

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 (당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 (전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	연결재무제표	
	연결재무상태표 -----	7
	연결포괄손익계산서 - -----	9
	연결자본변동표 -----	10
	연결현금흐름표 -----	11
	연결재무제표에 대한 주석 -----	13
III.	외부감사 실시내용-----	91

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코마케팅

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코마케팅과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리

의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

사업결합

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석37(사업결합)에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2021년 5월 26일자로 주식회사 안다르의 지분 56.37%를 19,344백만원에 취득하였습니다. 동 사업결합으로 영업권 15,336백만원, 브랜드가치 등 기타의 무형자산 10,204백만원이 증가하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라, 취득한 자산과 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였습니다. 우리는 이전대가가 유의적이고, 식별된 무형자산 등의 공정가치평가에 이용된 현금흐름 추정치 및 할인율 결정의 복잡성 및 경영진의 판단에 따라 측정결과가 유의적으로 변동되는 회계추정의 불확실성을 고려하여 동 사업결합을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 사업결합 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 연결기업의 사업결합 회계정책 검토
- 취득일 전후 피취득자가 계상한 유의적인 비용 및 부채 항목을 식별하여 사업결합 거래의 일부에 해당하는지를 검토
- 약력 검토 및 자격 확인을 통하여 연결기업이 활용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 연결회사가 활용한 외부 전문가에 의해 작성된 식별된 자산과 부채에 대한 공정가치 측정 및 매수가격배분 보고서 검토
- 공정가치 측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교검토
- 기업회계기준서 제1103호에 따른 공시사항의 정확성 및 완전성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장성열입니다.

2022년 3월 23일

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한미회계법인

대표이사 신기동

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코마케팅 대표이사 김철웅

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 강남구 학동로 343, 14층(논현동, 포바강남타워)

(전 화) 02-2182-1180

연 결 재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에코마케팅과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당)기말		제 18(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			191,268,713,597		169,210,218,888
현금및현금성자산	5,30	81,744,206,271		41,432,434,478	
매출채권및기타채권	8,30	40,663,877,504		49,666,797,045	
환불자산	18	272,462,900		5,666,635	
재고자산	6	42,516,216,512		8,220,573,118	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,30	13,770,698,445		11,080,125,463	
기타유동금융자산	7,10,30	3,634,100,000		52,049,304,955	
기타유동자산	11	8,648,353,985		6,755,255,514	
당기법인세자산		18,797,980		61,680	
II. 비유동자산			83,455,786,098		25,809,952,228
유형자산	13,14	27,207,824,630		7,782,287,079	
무형자산	15	35,834,960,582		10,466,671,657	
기타비유동금융자산	10,30	8,158,787,816		2,200,373,310	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,30	7,203,765,123		-	
관계기업투자주식	12	4,395,819,547		4,896,634,822	
이연법인세자산	27	654,628,400		463,985,360	
자산총계			274,724,499,695		195,020,171,116
부 채					
I. 유동부채			91,459,685,635		40,344,629,400
미지급금및기타채무	16,30	58,945,320,645		22,692,514,026	
기타유동부채	17	3,387,145,207		5,611,035,281	
단기차입금	19	1,690,236,251		-	
기타총당부채		193,786,591		-	
전환상환우선주부채	20,30	6,734,525,937		-	
파생금융부채	20,30	11,716,794,522		-	
전환사채	19,30	1,510,948,001		-	
환불부채	18	606,666,211		19,444,644	
당기법인세부채		6,674,262,270		12,021,635,449	
II. 비유동부채			17,181,757,673		5,399,707,764
장기미지급금및기타채무	16,30	4,969,627,624		4,178,625,140	
확정급여채무	29	457,412,121		-	
장기차입금	19,30	8,000,000,000		-	
계약부채		392,892,874		-	
이연법인세부채		3,361,825,054		1,221,082,624	
부채총계			108,641,443,308		45,744,337,164
자 본					
지배기업소유주지분			156,934,132,312		144,785,333,266
I. 자본금	21	3,273,302,900		3,251,787,400	
II. 자본잉여금	21	40,992,288,629		36,572,139,072	
III. 기타포괄손익	21	3,046,210,487		3,046,210,487	

과목	주석	제 19(당)기말		제 18(전)기말	
IV. 기타자본	21	(8,631,395,753)		1,462,330,036	
V. 이익잉여금	22	118,253,726,049		100,452,866,271	
비지배지분			9,148,924,075		4,490,500,686
자본총계			166,083,056,387		149,275,833,952
부채및자본총계			274,724,499,695		195,020,171,116

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 19(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 18(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코마케팅과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
매출액	4,23,33		229,662,475,960		177,030,755,581
광고대행수익		53,937,756,028		58,582,326,459	
제품매출		175,724,719,932		118,448,429,122	
매출원가			51,926,686,398		35,338,752,707
매출총이익			177,735,789,562		141,692,002,874
판매비와관리비	24,32,33		137,673,331,788		82,831,094,957
영업이익			40,062,457,774		58,860,907,917
금융수익	25,30	2,475,835,925		1,194,724,857	
금융비용	25,30	12,112,138,846		318,765,287	
기타수익	26,30	6,047,663,582		13,722,762,208	
기타비용	26,30	1,714,726,712		2,828,958,843	
지분법이익(손실)		(318,752,180)		(1,041,069,657)	
법인세비용차감전순이익			34,440,339,543		69,589,601,195
법인세비용	27		7,325,518,142		14,821,100,978
당기순이익			27,114,821,401		54,768,500,217
기타포괄이익			1,560,592,760		2,588,254,797
후속적으로 당기순익으로 재분류되는 항목			784,402,462		2,588,254,797
해외사업환산손익		784,402,462		(457,955,690)	
지분법 자본변동		-		3,046,210,487	
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			776,190,298		
보험수리적손익		776,190,298		-	
총포괄이익			28,675,414,161		57,356,755,014
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익			27,744,393,620		53,003,956,629
비지배지분에 귀속되는 당기순이익			(629,572,219)		1,764,543,588
포괄손익의 귀속					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 포괄이익			29,043,941,540		55,637,411,653
비지배지분에 귀속되는 포괄이익			(368,527,379)		1,719,343,361
주당순이익					
기본주당순익	28		859		1,635
희석주당순익	28		853		1,622

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 19(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 18(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코마케팅과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 기타포괄손익	연결 기타자본	연결 이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
전기초(2020.01.01)	1,619,893,700	37,594,455,900	-	(1,051,199,442)	68,507,527,742	106,670,677,900	2,771,157,325	109,441,835,225
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	53,003,956,629	53,003,956,629	1,764,543,588	54,768,500,217
해외사업환산손익	-	-	-	(412,755,463)	-	(412,755,463)	(45,200,227)	(457,955,690)
자본에 직접 인식된 거래:								
주식선택권행사	12,000,000	597,576,872	-	-	-	609,576,872	-	609,576,872
주식선택권등	-	-	-	2,926,284,941	-	2,926,284,941	-	2,926,284,941
배당	-	-	-	-	(21,058,618,100)	(21,058,618,100)	-	(21,058,618,100)
무상증자	1,619,893,700	(1,619,893,700)	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	3,046,210,487	-	-	3,046,210,487	-	3,046,210,487
전기말(2020.12.31)	3,251,787,400	36,572,139,072	3,046,210,487	1,462,330,036	100,452,866,271	144,785,333,266	4,490,500,686	149,275,833,952
당기초(2021.01.01)	3,251,787,400	36,572,139,072	3,046,210,487	1,462,330,036	100,452,866,271	144,785,333,266	4,490,500,686	149,275,833,952
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	27,744,393,620	27,744,393,620	(629,572,219)	27,114,821,401
보험수리적손익	-	-	-	-	601,978,811	601,978,811	174,211,487	776,190,298
해외사업환산손익	-	-	-	697,569,109	-	697,569,109	86,833,353	784,402,462
자본에 직접 인식된 거래:								
지분의 발행	13,515,500	3,243,734,500	-	(47,582,000)	-	3,209,668,000	-	3,209,668,000
비지배지분의 취득	-	779,008,489	-	-	-	779,008,489	1,925,781,651	2,704,790,140
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	-	(14,373,428,491)	-	(14,373,428,491)	-	(14,373,428,491)
주식선택권등	8,000,000	397,406,568	-	3,629,715,593	-	4,035,122,161	-	4,035,122,161
배당	-	-	-	-	(10,338,341,770)	(10,338,341,770)	-	(10,338,341,770)
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	3,101,169,117	3,101,169,117
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	(207,170,883)	(207,170,883)	-	(207,170,883)
당기말(2021.12.31)	3,273,302,900	40,992,288,629	3,046,210,487	(8,631,395,753)	118,253,726,049	156,934,132,312	9,148,924,075	166,083,056,387

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 19(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 18(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코마케팅과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		42,413,014,248		51,056,777,388
1. 당기순이익	27,114,821,401		54,768,500,217	
2. 손익항목의 조정	23,381,184,288		11,458,230,026	
감가상각비	4,073,699,016		1,730,417,834	
무형자산상각비	969,839,342		305,555,079	
재고자산폐기손실	437,581,200		23,122,493	
재고자산평가손실	(2,558,409,041)		78,103,461	
대손상각비	22,980,756		8,521,804	
주식보상비용	4,929,507,215		4,144,059,110	
외화환산손실	50,540,841		561,166,038	
리스변경차익	(17,570,715)		(24,994,125)	
리스변경차손	983,962		-	
이자수익	(744,568,514)		(792,401,453)	
이자비용	685,725,460		53,369,595	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,731,267,411)		(402,323,404)	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,651,383,312		213,423,097	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	16,157,972		51,972,595	
투자자산처분이익	(1,677,139,518)		(10,212,239,879)	
지분법손익	318,752,180		1,041,069,657	
유형자산처분이익	(6,484,241)		(12,776,849)	
유형자산처분손실	479,994,312		113,601,666	
외화환산이익	(1,007,330,644)		(242,517,671)	
파생상품 평가손실	8,758,872,102		-	
잡손실	(6,213,409)		-	
잡이익	(95,372,726)		-	
퇴직급여	504,004,695		-	
법인세비용	7,325,518,142		14,821,100,978	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	5,440,933,093		(3,878,561,988)	
매출채권의 감소(증가)	7,061,731,276		(8,821,310,758)	
미수금의 감소(증가)	6,351,010,207		(662,826,090)	
선급금의 감소(증가)	(1,022,049,806)		2,850,288,214	
기타유동자산의 감소(증가)	(4,500,000)		120,786,178	
선급비용의 감소(증가)	69,990,856		(16,458,873)	
재고자산의 감소(증가)	(18,533,869,169)		7,481,024,274	
환불자산의 감소(증가)	(109,582,337)		-	
환불부채의 감소(증가)	227,875,228		-	
부가세대급금의 감소(증가)	(135,944)		(1,339,623)	
미지급금의 증가(감소)	(6,438,677,225)		(9,418,285,172)	
계약부채의 증가(감소)	(321,078,553)		-	
퇴직금의 지급	(271,799,002)		-	
미지급비용의 증가(감소)	11,656,284,169		(416,909,615)	

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
선수금의 증가(감소)	929,469,748		(503,022,840)	
부가세예수금의 증가(감소)	(565,658,510)		14,999,061	
예수보증금의 증가(감소)	15,000,000		-	
예수금의 증가(감소)	137,742,757		(25,029,102)	
매입채무의 증가(감소)	9,704,869,785		2,352,339,014	
기타유동부채의 감소(증가)	(3,445,690,387)		3,167,183,344	
4. 영업활동으로 발생한 현금	(13,523,924,534)		(11,291,390,867)	
이자의 수취	564,691,077		643,013,625	
이자의 지급	(812,352)		(53,369,595)	
법인세의 지급	(14,087,803,259)		(11,881,034,897)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		20,070,463,859		(27,384,713,589)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	109,739,003,545		135,721,780,609	
단기금융상품의 감소	85,011,878,955		60,106,033,604	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	18,076,167,955		63,298,401,713	
장단기대여금	1,719,391,996		-	
보증금의 감소	2,834,396,000		302,955,000	
지분법적용투자주식의 감소	1,999,881,730		12,001,022,110	
유형자산의 처분	97,286,909		13,368,182	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(89,668,539,686)		(163,106,494,198)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	22,781,232,737		55,653,433,244	
단기금융상품의 증가	39,500,000,000		102,927,277,180	
사업결합으로 인한 순현금 유출액	6,682,494,702		-	
지분법적용투자주식의 증가	347,850,000		35,000,000	
보증금의 증가	5,199,973,140		2,853,184,289	
유형자산의 취득	14,708,745,477		1,602,492,420	
무형자산의 취득	448,243,630		35,107,065	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(23,592,968,094)		(21,886,078,228)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	12,275,187,332		300,000,000	
주식선택권의 행사	200,000,000		300,000,000	
단기차입금의 증가	4,075,187,332		-	
장기차입금의 증가	8,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(35,868,155,426)		(22,186,078,228)	
신주발행비의 지급	61,387,596		-	
단기차입금의 감소	6,821,796,963		-	
장기차입금의 감소	1,555,160,000		-	
자기주식취득	14,373,428,491		-	
리스부채의 상환	2,718,040,606		1,127,460,128	
배당금지급	10,338,341,770		21,058,618,100	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,421,261,780		(9,662,411)
V. 현금및현금성자산의 증가		40,311,771,793		1,776,323,160
VI. 기초의 현금및현금성자산		41,432,434,478		39,656,111,318
VII. 기말의 현금및현금성자산		81,744,206,271		41,432,434,478

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 19(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 에코마케팅(이하 "지배기업")은 2003년 3월 24일에 설립되어 인터넷 마케팅 관련 소프트웨어 개발 및 마케팅 컨설팅업을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 강남구에 주사무소를 두고 있습니다. 지배기업은 2016년 8월 8일 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 20,000천원이었으나, 수 차례 유상증자 및 무상증자, 임직원의 스톡옵션 행사로 인한 신주발행으로 당기말 현재 납입자본금은 3,273,303천원입니다.

지배기업은 2016년 8월 8일 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주 현황은 아래와 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김철웅	14,767,924	45.12%
우리사주조합	2,504,417	7.65%
자기주식	585,000	1.79%
기타	14,875,688	45.44%
합 계	32,733,029	100.00%

(2) 종속기업에 대한 지분

① 지배기업은 최상위지배기업으로서 보고기간말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	주요영업활동	소유지분율	
				당기	전기
(주)에코투자파트너스(*1,2,3) (구)그로스해커스그룹	서울	12월	투자업	89.80%	100.00%
ECHOMARKETING SG PTE. LTD	싱가폴	12월	마케팅대행	87.25%	90.13%
(주)안다르	서울	12월	의류제조업	63.59%	-
(주)데일리엔코(*2)	서울	12월	D2C기반 전자상거래업	87.25%	90.13%
ECHOMARKETING CHINA CO., LTD(*2).	중국	12월	마케팅대행	87.25%	90.13%
Daily&Co. Japan(*2)	일본	12월	전자상거래업	87.25%	-

- (*1) 당기 중 사명을 변경하고 업종을 투자업으로 변경하였습니다.
- (*2) (주)데일리엔코, (주)에코투자파트너스, ECHOMARKETING CHINA CO., LTD.는 ECHOMARKETING SG PTE. LTD를 통해 간접지배하고 있으며 Daily&Co. Japan은 (주)데일리엔코를 통해 간접지배하고 있습니다.
- (*3) (주)에코투자파트너스는 (주)에코마케팅이 20%, (주)데일리엔코가 20%, ECHOMARKETING SG PTE. LTD가 60%의 지분을 소유하고 있습니다.

② 당기 중 연결 범위의 변동은 다음과 같습니다.

구분	변동 사유	기업명
신규포함	신규취득	(주)안다르
	신규설립	Daily&Co. Japan

③ 당기말 현재 연결대상 종속기업의 별도재무제표 기준 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	(주)에코투자파트너스	ECHOMARKETING SG PTE. LTD	(주)안다르	(주)데일리앤코	ECHOMARKETING CHINA CO., LTD.	Daily&Co. Japan
자산총계	10,648,953	41,155,011	49,534,241	80,315,811	93,522	382,407
- 유동자산	3,435,188	9,304,639	40,597,081	62,980,887	93,522	382,407
- 비유동자산	7,213,765	31,850,372	8,937,160	17,334,924	-	-
부채총계	77,740	488,307	54,861,585	34,204,891	15,257	371,826
- 유동부채	3,518	488,307	51,577,388	24,679,695	15,257	371,826
- 비유동부채	74,222	-	3,284,197	9,525,196	-	-
자본총계	10,571,213	40,666,704	(5,327,344)	46,110,920	78,265	10,581
매출액	429,936	314,063	70,796,037	113,066,990	-	19,373
영업이익(손실)	386,954	(412,642)	4,604,485	15,210,330	(8,821)	923
당기순이익(손실)	302,551	(1,139,906)	(5,223,822)	12,690,995	(8,805)	282
총포괄이익(손실)	302,551	(364,172)	(4,447,631)	12,690,995	(176)	322

(*1) 상기 요약 경영성과는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 연결재무제표 작성시 이용된 종속기업의 재무제표는 지배기업의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기순익-공정가치 측정 금융자산

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주식3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 아니한 제·개정 기준서

재무제표 발행 승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의

공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손

으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양

도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융 부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무 불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용 연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
건물	40 년
차량운반구	5 년
비품	5 년
시설장치	5 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
특허권	7년
상표권	5년
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	5년
브랜드가치	10년

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충

족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '미지급금및기타채무' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이

에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여 : 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.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

고객과의 계약에서 연결실체는 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 용역의 대가로받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 용역의 제공

광고주와의 계약에 의하여 광고를 대행 집행하는 대가로 광고주 등으로부터 수취하는 광고수입대행료의 경우 연결실체는 본인이 아닌 대리인으로 보아 수수료 부분만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 재화의 판매

연결실체는 재화의 판매를 수익으로 인식하고 있으며 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다.

2.18 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결실체는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 2.2에서 제공합니다.

전기말 현재 연결실체가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스로 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 기타단기채무 또는 기타장기채무에 포함하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 연결실체에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

연결실체는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스 기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

비품, 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을

극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2022년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 15 참조).

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 27 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 부문정보

연결실체는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결실체의 보고부문 내역은 다음과 같습니다.

보고부문명	재화 또는 용역의 내용
광고대행서비스부문	광고대행용역
의류제조 및 판매부문(★)	의류 제조
뷰티제품 비디오킨머스 사업부문	화장품 및 생활용품
기타부문	투자업 등

(★) 의류제조 및 판매부문은 2021년 6월 연결실체에 포함되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산과 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
광고대행서비스부문	215,457,781	49,707,769	190,737,451	34,059,519
의류제조 및 판매부문	49,534,241	54,861,586	-	-
뷰티제품 비디오킨머스 사업부문	80,698,219	34,576,717	48,024,869	14,604,944
기타부문	10,648,953	77,740	-	-
부문 계	356,339,194	139,223,812	238,762,320	48,664,463
조정 및 제거	(81,614,694)	(30,582,369)	(43,742,149)	(2,920,126)
연결금액	274,724,500	108,641,443	195,020,171	45,744,337

(3) 당기 및 전기 중 보고부문별 수익 및 순이익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	총매출액	내부매출액	기타조정	조정후매출액	감가상각비 및 무형자산상각비	당기손익
광고대행서비스부문(*1)	47,808,466	2,006,497	-	49,814,963	1,539,020	20,466,356
의류제조 및 판매부문(*2)	70,796,037	(10,565)	-	70,785,472	1,476,971	(5,223,822)
뷰티제품 비디오킨메스 사업부문	113,086,363	(4,024,322)	-	109,062,041	1,180,314	12,691,278
기타부문	429,936	-	(429,936)	-	-	302,551
부문 계	232,120,802	(2,028,390)	(429,936)	229,662,476	4,196,305	28,236,363
조정 및 제거	(2,458,326)	2,028,390	429,936	-	847,233	(1,121,541)
연결금액	229,662,476	-	-	229,662,476	5,043,538	27,114,822

(*1) 연결실체간 OPS(매출연동수수료)계약 거래는 수익에서 매체비를 차감하였습니다.

(*2) 의류제조 및 판매부문은 인수시점 이후의 손익과 내부거래를 반영하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	총매출액	내부매출액	조정후매출액	감가상각비 및 무형자산상각비	당기손익
광고대행서비스부문	56,568,168	(467,230)	56,100,937	1,183,120	37,671,887
뷰티제품 비디오킨메스 사업부문	120,994,355	(64,537)	120,929,818	602,983	18,619,121
부문 계	177,562,523	(531,767)	177,030,755	1,786,103	56,291,008
조정 및 제거	(531,767)	531,767	-	249,870	(1,522,508)
연결금액	177,030,756	-	177,030,755	2,035,973	54,768,500

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
내수	197,744,893	154,842,305
- 용역	47,581,774	58,379,376
- 재화	150,163,119	96,462,929
수출	34,375,908	22,720,217
- 용역	656,628	670,181
- 재화	33,719,280	22,050,036
조정 및 제거	(2,458,325)	(531,766)
합 계	229,662,476	177,030,756

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익인식시점		
일시인식 매출	210,090,040	144,650,213
기간에 걸쳐 인식	19,572,436	32,380,543
합 계	229,662,476	177,030,756

(6) 당기와 전기 중 연결실체의 전체 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 부문으로부터의 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고객A	35,020,202	46,870,161
고객B	27,058,588	21,037,487

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	2,773	1,504
요구불예금	81,741,433	41,430,930
합 계	81,744,206	41,432,434

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	34,955,590	(2,973,852)	31,981,738	-	-	-
제품	12,325,414	(2,234,344)	10,091,070	8,216,452	(59,828)	8,156,624
원재료	444,962	(1,553)	443,409	82,225	(18,276)	63,949
합 계	47,725,966	(5,209,749)	42,516,217	8,298,677	(78,104)	8,220,573

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내 역	당기말	전기말
기타금융자산	광고매체사 질권설정	500,000	-
합 계		500,000	-

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	13,592,568	23,634,094
미수금	27,154,269	26,056,089
차감 : 손실충당금	(93,966)	(42,955)
미수수익	11,007	19,569
합 계	40,663,878	49,666,797

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출채권 및 기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 그 외 매출채권 및 기타채권에 대해 연결실체는 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	소 계
매출채권	13,167,902	324,052	2,667	97,947	13,592,568
미수금	22,060,471	5,093,799	-	-	27,154,270
미수수익	11,007	-	-	-	11,007
합 계	35,239,380	5,417,851	2,667	97,947	40,757,845

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	소 계
매출채권	23,558,120	-	75,974	-	23,634,094
미수금	26,056,089	-	-	-	26,056,089
미수수익	19,569	-	-	-	19,569
합 계	49,633,778	-	75,974	-	49,709,752

(3) 당기말 및 전기말 매출채권 및 기타채권의 기대손실률을 추정하면 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	소 계
매출채권 및 미수금					
기대 손실률	0.13%	0.10%	-	42.78%	0.23%
총 장부금액	35,239,380	5,417,850	2,667	97,947	40,757,844
손실충당금	46,715	5,346	-	41,905	93,966

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	소 계
매출채권 및 미수금					
기대 손실률	0.09%	-	0.10%	-	0.09%
총 장부금액	49,633,778	-	75,974	-	49,709,752
손실충당금	42,879	-	76	-	42,955

(4) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 기대신용손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	집합평가	개별평가	집합평가	개별평가
기초금액	42,955	—	34,433	—
사업결합	28,030	—	—	—
손상차손 인식금액	22,981	—	8,522	—
기말금액	93,966	—	42,955	—

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	13,770,699	11,080,125
비유동	7,203,765	—
합 계	20,974,464	11,080,125

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정 금융자산						
미래에셋사모부동산펀드 등	18,918,675	20,974,464	20,974,464	11,127,288	11,080,125	11,080,125
합 계	18,918,675	20,974,464	20,974,464	11,127,288	11,080,125	11,080,125

(3) 보고기간 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	11,080,125	18,588,166
취득(*)	28,906,780	55,653,433
당기손익 공정가치 평가손익	(920,116)	188,900
처분	(18,092,326)	(63,350,374)
기말	20,974,463	11,080,125

(*) 당기 중 회사는 신주발행을 통해 당기손익금융자산 6,125,547천원을 취득하였습니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	1,524,000	-	47,011,879	-
보증금	2,110,100	8,754,633	5,037,426	2,200,373
현재가치할인차금	-	(195,845)	-	-
손실충당금	-	(400,000)	-	-
합 계	3,634,100	8,158,788	52,049,305	2,200,373

(2) 당기와 전기 중 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	-	-
사업결합으로 인한 변동	400,000	-
기말	400,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	유효이자율	총액	현재가치할인차금	손실충당금	장부금액
임차보증금	5.55%~7.90%	8,754,633	(195,845)	(400,000)	8,158,788

(4) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	정기예적금	1,524,000	-	47,011,879	-
합 계		1,524,000	-	47,011,879	-

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,518,629	-	6,680,241	-
선급비용	128,155	-	72,595	-
부가세대급금	1,571	-	2,420	-
합 계	8,648,355	-	6,755,256	-

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
관계기업명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말			전기말		
				소유지분율	취득원가	장부가액	소유지분율	취득원가	장부가액
(주)글루가(*)	한국	12월	화장품 제조업	13.00%	2,600,006	4,195,649	14.00%	2,800,006	4,882,014
(주)미펫	한국	12월	통신판매업	40.30%	382,850	200,170	34.00%	35,000	14,621
합 계					2,982,856	4,395,819		2,835,006	4,896,635

(*) 당기말 현재 피투자기업에 대한 지분율은 20%미만이나, 유의적 영향력을 행사하므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본변동	기타	기말
(주)글루가	4,882,014	(322,742)	(156,452)	-	(207,171)	4,195,649
(주)미펫	14,621	347,850	(162,301)	-	-	200,170
합계	4,896,635	25,108	(318,753)	-	(207,171)	4,395,819

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본변동	기타	기말
(주)글루가	3,786,089	(1,788,782)	(1,020,691)	3,908,398	-	4,885,014
(주)미펫	-	35,000	(20,379)	-	-	14,621
합계	3,786,089	(1,753,782)	(1,041,070)	3,908,398	-	4,899,635

(3) 당기의 주요 관계기업 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)글루가	31,067,925	17,279,553	85,917,822	(987,205)
(주)미펫	1,421,947	1,024,186	5,657,375	(446,941)

(4) 당기말 현재 주요 관계기업의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	순자산 지분금액	투자제거차액	기타	장부금액
(주)글루가	1,792,488	2,328,983	74,178	4,195,649
(주)미펫	160,297	39,873	-	200,170

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,230,436	-	10,230,436	336,164	-	336,164
건물	4,038,653	(123,669)	3,914,984	1,257,273	(50,920)	1,206,353
시설장치	4,954,041	(574,239)	4,379,802	-	-	-
차량운반구	846,771	(355,458)	491,313	488,692	(221,603)	267,089
비품	2,448,796	(993,337)	1,455,459	1,636,051	(636,899)	999,152
사용권자산	8,611,625	(1,875,794)	6,735,831	7,317,341	(2,343,812)	4,973,529
합 계	31,130,322	(3,922,497)	27,207,825	11,035,521	(3,253,234)	7,782,287

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

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초	취득	처분	감가상각	연결범위변동	해외사업 환산손익(*1)	대체(*2)	당기말
토지	336,164	9,894,272	-	-	-	-	-	10,230,436
건물(*3)	1,206,353	2,735,431	-	(77,716)	-	50,916	-	3,914,984
시설장치	-	665,971	(570,674)	(574,239)	4,530,904	-	327,840	4,379,802
차량운반구	267,089	358,079	-	(133,855)	-	-	-	491,313
비품	999,152	436,415	(123)	(403,435)	316,929	-	106,520	1,455,458
건설중인자산	-	434,360	-	-	-	-	(434,360)	-
사용권자산	4,973,529	2,690,195	(316,300)	(2,884,455)	2,272,862	-	-	6,735,831
합 계	7,782,287	17,214,723	(887,097)	(4,073,700)	7,120,695	50,916	-	27,207,824

(*1) 해외법인이 보유한 유형자산 환율변동으로 인한 금액입니다.

(*2) 종속회사 (주)안다르 사옥 시설장치 대체로 인한 금액변동 입니다.

(*3) 종속회사 (주)데일리앤코 소유 토지 및 건물은 시설대출 담보로 제공하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타	당기말
토지	336,164	-	-	-	-	336,164
건물	446,908	779,509	-	(20,389)	325	1,206,353
차량운반구	213,345	127,511	-	(73,767)	-	267,089
비품	736,884	653,008	(114,193)	(276,547)	-	999,152
사용권자산	1,289,664	5,439,911	(396,332)	(1,359,714)	-	4,973,529
합 계	3,022,965	6,999,939	(510,525)	(1,730,417)	325	7,782,287

14. 리스사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 및 리스부채 내역

① 사용권자산과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	6,698,777	4,956,168
차량운반구	37,054	17,361
합 계	6,735,831	4,973,529

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,944,768	917,134
비유동	4,969,628	4,178,625
합 계	6,914,396	5,095,759

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	2,890,572	1,359,714
리스부채 이자비용	200,819	53,370
단기리스 및 소액리스 관련 비용	175,384	136,233
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,596,835	-

당기 중 리스의 현금유출액(단기리스료등 포함)은 2,893백만원(전기:1,286백만원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
특허권	22,421	(14,327)	8,094	22,421	(11,124)	11,297
상표권	267,165	(48,891)	218,274	58,640	(8,597)	50,043
소프트웨어	691,292	(346,596)	344,696	389,615	(271,935)	117,680
디자인권	2,823	(997)	1,826	2,300	(493)	1,807
영업권	23,732,792	-	23,732,792	8,395,868	-	8,395,868
회원권	473,000	-	473,000	245,000	-	245,000
기타의무형자산	21,970	(3,943)	18,027	-	-	-
기타의무형자산(브랜드가치)	12,739,208	(1,700,956)	11,038,252	2,498,700	(853,723)	1,644,977
기타의무형자산(장기구매계약)	680,645	(680,645)	-	680,645	(680,645)	-
합 계	38,631,316	(2,796,355)	35,834,961	12,293,189	(1,826,517)	10,466,672

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	연결범위변동	기말
특허권	11,297	-	-	(3,203)	-	8,094
상표권	50,043	128,221	-	(40,295)	80,305	218,274
소프트웨어	117,680	91,500	-	(74,661)	210,177	344,696
디자인권	1,807	523	-	(504)	-	1,826
영업권(*1)	8,395,868	-	-	-	15,336,924	23,732,792
회원권	245,000	228,000	-	-	-	473,000
기타의무형자산	-	-	-	(3,943)	21,970	18,027
기타의무형자산(브랜드가치)(*2)	1,644,977	-	-	(847,233)	10,240,508	11,038,252
합 계	10,466,672	448,244	-	(969,839)	25,889,884	35,834,961

(*1) 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등의 가치로 이루어져 있습니다.

(*2) 무형자산의 공정가치는 취득일 기준으로 독립적인 외부기관의 식별 및 평가 관련 보고서를 근거로 산정되었습니다. 당기 중 취득한 중요한 무형자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가방법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가방법	공정가치 결정방법
기타의무형자산 (브랜드가치)	로열티회피법	가상의 제3자가 평가대상 무형자산을 소유하고 있다고 가정할때 해당 무형자산을 이용하고 있는 평가대상 기업이 가상의 제3자에게 지급할 로열티에 기초하여 브랜드 가치를 평가하는 방법
기타의무형자산(장기구매계약)	다기간초과이익법	구속력 있는 장기구매계약을 통해 창출되는 초과이익의 적절한 할인을 통해 장기구매계약의 가치를 평가하는 방법

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각비	기말
특허권	14,500	-	-	(3,203)	11,297
상표권	24,145	33,308	-	(7,410)	50,043
소프트웨어	162,310	-	-	(44,630)	117,680
디자인권	450	1,800	-	(443)	1,807
영업권	8,395,868	-	-	-	8,395,868
회원권	245,000	-	-	-	245,000
기타의무형자산(브랜드가치)	1,894,847	-	-	(249,870)	1,644,977
합 계	10,737,120	35,108	-	(305,556)	10,466,672

(3) 영업권 손상검사

영업권은 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	영업권
의류제조 및 판매부문	15,336,924
뷰티제품 비디오킨머스 사업부문	8,395,868
합 계	23,732,792

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 국내외 경제전망, 관련업계의 전망, 경제성장률 등을 고려한 추정에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

경영진은 사업환경 및 시장 수요 예측에 대한 예측에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다. 해당 사업의 사용가치 계산에 적용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	의류제조 및 판매부문	생활제품 비디오킨머스 사업부문
할인율	14.30%	12.70%
명목 영구성장율	1.00%	1.00%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 생활제품 비디오통상사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사와 결과 각각의 현금창출단위집단 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

보고기간말 현재 연결기업의 영업권이 배분된 총 현금창출단위집단의 회수가능금액은 111,412백만원으로 총 현금창출단위집단의 장부금액을 초과하고 있습니다.

16. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,250,939	-	2,485,061	-
미지급금	30,401,600	-	18,127,016	-
미지급비용	13,103,013	-	1,163,303	-
예수보증금	245,000	-	-	-
리스부채	1,944,768	4,969,628	917,134	4,178,625
합 계	58,945,320	4,969,628	22,692,514	4,178,625

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,850,272	3,662,999
부가세예수금	1,335,238	1,900,897
예수금	201,635	47,139
합 계	3,387,145	5,611,035

18. 환불부채 및 환불자산

당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 환불자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
환불부채	606,666	19,445
환불자산	272,463	5,667

환불부채는 구매 후 30일 이내에 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는 제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 연결실체는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

환불자산은 연결실체의 30일 반품 정책에 따라 고객이 반품권을 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다. 연결실체는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
수입신용장	기업은행	2.62 ~ 2.69	1,690,236	-
합계			1,690,236	-

(2) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	차입처	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
시설대출	기업은행	21.05.07	24.05.07	1.20	8,000,000	-
소계					8,000,000	-
유동성대체:					-	-
유동성차입금					-	-
장부금액					8,000,000	-

(3) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종류	발행일	만기일	표시이자율(%)	만기보장수익률(%)	당기말	전기말
기명식 무보증 사모전환사채	2020.9.10	2027.9.10	0.5	3.0	2,000,000	-
가산: 상환할증금					420,000	-
차감: 전환권조정					(909,052)	-
차가감계					1,510,948	-

당기 중 전환사채 평가로 인한 파생금융부채평가손실은 80,846천원이며 파생상품부채로 계상된 금액은 823,612천원입니다.

(4) 당기말 현재 전환사채의 발행조건은 아래와 같습니다.

구 분	무보증 사모 전환사채
액면가액	2,000,000,000원
발행가액	2,000,000,000원
표면이자율	0.50%
만기보장수익률	3.00%
전환비율 (%)	100%
전환가액 (원/주)	54,000원
전환주식의 주식수	사채권의 권면금액에 전환비율을 곱한 금액을 전환가격으로 나눈 주식수
전환권 청구 기간	본건 사채의 발행일 익일로부터 상환만기일의 직전일까지
전환조건	IPO상장시 공모가의 70%에 해당하는 금액이 당시 전환가격을 하회하는 경우 공모가의 70%에 해당하는 금액으로 조정 등 발행회사의 주식이격 변동 등에 따라 전환가격이 조정될 수 있음.
조기상환청구권(풋옵션)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일 익일에서 2년이 경과한 2022년 9월 10일부터 조기상환일 1개월 전에 서면으로 본사채의전부 또는 일부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에게 청구할 수 있음.

20. 전환상환우선주

(1) 당기말 현재 전환상환우선주 및 파생금융부채 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
우선주부채	6,734,526
파생금융부채	10,893,182
합 계	17,627,708

(2) 당기말 현재 전환상환우선주부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	전환상환우선주	
발행일자	2018.11.27/2018.12.19	2019.11.25/2019.10.18/2020.09.08
주식수	총 129,629주	총 64,815주
1주당 발행가액	27,000원	54,000원
투자사	케이비글로벌 플랫폼 펀드, 엔에이치엔인베스트먼트 주식회사	엔에이치농협캐피탈 주식회사, 메가청년일자리레버리지투자조합, 중소벤처기업진흥공단
의결권	보통주와 동일	보통주와 동일
배당	참가적, 누적적	참가적, 누적적
최저 배당률	발행가액의 1%	발행가액의 1%
전환조건	전환기간: 발행일로부터 1년 후부터 발행일로부터 10년 경과일 전일까지 전환비율: 우선주 1주당 보통주 1주	전환기간: 발행일로부터 1년 후부터 발행일로부터 10년 경과일 전일까지 전환비율: 우선주 1주당 보통주 1주
상환청구기간	발행일 후 3년 후부터	발행일 후 3년 후부터
	존속기간 만료일까지	존속기간 만료일까지
상환가액	발행가액+연복리 6%	발행가액+연복리 6%

21. 자본금과 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 금액(*1)	100원	100원
발행한 보통주 주식수(*2)	32,733,029주	32,517,874주
보통주 자본금	3,273,302,900원	3,251,787,400원

(*1) 연결실체는 2015년 9월 18일 주주총회결의에 의거 발행할 주식의 총수를 1,000,000주에서 100,000,000주로 증가시키고, 1주당 액면가액을 5,000원에서 100원으로 액면분할하였습니다.

(*2) 당기 중 연결실체는 2021년 5월 25일 유상증자 135,155주를 실시하였으며, 2021년 3월 15일 주식매수선택권 행사로 인해 80,000주를 신주발행하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초	32,517,874	16,198,937
무상증자	-	16,198,937
유상증자	135,155	-
주식선택권의 행사	80,000	120,000
기말	32,733,029	32,517,874

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,213,280	36,572,139
기타자본잉여금(*)	779,008	-
합 계	40,992,288	36,572,139

(*) 비지배지분 취득에 따른 기타자본잉여금입니다.

(4) 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	36,572,139	37,594,456
무상증자	-	(1,619,894)
유상증자	3,243,735	-
주식선택권의 행사	397,406	597,577
기말금액	40,213,280	36,572,139

(5) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(14,373,428)	-
자기주식처분손실	(755,112)	(755,112)
주식할인발행차금	(47,582)	-
주식선택권등	10,498,059	6,868,344
해외사업환산손익	887,160	189,591
기타자본잉여금	(4,840,493)	(4,840,493)
합 계	(8,631,396)	1,462,330

(*) 자기주식을 당기중 585,000주를 평균단가 24,570원에 취득하였습니다.

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,625,894	809,947
미처분이익잉여금	116,627,832	99,642,919
합 계	118,253,726	100,452,866

- (*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

23. 매출액

당기 및 전기 중 매출액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품의 제공으로 인한 수익	175,724,720	118,448,429
용역의 제공으로 인한 수익	53,937,756	58,582,327
수익인식 시기		
일시인식 매출	210,090,040	144,650,213
기간에 걸쳐 인식한 매출	19,572,436	32,380,543
합 계	229,662,476	177,030,756

24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	17,643,361	11,740,172
여비교통비	161,316	79,110
접대비	87,324	52,626
통신비	187,272	146,409
수도광열비	796,227	526,836
전력비	6,322	3,411
세금과공과금	974,825	713,515
감가상각비	4,073,699	1,730,418
지급임차료	543,422	238,015
수선비	12,707	-
보험료	389,589	248,612
차량유지비	44,551	19,472
경상연구개발비	1,355,981	638,831
운반비	11,221,129	9,486,318
교육훈련비	22,824	11,368
도서인쇄비	87,661	41,997
대행수수료	2,061	-
소모품비	425,773	226,945
지급수수료	24,184,003	9,270,839
판매촉진비	1,570,071	2,580,388
대손상각비	22,981	8,522
무형자산상각비	969,839	305,555
차량리스료	1,058	5,260
영상제작비	1,048,427	151,101
주식보상비용	4,929,507	4,144,059
포장비	199,558	-
광고선전비	66,654,191	40,361,339
견본비	6,319	18,093
외주용역비	44,134	75,384
기타	7,200	6,500
합 계	137,673,332	82,831,095

(2) 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(20,654,697)	7,582,250
원부재료 및 상품매입액	67,226,641	27,756,502
종업원급여	17,643,361	11,740,172
감가상각비 및 무형자산상각비	5,043,538	2,035,973
운반비	11,221,129	9,486,318
지급수수료	24,184,003	9,270,839
외주가공비	3,986,411	72,308
광고선전비	66,654,191	40,361,339
기타	14,295,440	9,864,146
합 계(★)	189,600,017	118,169,847

(★) 연결손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	744,569	792,402
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	1,731,267	402,323
금융수익 합계	2,475,836	1,194,725
금융비용		
이자비용	685,725	53,370
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,651,383	213,422
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	16,158	51,973
파생상품평가손실	8,758,872	-
금융비용 합계	12,112,138	318,765

26. 기타손익

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
외환차익	763,232	728,254
외화환산이익	1,007,331	242,518
유형자산처분이익	6,484	12,777
리스변경차익	17,571	24,994
투자자산처분이익	1,677,140	10,212,240
잡이익	2,575,907	2,501,979
기타수익 합계	6,047,665	13,722,762
기타비용		
외환차손	611,053	2,015,634
기부금	-	3,240
외화환산손실	50,541	561,166
재고자산처분손실	-	23,122
재고자산폐기손실	437,581	-
유형자산처분손실	479,994	113,602
리스변경차손	984	-
잡손실	134,573	112,195
기타비용 합계	1,714,726	2,828,959

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	8,722,716	16,262,745
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(302,812)	325,740
자본에 직접 반영된 법인세	(1,094,385)	(1,767,385)
법인세비용	7,325,519	14,821,100

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(a)	34,440,340	69,589,601
적용세율에 따른 법인세(b)	6,522,793	16,573,806
조정사항:		
비과세수익	(2,483,141)	-
비공제비용	32,724	34,513
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,784,926)	(1,041,332)
미인식 이연법인세자산	5,003,838	-
기타	34,231	(745,887)
조정사항 소계(c)	802,726	(1,752,706)
법인세비용(d=b+c)	7,325,519	14,821,100
유효세율(e=d/a)	21.27%	21.29%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	사업결합	증감	기말금액
외화환산손익	7,142	-	(8,999)	(1,857)
미수수익	(4,306)	(40)	(7,226)	(11,572)
당기손익공정가치측정금융자산	(14,102)	-	45,927	31,825
상각후원가측정금융자산	50,556	-	-	50,556
유형자산, 리스부채	46,097	(428,369)	457,409	75,137
무형자산	(361,894)	(2,252,912)	187,488	(2,427,318)
미지급금	491	-	19,438	19,929
미지급비용	44,539	23,834	9,364	77,737
관계기업투자주식	(556,947)	-	-	(556,947)
반환제품회수권	(1,247)	(34,587)	(24,108)	(59,942)
환불부채	4,278	79,056	50,133	133,467
재고자산평가충당금	17,183	-	1,128,962	1,146,145
마일리지충당부채	-	157,074	(70,637)	86,437
퇴직급여충당부채	-	97,581	3,050	100,631
사채상환할증금	-	61,816	-	61,816
사채할인발행차금	-	(137,168)	(8,935)	(146,103)
대손충당금	-	-	86,426	86,426
복구충당부채	-	-	42,633	42,633
감가상각비	-	-	301,985	301,985
임차보증금	-	25,351	17,735	43,086
전환상환우선주부채	-	-	1,481,596	1,481,596
파생금융부채(우선주)	-	-	2,396,500	2,396,500
전환사채	-	-	(23,305)	(23,305)
파생금융부채(전환사채)	-	-	181,195	181,195
감가상각비(사용권자산)	-	432,146	(432,146)	-
파생금융부채평가손실(우선주)	-	87,295	(87,295)	-
파생금융부채평가이익(우선주)	-	(635,511)	635,511	-
파생금융부채평가이익(전환사채)	-	(47,697)	47,697	-
유형자산손상차손	-	352,367	(352,367)	-
무형자산손상차손	-	1,263	(1,263)	-
소 계	(768,210)	(2,218,501)	6,076,768	3,090,057
이월결손금	11,113	7,167,926	(770,115)	6,408,924
합 계	(757,097)	4,949,425	5,306,653	9,498,981

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
외화환산손익	(3,361)	10,503	7,142
미수수익	(6,780)	2,474	(4,306)
당기손익공정가치측정금융자산	(129,942)	115,840	(14,102)
상각후원가측정금융자산	50,556	-	50,556
유형자산, 리스부채	20,137	25,959	46,096
무형자산	(416,864)	54,971	(361,893)
미지급금	1,094	(603)	491
미지급비용	46,102	(1,563)	44,539
관계기업투자주식	-	(556,947)	(556,947)
반환제품회수권	-	(1,247)	(1,247)
환불부채	-	4,278	4,278
재고자산평가충당금	-	17,183	17,183
소 계	(439,058)	(329,152)	(768,210)
이월결손금	7,701	3,412	11,113
합 계	(431,357)	(325,740)	(757,097)

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영전	법인세 효과	반영후	반영전	법인세 효과	반영후
해외사업환산손익	784,402	-	784,402	(412,755)	-	(412,755)
지분법자본변동	-	-	-	3,905,398	(859,188)	3,046,210
주식선택권	4,929,507	(1,094,385)	3,835,122	3,834,482	(908,197)	2,926,285
보험수리적손익	776,190	-	776,190	-	-	-
합 계	6,490,099	(1,094,385)	5,395,714	7,327,125	(1,767,385)	5,559,740

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채) 내역과 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
일시적차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	9,498,980	(757,097)
일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	(757,097)	(431,357)
사업결합으로 인한 이연법인세자산(부채)	4,949,426	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	5,003,839	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	302,812	(325,740)

(6) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,866,329	73,632
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	4,450,770	107,765
소 계	6,317,099	181,397
이연법인세부채		
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(73,370)	(19,655)
12개월 이후에 회수될 이연법인세부채	(3,153,673)	(918,840)
소 계	(3,227,043)	(938,495)
이연법인세자산(부채) 순액	3,090,056	(757,098)

(7) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이나 연결실체는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있지 아니합니다. 따라서 이연법인세자산과 이연법인세부채를 총액으로 재무상태표에 표시하였습니다.

28. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 당기순이익(a)	27,744,393,620	53,003,956,629
가중평균유통보통주식수(b)	32,306,470	32,417,874
기본주당순이익(c=a/b)	859	1,635

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	발행주식수	가중치(일)	유통보통주식수(주)
기초	32,517,874	365	11,869,024,010
주식선택권행사	80,000	292	23,360,000
유상증자	135,155	221	29,869,255
자기주식	(585,000)	223	(130,391,549)
적수(a)			11,791,861,716
일수(b)			365
가중평균유통보통주식수(c=a/b)			32,306,470

② 전기

구분	발행주식수(주)(*)	가중치(일)	유통보통주식수(주)
기초	32,397,874	366	11,857,621,884
주식선택권행사	120,000	61	7,320,000
적수(a)			11,864,941,884
일수(b)			366
가중평균유통보통주식수(c=a/b)			32,417,874

(*) 2020년 8월 21일부로 무상증자를 실시하여 전기주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 희석주당순이익계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
지배기업 소유주 귀속순이익 [A]	27,744,393,620	53,003,956,629
스탁옵션 관련 주식보상비용 [B](*)	-	170,016,786
희석주당순이익 산정을 위한 순이익 [C=A+B]	27,744,393,620	53,173,973,415
가중평균유통보통주식수 [D]	32,306,470	32,517,874
스탁옵션의 전환 효과[E]	211,111	263,754
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 [F=D+E]	32,517,581	32,781,628
희석주당순이익 [C/F]	853	1,622

(*) 법인세비용이 차감된 금액입니다.

29. 퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 및 확정급여형 퇴직급여 제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기 중 확정기여형 및 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형퇴직급여	924,851	815,312
확정급여형퇴직급여(*)	504,005	-
합 계	1,428,856	815,312

(*) 확정급여형퇴직급여는 주식회사 안다르 인수시점 이후의 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 말 현재 연결재무제표에 인식된 확정급여제도 관련 채무금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	457,412	-

(3) 확정급여부채의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,001,397	-
당기근무원가	493,485	-
이자원가	10,520	-
재측정요소:		-
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(751,931)	-
인구통계학적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익		-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(24,260)	-
퇴직급여지급액	(271,799)	-
기말금액	457,412	-

(4) 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	493,485	-
이자원가	10,520	-
종업원 급여에 포함된 총 비용	504,005	-

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전보험수리적이익	776,190	-
법인세효과	-	-
법인세차감후보험수리적이익	776,190	-

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.00%	-
임금상승률	2.66%	-

(7) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가/감소	10.5%증가/9.1%감소
급여상승율	1%증가/감소	9.1%감소/10.8%증가

30. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	108,641,443	45,744,337
자본	166,083,056	149,275,834
부채비율	65.41%	30.64%

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는금융자산	합계
현금및현금성자산	-	81,744,206	81,744,206
매출채권및기타채권	-	40,663,878	40,663,878
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,974,464	-	20,974,464
단기금융상품	-	1,524,000	1,524,000
보증금	-	10,268,888	10,268,888
합 계	20,974,464	134,200,972	155,175,436

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는금융자산	합계
현금및현금성자산	-	41,432,434	41,432,434
매출채권및기타채권	-	49,666,797	49,666,797
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,080,125	-	11,080,125
단기금융상품	-	47,011,880	47,011,880
보증금	-	7,237,799	7,237,799
합 계	11,080,125	145,348,910	156,429,035

2) 금융부채

(단위: 천원)					
구 분	당기말			전기말	
	공정가치로 측정되는 금융부채	상각후원가로 측정하는금융부채	기타부채(*)	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타부채(*)
미지급금및기타채무	-	56,755,552	7,159,396	21,775,380	5,095,759
차입금(장기차입금 포함)	-	9,690,236	-	-	-
전환사채	-	1,510,948	-	-	-
파생금융부채	11,716,795	-	-	-	-
전환상환우선주부채	-	6,734,526	-	-	-
소 계	11,716,795	74,691,262	7,159,396	21,775,380	5,095,759

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타금융부채	합계
(금융수익)				
이자수익	-	744,569	-	744,569
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,731,267	-	-	1,731,267
외환차익	-	763,232	-	763,232
외화환산이익	-	1,007,331	-	1,007,331
소 계	1,731,267	2,515,132	-	4,246,399
(금융비용)				
이자비용	-	-	685,725	685,725
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,651,383	-	-	2,651,383
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	16,158	-	-	16,158
외환차손	-	611,053	-	611,053
외화환산손실	-	50,541	-	50,541
파생상품평가손실	8,758,872	-	-	8,758,872
소 계	11,426,413	661,594	685,725	12,773,732

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타금융부채	합계
(금융수익)				
이자수익	-	792,401	-	792,401
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	402,323	-	-	402,323
외환차익	-	728,254	-	728,254
외화환산이익	-	242,518	-	242,518
소 계	402,323	1,763,173	-	2,165,496
(금융비용)				
이자비용	-	-	53,370	53,370
당기손익-공정가치측정금융자산관련손실	265,396	-	-	265,396
외환차손	-	2,015,634	-	2,015,634
외화환산손실	-	561,166	-	561,166
소 계	265,396	2,576,800	53,370	2,895,566

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

① 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산과 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1, 원화단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
(화폐성자산)				
USD	14,058,914	16,666,843	17,167,393	18,678,123
SGD	15,385	13,494	21,978	18,071
CNY	63,233	11,778	8,652	1,445
CAD	-	-	271	232
JPY	327,017,798	3,369,068	236,572,293	2,494,087
소 계	-	20,061,183	-	21,191,958
(화폐성부채)				
USD	1,504,604	1,783,708	31,908	34,716
CNY	40,053	7,460	-	-
소 계	-	1,791,168	-	34,716

당기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
외화금융자산 및 부채	1,827,001	(1,827,001)

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 은행, 금융기관 예치금으로 부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 은행 및 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 연결재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

① 유동성 및 이자율위험 관련 내역

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 당기말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기 말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
미지급금및기타채무	57,000,552	57,000,552	57,000,552	-	-
차입금(장기차입금 포함)	9,690,236	10,649,376	1,208,890	915,694	8,524,792
전환사채	1,510,948	2,480,000	10,000	10,000	2,460,000
전환상환우선주	6,734,526	8,337,104	8,337,104	-	-
리스부채	6,914,396	6,914,396	1,944,768	4,969,628	-
합 계	81,850,658	85,381,428	68,501,314	5,895,322	10,984,792

(전기 말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
미지급금및기타채무(리스부채 제외)	21,775,380	21,775,380	21,775,380	-	-
리스부채	5,095,759	5,095,759	917,134	4,178,625	-
합 계	26,871,139	26,871,139	22,692,514	4,178,625	-

31. 금융상품의 공정가치

(1) 연결실체는 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 연결실체는 재무제표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 공정가치 서열체계 수준

구 분	내 용
(수준 1)	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
(수준 3)	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,522,950	16,451,514	-	20,974,464
파생금융부채	-	-	11,716,795	11,716,795

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	11,080,125	-	11,080,125

3) 서열체계 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

- 회사채 등 채무상품

회사채 등 채무상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 회사채 등 채무상품과 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 만기수익률을 기초로 결정하였습니다. 회사채 등 채무상품의 공정가치에 유의적인 영향을 미치는 투입변수인 할인율은 시장에서 관측가능한 정보에 기초하여 도출되므로 당사는 회사채 등 채무상품의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

(3) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

4) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부전문가의 평가를 수행하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 평가과정 및 그 결과는 재무담당이사와 협의됩니다.

① 공정가치 산정에 사용된 가치평가기법

내재파생상품의 평가: 이항모형

② 투입변수와 공정가치와의 관계

수준3으로 분류된 공정가치 측정에 사용된 유의적이고 관측할 수 없는 투입변수의 양적정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말 공정가치	관측할 수 없는 투입변수	투입변수	민감도
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
전환상환우선주	10,893,182	변동성	23.18%	행사가액과 기초자산의 차이가 클에 따라 10% 변동성 민감도에 따른 가치 변화는 없음
		무위험이자율	2.26%	변동성 10% 상승시 공정가치 228,633천원 상승, 10% 하락시 공정가치 425,140천원 하락
전환사채	823,613	변동성	23.18%	변동성 10% 상승시 공정가치 15,171천원 상승, 10% 하락시 공정가치 13,856천원 하락
		무위험이자율	2.26%	변동성 10% 상승시 공정가치 55,268천원 상승, 10% 하락시 공정가치 66,328천원 하락

③ 거래일 평가손익

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동차이는 금융상품의 만기동안 유효이자율로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기와 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 없습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	-	-
사업결합으로인한 증가	6,411,622	-
이자비용	322,904	-
기말	6,734,526	-

32. 주식기준보상

(1) 주식선택권 부여분

연결실체는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 이 제도의 규정에 의해, 일부 임직원은 주식교부형 주식선택권을 부여 받았습니다. 주식선택권은 행사시점에 지배기업의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

① 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	1차 부여분	3차부여분
부여일	2015.10.23	2021.05.04
부여일 주식가격	5,536원	24,150원
부여주식의 총수	800,000	610,000
철회 및 소멸수량	380,000	250,000
배당수익율	0.95%	0.00%
행사수량	200,000	-
당기말 수량	220,000	360,000
행사가격(단위: 원)	2,500	24,854
무위험이자율	1.87%	0.47%~2.90%
행사가능기간	2020.10.23~2022.10.22	2024.05.04~2027.05.03
주가변동성	38.48%	34.80%
기대권리행사기간	6년	6년
가득조건	용역제공조건:5년	용역제공조건:3년~5년
총보상원가(단위: 천원)	1,384,425	2,499,138
잔여보상원가(단위: 천원)	-	2,075,907

(*) 2022년 2월 이사회결의로 철회된 수량을 반영하였습니다.

모든 주식선택권은 부여일로부터 5년의 근무기간이 경과하여야 가득되며, 가득 후 2

년 또는 부여받은 임직원의 퇴사일 중 이른 시점에 소멸됩니다. 연결실체는 2018년 2월 및 2020년 8월 소유주식수 1주당 1주의 비율로 무상증자를 실시하였으며, 주식 기준보상 약정에 따라 부여주식의 총수 및 행사가격 등을 수정하여 기재하였습니다.

(2) 우리사주조합 출연분

① 당기말에 존재한 우리사주조합 출연분 관련 주식기준보상계약

부여일	수량	부여일 공정가치
2016.04.08	541,992	5,315원
2017.02.13	532,254	4,850원
2018.10.26	62,205	6,325원
2019.06.26	534,577	18,350원
2020.01.03	178,420	16,100원
2020.06.24	272,046	18,500원
2021.05.13	229,617	23,700원

당기말 기준 우리사주조합에 출연한 주식 수(조합원계정 이체기준)는 총 2,351,111주입니다. 당사가 지급하거나 신규주식을 발행하지 않으나, 주식기준보상 회계처리를 적용하여주식의 공정가치에 근거하여 당기 중 4,506,276천원을 비용으로 인식하고 법인세 효과를 차감한 3,505,002천원을 자본항목으로 계상하였습니다.

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	(주)글루가	(주)글루가
	(주)미펫	(주)미펫
기타특수관계자	주주 및 임원	주주 및 임원
유의적인 영향력을 행사하는 주주(*1)	케이비 글로벌 플랫폼 펀드(*2)	-
	엔에이치엔인베스트먼트파트너스 주식회사	-
	메가청년일자리레버리지투자조합	-
	엔에이치농협캐피탈주식회사	-

(*1) 2021년 6월 인수한 주식회사 안다르의 투자자는 이사 선임권 등을 보유하여 기준서 제1028호 문단 6에 따라 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 네오플렉스 기술가치평가 투자조합과 코오롱 2017 4차산업혁명 투자조합은 케이비 글로벌 플랫폼 펀드로 주주명이 변경되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 중 특수관계자와의 채권 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	거래상대방	당기말			전기말	
		채권	채무		채권	채무
			기타채무	당기손익공정가치 측정금융부채(*1)		
관계기업	(주)글루가	5,611,108	250,845	-	9,848,723	63,507
	(주)미펫	522,573	8,969	-	2,977,572	-
유의적인 영향력을 행사하는 주주	케이비 글로벌 플랫폼 펀드	-	-	3,781,941	-	-
	엔에이치엔인베스트먼트-YJC투자조합	-	-	1,518,313	-	-
	메가청년일자리레버리지투자조합	-	-	2,386,866	-	-
	엔에이치농협캐피탈주식회사	-	-	3,206,062	-	-

(*1) 공정가치로 평가한 기말장부가액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 수익 비용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	거래상대방	당기			전기		
		출자	수익거래	비용거래	출자	수익거래	비용거래
관계기업	(주)글루가	-	1,662,768	871,305	-	15,774,161	2,080,503
	(주)미펫	347,850	-	1,043,089	35,000	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 주주	케이비 글로벌 플랫폼 펀드(*1)	-	-	3,169,251	-	-	-
	엔에이치앤인베스트먼트-YJC투자조합	-	-	1,269,027	-	-	-
	메가청년일자리레버리지투자조합	-	-	1,948,318	-	-	-
	엔에이치농협캐피탈주식회사	-	-	2,614,334	-	-	-

(*1) 당기 중 네오플렉스 기술가치평가 투자조합과 코오롱 2017 4차산업혁명 투자조합은 케이비 글로벌 플랫폼 펀드로 주주명이 변경되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 동기임원 및 미동기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	742,324	546,456
퇴직급여	132,604	43,426
주식기준보상	743,945	525,856
합 계	1,618,873	1,115,738

34. 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 온라인 광고대행계약과 관련하여 제공받은 지급보증 금액은 3,239,218천원입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 대출관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원/USD)			
구분	금융기관	한도금액	실행금액
일반대출(*1)	신한은행	5,000,000	-
기업카드	씨티은행	10,000,000	2,490,000
수입신용장발행(*2,3)	기업은행	USD 1,800,000	USD 1,425,758.12
시설대출(*4)	기업은행	8,000,000	8,000,000

(*1) 연결실체는 위 대출약정과 관련하여 대표이사로부터 6,000,000천원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

(*2) 연결실체는 위 수입신용장과 관련하여 주식회사 안다르 사업결합 이전 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 2022년 중 수입신용장 관련 계약은 종결되었으며, 이에 대한 지급보증도 종결되었습니다.

(*4) 연결실체는 위 시설대출과 관련하여 건물을 담보로 제공하였습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
무상증자로 주식발행초과금에서 자본금으로 대체	-	1,619,894
보증금의 유동성 대체	1,178,340	2,990,000
당기손익인식금융자산과의 대체 (*)	6,125,547	-
사용권자산 및 리스부채	2,505,978	2,746,111
리스부채의 유동성 대체	94,191	274,277
건설중인자산의 본계정대체	434,360	-
유형자산 취득	27,500	-

(*) 당기 중 회사는 신주발행을 통해 당기손익금융자산 6,125,547천원을 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			대체	사업결합	
리스부채	5,095,759	(2,738,156)	2,253,319	2,303,474	6,914,396
차입금	-	3,698,230	(77,342)	6,069,348	9,690,236
전환사채	-	-	64,406	1,446,542	1,510,948

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			대체	기타	
리스부채	1,334,078	(1,715,127)	5,476,808	-	5,095,759

36. 비지배지분에 대한 정보

(1) 누적 비지배지분의 변동

연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
당 기	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순 손익	비지배지분에 배분된 배당금	연결범위변동	비지배지분의 취득	기타	기말 누적 비지배지분
ECHOMARKETING SG PTE. LTD.	12.75%	4,490,501	1,326,945	-	-	1,925,782	86,833	7,830,061
(주)안다르	36.41%	-	(1,956,517)	-	3,101,169	-	174,211	1,318,863

(2) 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)		
당 기	(주)안다르	ECHOMARKETING SG PTE.LTD.
유동자산	40,597,081	9,304,639
비유동자산	8,937,160	31,850,372
유동부채	51,577,388	488,307
비유동부채	3,284,197	-
자본	(5,327,345)	40,666,704

2) 요약 손익계산서

(단위: 천원)		
당 기	(주)안다르	ECHOMARKETING SG PTE.LTD.
매출	70,796,037	314,063
당기순손익	(5,223,822)	(1,139,906)
기타포괄손익	776,190	775,734
총포괄손익	(4,447,631)	(364,172)

3) 요약 현금흐름표

(단위: 천원)		
당 기	(주)안다르	ECHOMARKETING SG PTE.LTD.
영업활동으로 인한 현금흐름	(8,788,947)	(184,161)
투자활동으로 인한 현금흐름	706,016	(6,000,000)
재무활동으로 인한 현금흐름	(149,914)	-
외화표시 현금의 환율변동효과	-	752,680
현금및현금성자산의 감소	(8,232,840)	(5,431,481)
기초 현금및현금성자산	12,661,143	9,716,958
당기말의 현금및현금성자산	4,428,304	4,285,477

37. 사업결합

당기 중 지배기업은 2021년 5월 26일자로 주식회사 안다르의 보통주식 2,724,456주 (지분율: 56.37%)를 193억원에 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 주식회사 안다르는 스포츠의류 제조 및 유통업 등의 사업을 영위하고 있습니다.

사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치, 이전대가 및 투자차액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
I. 식별가능한 순자산	
현금및현금성자산	12,661,143
매출채권및기타채권	4,376,207
재고자산	13,640,946
유무형자산	17,759,431
기타자산	3,514,012
매입채무 및 기타채무	(21,603,839)
기타부채	(20,987,106)
이연법인세부채	(2,252,912)
순자산가액	7,107,882
지배지분율	56.37%
지배지분	4,006,713
II. 이전대가	
현금	19,343,638
자기주식	-
합 계	19,343,638
III. 영업권	15,336,924

38. 보고기한 후 사건

(1) 연결실체는 2022년 2월 8일 이사회 결의로 보유중이던 자기주식 585,000주에 대하여 자기주식 소각을 결정하였으며, 2022년 2월 14일 소각 완료하였습니다.

(2) 연결실체의 최상위지배주주 에코마케팅은 2022년 2월 23일 이사회 결의로 배당을 결정하였습니다. (주당 배당금은 110원 입니다.)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	3	4	-	-	1	1	-	-	7	8
투입 시간	분·반기검토	4	6	76	30	288	280	-	-	-	-	-	-	368	316
	감사	16	13	168	80	526	712	-	-	16	4	-	-	726	809
	합계	20	19	244	110	814	992	-	-	16	4	-	-	1,094	1,125

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.27-2021.05.30			4 일
	주요내용	감사일정계획, 회사에대한 이해, 감사위험의 평가 및 전략계획, 중요성기준설정, 중점감사항목요약, 업무분장 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주	
	2021.08.02-2021.08.04	3 일	4 명	- 명	반기검토
	2021.12.06-2021.12.07/ 2021.12.20-2021.12.22	5 일	4 명	- 명	내부통제 평가
	2022.01.28-2022.02.07	4 일	4 명	- 명	재무제표 기말감사 - 중요계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1 일
	실사(입회)장소	인천물류창고, 용인물류창고			
	실사(입회)대상	제품, 상품 등			
	실사(입회)시기	2022.01.28			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.08.04, 2021.12.21, 2022.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	종속회사 RCPS 등 평가				
	수행시기	2022.03.14-2022.03.15		2	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 04일	회사: 내부감사, CFO, 회 계팀장 감사인: 담당이사외 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 검토결과 및 논의
2	2021년 12월 21일	회사: 내부감사, CFO, 회 계팀장 감사인: 담당이사외 1인	대면회의	중간감사 업무수행결과 및 핵심감사사항 선정
3	2022년 02월 07일	회사: 내부감사, CFO, 회 계팀장 감사인: 담당이사외 1인	대면회의	기말감사 업무수행결과 및 핵심감사 감사 결과