

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 18 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
연결재무제표에 대한 주석	12
III. 외부감사 실시내용	75

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코마케팅

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코마케팅과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의

적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 광고대행업 관련 수익 순액 인식의 적정성 검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

당사는 광고대행사업의 수익을 순액으로 인식하고 있습니다. 당사가 이 사업의 수익을 순액으로 인식하기 위해서는 광고주별로 당사와 매체사 사이에서 발생한 거래를 매 결산기에 순액으로 조정하는 회계처리가 필요하며, 기간 동안 다량의 광고대행 거래가 실행됨에 따라 동 조정 회계처리는 상당한 복잡성을 포함하고 있습니다. 순액으로 인식된 광고대행 사업의 매출은 29,513백만원으로 회사의 전체 매출 177,031백만원의 약 16.7%를 차지하는 중요한 매출 유형입니다. 따라서 우리는 동 거래의 순액조정 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당사의 순액조정 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 광고주와 당사의 광고대행수익 순액 인식의 적정성 파악을 위한 계약 조건 검토
- 매체비/대행수수료수익 조정 전표 발생액을 ERP 시스템 계산내역과 대사 수행
- ERP 시스템 계산내역에서 광고주별 표본 선정하여 관련 거래증빙과 입력된 내용 대사 수행
- 조정 전표 발생액이 ERP 시스템 계산내역과 일치하고, ERP 시스템 계산에 이용된 광고주별 정보가 거래증빙과 같은 지 확인
- 일부 샘플추출한 광고주 광고대행수익금액의 재계산검증 절차 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작

성하는데 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 계속기업전체의 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 발행하는 데 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 큽니다.
- 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 경영진도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계

속기업으로서의 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 김기균입니다.

2021년 3월 22일

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한미회계법인

대표이사신기동

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 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 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 18(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 17(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18(당)기말	제 17(전)기말
자 산			
I. 유동자산		169,210,218,888	119,412,961,393
현금및현금성자산	5,28	41,432,434,478	39,656,111,318
매출채권및기타채권	8,28	49,666,797,045	28,892,600,468
환불자산	18	5,666,635	-
재고자산	6	8,220,573,118	15,802,823,346
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,28	11,080,125,463	18,588,166,220
기타금융자산	7,10,28	52,049,304,955	6,761,361,700
기타유동자산	11	6,755,255,514	9,711,834,231
당기법인세자산		61,680	64,110
II. 비유동자산		25,809,952,228	20,184,002,352
유형자산	13,14	7,782,287,079	3,022,964,593
무형자산	15	10,466,671,657	10,737,119,671
관계기업투자	12	4,896,634,822	3,786,088,650
기타금융자산	10,28	2,200,373,310	2,627,318,550
이연법인세자산	25	463,985,360	10,510,888
자산총계		195,020,171,116	139,596,963,745
부 채			
I. 유동부채		40,344,629,400	29,291,062,849
미지급금및기타채무	16,28	22,692,514,026	18,674,786,060
기타유동부채	17	5,611,035,281	2,976,349,462
환불부채	18	19,444,644	-
당기법인세부채		12,021,635,449	7,639,927,327
II. 비유동부채		5,399,707,764	864,065,671
미지급금및기타채무	16,28	4,178,625,140	422,197,917
이연법인세부채	25	1,221,082,624	441,867,754
부채총계		45,744,337,164	30,155,128,520
자 본			
지배기업소유주지분		144,785,333,266	106,670,677,900
I. 자본금	19	3,251,787,400	1,619,893,700
II. 자본잉여금	19	36,572,139,072	37,594,455,900
III. 기타포괄손익	19	3,046,210,487	-
IV. 기타자본	19	1,462,330,036	(1,051,199,442)
V. 이익잉여금	20	100,452,866,271	68,507,527,742
비지배지분	34	4,490,500,686	2,771,157,325
자본총계		149,275,833,952	109,441,835,225
부채및자본총계		195,020,171,116	139,596,963,745

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 17(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업수익	4,21,31		177,030,755,581		111,354,943,418
광고대행수익		58,582,326,459		41,456,432,047	
제품매출		118,448,429,122		69,898,511,371	
II. 영업비용	22,30,31		118,169,847,664		73,517,221,301
III. 영업이익			58,860,907,917		37,837,722,117
금융수익	23,28	1,194,724,857		1,700,699,911	
금융비용	23,28	318,765,287		258,326,859	
기타수익	24	13,722,762,208		4,547,893,886	
기타비용	24	2,828,958,843		1,492,938,306	
관계기업투자손익	12	(1,041,069,657)		(213,920,670)	
IV. 법인세비용차감전순이익			69,589,601,195		42,121,130,079
V. 법인세비용	25		14,821,100,978		8,768,080,816
VI. 당기순이익			54,768,500,217		33,353,049,263
VII. 기타포괄이익			2,588,254,797		467,164,075
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목					
(1) 지분법자본변동		3,046,210,487		-	
(2) 해외사업환산손익		(457,955,690)		467,164,075	
VII. 총포괄이익			57,356,755,014		33,820,213,339
VIII. 당기순이익의 귀속			54,768,500,217		33,353,049,263
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익		53,003,956,629		31,568,735,896	
비지배지분에 귀속되는 당기순이익		1,764,543,588		1,784,313,367	
IX. 포괄손익의 귀속			57,356,755,014		33,820,213,339
지배기업의 소유주에게 귀속되는 포괄이익		55,637,411,653		32,035,899,972	
비지배지분에 귀속되는 포괄이익		1,719,343,361		1,784,313,367	
X. 주당순이익					
기본주당순이익	26		1,635		974
희석주당순이익	26		1,622		969

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 17(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 기타포괄손익	연결 기타자본	연결 이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
전기초(2019.01.01)	1,619,893,700	37,594,455,900	-	(3,376,426,665)	50,869,877,666	86,707,800,601	1,171,035,817	87,878,836,418
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	31,568,735,896	31,568,735,896	1,784,313,367	33,353,049,263
해외사업환산손익	-	-	-	467,164,076	-	467,164,076	-	467,164,076
자본에 직접 인식된 거래:								
주식선택권등	-	-	-	1,663,298,892	-	1,663,298,892	-	1,663,298,892
배당	-	-	-	-	(13,931,085,820)	(13,931,085,820)	-	(13,931,085,820)
종속기업의 추가취득	-	-	-	(4,309,429,843)	-	(4,309,429,843)	(1,745,177,861)	(6,054,607,704)
금융부채에서대체	-	-	-	4,504,194,098	-	4,504,194,098	1,560,986,002	6,065,180,100
전기말(2019.12.31)	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
당기초(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:								
주식선택권등	12,000,000	597,576,872	-	2,926,284,941	-	3,535,861,813	-	3,535,861,813
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
당기말(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

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 17(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에코마케팅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	51,066,777,388	21,293,476,411
1. 당기순이익	54,768,500,217	33,353,049,263
2. 손익항목의 조정	11,458,230,026	11,388,007,873
감가상각비	1,730,417,834	1,246,186,356
무형자산상각비	305,555,079	389,630,211
재고자산폐기손실	23,122,493	-
재고자산평가손실	78,103,461	-
대손상각비	8,521,804	34,433,327
주식보상비용	4,144,059,110	2,132,433,525
외화환산손실	561,166,038	283,043,604
리스변경차익	(24,994,125)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	213,423,097	135,834,340
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	51,972,595	85,210,506
관계기업주식평가손실	1,041,069,657	213,920,670
유형자산처분손실	113,601,666	5,313,131
이자비용	53,369,595	37,282,013
이자수익	(792,401,453)	(956,783,655)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(402,323,404)	(743,916,256)
관계기업투자주식처분이익	(10,212,239,879)	-
유형자산처분이익	(12,776,849)	(3,076,909)
외화환산이익	(242,517,671)	(239,583,806)
법인세비용	14,821,100,978	8,768,080,816
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,878,561,988)	(19,907,384,305)
매출채권의 감소(증가)	(8,821,310,758)	(7,570,727,175)
미수금의 감소(증가)	(662,826,090)	9,308,627,110
선급금의 감소(증가)	2,850,288,214	(3,460,266,119)
기타유동자산의 감소(증가)	120,786,178	1,473,437,469
선급비용의 감소(증가)	(16,458,873)	(16,023,053)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,339,623)	(360,000)
재고자산의 감소(증가)	7,481,024,274	(11,542,951,013)
미지급금의 증가(감소)	(9,418,285,172)	(9,265,258,892)
미지급비용의 증가(감소)	(416,909,615)	(63,466,554)
선수금의 증가(감소)	(503,022,840)	304,797,275
부가세예수금의 증가(감소)	14,999,061	546,657,881
예수금의 증가(감소)	(25,029,102)	(5,406,924)
매입채무의 증가(감소)	2,352,339,014	66,398,534
기타유동부채의 증가(감소)	3,167,183,344	317,157,156
4. 영업활동으로 발생한 현금	(11,291,390,867)	(3,540,196,420)
이자의 수취	643,013,625	759,018,441
이자의 지급	(53,369,595)	(43,531,871)
법인세의 지급	(11,881,034,897)	(4,255,682,990)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(27,384,713,589)		26,298,949,270
1. 투자활동으로 인한 현금유입	135,721,780,609		87,646,088,282	
단기금융상품의 감소	60,106,033,604		46,365,600,000	
당기손익-공정가치 측정금융자산의 감소	63,298,401,713		40,355,087,373	
보증금의 감소	302,955,000		912,467,000	
관계기업의 처분	12,001,022,110		-	
유형자산의 감소	13,368,182		12,933,909	
2. 투자활동으로 인한 현금유출	(163,106,494,198)		(61,347,139,012)	
단기금융상품의 증가	102,927,277,180		26,762,690,284	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	55,653,433,244		27,083,124,021	
보증금의 증가	2,853,184,289		2,692,243,689	
관계기업의 취득	35,000,000		4,000,009,320	
유형자산의 취득	1,602,492,420		556,239,541	
무형자산의 취득	35,107,065		252,832,157	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(21,886,078,228)		(20,822,297,231)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	300,000,000		-	
주식선택권의 행사	300,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(22,186,078,228)		(20,822,297,231)	
배당금지급	21,058,618,100		13,931,085,820	
종속회사투자주식의 추가취득	-		6,065,180,100	
리스부채의 상환	1,127,460,128		826,031,311	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I +II+III)		1,776,323,160		26,770,128,450
V. 기초의 현금및현금성자산		39,656,111,318		13,000,902,381
VI. 환율변동효과		(9,662,411)		(114,919,514)
VII. 기말의 현금및현금성자산		41,432,434,478		39,656,111,318

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 18(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 17(전)기 2019년 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 2018년 2월에 실시한 무상증자로 인하여 당기말 현재 납입자본금은 3,251,787천원입니다.

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

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김철웅	15,745,102	48.42%
우리사주조합	2,299,738	7.07%
KTBS순수주식2호	798,158	2.46%
기타	13,674,876	42.05%
합 계	32,517,874	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)그로스해커스그룹	서울	12월	마케팅대행업	100%	100%
ECHOMARKETING SG PTE. LTD	싱가폴	12월	마케팅대행업	90%	90%
(주)데일리앤코(*)	서울	12월	D2C 기반 전자상거래업	90%	90%
ECHOMARKETING CHINA CO.LTD.	중국	12월	마케팅대행업	90%	90%

(*) 전기 중 지배기업이 보유하던 (주)데일리앤코 주식 전액을 ECHOMARKETING SG PTE. LTD에 현물출자하였습니다.

② 당기 중 연결 범위의 변동은 없습니다.

③ 당기말 현재 연결대상 종속기업의 별도재무제표 기준 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	(주)그로스해커스그룹	ECHOMARKETING SG PTE. LTD	(주)데일리앤코	ECHOMARKETING CHINA CO.LTD.
자산총계	416,245	35,815,333	48,024,869	92,116
- 유동자산	395,132	9,996,273	44,323,045	92,116
- 비유동자산	21,113	25,819,060	3,701,824	-
부채총계	-	441,461	14,604,944	13,676
- 유동부채	-	441,461	12,081,066	13,676
- 비유동부채	-	-	2,523,878	-
자본총계	416,245	35,373,872	33,419,925	78,440
매출액	-	385,734	120,994,355	-
영업이익(손실)	(15,912)	(169,119)	24,811,452	(8,800)
당기순이익(손실)	(12,099)	(537,095)	18,619,121	(9,280)
총포괄이익(손실)	(12,099)	(992,902)	18,619,121	(12,895)

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

연결회사의 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 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 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 불분명하

게 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 연결회사가 적용하지 아니한 제·개정 기준서

재무제표 발행 승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 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 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 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

연결회사는 연결회사 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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 금융자산은 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

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 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 채무불이행의 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 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년

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 연결회사가 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

연결회사의 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 충족하지 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 조

건이 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 판매 보증충당부채, 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 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 연결회사는 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 연결회사는 본인이 아닌 대리인으로 보아 수수료 부분만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 재화의 판매

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

2.18 리스

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산리스의 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.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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 상황과 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월

이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 변동리스료

연결회사는 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다. 당기말 현재 연결회사는 변동리스료가 존재하지 않습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

(3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.19 영업부문

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

2.20 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 24 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 29 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정

됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 부문정보

연결회사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결회사의 보고부문 내역은 다음과 같습니다.

보고부문명	재화 또는 용역의 내용
광고대행서비스부분	광고대행용역
뷰티제품 비디오킨머스 사업부분	화장품 및 생활용품

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
광고대행서비스부분	190,737,451	34,059,519	163,009,377	26,022,620
뷰티제품 비디오킨머스 사업부분	48,024,869	14,604,944	30,046,804	15,245,999
부문 계	238,762,320	48,664,463	193,056,181	41,268,619
조정 및 제거	(43,742,149)	(2,920,126)	(53,459,217)	(11,113,490)
연결금액	195,020,171	45,744,337	139,596,964	30,155,129

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	총매출액	내부매출액	외부매출액	감가상각비 및 무형자산상각비	당기손익
광고대행서비스부분	44,134,353	(2,725,364)	41,408,989	1,001,389	23,214,479
뷰티제품 비디오키머스 사업부분	70,009,465	(63,510)	69,945,955	282,461	10,627,025
부문 계	114,143,818	(2,788,874)	111,354,943	1,283,850	33,841,504
조정 및 제거	(2,788,874)	2,788,874	-	351,967	(488,455)
연결금액	111,354,943	-	111,354,943	1,635,817	33,353,049

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
내수	154,842,305	108,175,913
- 용역	58,379,376	38,505,401
- 재화	96,462,929	69,670,512
수출	22,720,217	5,967,905
- 용역	670,181	5,676,395
- 재화	22,050,036	291,510
조정 및 제거	(531,766)	(2,788,875)
합 계	177,030,756	111,354,943

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익인식시점		
- 한 시점에 인식	144,650,213	90,802,237
- 기간에 걸쳐 인식	32,380,543	20,552,706
합 계	177,030,756	111,354,943

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객A	46,870,161	21,655,301
고객B	21,037,487	20,761,399

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,504	1,498
요구불예금	41,430,930	39,654,613
합 계	41,432,434	39,656,111

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
제품	8,216,452	(59,828)	8,156,624	15,579,479	-	15,579,479
원재료	82,225	(18,276)	63,949	223,345	-	223,345
합 계	8,298,677	(78,104)	8,220,573	15,802,823	-	15,802,823

연결회사의 '영업비용'에 포함된 재고자산의 원가는 35,339백만원(전기:22,678백만원)입니다.

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
기타금융자산	광고매체사 질권설정	-	1,700,000
합 계		-	1,700,000

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	23,634,094	14,858,536
미수금	26,056,089	14,037,680
차감 : 기대손실충당금	(42,955)	(34,433)
미수수익	19,569	30,817
합 계	49,666,797	28,892,600

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출채권 및 기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 연결회사는 과거 경험상 회수기일이 365일 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 365일이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 그 외 매출채권 및 기타채권에 대해 연결회사는 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

연결회사는 매출채권및기타채권에 대해 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	정상채권	3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과	12개월 초과	가중평균손실률/합계
			6개월 이하	12개월 이하		
매출채권및기타채권						
기대손실율	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
총장부금액	44,029,656	5,604,122	-	75,974	-	49,709,752
손실충당금	37,275	5,604	-	76	-	42,955

1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	정상채권	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	소 계
매출채권	18,380,461	5,177,659	-	75,974	-	23,634,094
미수금	25,629,626	426,463	-	-	-	26,056,089
미수수익	19,569	-	-	-	-	19,569
합 계	44,029,656	5,604,122	-	75,974	-	49,709,752

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	정상채권	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	소 계
매출채권	14,683,171	175,365	-	-	-	14,858,536
미수금	11,345,555	2,692,125	-	-	-	14,037,680
미수수익	30,818	-	-	-	-	30,818
합 계	26,059,543	2,867,491	-	-	-	28,927,034

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 기대신용손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	집합평가	개별평가	집합평가	개별평가
기초금액	34,433	-	-	-
손상차손 인식금액	8,522	-	34,433	-
기말금액	42,955	-	34,433	-

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,080,125	18,588,166

(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	11,127,288	11,080,125	11,080,125	18,531,025	18,588,166	18,588,166
합 계	11,127,288	11,080,125	11,080,125	18,531,025	18,588,166	18,588,166

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	18,588,166	30,871,986
취득	55,653,433	26,919,584
당기손익 공정가치 평가손익	188,900	1,044,091
처분	(63,350,374)	(40,247,495)
기말	11,080,125	18,588,166

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	47,011,879	-	4,700,000	-
보증금	5,037,426	2,200,373	2,061,362	2,627,319
합 계	52,049,305	2,200,373	6,761,362	2,627,319

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	정기예적금	47,011,879	-	4,700,000	-
합계		47,011,879	-	4,700,000	-

11. 기타유동 및 비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,680,241	-	9,655,568	-
선급비용	72,595	-	55,186	-
부가세대급금	2,420	-	1,080	-
합 계	6,755,256	-	9,711,834	-

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	14.00%	2,800,006	4,882,014	20.00%	4,000,009	3,786,088
(주)미펫	한국	12월	통신판매업	34.00%	35,000	14,621	-	-	-
합 계					2,835,006	4,896,635		4,000,009	3,786,088

(*) 연결실체와 피투자회사 사이의 중요한 거래가 존재하는 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

관계기업투자주식 가액에는 취득일 기준으로 식별가능한 무형자산과 지분 취득에 따른 사업 시너지효과등의 가치인 영업권이 포함되어 있습니다. 무형자산의 공정가치는 취득일 기준으로 독립적인 외부기관의 식별 및 평가 관련 보고서를 근거로 산정되었습니다. 관계기업투자주식 가액에 포함된 중요한 무형자산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
취득한 자산	가치평가기법	공정가치결정방법	금액
영업권	현금흐름 할인모형	이익접근법	2,325,706
브랜드가치	로열티면제법	이익접근법	182,430

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	취득(처분)	지분법손익	배당금	지분법 자본변동	기말
(주)글루가(*)	3,786,089	(1,788,782)	(1,020,691)	-	3,905,398	4,882,014
(주)미펫	-	35,000	(20,379)	-	-	14,621
합 계	3,786,089	(1,753,782)	(1,041,070)	-	3,905,398	4,896,635

(*) 당기 중 (주)글루가의 지분 20% 중 6%를 120억원에 처분하여 10,212백만원의 처분 이익이 발생하였습니다.

(3) 보고기간의 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
관계기업명	자산총액	부채총액	매출액(*)	당기손익(*)
(주)글루가	34,411,823	18,108,473	88,662,083	(11,824,312)
(주)미펫(*)	407,257	409,269	14,458	(61,983)

(*) (주)미펫의 경우 지분인수일 이후 손익만을 반영하였습니다.

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

(단위: 천원)				
회사명	순자산 지분금액	투자제거차액	미반영손실	장부금액
(주)글루가	2,382,785	2,499,229	-	4,882,014
(주)미펫	(684)	14,621	684	14,621

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영손실의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(주)미펫	684	-

13. 유형자산

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	336,164	-	336,164	336,164	-	336,164
건물	1,257,273	(50,920)	1,206,353	477,763	(30,856)	446,907
차량운반구	488,692	(221,603)	267,089	361,181	(147,836)	213,345
비품	1,636,051	(636,899)	999,152	1,264,794	(527,910)	736,884
사용권자산	7,317,341	(2,343,812)	4,973,529	2,273,762	(984,097)	1,289,665
합계	11,035,521	(3,253,234)	7,782,287	4,713,664	(1,690,639)	3,022,965

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	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

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	당기말
토지	336,164	-	-	-	-	336,164
건물	458,852	-	-	-	(11,944)	446,908
차량운반구	101,765	140,468	-	-	(28,888)	213,345
비품	557,539	415,772	-	(15,170)	(221,257)	736,884
사용권자산	-	-	2,273,761	-	(984,097)	1,289,664
합 계	1,454,320	556,240	2,273,761	(15,170)	(1,246,186)	3,022,965

14. 리스사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 및 리스부채 내역

① 사용권자산과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	4,956,168	1,244,495
차량운반구	17,361	41,355
비품	-	3,814
합 계	4,973,529	1,289,664

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	917,134	911,881
비유동	4,178,625	422,198
합 계	5,095,759	1,334,079

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,359,714	984,097
리스부채 이자비용	53,370	37,282
단기리스 및 소액리스 관련 비용	136,233	95,522
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	-
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	-

당기 중 리스의 현금유출액(단기리스료등 포함)은 1,286백만원(전기:925백만원)입니다.

15. 무형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
특허권	22,421	(11,124)	11,297	22,421	(7,921)	14,500
상표권	58,640	(8,597)	50,043	25,333	(1,188)	24,145
소프트웨어	389,615	(271,935)	117,680	389,615	(227,305)	162,310
디자인권	2,300	(493)	1,807	500	(50)	450
영업권	8,395,868	-	8,395,868	8,395,868	-	8,395,868
회원권	245,000	-	245,000	245,000	-	245,000
기타무형자산(브랜드가치)	2,498,700	(853,723)	1,644,977	2,498,700	(603,853)	1,894,847
기타무형자산(장기구매계약)	680,645	(680,645)	-	680,645	(680,645)	-
합 계	12,293,189	(1,826,517)	10,466,672	12,258,082	(1,520,962)	10,737,120

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

① 당기

구 분	기초	취득	처분	상각비	당기말
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(*1)	8,395,868	-	-	-	8,395,868
회원권	245,000	-	-	-	245,000
기타무형자산(브랜드가치)(*2)	1,894,847	-	-	(249,870)	1,644,977
합 계	10,737,120	35,108	-	(305,556)	10,466,672

(*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 가치 평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법	공정가치 결정방법
기타무형자산 (브랜드가치)	로열티회피법	가상의 제3자가 평가대상 무형자산을 소유하고 있다고 가정할때 해당 무형자산을 이용하고 있는 평가대상 기업이 가상의 제3자에게 지급할 로열티에 기초하여 브랜드 가치를 평가하는 방법

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각비	전기말
특허권	17,703	-	-	(3,203)	14,500
상표권	-	25,332	-	(1,188)	24,145
소프트웨어	43,532	152,000	-	(33,223)	162,310
디자인권	-	500	-	(50)	450
영업권	8,395,868	-	-	-	8,395,868
회원권	170,000	75,000	-	-	245,000
기타의무형자산(브랜드가치)	2,144,718	-	-	(249,870)	1,894,848
기타의무형자산(장기구매계약)	102,097	-	-	(102,097)	-
합계	10,873,918	252,832	-	(389,630)	10,737,120

(3) 영업권 손상검사

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

(단위: 천원)	
구분	뷰티제품 비디오킨머스 사업부분
영업권	8,395,868

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.

구분	생활제품 비디오킨머스 사업부분
할인율	14.40%
명목 영구성장율	1%
추정기간매출성장율(평균)	1.66%

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

보고기간말 현재 연결기업의 영업권이 배분된 총 현금창출단위집단의 회수가능금액은 154,996백만원으로 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	2,485,061	-	136,532	-
미지급금	18,127,016	-	16,014,969	-
미지급비용	1,163,303	-	1,611,404	-
리스부채	917,134	4,178,625	911,881	422,198
합 계	22,692,514	4,178,625	18,674,786	422,198

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	3,662,999	1,018,283
부가세예수금	1,900,897	1,885,897
예수금	47,139	72,169
합 계	5,611,035	2,976,349

18. 환불부채 및 환불자산

당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 환불자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
환불부채	19,445	-
환불자산	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. 연결회사는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

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

19. 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)	32,517,874주	16,198,937주
보통주 자본금	3,251,787,400원	1,619,893,700원

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

(*2) 연결회사는 2020년 8월 21일 소유 주식수 1주당 1주의 비율로 무상증자를 실시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

당기 중 무상증자 및 과거 교부한 주식선택권의 행사로 보통주 주식수가 증가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	36,572,139	37,594,456
합 계	36,572,139	37,594,456

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	37,594,456	37,594,456
무상증자	(1,619,894)	-
주식선택권의 행사	597,577	-
기말금액	36,572,139	37,594,456

(5) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	3,046,210	-
합 계	3,046,210	-

(6) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(755,112)	(755,112)
주식선택권등	6,868,344	3,942,059
해외사업환산손익	189,591	602,347
기타자본잉여금	(4,840,493)	(4,840,493)
합 계	1,462,330	(1,051,199)

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	809,947	809,947
미처분이익잉여금	99,642,919	67,697,581
합 계	100,452,866	68,507,528

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

21. 영업수익

당기 및 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
용역의 제공으로 인한 수익	58,582,327	41,456,432
제품의 제공으로 인한 수익	118,448,429	69,898,511
합 계	177,030,756	111,354,943

22. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	11,740,172	10,835,400
여비교통비	79,110	216,392
접대비	52,626	39,459
통신비	146,409	130,183
수도광열비	526,836	494,692
전력비	3,411	3,870
세금과공과금	713,515	467,558
감가상각비	1,730,418	1,246,186
지급임차료	238,015	136,839
보험료	248,612	163,721
차량유지비	19,472	20,396
경상연구개발비	638,831	421,493
운반비	9,486,318	2,782,298
교육훈련비	11,368	43,827
도서인쇄비	41,997	18,628
대행수수료	-	93,695
소모품비	226,945	83,861
지급수수료	9,270,839	6,667,208
판매촉진비	2,580,388	1,277,399
대손상각비	8,522	34,433
무형자산상각비	305,555	389,630
차량리스료	5,260	22,320
영상제작비	151,101	44,651
주식보상비용	4,144,059	2,132,434
제품매출원가	35,338,753	22,677,556
광고선전비	40,361,339	22,954,654
견본비	18,093	8,788
외주용역비	75,384	104,650
기타	6,500	5,000
합 계	118,169,848	73,517,221

23. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	792,402	956,784
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	402,323	743,916
금융수익 합계	1,194,725	1,700,700
금융비용		
이자비용	53,370	37,282
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	213,422	135,834
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	51,973	85,211
금융비용 합계	318,765	258,327

24. 기타손익

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
외환차익	728,254	2,556,440
외화환산이익	242,518	239,584
유형자산처분이익	12,777	3,481
리스변경차익	24,994	-
투자자산처분이익	10,212,240	-
잡이익	2,501,979	1,748,389
기타수익 합계	13,722,762	4,547,894
기타비용		
외환차손	2,015,634	981,569
기부금	3,240	8,434
외화환산손실	561,166	283,044
유형자산처분손실	113,602	5,313
잡손실	135,317	214,578
기타비용 합계	2,828,959	1,492,938

25. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	16,262,745	9,303,954
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	325,740	(66,738)
자본에 직접 반영된 법인세	(1,767,385)	(469,135)
법인세비용	14,821,101	8,768,081

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(a)	69,589,601	42,121,130
적용세율에 따른 법인세(b)	16,573,806	9,220,501
조정사항:		
비과세수익	-	-
비공제비용	34,513	568,149
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,041,332)	(1,030,973)
기타	(745,887)	10,404
조정사항 소계(c)	(1,752,706)	(452,420)
법인세비용(d=b+c)	14,821,101	8,768,081
유효세율(e=d/a)	21%	21%

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

① 당기

(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	(439,059)	(329,152)	(768,211)
이월결손금	7,701	3,413	11,113
합 계	(431,358)	(325,740)	(757,097)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
외화환산손익	8,495	(11,856)	(3,361)
미수수익	(18,875)	12,095	(6,780)
당기손익공정가치측정금융자산	(81,388)	(48,554)	(129,942)
상각후원가측정금융자산	50,556	-	50,556
유형자산, 리스부채	8,940	11,197	20,137
무형자산	(493,463)	76,599	(416,864)
미지급금	419	675	1,094
미지급비용	20,670	25,432	46,102
종속기업투자주식	(32,109)	32,109	-
파생상품부채	2,326	(2,326)	-
선수수익	31,975	(31,975)	-
소 계	(502,454)	63,396	(439,058)
이월결손금	4,359	3,342	7,701
합 계	(498,095)	66,738	(431,357)

(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	(412,755)	-	(412,755)	467,164	-	467,164
지분법자본변동	3,905,398	(859,188)	3,046,210	-	-	-
주식선택권	3,834,482	(908,197)	2,926,285	2,132,434	(469,135)	1,663,299
합 계	7,327,125	(1,767,385)	5,559,740	2,599,598	(469,135)	2,130,463

(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)	(757,097)	(431,357)
일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	(431,357)	(498,095)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(325,740)	66,738

(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	73,632	47,195
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	107,765	78,394
소 계	181,398	125,589
이연법인세부채		
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(19,655)	(140,083)
12개월 이후에 회수될 이연법인세부채	(918,840)	(416,864)
소 계	(938,495)	(556,947)
이연법인세자산(부채) 순액	(757,097)	(431,358)

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

26. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 당기순이익(a)	53,003,956,629	31,568,735,896
가중평균유통보통주식수(b)	32,417,874	32,397,874
기본주당순이익(c=a/b)	1,635	974

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

구분	발행주식수(주)(*)	가중치(일)	유통보통주식수(주)
기초	32,397,874	365	11,825,224,010
적수(a)			11,825,224,010
일수(b)			365
가중평균유통보통주식수(c=a/b)			32,397,874

(*) 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]	53,003,956,629	31,568,735,896
스탁옵션 관련 주식보상비용 [B](*)	170,016,786	209,649,077
희석주당순이익 산정을 위한 순이익 [C=A+B]	53,173,973,415	31,778,384,973
가중평균유통보통주식수 [D]	32,517,874	32,397,874
스탁옵션의 전환 효과[E]	263,754	382,631
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 [F=D+E]	32,781,628	32,780,505
희석주당순이익 [C/F]	1,622	969

(*) 법인세비용이 차감된 금액입니다.

27. 확정기여형퇴직급여제도

연결회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형퇴직급여	815,312	764,771
합 계	815,312	764,771

28. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 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	45,744,337	30,155,129
자본	149,275,834	109,441,835
부채비율	30.64%	27.55%

(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	-	41,432,434	41,432,434
매출채권및기타채권	-	49,666,797	49,666,797
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,080,125	-	11,080,125
단기금융상품	-	47,011,879	47,011,879
보증금	-	7,237,799	7,237,799
합 계	11,080,125	145,348,909	156,429,034

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는금융자산	합계
현금및현금성자산	-	39,656,111	39,656,111
매출채권및기타채권	-	28,892,600	28,892,600
당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,588,166	-	18,588,166
단기금융상품	-	4,700,000	4,700,000
보증금	-	4,688,680	4,688,680
합 계	18,588,166	77,937,391	96,525,557

2) 금융부채

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는금융부채	기타부채(*)	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타부채(*)
미지급금및기타채무	21,775,380	5,095,759	17,762,905	1,334,079
소 계	21,775,380	5,095,759	17,762,905	1,334,079

(*) 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-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융자산	기타금융부채	합계
(금융수익)				
이자수익	-	792,401	-	792,401
당기손익-공정가치측정금융자산관련이익	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

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융자산	기타금융부채	합계
(금융수익)				
이자수익	-	956,784	-	956,784
당기손익-공정가치측정금융자산 관련이익	743,916	-	-	743,916
외환차익	-	2,556,440	-	2,556,440
외화환산이익	-	239,584	-	239,584
소 계	743,916	3,752,807	-	4,496,724
(금융비용)				
이자비용	-	-	37,282	37,282
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	135,834	-	-	135,834
당기손익-공정가치측정금융자산 관련손실	85,211	-	-	85,211
외환차손	-	981,569	-	981,569
외화환산손실	-	283,044	-	283,044
소 계	221,045	1,264,613	37,282	1,522,940

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

2) 시장위험

① 외화위험관리

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

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

(외화단위: 1, 원화단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
(화폐성자산)				
USD	17,167,393	18,678,123	17,204,569	19,919,450
SGD	21,978	18,071	37,868	32,512
CNY	8,652	1,445	665,178	110,247
EUR	-	-	826	1,071
CAD	271	232	-	-
JPY	236,572,293	2,494,086	-	-
소 계		21,191,957		20,063,280
(화폐성부채)				
USD	31,908	34,716	85,572	99,076
소 계		34,716		99,076

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	2,115,724	(2,115,724)

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 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 연결회사의 연결재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

4) 유동성위험관리

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

① 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결회사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 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 연결회사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(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	-

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
미지급금및기타채무(리스부채 제외)	17,762,905	17,762,905	17,762,905	-	-
리스부채	1,334,079	1,334,079	911,881	2,021,727	2,698,706
합 계	24,418,938	24,418,938	19,698,505	2,021,727	2,698,706

29. 금융상품의 공정가치

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

(2) 연결회사는 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 연결회사의 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	-	11,080,125	-	11,080,125

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	18,588,166	-	18,588,166

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

(단위: 천원)					
구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
수익증권및펀드	18,588,166	2	시장접근법	해당사항 없음	해당사항 없음

30. 주식기준보상

(1) 주식선택권 부여분

연결회사는 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 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 블랙솔즈 모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 주식기준보상 약정 및 부여일 현재 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)	
구 분	1차 부여분
부여일	2015.10.23
부여일 주식가격	5,536원
부여주식의 총수	800,000
철회 및 소멸수량	380,000
배당수익율	0.95%
행사수량	120,000
당기말 수량	300,000
행사가격(단위: 원)	2,500
무위험이자율	1.87%
행사가능기간	2020.10.23~2022.10.22
주가변동성	38.48%
기대권리행사기간	6년
가득조건	용역제공조건:5년
총보상원가(단위: 천원)	1,384,425
잔여보상원가(단위: 천원)	-

모든 주식선택권은 부여일로부터 5년의 근무기간이 경과하여야 가득되며, 가득 후 2년 또는 부여받은 임직원의 퇴사일 중 이른 시점에 소멸됩니다

연결회사는 2018년 2월 및 2020년 8월 소유주식수 1주당 1주의 비율로 무상증자를 실시하였으며, 주식기준보상 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	551,964	5,315원
2017.02.13	540,846	4,850원
2018.10.26	62,390	6,325원
2019.06.26	547,502	18,350원
2020.01.03	177,612	16,100원
2020.06.24	272,286	18,500원

당기말 기준 우리사주조합에 출연한 주식 수(조합원계정 이체기준)는 총 2,152,600주입니다. 당사가 지급하거나 신규주식을 발행하지 않으나, 주식기준보상 회계처리를 적용하여주식의 공정가치에 근거하여 당기 중 3,919,762천원을 비용으로 인식하고 법인세 효과를 차감한 3,060,911천원을 자본항목으로 계상하였습니다.

31. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
기타의 특수관계자	주주 및 임원, (주)안다르
관계기업	(주)글루가, (주)미펫

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

(단위: 천원)					
구 분	거래상대방	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	(주)글루가	9,848,723	63,507	1,505,203	4,361
기타	(주)안다르	2,977,572	-	-	-

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	거래상대방	당기			전기		
		출자	수익거래	비용거래	출자	수익거래	비용거래
관계기업	(주)글루가	-	15,774,161	2,080,503	4,000,009	61,673	-
	(주)미펫	35,000	-	-	-	-	-
기타	(주)안다르	-	123,009	-	-	-	-

(4) 당기 및 전기 중 등기임원 및 미등기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	546,456	702,902
퇴직급여	43,426	47,116
주식기준보상	525,856	340,107
합 계	1,115,738	1,090,125

32. 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 온라인 광고대행계약등과 관련하여 제공받은 지급보증 금액은 559,000천원입니다.

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

(단위: 천원)			
구 분	금융기관	한도금액	사용잔액
일반대출	신한은행	1,000,000	-

연결회사는 위 대출약정과 관련하여 대표이사로부터 1,200,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

33. 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	2,990,000	2,129,710
비지배지분의 금융부채로 대체	-	1,560,986
지배지분에서 금융부채로 대체	-	4,504,194
사용권자산 및 리스부채 계상	2,746,111	1,526,796
리스부채의 유동성 대체	274,277	734,495

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			대체	기타	
리스부채	1,957,902	(623,823)	-	-	1,334,079

34. 비지배지분에 대한 정보

(1) 누적 비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
당 기	비지배지분율(%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	기말 누적 비지배지분
ECHOMARKETING SG PTE. LTD.	9.87%	2,771,157	1,764,544	-	-	(45,200)

(2) 종속기업의 요약 재무정보

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

① 요약 재무상태표

(단위: 천원)	
당 기	ECHOMARKETING SG PTE.LTD.
유동자산	9,996,273
비유동자산	25,819,060
유동부채	441,461
비유동부채	-
자본	35,373,873

② 요약 손익계산서

(단위: 천원)	
당 기	ECHOMARKETING SG PTE.LTD.
매출	121,380,089
당기순손익	18,072,747
기타포괄손익	-
총포괄손익	18,072,747

③ 요약 현금흐름표

(단위: 천원)	
당 기	ECHOMARKETING SG PTE.LTD.
영업활동으로 인한 현금흐름	(131,937)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,246,417)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	(1,378,354)
기초 현금및현금성자산	11,153,700
외화표시 현금의 환율변동효과	(58,389)
당기말의 현금및현금성자산	9,716,958

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)에코마케팅			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	2	1	1	1	4	4	-	-	1	-	-	-	8	6	
투입 시간	분·반기검토	6	2	30	46	280	254	-	-	-	-	-	-	316	302
	감사	13	11	80	60	712	609	-	-	4	-	-	-	809	680
	합계	19	13	110	106	992	863	-	-	4	-	-	-	1,125	982

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.20-2020.05.22			3 일
	주요내용	감사일정계획, 회사에대한 이해, 감사위험의 평가 및 전략계획, 중요성기준설정, 중점감사항목요약, 업무분장 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2020.08.03-2020.08.06	4 일	3 명	1 명	반기검토
	2020.12.09-2020.12.11	3 일	3 명	1 명	내부통제 평가
2021.02.08-2021.02.15	4 일	4 명	1 명	재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 주식사항에 대 하여 질문, 분석적 절차, 표 본감사(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	반기검토, 중간감사, 기말감사 시				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	관계기업 RCPS평가				
	수행시기	2021-03-19		1	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 06일	내부감사:1인 감사인:담당이사	대면보고	- 반기재무제표에 대한 검토 결과
2	2020년 12월 11일	내부감사:1인 감사인:담당이사	대면보고	- 당기 회계감사계획 및 중점감사항목
3	2021년 02월 15일	내부감사:1인 감사인:담당이사	대면보고	- 기말재무제표에 대한 감사 결과 - 주요 감사항목(핵심감사사항포함)에 대한 감사결과 - 내부회계관리제도 검토결과