산(주석4)		2,285,636		586,991
1. 상품	2,285,636		586,991	
2. 완성건물	-		-	
II. 비유동자산		11,526,758,127		11,875,420,668
(1) 유형자산(주석5,7,14)		11,511,824,716		11,854,392,486
1. 토지	2,215,574,267		2,215,574,267	
2. 건물	11,481,762,960		11,481,762,960	
감가상각누계액	(4,060,523,377)		(3,764,765,653)	
국고보조금	(124,380,000)		(128,526,000)	
3. 구축물	3,187,496,333		3,187,496,333	
감가상각누계액	(1,254,466,394)		(1,177,322,085)	
4. 기계장치	379,059,546		379,059,546	
감가상각누계액	(379,037,546)		(379,037,546)	
5. 차량운반구	83,144,731		136,100,590	
감가상각누계액	(83,137,731)		(136,091,590)	
6. 비품	2,352,211,441		2,350,420,641	
감가상각누계액	(2,349,228,918)		(2,344,699,259)	
7. 건설중인자산	31,441,800		-	
8. 전기시설이용권	86,812,690		86,812,690	
감가상각누계액	(54,905,086)		(52,392,408)	
(2) 무형자산(주석6)		6,601,811		12,696,582
1. 상표권	1,000		1,000	
2. 소프트웨어	6,600,811		12,695,582	
(3) 기타비유동자산		8,331,600		8,331,600
1. 임차보증금	5,000,000		5,000,000	
2. 전신전화가입권	3,331,600		3,331,600	
자 산 총 계		14,933,158,571		12,049,049,794
부 채				
I. 유동부채		9,518,402,387		9,156,205,723

1. 매입채무(주석7)	163,235,910		207,655,129	
2. 부가세예수금	72,063,378		102,059,739	
3. 예수보증금	8,200,000		8,200,000	
4. 선수금	59,151,000		39,619,500	
5. 미지급비용(주석7)	783,172,617		731,606,858	
6. 단기차입금(주석7,13,14)	500,000,000		500,000,000	
7. 유동성장기부채(주석7)	175,000,000		75,000,000	
8. 예수금	-		10,286,140	
9. 미지급금	7,757,579,482		-	
10. 관계회사단기차입금	-		7,481,778,357	
II. 비유동부채		1,930,670,163		506,678,282
1. 장기차입금(주석7,14)	1,325,000,000		100,000,000	
2. 임대보증금	80,000,000		-	
3. 퇴직급여충당부채(주석8)	525,670,163		406,678,282	
부 채 총 계		11,449,072,550		9,662,884,005
자 본				
I. 자본금(주석1,9)		2,458,385,000		2,458,385,000
1. 보통주자본금	2,458,385,000		2,458,385,000	
II. 자본잉여금		2,541,651,090		2,541,651,090
1. 주식발행초과금	2,541,651,090		2,541,651,090	
III. 이익잉여금(결손금)(주석9)		(1,515,950,069)		(2,613,870,301)
1. 미처분이익잉여금(결손금)	(1,515,950,069)		(2,613,870,301)	
자 본 총 계		3,484,086,021		2,386,165,789
부 채 및 자 본 총 계		14,933,158,571		12,049,049,794

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 미리내

(단위 : 원)

과목	제 42(당) 기	제 41(전) 기
I. 매출액	7,081,151,668	3,759,494,914
1. 상품매출	183,081,689	4,716,205
2. 완성건물매출	-	1,540,909,088
3. 할빙클럽이용료	2,215,367,177	1,266,148,262
4. 수련시설이용료	4,682,702,802	947,721,359
II. 매출원가	89,893,506	1,466,659,212
1. 상품매출원가	89,893,506	4,056,545
2. 완성건물원가	-	1,462,602,667
III. 매출총이익	6,991,258,162	2,292,835,702
IV. 판매비와관리비	5,073,439,024	2,854,588,955
1. 급여(주석16)	2,007,770,496	1,038,666,272
2. 퇴직급여(주석8,16)	165,827,174	52,873,804
3. 복리후생비(주석16)	185,139,108	62,843,199
4. 여비교통비	22,507,274	15,295,300
5. 접대비	9,651,000	3,764,200
6. 통신비	39,282,142	27,049,699
7. 수도광열비	373,357,498	235,146,782
8. 세금과공과(주석16)	147,098,705	41,972,720
9. 감가상각비(주석5,16)	375,798,370	403,175,692
10. 지급임차료	35,317,311	40,272,011
11. 수선비	225,133,800	147,573,137
12. 보험료	36,949,575	20,446,886
13. 차량유지비	28,406,902	31,727,658
14. 운반비	14,658,171	998,429
15. 교육훈련비	1,898,773	1,117,910
16. 도서인쇄비	20,374,321	15,961,545
17. 식재료비	652,858,217	257,338,656
18. 사무용품비	5,526,263	3,079,495
19. 소모품비	220,088,525	83,635,433
20. 지급수수료	421,265,628	323,277,667
21. 광고선전비	45,644,363	5,701,776
22. 무형자산상각비(주석6,16)	6,094,771	10,980,684
23. 잡비	32,790,637	31,690,000
V. 영업이익(손실)	1,917,819,138	(561,753,253)
VI. 영업외수익	99,315,765	32,966,430
1. 이자수익	94,037,592	101,375
2. 임대료수익	-	16,399,999
3. 유형자산처분이익	2,798,000	-

4. 국고보조금수익	-		10,590,000	
5. 잡이익	2,480,173		5,875,056	
VII. 영업외비용	,	889,035,041		338,678,838
1. 이자비용	887,535,041		338,387,856	
2. 기부금	1,500,000		-	
3. 잡손실	-		290,982	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,128,099,862		(867,465,661)
IX. 법인세등(주10)		30,179,630		3,750
X. 당기순이익(손실)		1,097,920,232		(867,469,411)
X I. 주당손익				
1. 기본주당손익(주석11)		2,233		(1,764)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 미리내

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(당기초)	2,458,385,000	2,541,651,090	(127,320,146)	4,872,715,944
당기순이익(손실)	-	-	(1,619,080,744)	(1,619,080,744)
2021.12.31(당기말)	2,458,385,000	2,541,651,090	(1,746,400,890)	3,253,635,200
2022.01.01(당기초)	2,458,385,000	2,541,651,090	(1,746,400,890)	3,253,635,200
당기순이익(손실)	-	-	(867,469,411)	(867,469,411)
2022.12.31(당기말)	2,458,385,000	2,541,651,090	(2,613,870,301)	2,386,165,789
2023.01.01(당기초)	2,458,385,000	2,541,651,090	(2,613,870,301)	2,386,165,789
당기순이익(손실)	-	-	1,097,920,232	1,097,920,232
2023.12.31(당기말)	2,458,385,000	2,541,651,090	(1,515,950,069)	3,484,086,021

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 미리내

(단위 : 원)

과목	제 42(당) 기	제 41(전) 기
I. 영업활동으로인한 현금흐름	1,491,995,689	1,531,759,055
(1) 당기순이익	1,097,920,232	(867,469,411)
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	547,720,315	467,030,180
1. 감가상각비	375,798,370	403,175,692
2. 무형자산상각비	6,094,771	10,980,684
3. 퇴직급여	165,827,174	52,873,804
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,798,000)	(5,760,000)
1. 잡이익	-	5,760,000
2. 유형자산처분이익	2,798,000	-
(4) 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(150,846,858)	1,937,958,286
1. 매출채권의 감소(증가)	4,717,050	(22,373,300)
2. 선급금의 감소(증가)	(83,040,000)	(12,000,000)
3. 선급비용의 감소(증가)	(10,385,509)	(1,119,406)
4. 재고자산의 감소(증가)	(1,698,645)	1,462,874,202
5. 매입채무의 증가(감소)	(44,419,219)	124,569,906
6. 예수금의 증가(감소)	(10,286,140)	10,286,140
7. 부가세예수금의 증가(감소)	(29,996,361)	96,115,383
8. 선수금의 증가(감소)	19,531,500	1,842,500
9. 예수보증금의 증가(감소)	-	(6,800,000)
10. 미지급비용의 증가(감소)	21,388,139	314,199,993
11. 퇴직금의 지급	(46,835,293)	(29,637,132)
12. 미지급세금의 증가(감소)	30,177,620	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,972,543,980)	(661,513,520)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	82,800,000	-
1. 차량운반구의 처분	2,800,000	-
2. 임대보증금의 감소	80,000,000	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,055,343,980)	(661,513,520)
1. 건물의 증가	-	21,513,520
2. 임차보증금의 감소	-	640,000,000
3. 건설가계정의 증가	31,441,800	-
4. 비품의 취득	1,790,800	-
5. 미수금의 증가	2,898,111,059	-
6. 단기금융상품의 증가	30,100,000	-
7. 미수수익의 증가	93,900,321	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	1,538,282,266	(748,772,010)

(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	9,157,579,482		-	
1. 미지급금의 증가	7,757,579,482		-	
2. 장기차입금의 증가	1,400,000,000		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,619,297,216)		(748,772,010)	
1. 단기차입금의 상환	-		173,782,010	
2. 장기차입금의 상환	-		214,270,000	
3. 관계회사단기차입금의 상환	7,481,778,357		-	
4. 유동성장기부채의 상환	75,000,000		360,720,000	
5. 주임종단기채권의 증가	62,518,859			
IV. 현금의 증가(감소)		57,733,975		121,473,525
V. 기초의 현금		122,669,838		1,196,313
VI. 기말의 현금		180,403,813		122,669,838

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제42(당)기 2023년 12월 31일 현재

제41(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 미리내

1. 회사의 개요

주식회사 미리내(이하 '당사')는 1982년 4월 29일에 청소년수련시설 운영, 오토캠핑장 설치, 대행서비스업 등을 주요 사업목적으로 설립되었으며, 경기도 양평군 지평면 월산저수지길 21에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 발행주식수는 491,677주이고 1주당 액면금액은 5,000원이며 납입자본금은 2,458,385천원입니다. 당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)미리내캠프	271,925	55.31
이광섭	147,452	29.99
이지연	32,250	6.56
이수연	26,550	5.40
기타	13,500	2.74
합 계	491,677	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품은 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금 및 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에

대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법(완성주택은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 표시하고 있으며, 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(순실현가능가액)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며, 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 매우 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수 및 상각방법에 따라 인식하고 있습니다.

계정과목	내용연수	상각방법
건 물	20년 ~ 40년	정액법
구 축 물	15년 ~ 40년	정액법
기계장치	8년	정률법
차량운반구	5년	정률법
비 품	5년	정률법
전기시설	40년	정률법

(6) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있습니다.

무형자산은 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 아래의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	내용연수
상 표 권	5년
소프트웨어	8년

(7) 차입원가자본화

당사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및 투자 부동산과 관련하여 발생된 차입원가 등을 당해 자산의 취득원가에 가산하고 있습니다.

(8) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

(9) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의 퇴직금 지

급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(10) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며, 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다.

한편, 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.

(11) 수익인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

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, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

한편, 당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(12) 기본주당손익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순손익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(13) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
법인세비용	법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

(14) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권 및 재고자산 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	8,770	1,048
보통예금	171,633	121,622
합 계	180,403	122,670

(*) 당기말 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

4. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
상품	2,286		2,286	587	-	587
합 계	2,286		2,286	587	-	587

5. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기말
토 지	2,215,574					2,215,574
건 물	7,588,471			291,612		7,296,859
건축물	2,010,174			77,144		1,933,030
기계장치	22			-		22
차량운반구	9		2	-		7
비 품	5,722	1,790		4,529		2,983
건설중인자산	-	31,442		-		31,442

전기시설	34,420			2,513		31,907
합 계	11,854,392	33,232	2	375,798		11,511,824

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	
토 지	2,215,574	-	-	-	-	2,215,574
건 물	7,872,380	21,513	-	(305,422)	-	7,588,471
건축물	2,087,319	-	-	(77,144)	-	2,010,174
기계장치	6,292	-	-	(6,270)	-	22
차량운반구	694	-	-	(685)	-	9
비 품	16,665	-	-	(10,943)	-	5,722
전기시설	37,131	-	-	(2,711)	-	34,420
합 계	12,236,055	21,513	-	(403,175)	-	11,854,392

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
경기도 양평군 지평면 월산리 582	19,083	1,722,582	2,847,183	1,722,582	3,062,821
경기도 양평군 지평면 월산리 584	8,933	405,649	1,292,605	405,649	1,389,974
경기도 양평군 지평면 월산리 553 외	5,445	87,343	723,604	87,343	778,105
합 계	33,461	2,215,574	4,863,392	2,215,574	5,230,900

(3) 유형자산 중 토지 및 건물은 당사의 차입금 및 특수관계자를 위한 보증과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석14 참조).

6. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
상 표 권	1	-	-	1
소프트웨어	12,695	-	(6,095)	6,600
합 계	12,696	-	(6,095)	6,601

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
상 표 권	1	-	-	1
소프트웨어	23,676	-	(10,981)	12,695
합 계	23,677	-	(10,981)	12,696

7. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		당 기	당기말	전기말
일반자금	기업은행	4.97~5.46	500,000	500,000
합 계			500,000	500,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		당 기	당기말	전기말
일반자금	농협은행	6.34%	100,000	175,000
일반자금	우리은행	5.97%	1,400,000	-
차감 : 유동성장기부채			(175,000)	(75,000)
합 계			1,325,000	100,000

(3) 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석14 참조).

(4) 유동성위험

1) 유동성위험 관리 방법

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

당사는 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 600,000천원의 중소기업자금대출 약정한도를 보유하고 있습니다.

2) 금융부채의 계약상 만기

당기말 및 전기말 현재 당사의 주요 금융부채의 만기 분석내역은 다음과 같으며, 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	163,236		-	-	163,236
미지급비용	762,545		-	-	762,545
차입금	675,000	1,325,000	-	-	2,000,000
합 계	1,600,781	1,325,000	-	-	2,925,781

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	207,655	-	-	-	207,655
미지급비용	731,606	-	-	-	731,606
차입금	7,291,776	100,000	-	-	7,391,776
합 계	8,231,037	100,000	-	-	8,331,037

8. 퇴직급여충당부채

당사는 1년 이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의 퇴직금 지급규정에 따라 지급할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 1년 이상 근속한 임직원이 퇴직할 경우에 지급할 퇴직금추계액은 525,670천원이며, 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	406,678	383,442
퇴직급여충당부채 설정액	165,827	52,874
퇴직금 지급액	(46,835)	(29,638)
기말장부금액	525,670	406,678

9. 자본

(1) 당사의 자본금은 전액 보통주자본금이며, 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	2,000,000주	2,000,000주
발행한 주식의 수	491,677주	491,677주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자 본 금	2,458,385,000원	2,458,385,000원

(2) 당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 42(당) 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 41(당) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분에정일 :	2024년 3월 30일	처분에정일 :	2023년 3월 31일

주식회사 미리내

(단위: 원)

과 목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 미처리결손금		1,515,950,069		2,613,870,301
1. 전기이월미처리결손금(이익잉여금)	2,613,870,301		1,746,400,890	
2. 당기순손실	-1,097,920,232		867,469,411	
II. 결손금처리액				-
III. 차기이월미처리결손금		1,515,950,069		2,613,870,301

10. 법인세비용

당사는 중소기업기본법상 중소기업에 해당되며 일반기업회계기준의 중소기업특례를 적용하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다. 그에 따라 당사는 모든 차감할 일시적 차이 및 가산할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

11. 주당손익

(1) 기본주당손익은 손익계산서상 보통주 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 당기순손익을 산정한 것으로, 당기와 전기의 보통주 1주에 대한 주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	1,097,920,232	-867,469,411
가중평균유통보통주식수	491,677	491,677
기본주당이익	2,233	-1,764

(2) 당사는 당기 중 유통보통주식수 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식수는 발행주식수

와 동일합니다.

(3) 당사는 회석효과의 발생가능성이 있는 잠재적보통주가 없으므로 회석주당이익을계산하지 아니하였습니다.

12. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익(손실)	1,097,920,232	(867,469,411)
기타포괄손익	-	-
총포괄이익(손실)	1,097,920,232	(867,469,411)

13. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자의 명칭	당사와의 관계
(주)미리내캠프	당사에 지배력을 행사하는 최대주주
이광섭	대표이사
주주	기타 특수관계자
주식회사 엠앤제이산업	관계회사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계자 명칭	당 기		전 기	
	단기차입금 차입	단기차입금 상환	단기차입금 차입	단기차입금 상환
(주)미리내캠프	-	911,002	-	5,760
이광섭	-	-	1,222,900	1,675,624
주주	-	-	-	327,614
(주) 엠앤제이산업	940,883	-	6,816,776	-
합 계	940,883	911,002	8,039,676	2,008,998

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	과 목	당기말	전기말

이광섭	관계사단기차입금	-	665,001
(주) 엠앤제이산업	미지급금(*)	7,757,579	6,816,776
합 계		7,757,579	7,486,228

(*) 당기말 현재 당사는 관계회사인 (주)엠앤제이산업의 차입금 등과 관련하여 제 2금융기관에 근저당권이 설정되어 있고 신탁등기가 되어 있습니다.(주석14 참조).

14. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 당사가 금융기관 등에 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	설정금액	채권자	담보제공자
토지, 건물 등 부동산	18,720,000	우리은행	(주)미리내(*)
지급보증	300,000	농협은행	신용보증기금
"	475,000	기업은행	"
연대보증	30,000	"	주주

(*)관계회사 (주)엠앤제이산업의 대출 15,600백만원과 관련하여 우리은행에 회사의 토지, 건물 등 부동산이 담보설정(2023년 8월25일)되어 있습니다.(주석 15 참조).

(2) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	금융기관	약정금액	실행금액	비 고
중소기업자금대출	기업은행	300,000	250,000	
중소기업자금대출	"	300,000	250,000	

(3) 당기말 현재 당사가 제공하였거나 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제 공 자	적 요	금융기관	제공한 지급보증	제공받은 지급보증
신용보증기금	지급보증	농협은행	-	300,000
"	"	기업은행	-	600,000
주주	연대보증	"	-	30,000
서울보증보험	이행보증	-	-	54,900

(4) 보고기간말 현재 당사는 진행 중인 소송사건이나 제공한 지급보증 등과 관련된 우발상황은 없습니다.

15. 보험가입내역

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

보험의 종류	부보금액	보험회사
수련시설배상책임보험	대인 : 1인당 2억원/1사고당 무한 대물 : 1사고당 2백만원(수련시설) 대인 : 1인당 3천만원/1사고당 1억원(음식물배상)	현대해상화재보험
화재종합보험	화재보상 : 129억8450만원	새마을금고중앙회

당사는 상기 보험 외에 재난배상책임보험, 이행지급보증보험 및 차량운반구에 대한 종합보험 등에 가입하고 있습니다. 한편, 상기 화재보험의 부보금액 129억8450만원으로 보험에 가입되어 있습니다.

16. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기 중 당사의 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급 여	2,007,770	1,038,666
퇴 직 급 여	165,827	52,873
복리후생비	185,139	62,843
감가상각비	375,798	403,175
세금과공과	147,099	41,973
합 계	2,881,633	1,599,530

17. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 용	당 기	전 기
국고보조금과 감가상각비의 상계	4,146	4,146
장기차입금의 유동성 대체	175,000	75,000

18. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2024년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 미리내			
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	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	2	60	8	42	32	-	-	-	-	-	-	106	42
	합계	4	2	60	8	42	32	-	-	-	-	-	-	106	42

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.11.16			1	일		
	주요내용		회사 및 사업에 대한 이해, 재무현황 파악, 영업환경 악화에 따른 감사위험의 평가 및 감사범위 등 검토						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023.10.17~11.18		2	일	2	명	-	명	중간감사(분석적검토, 업무 프로세스 검토, 영업환경에 따른 감사위험 평가)
	2024.02.20~02.21		2	일	2	명	-	명	기말감사(계정잔액에 대한 입증감사, 계속기업가정에 대한 검토)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.05			1	일		
	실사(입회)장소		양평 수련원						
	실사(입회)대상		상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.05			1	일		
	실사(입회)장소		서울 사무소						
	실사(입회)대상		현금시재						
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		-	변호사조회	-

	기타조회	1		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.10.18, 2024.03.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 17일	회사측 : 감사 감사인 : 업무수행이사	대면회의	중간감사결과에 대한 논의, 재무현황 및 유동성 개선에 대한 논의, 기말감사 일정 논의
2	2024년 02월 20일	회사측 : 감사 감사인 : 업무수행이사	대면회의	기말감사결과 파악된 주요 감사위험에 대한 논의

5. 감사인의 중요성 금액

※ '중요성'은 감사인이 감사를 계획하고 수행하며 감사의견을 형성하는 전반적인 감사 과정에서 적용되는 기준으로, 재무제표 왜곡표시가 개별적 또는 집합적으로 중요한지 여부를 결정할 때에는 양적 측면 뿐만 아니라 상황에 따른 질적 특성을 고려하여 이루어집니다. 감사 대상 회사에 대해 적용한 중요성 기준은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	판단근거
재무제표 전체 중요성	447,994	361,471	자산총액의 3%
수행 중요성	335,996	271,103	전체중요성의 75%
특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성	149,331	120,490	자산총액의 1%