

## 에이피알 제8기 정기주주총회 목적사항별 기재사항

- 제 1 호 의안: 제8기(2021.1.1~2021.12.31) 연결 및 별도 재무제표 승인 건

※ 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 2022년 3월 31일 전자공시시스템 (<https://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결, 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		90,318,935,738	62,817,954,586
현금및현금성자산	5,6,7,8	33,798,982,850	29,618,192,919
매출채권및기타채권	4,5,6,9	13,762,670,732	10,599,063,509
기타유동금융자산	5,6,10	4,500,000	16,148,060
기타유동자산	11	4,411,681,350	3,141,874,298
재고자산	12	37,831,063,627	18,560,580,552
당기법인세자산	33	510,037,179	882,095,248
II. 비유동자산		36,109,894,412	29,010,706,735
기타비유동금융자산	5,6,10	5,371,226,327	4,261,695,166
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,16	1,000,000,000	-
유형자산	13	7,168,215,109	4,975,399,413
사용권자산	14	13,636,505,106	13,197,575,572
무형자산	15	1,329,453,993	1,224,897,255
영업권		281,379,700	281,379,700
이연법인세자산	33	7,323,114,177	5,069,759,629
자 산 총 계		126,428,830,150	91,828,661,321
부 채			
I. 유동부채		50,064,266,575	29,046,487,205
매입채무및기타채무	4,5,6,17	21,981,885,604	13,078,038,893
단기차입금	4,5,6,18	16,500,000,000	6,000,000,000
유동리스부채	4,5,6,14	4,936,164,190	3,876,383,488
기타유동금융부채	5,6,20	1,149,090,600	660,564,388
기타유동부채	21	2,280,165,383	2,564,338,917
당기법인세부채		3,216,960,798	2,867,161,519
II. 비유동부채		10,363,482,951	11,082,258,968
비유동리스부채	4,5,6,14	7,585,564,539	9,415,098,332
기타비유동부채	21	87,046,588	58,715,506
순확정급여부채	23	1,368,720,434	452,728,585
비유동총당부채	22	1,322,151,390	1,155,716,545
부 채 총 계		60,427,749,526	40,128,746,173
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		66,001,080,624	51,699,915,148
자본금	24	3,495,104,000	3,447,104,000
기타불입자본	24	46,718,489,482	44,262,935,494
기타자본	24	1,858,558,700	2,107,948,808
기타포괄손익누계액	26	(47,054,324)	(616,682,991)

과 목	주 석	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
이익잉여금	26	13,975,982,766		2,498,609,837	
Ⅱ. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			66,001,080,624		51,699,915,148
부채와 자본 총계			126,428,830,150		91,828,661,321

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

### 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 매출액	27,38		259,146,144,182		219,939,337,665
II. 매출원가	29		71,623,461,550		58,586,370,450
III. 매출총이익			187,522,682,632		161,352,967,215
판매비와관리비	28,29	173,249,530,478		146,883,270,338	
IV. 영업이익	38		14,273,152,154		14,469,696,877
기타수익	30	416,907,223		828,202,472	
기타비용	30	684,415,176		684,487,692	
금융수익	6,31	1,988,995,348		1,398,331,160	
금융비용	4,6,31	2,256,960,051		7,157,864,163	
V. 법인세비용차감전순이익			13,737,679,498		8,853,878,654
법인세비용			2,338,852,470		962,161,387
VI. 당기순이익			11,398,827,028		7,891,717,267
VII. 당기순이익의 귀속			11,398,827,028		7,891,717,267
지배기업 소유주지분		11,398,827,028		7,891,717,267	
비지배지분		-		-	
VIII. 기타포괄손익			648,174,568		(745,697,360)
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			78,545,901		(201,739,975)
순확정급여부채의 재측정요소	26	100,699,873		(258,640,993)	
순확정급여부채의 재측정요소 법인세효과	26	(22,153,972)		56,901,018	
2. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			569,628,667		(543,957,385)
해외사업환산손익		569,628,667		(543,957,385)	
IX. 총포괄손익			12,047,001,596		7,146,019,907
X. 총포괄손익의 귀속			12,047,001,596		7,146,019,907
지배기업 소유주지분		12,047,001,596		7,146,019,907	
비지배지분		-		-	
XI. 주당손익					
보통주 기본주당손익			1,642		1,269
보통주 희석주당손익			1,621		1,251

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	비지배지분	총계
I. 2020년 1월 1일 (전기초)	2,982,160,000	8,261,130,924	2,770,983,396	(72,725,606)	(5,191,367,455)	646,571,706	9,396,752,965
총포괄손익	-	-	-	(543,957,385)	7,689,977,292	-	7,146,019,907
당기순이익	-	-	-	-	7,891,717,267	-	7,891,717,267
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(201,739,975)	-	(201,739,975)
해외사업환산손익	-	-	-	(543,957,385)	-	-	(543,957,385)
종업원 주식보상 제도	6,000,000	431,240,000	67,235,850	-	-	-	504,475,850
주식선택권	6,000,000	431,240,000	67,235,850	-	-	-	504,475,850
소유주와의 거래	458,944,000	35,570,564,570	(730,270,438)	-	-	(646,571,706)	34,652,666,426
지배종속간 합병	-	-	-	-	-	(646,571,706)	(646,571,706)
비지배지분과의 거래	-	(1,253,428,294)	-	-	-	-	(1,253,428,294)
전환상환우선주 보통주전환	458,944,000	36,823,992,864	(730,270,438)	-	-	-	36,552,666,426
II. 2020년 12월 31일 (전기말)	3,447,104,000	44,262,935,494	2,107,948,808	(616,682,991)	2,498,609,837	-	51,699,915,148
III. 2021년 1월 1일 (당기초)	3,447,104,000	44,262,935,494	2,107,948,808	(616,682,991)	2,498,609,837	-	51,699,915,148
총포괄손익	-	-	-	569,628,667	11,477,372,929	-	12,047,001,596
당기순이익	-	-	-	-	11,398,827,028	-	11,398,827,028
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	78,545,901	-	78,545,901
해외사업환산손익	-	-	-	569,628,667	-	-	569,628,667
종업원 주식보상 제도	48,000,000	2,455,553,988	(249,390,108)	-	-	-	2,254,163,880
주식선택권	48,000,000	2,455,553,988	(249,390,108)	-	-	-	2,254,163,880
IV. 2021년 12월 31일(당기말)	3,495,104,000	46,718,489,482	1,858,558,700	(47,054,324)	13,975,982,766	-	66,001,080,624

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 8(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,585,024,805		12,777,511,272
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	8,454,028,558		15,262,479,807	
(1) 당기순이익	11,398,827,028		7,891,717,267	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	12,914,892,344		14,615,888,630	
법인세비용	2,338,852,470		962,161,387	
외화환산손실	116,614,958		277,507,443	
대손상각비	33,331,477		257,906,602	
기타의 대손상각비	-		30,210,418	
재고자산평가손실	-		437,388,133	
지급수수료	114,522,441		-	
이자비용	648,254,268		2,190,639,054	
퇴직급여	1,505,471,332		1,051,997,393	
기타장기종업원급여	28,331,082		58,715,506	
유형자산감가상각비	2,090,706,225		1,604,235,327	
사용권자산감가상각비	4,863,676,473		3,274,375,974	
파생상품평가손실	-		3,140,267,309	
주식보상비용	497,990,000		375,837,022	
무형자산상각비	340,057,933		393,850,574	
유형자산처분손실	22,440,670		414,345,482	
유형자산폐기손실	271,407,000		146,451,006	
잡손실	43,236,015		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,049,893,673)		(497,039,520)	
이자수익	(91,608,715)		(162,221,450)	
재고자산평가손실환입	(383,776,739)		-	
유형자산처분이익	(150,879,966)		(11,976,098)	
기타의대손상각비환입	-		(13,038,552)	
외화환산이익	(423,628,253)		(2,522,642)	
잡이익	-		(36,398,003)	
소송충당부채환입액	-		(270,882,775)	
(4) 운전자본의 변동	(14,809,797,141)		(6,748,086,570)	
유동매출채권및기타채권의 증가	(2,715,495,203)		(1,312,348,964)	
기타유동자산의 증가	(2,478,345,014)		(2,090,311,851)	
재고자산의 증가	(18,886,706,336)		(2,789,110,003)	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	9,399,950,880		(695,460,299)	
기타유동금융부채의 증가	643,751,676		148,285,808	
기타유동부채의 증가(감소)	(284,173,534)		1,350,513,593	
유동충당부채의 감소	-		(153,614,858)	

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
기타비유동총당부채 감소	-		(329,117,225)	
순확정급여부채의 감소	(547,299,154)		(386,294,858)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	58,519,544		(490,627,913)	
2. 이자의 수취	24,126,009		114,751,468	
3. 법인세 납부	(3,893,129,762)		(2,599,720,003)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,203,428,972)		(2,520,262,334)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	239,998,608		15,114,553,396	
기타유동금융자산의 감소	10,000,000		10,969,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	-		2,007,600,000	
기타비유동금융자산의 감소	180,470,243		839,528,233	
유형자산의 감소	49,528,365		304,193,747	
정부보조금의 수취	-		480,000,000	
합병으로 인한 순 현금유입	-		514,231,416	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,443,427,580)		(17,634,815,730)	
기타유동금융자산의 증가	-		(10,000,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,000,000,000)		-	
유형자산의 증가	(4,454,194,805)		(4,216,438,709)	
무형자산의 증가	(500,274,592)		(588,682,142)	
기타비유동금융자산의 증가	(1,488,958,183)		(2,829,694,879)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,900,283,116		1,998,616,548
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	16,256,800,000		11,227,054,368	
단기차입금의 증가	14,500,000,000		10,000,000,000	
리스인센티브의 수령	-		1,007,454,368	
주식선택권 행사	1,756,800,000		219,600,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(9,356,516,884)		(9,228,437,820)	
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)		(4,000,000,000)	
리스부채 지급	(4,953,839,886)		(3,134,895,393)	
이자의 지급	(402,676,998)		(193,542,427)	
종속기업주식의 추가취득	-		(1,900,000,000)	
IV. 현금의 증가( I +II +III)		4,281,878,949		12,255,865,486
V. 기초의 현금및현금성자산		29,618,192,919		17,454,914,496
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(101,089,018)		(92,587,063)
VII. 기말의 현금및현금성자산		33,798,982,850		29,618,192,919

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 8(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알과 그 종속기업

### 1. 지배회사의 개요

주식회사 에이피알(이하 "지배회사")은 2014년에 설립되어 화장품제조판매업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 서울특별시 송파구 올림픽로 300, 36층에 본사를 두고 운영하고 있습니다. 설립 시 자본금은 50,000천원이었으며, 감자와 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 3,495,104천원입니다.

보고기간 종료일 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수(주)	지분율(%)
김병훈	2,554,854	36.55
(주)에이피알에쿼티홀딩스	1,213,087	17.35
네오플렉스기술가치평가투자조합	231,993	3.32
인터베스트4차산업혁명투자조합II	178,571	2.55
티그리스투자조합17호	173,110	2.48
(유)스프링홀딩스투자목적회사	139,694	2.00
IMM 세컨더리 벤처펀드 제3호	136,307	1.95
KVIC-유안타2015해외진출펀드	132,666	1.90
신재하	106,170	1.52
기타	2,123,756	30.38
합 계	6,990,208	100

## 1.1 종속기업 현황

보고기간말 현재 지배회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
(주)에이피알패션(*1)	한국	-	100%	12월	의복, 의복액세서리 제조 및 판매업
APR JAPAN Co., Ltd.	일본	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR TW CO., LTD.	대만	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR SG PTE. LTD.	싱가폴	100%	100%	6월	화장품 도소매업
SHANGHAI APR CO., LIMITED	중국	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR HK LIMITED	홍콩	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR US INC	미국	100%	100%	12월	화장품 도소매업
(주)에이피알커뮤니케이션즈	한국	100%	100%	12월	청소대행업
APEXCOS	홍콩	100%	100%	12월	화장품 도소매업

(\*1) 지배회사는 2021년 6월 30일(합병기일)자로 (주)에이피알패션을 무증자 흡수합병 하였습니다.

1.2 보고기간말 현재 연결대상 각 종속기업의 요약 재무상태(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
(주)에이피알커뮤니케이션즈	1,046,982	321,526	772,174	81,266	515,068
APR JAPAN Co., Ltd.	11,400,847	1,417,594	11,869,698	634,251	314,492
APR TW CO., LTD.	5,140,456	3,643	2,257,223	-	2,886,876
APR SG PTE. LTD.	4,746,897	-	2,098,560	-	2,648,338
SHANGHAI APR CO., LIMITED	3,139,952	81,831	7,375,923	-	(4,154,139)
APR HK LIMITED	7,222,742	3,098	3,884,350	-	3,341,490
APR US INC	8,490,887	-	5,789,668	-	2,701,219
APEXCOS	2,408,837	-	2,081,475	-	327,361

(전기말)

(단위: 천원)					
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
주에이피알패션	17,108,201	5,112,930	12,950,565	1,765,333	7,505,233
주에이피알커뮤니케이션즈	166,610	351,078	87,876	-	429,812
APR JAPAN Co., Ltd.	6,740,252	1,926,968	6,590,543	1,022,052	1,054,625
APR TW CO., LTD.	3,493,361	20,460	1,744,515	-	1,769,306
APR SG PTE. LTD.	3,348,764	-	2,171,428	27,034	1,150,302
SHANGHAI APR CO., LIMITED	2,665,564	141,796	4,343,414	40,609	(1,576,663)
APR HK LIMITED	4,409,233	16,728	2,265,225	-	2,160,736
APR US INC	9,626,315	-	6,117,717	169,580	3,339,018
APEXCOS	1,691,573	-	1,285,924	-	405,649

1.3 당기 및 전기 중 연결대상 각 종속기업의 요약 경영성과(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
주에이피알패션	32,564,367	448,312	469,171	-	469,171
주에이피알커뮤니케이션즈	2,023,069	39,908	85,256	-	85,256
APR JAPAN Co., Ltd.	18,711,931	(267,395)	(249,620)	(15,462)	(265,082)
APR TW CO., LTD.	8,791,589	1,177,437	886,971	230,600	1,117,571
APR SG PTE. LTD.	11,053,193	1,655,309	1,379,610	118,426	1,498,036
SHANGHAI APR CO., LIMITED	6,836,166	(2,577,750)	(2,580,852)	(303,033)	(2,883,885)
APR HK LIMITED	15,202,306	1,123,557	969,334	211,420	1,180,754
APR US INC	22,187,242	2,719,977	1,956,498	282,503	2,239,001
APEXCOS	5,049,463	11,602	(34,472)	45,176	10,704

(전기)

(단위: 천원)					
기업명	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
주에이피알패션	52,265,088	1,235,271	754,543	-	754,543
주포토그레이오리진	159,527	(58,314)	(28,326)	-	(28,326)
APR JAPAN Co., Ltd.	15,644,522	1,519,819	962,431	(45,444)	916,987
APR TW CO., LTD.	12,243,987	1,736,400	1,502,346	(50,921)	1,451,425
APR SG PTE. LTD.	13,841,272	2,120,294	2,129,822	(47,996)	2,081,826
SHANGHAI APR CO., LIMITED	6,500,022	(1,644,691)	(1,631,197)	37,545	(1,593,652)
APR HK LIMITED	14,503,594	1,591,786	1,352,074	(158,857)	1,193,217
APR US INC	16,741,138	4,201,581	3,023,331	(271,218)	2,752,113
주에이피알커뮤니케이션즈	240,000	(80,646)	(70,188)	-	(70,188)

(단위: 천원)					
기업명	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
APEXCOS	3,575,720	982,288	692,520	(7,067)	685,453

1.4 당기 및 전기 중 연결대상 각 종속기업의 요약 현금흐름(내부거래 제거 전)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 순 증가(감소)	기초 현금및현금성자산	환율변동효과	기말 현금및현금성자산
APR JAPAN Co., Ltd.	(584,184)	30,792	(851,900)	(1,405,292)	2,501,833	(41,108)	1,055,433
APR TW CO., LTD.	816,797	-	(8,364)	808,433	257,089	63,711	1,129,233
APR SG PTE. LTD.	731,892	-	-	731,892	1,136,973	98,009	1,966,874
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(581,797)	18,258	249,741	(313,798)	1,031,525	92,987	810,714
APR HK LIMITED	1,054,821	-	(17,597)	1,037,224	2,135,329	211,534	3,384,087
APR US INC	224,279	-	(2,876,800)	(2,652,521)	4,683,549	340,813	2,371,841
주에이피알커뮤니케이션즈	646,956	-	-	646,956	159,238	-	806,194
APEXCOS	431,565	-	-	431,565	207,559	(2,659)	636,465

(전기)

(단위: 천원)							
기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 순 증가(감소)	기초 현금및현금성자산	환율변동효과	기말 현금및현금성자산
주에이피알패션	3,363,841	(1,466,387)	27,545	1,924,999	4,250,083	-	6,175,082
APR JAPAN Co., Ltd.	2,751,953	-	(1,070,462)	1,681,491	905,497	(85,155)	2,501,833
APR TW CO., LTD.	(1,133,951)	-	(8,174)	(1,142,125)	1,352,631	46,583	257,089
APR SG PTE. LTD.	(164,393)	-	-	(164,393)	1,352,265	(50,899)	1,136,973
SHANGHAI APR CO., LIMITED	1,098,871	(48,563)	(16,898)	1,033,410	21,661	(23,547)	1,031,524
APR HK LIMITED	1,836,329	-	(2,891)	1,833,438	470,259	(168,368)	2,135,329
APR US INC	4,429,389	-	-	4,429,389	638,146	(383,987)	4,683,548
주에이피알커뮤니케이션즈	68,432	(409,195)	500,000	159,237	-	-	159,237
APEXCOS	(296,024)	-	-	(296,024)	515,807	(12,224)	207,559

## 1.5 연결대상범위의 변동

당기 및 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

### (1) 당기 및 전기 중 연결에서 제외된 기업

(당기)

기업명	사유
(주)에이피알패션	지배회사와 (주)에이피알패션은 2021년 6월 30일(합병기일)자로 흡수합병하였으며, (주)에이피알패션은 소멸하였습니다.

(전기)

기업명	사유
(주)포토그레이오리진	지배회사와 (주)포토그레이오리진은 2020년 2월 29일(합병기일)자로 합병하였으며, (주)포토그레이오리진은 소멸하였습니다.

### (2) 전기 중 연결에서 포함된 기업

(전기)

기업명	사유
(주)에이피알커뮤니케이션즈	2020년 2월 25일자로 신규 설립하였습니다.
APEXCOS	2020년 5월 12일자로 주식 전부를 인수하였습니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

### 2.1 연결재무제표 작성 기준

지배회사와 지배회사의 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' (개정): 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

연결회사는 동 제·개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2.2 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

#### 2) 기업회계기준서 제1103호 ‘개념체계’에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

### 3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 연결포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 연결포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

#### 4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 7) 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류’ - ‘ 회계추정’의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 8) 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 (2021년말까지 K-IFRS 개정공표시 적용)

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 10) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

### ① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배회사보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배회사의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배회사의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배회사이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

### ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

### ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용

을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

#### ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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 시점부터 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 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통

화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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. 차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 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 외환손익

을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

### 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.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (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.(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1 참조)

#### (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. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### (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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

### 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

### 2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성

매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.8 재고자산

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

## 2.9 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
비품	5년
차량운반구	5년
임차자산개량권	2년 ~ 5년
의료기기	10년
포토부스	5년

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

## 2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산

할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

### 2.11 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

무형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
상표권	5년, 10년
소프트웨어	5년

### 2.12 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.

### 2.13 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. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.15 전환상환우선주

연결회사는 전환상환우선주에 대하여 부채요소와 보유자가 지분상품으로 전환을 청구할 수 있는 전환권의 요소로 분리합니다. 전환권은 발행시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식수가 모두 확정되어 자본의 정의를 충족할 경우에는 지분상품으로 분류하여 기타자본으로 인식합니다. 전환상환우선주의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환상환우선주의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감

하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접 거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

## 2.16 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.

## 2.17 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 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 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 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대

하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.18 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.19 수익인식

연결회사는 화장품의 제조 및 판매 사업 등을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

### (1) 변동대가

#### 1) 반품권

고객과 체결한 계약들은 반품권을 제공합니다. 연결회사는 이를 고려하여 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가(금액)를 이전하는 제품에 대한 수익으로 인식하고 있습니다. 만약 연결회사가 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면, 불확실성이 해소될 때까지 수익 인식을 이연하고 있습니다.

#### 2) 판매장려금 등

연결회사는 고객과 체결한 일부 계약들에 부수된 규정에 따라 판매장려금 등을 제공합니다. 고객으로부터 수령하는 대가가 변동되므로 판매장려금 등은 변동대가에 해당되며, 계약의 개시시점에 추정되고 이후 기간에 재검토되어야 합니다. 연결회사는 거래가격에 포함될 수 있는 변동대가 금액을 결정하기 위해 변동대가 추정치의 계약에 대한 요구사항들을 적용하였고 동 금액을 수익에서 차감하고 있습니다.

### (2) 고객에게 지급할 대가

#### 1) 물류대행서비스

고객과의 재화 판매계약에 부수하여, 연결회사는 일부 고객과 물류대행서비스 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약에 따라 연결회사는 재화 판매계약상 납품 최종 목적지가 아닌 고객의 물류센터까지만 재화를 운송하며, 고객의 물류센터로부터 최종 목적지까지의 운송은 고객이 제공하는 물류대행서비스를 이용하고 이에 따른 수수료를 고객에게 지급하고 있습니다. 고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다.

연결회사는 고객과의 부대합의계약에 따라 고객이 제공하는 물류대행서비스는 연결회사의 주문처리활동의 일부를 면제 또는 감소시키는 것이므로, 이에 해당 물류대행서비스는 연결회사가 고객으로부터 제공받는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서 연결회사는 해당 수수료를 수익에서 차감하고 있습니다.

## 2) 진열장려금 및 광고비 등

연결회사는 고객과 체결한 일부 계약들에 부수된 규정에 따라, 연결회사가 납품한 재화를 고객의 판매대 중 특정 위치에 진열해주는 명목 또는 신상품판매 홍보 등의 대가로 고객에게 진열장려금 및 광고비 등을 제공합니다. 해당 금액은 후속적으로 고객에게 반환되거나 고객에 의해 지급될 금액과 상계됩니다.

고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다. 연결회사는 고객의 진열에 대한 지시를 할 수 없거나 신상품 판매를 지시할 수 없다는 점 등을 고려하여 제공받는 서비스에 대한 통제를 할 수 없다고 판단하고 있으며, 이에 연결회사가 제공받는 서비스는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서, 연결회사는 해당 장려금 및 광고비 등을 수익에서 차감하고 있습니다.

## (3) 수행의무의 식별

### 1) 포인트 제도

연결회사는 고객과의 계약을 통하여 재화의 구입시 일정 포인트를 고객에게 부여하는 제도를 운영하고 있으며, 포인트 부여분은 추후 제품,상품 구매시 사용할 수 있습니다.

연결회사는 해당 거래를 재화의 공급과 별도의 수행의무로 식별하여 향후 지급하게 될 포인트의 상대적 개별 판매가격을 수익에서 차감 및 이연수익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 무료현물의 제공 등

연결회사는 판촉활동의 일환으로 고객에게 자사현물을 무료로 제공하고 있습니다. 다음의 조건을 충족하면 고객에게 약속한 재화나 용역이 구별되는 것이라고 정의하고 있습니다. ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있다(그 재화나 용역이 구별될 수 있다). ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다(그 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속은 계약상 구별된다).

고객이 특정 상품을 구매하는 것은 추가로 하나의 상품 또는 사은품을 무료로 받을 중요한 권리를 제공하며, 이는 분리된 수행의무로 구별됩니다. 따라서 거래가격은 행사할 것을 추정하여 고려한 상대적인 개별 판매가격을 사용하여 중요한 권리에 배분하였으며, 그에 대한 원가는 매출원가로 인식하고 있습니다.

## (4) 계약부채

계약부채는 연결회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결회사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## (5) 반품권에서 생기는 자산과 부채

### 1) 반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제,상품을 회수할 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제,상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제,상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제,상품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

## 2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 연결회사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동일 때 회계기간말에 갱신합니다.

## 2.20 리스

### (1) 리스이용자

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결회사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

연결회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만, 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

## 2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.22 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 2일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 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.

#### 3.1 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### 3.2 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.

### 3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### 3.4 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

참고, 소매매장 등의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 재무위험관리

##### 4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

##### 4.1.1 시장위험

###### (1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

###### (당기말)

(단위: 천원)												
구분	USD		JPY		HKD		TWD		SGD		CNY	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채
KRW	6,415,106	1,313,723	4,417,557	7,798,172	5,605,928	570,529	1,778,459	2,077,564	2,385,898	204,243	1,619,413	2,441,349

###### (전기말)

(단위: 천원)												
구분	USD		JPY		VND		HKD		SGD		CNY	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채
KRW	2,073,049	22,160	5,367,557	-	885,630	-	385,229	-	1,662,675	-	3,615,986	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 당기손익(법인세효과 반영전) 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
USD 상승시	510,138	205,089	397,908	159,969
USD 하락시	(510,138)	(205,089)	(397,908)	(159,969)
JPY 상승시	(338,062)	553,410	(263,688)	431,660
JPY 하락시	338,062	(553,410)	263,688	(431,660)
HKD 상승시	503,540	88,563	392,761	69,079
HKD 하락시	(503,540)	(88,563)	(392,761)	(69,079)
TWD 상승시	(29,911)	39,607	(23,331)	30,893
TWD 하락시	29,911	(39,607)	23,331	(30,893)
SGD 상승시	218,166	166,268	170,169	129,689
SGD 하락시	(218,166)	(166,268)	(170,169)	(129,689)
CNY 상승시	(82,194)	489,824	(64,111)	382,063
CNY 하락시	82,194	(489,824)	64,111	(382,063)

## (2) 이자율 위험

연결회사의 자산과 부채 중 일부는 이자율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장 예측자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한, 변동이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 변동금리차입금을 보유하고 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동한다고 가정할 때 변동금리부 차입금에서 1년간 발생하는 이자비용의 영향(법인세효과반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	115,000	(115,000)	30,000	(30,000)

### 4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 해당 금융상품의 장부금액(보유현금 및 지분상품 제외)이며, 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결회사는 매출채권및기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

한편, 보고기간 말 현재 연결회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	정상	3개월초과	6개월초과	1년초과	합계
매출채권	13,357,418	241,908	49,908	1,434,360	15,083,594
미수금	124,659	-	-	55,480	180,139
합계	13,482,077	241,908	49,908	1,489,840	15,263,733

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	정상	3개월초과	6개월초과	1년초과	합계
매출채권	8,414,782	1,474,552	95,758	2,677,323	12,662,415
미수금	76,449	192,623	4,905	54,729	328,706
합계	8,491,231	1,667,175	100,663	2,732,052	12,991,121

한편, 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	2,361,613	30,446	2,696,207	1,101
손실충당금	(31,650)	(1,071)	257,532	29,345
대체	(858,276)	-	(592,126)	-
기말	1,471,687	29,375	2,361,613	30,446

## (2) 기타금융자산 및 기타자산

당기 및 전기 중 기타금융자산 및 기타자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	장단기대여금	미수수익	선급금	장단기대여금	미수수익	선급금
기초	960,649	79,157	5,192	973,681	79,164	4,326
손실충당금	-	528	9,182	(13,032)	(7)	866
제각	(660,649)	(79,685)	(8,134)	-	-	-
기말	300,000	-	6,240	960,649	79,157	5,192

### 4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 연결회사의 유동성 위험 분석 내역(이자포함)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	1년이하	1년 초과	합계
매입채무및기타채무	21,981,886	-	21,981,886
차입금	16,700,092	1,973,300	18,673,392
리스부채	4,936,164	7,585,565	12,521,729
합계	43,618,142	9,558,865	53,177,007

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년이하	1년 초과	합계
매입채무및기타채무	13,078,039	271,054	13,349,093
리스부채	6,011,086	-	6,011,086
파생상품부채	3,876,384	9,415,098	13,291,482
합계	22,965,509	9,686,152	32,651,661

#### 4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는 데 있습니다. 이를 위해 연결회사는 부채비율을 자본관리지표로 활용하고 있습니다. 부채비율은 순부채를 자본총계로 나누어 계산하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	60,427,750	40,128,746
차감: 현금및현금성자산	(33,798,983)	(29,618,193)
순부채	26,628,767	10,510,553
자본총계	66,001,081	51,699,915
부채비율	40.35%	20.3%

## 5. 금융상품 공정가치

### (1) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다. 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	-	-	1,000,000	1,000,000

(3) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

(당기)

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산:					
지분상품	1,000,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	10.22%
				영구성장률	-

(4) 그 밖의 금융상품 공정가치

연결회사는 또한 연결재무상태표에 공정가치로 측정되지 않는 다수의 금융상품을 보

유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 대부분은 성격상 수취하거나 지급할 이자가 현재의 시장이자율이나 해당 금융상품이 단기상품에 해당하여 공정가치가 장부금액과 중요하게 다르지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	33,798,983	33,798,983	29,618,193	29,618,193
매출채권및기타채권	13,762,671	13,762,671	10,599,064	10,599,064
기타유동금융자산	4,500	4,500	16,148	16,148
기타비유동금융자산	5,371,226	5,371,226	4,261,695	4,261,695
합계	52,937,380	52,937,380	44,495,100	44,495,100
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	21,981,885	21,981,885	13,078,039	13,078,039
기타유동금융부채	1,149,091	1,149,091	660,564	660,564
유동리스부채	4,936,164	4,936,164	3,876,383	3,876,383
비유동리스부채	7,585,565	7,585,565	9,415,098	9,415,098
단기차입금	16,500,000	16,500,000	6,000,000	6,000,000
합계	52,152,705	52,152,705	33,030,084	33,030,084

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<b>&lt;금융자산&gt;</b>		
-상각후원가 측정금융자산		
현금및현금성자산	33,798,983	29,618,193
매출채권및기타채권	13,762,671	10,599,064
기타유동금융자산	4,500	16,148
기타비유동금융자산	5,371,226	4,261,695
소계	52,937,380	44,495,100
-당기손익-공정가치측정금융자산		
기타유동금융자산	1,000,000	-
금융자산 합계	53,937,380	44,495,100
<b>&lt;금융부채&gt;</b>		
-상각후원가 측정금융부채		
매입채무및기타채무	21,981,885	13,078,039
단기차입금	16,500,000	6,000,000
기타유동금융부채	1,149,091	660,564
유동리스부채	4,936,164	3,876,383
비유동리스부채	7,585,565	9,415,098
금융부채 합계	52,152,705	33,030,084

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(1) 당기 및 전기 중 인식한 범주별 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,985,319	1,373,103
상각후원가측정금융부채	3,676	25,228
합계	1,988,995	1,398,331

(2) 당기 및 전기 중 인식한 범주별 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,587,400	1,824,369
상각후원가측정금융부채	669,560	2,193,227
당기손익-공정가치측정금융부채	-	3,140,267
합계	2,256,960	7,157,863

(3) 당기 및 전기 중 인식한 범주별 대손상각비(기타의대손상각비 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	(23,010)	275,078

## 7. 사용이 제한된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한된 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
보통예금 및 외화예금	소송 관련 집행 공탁금	-	50,009
합계		-	50,009

## 8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	46,137	16,886
보통예금	27,218,828	22,694,270
외화예금	6,534,018	6,907,037
합계	33,798,983	29,618,193

## 9. 매출채권및기타채권

보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	15,083,594	-	12,039,300	623,115
손실충당금(매출채권)	(1,471,687)	-	(1,738,498)	(623,115)
매출채권(순액)	13,611,907	-	10,300,802	-
미수금	180,139	-	328,706	-
손실충당금(미수금)	(29,375)	-	(30,446)	-
미수금(순액)	150,764	-	298,260	-
합계	13,762,671	-	10,599,062	-

매출채권 및 기타채권의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	-	-	80,356	-
손실충당금(미수수익)	-	-	(79,158)	-
미수수익(순액)	-	-	1,198	-
대여금	-	300,000	-	960,649
손실충당금(대여금)	-	(300,000)	-	(960,649)
대여금(순액)	-	-	-	-
보증금	-	5,602,088	-	4,520,383
현재가치할인차금	-	(230,862)	-	(258,688)
보증금(순액)	-	5,371,226	-	4,261,695
장단기금융상품	4,500	-	14,950	-
합계	4,500	5,371,226	16,148	4,261,695

## 11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
선급금	3,298,502	1,005,753
손실충당금	(6,240)	(5,192)
선급비용	494,360	1,996,732
부가세대급금	625,059	144,581
합계	4,411,681	3,141,874

## 12. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	38,295,701	(469,094)	37,826,607	19,413,413	(852,871)	18,560,542
원재료	4,457	-	4,457	39	-	39
합계	38,300,158	(469,094)	37,831,064	19,413,452	(852,871)	18,560,581

(2) 당기 및 전기 중 평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	852,871	415,483
재고자산평가손실(환입)	(383,777)	437,388
기말금액	469,094	852,871

### 13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
비품	4,211,377	(1,678,675)	(59,492)	2,473,210	2,613,681	(1,009,719)	(77,340)	1,526,622
임차자산개량권	6,692,714	(2,276,640)	(260,508)	4,155,566	4,674,372	(1,205,617)	(338,660)	3,130,095
차량운반구	29,577	(7,430)	-	22,147	83,403	(38,644)	-	44,759
포토부스	991,704	(501,121)	-	490,583	741,190	(467,267)	-	273,923
건설중인자산	26,709	-	-	26,709	-	-	-	-
합계	11,952,081	(4,463,866)	(320,000)	7,168,215	8,112,646	(2,721,247)	(416,000)	4,975,399

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	환산차이	대체	기말
비품	1,526,622	1,637,752	(2,851)	(688,954)	640	-	2,473,209
임차자산개량권	3,130,095	654,055	(246,084)	(1,207,672)	(4,673)	1,829,845	4,155,566
차량운반구	44,759	12,674	(27,113)	(8,172)	-	-	22,148
포토부스	273,923	294,115	(43,646)	(185,908)	-	152,099	490,583
건설중인자산	-	2,008,653	-	-	-	(1,981,944)	26,709
합계	4,975,399	4,607,249	(319,694)	(2,090,706)	(4,033)	-	7,168,215

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	환산차이	대체	기말
비품	1,188,376	929,729	(160,601)	(598,893)	3,648	164,363	1,526,622
임차자산개량권	1,701,928	1,029,803	(282,551)	(839,253)	417	1,519,751	3,130,095
의료기기	300,000	-	(300,000)	-	-	-	-
차량운반구	64,883	94,955	(100,428)	(15,824)	-	1,173	44,759
포토부스	443,423	-	(19,235)	(150,265)	-	-	273,923
합계	3,698,610	2,054,487	(862,815)	(1,604,235)	4,065	1,685,287	4,975,399

#### 14. 사용권자산 및 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	22,698,671	(9,352,376)	13,346,295	17,151,191	(4,310,217)	12,840,974
차량운반구	445,401	(155,191)	290,210	431,838	(75,237)	356,601
합계	23,144,072	(9,507,567)	13,636,505	17,583,029	(4,385,454)	13,197,575

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	증가	감소	감가상각비	환산차이	기타	기말
부동산	12,840,974	5,804,892	(526,762)	(4,754,969)	(18,082)	242	13,346,295
차량운반구	356,601	69,864	(27,548)	(108,707)	-	-	290,210
합계	13,197,575	5,874,756	(554,310)	(4,863,676)	(18,082)	242	13,636,505

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각비	환산차이	기말
부동산	2,761,102	13,337,092	(107,929)	(3,161,218)	11,927	12,840,974
차량운반구	110,743	375,537	(16,521)	(113,158)	-	356,601
합계	2,871,845	13,712,629	(124,450)	(3,274,376)	11,927	13,197,575

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	4,754,969	3,161,218
차량운반구	108,707	113,158
합계	4,863,676	3,274,376
리스부채에 대한 이자비용	375,760	292,972
단기리스료	46,518	81,834
소액자산 리스료	74,875	111,291

(4) 보고기간말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,949,872	4,936,164	3,943,900	3,876,383
1년 초과 5년 이내	8,044,674	7,585,565	10,117,969	9,415,098
합계	12,994,546	12,521,729	14,061,869	13,291,481

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동	4,936,164	3,876,383
비유동	7,585,565	9,415,098
합계	12,521,729	13,291,481

(6) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

#### 1) 변동리스료

일부 리스는 기초자산과 관련된 재고수량에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 재고수량에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다. 이러한 변동리스료 계약으로 인해 연 최대 191,197천원 까지 지급될 수 있습니다.

#### 2) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

## 15. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
상표권	454,191	(196,677)	257,514	399,862	(140,997)	258,865
소프트웨어	1,387,452	(721,181)	666,271	1,229,692	(458,742)	770,950
저작권	5,568	(261)	5,307	5,568	(149)	5,419
건설중인자산	400,362	-	400,362	189,663	-	189,663
합계	2,247,573	(918,119)	1,329,454	1,824,785	(599,888)	1,224,897

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	대체	기말
상표권	258,865	-	(77,507)	76,156	257,514
저작권	5,419	-	(111)	-	5,308
소프트웨어	770,950	114,560	(262,440)	43,200	666,270
건설중인자산	189,663	444,391	-	(233,692)	400,362
합계	1,224,897	558,951	(340,058)	(114,336)	1,329,454

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	대체	기말
상표권	250,497		(207,982)	216,350	258,865
저작권	-	2,035	(149)	3,533	5,419
소프트웨어	516,417	132,223	(185,719)	308,029	770,950
건설중인자산	235,038	469,478	-	(514,853)	189,663
합계	1,001,952	603,736	(393,850)	13,059	1,224,897

## 16. 투자자산

(1) 당기말 현재 투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
<비유동항목>	
당기손익-공정가치측정금융자산	
지분상품	1,000,000

(2) 당기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기손익-공정가치측정금융자산
기초	-
취득	1,000,000
기말	1,000,000

(3) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	내역	당기말
지분상품	주식회사 노디너리	1,000,000

17. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	11,971,442	4,975,327
미지급금	10,010,444	8,102,711
합계	21,981,886	13,078,038

18. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
단기차입금	16,500,000	6,000,000

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
중소기업자금대출	IBK기업은행	2.78%	2,000,000	-
중소기업자금대출	IBK기업은행	2.81%	-	1,000,000
중소기업자금대출	IBK기업은행	2.40%	-	2,000,000
온렌딩운전자금대출	IBK기업은행	2.46%	2,000,000	-
산업운영자금대출	KDB산업은행	2.03%	-	3,000,000
기업운전무역어음대출	KEB하나은행	2.34%	3,000,000	-
일반자금대출	농협은행	2.26%	3,000,000	-
기업운전자금대출	신한은행	1.72%	3,000,000	-
기업운전자금대출	신한은행	2.15%	2,000,000	-
기업운전자금대출	CTI은행	2.35%	1,500,000	-
합계			16,500,000	6,000,000

#### 19. 전환상환우선주부채

전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	보통주 전환	상각	기말
전환상환우선주부채	16,356,668	(18,039,312)	1,682,643	-

전환상환우선주부채는 2020년 9월 24일에 전부 보통주(917,888주)로 전환되었습니다.

## 20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	814,091	-	465,564	-
보증금	335,000	-	195,000	-
합계	1,149,091	-	660,564	-

## 21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	2,623	-	3,639	-
부가세예수금	-	-	1,462,642	-
선수금	1,105,006	-	681,922	-
계약부채	1,172,536	-	416,135	-
기타장기종업원급여	-	87,047	-	58,716
합계	2,280,165	87,047	2,564,338	58,716

(2) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
포인트 제도	402,170	756,401	-	1,158,571
환불부채	13,965	-	-	13,965
합계	416,135	756,401	-	1,172,536

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
포인트 제도	125,936	276,234	-	402,170
환불부채	55,916	-	(41,951)	13,965
합계	181,852	276,234	(41,951)	416,135

## 22. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
복구충당부채	1,322,151	1,155,717

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	복구총당부채	소송총당부채	복구총당부채	소송총당부채
기초	1,155,717	-	415,567	600,000
전입	-	-	884,353	-
환입	424,119	-	(144,203)	(270,883)
사용	(257,685)	-	-	(329,117)
기말	1,322,151	-	1,155,717	-

### 23. 순확정급여부채

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,332,079	2,520,393
사외적립자산의 공정가치	(1,963,359)	(2,067,664)
순확정급여부채	1,368,720	452,729

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,520,393	1,652,950
당기근무원가	1,492,228	1,050,030
이자비용	73,539	46,868
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(597,433)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	198,328	(22,372)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	252,620	253,913
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(607,596)	(468,594)
사업결합으로 인수한 부채	-	7,598
기말	3,332,079	2,520,393

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,067,664	1,577,036
이자수익	60,297	44,901
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(45,786)	(27,099)
기여금:		
- 사용자	200,000	803,115
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(318,816)	(330,289)
기말	1,963,359	2,067,664

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	1,963,359	2,067,664

(5) 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.67%	3.14%
임금상승률	4.35%	4.36%

(6) 당기 및 전기 중 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(104,294)	111,828
기대임금상승률의 1% 변동	111,978	(106,375)

(전기)

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(267,915)	329,384
기대임금상승률의 1% 변동	330,190	(273,246)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

					(단위: 원)
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,032,380	1,113,647	3,102,153	4,621,214	9,869,394

확정급여채무의 가중평균만기는 3.32년입니다.

24. 자본금, 기타불입자본 및 기타자본

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 주, 천원)
구분	당기말	전기말	
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000	
1주의 금액(단위: 원)	500	500	
발행한 보통주 주식의 총수	6,990,208	6,894,208	
자본금	3,495,104	3,447,104	

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

					(단위: 주, 천원)
구분	당기		전기		
	주식수	금액	주식수	금액	
기초 발행주식수	6,894,208	3,447,104	5,964,320	2,982,160	
전환상환우선주의 전환	-	-	917,888	458,944	
주식선택권의 행사	96,000	48,000	12,000	6,000	
기말 발행주식수	6,990,208	3,495,104	6,894,208	3,447,104	

(3) 보고기간말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	43,765,649	41,318,513
기타자본	2,952,840	2,944,422
합계	46,718,489	44,262,935

(4) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	44,262,935	8,261,131
연결범위변동	-	(1,253,429)
주식기준보상	2,455,554	431,240
전환상환우선주의 전환	-	36,823,993
기말	46,718,489	44,262,935

(5) 보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식매수선택권	1,858,559	2,107,949

(6) 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,107,949	2,040,713
주식보상비용 인식	497,990	375,837
주식매수선택권 취소	-	(152,348)
주식매수선택권 행사기간 종료	(8,418)	-
주식매수선택권 행사	(738,336)	(65,292)
법인세효과	(626)	(90,961)
기말	1,858,559	2,107,949

## 25. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거하여 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
  - 1차 : 부여일 이후 2년 이상 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점부터 1년간 행사 가능
  - 2차 : 부여일 이후 2년 이상 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점부터 1년간 행사 가능
  - 3차 : 부여일 이후 2년 이상 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점부터 1년간 행사 가능

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량 (단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	292,767	328,068	18,676	18,703
부여	-	10,000	-	26,000
행사	(96,000)	(12,000)	18,300	18,300
취소	-	(33,301)	-	(21,277)
행사기간 종료	(1,767)	-	(37,000)	-
기말 잔여주	195,000	292,767	18,695	18,676
기말 행사가능한 주식 수	185,000	282,767	-	-

(3) 연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	1차 부여	2차 부여	3차 부여
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	13,532	4,764	14,044
부여일의 가중평균 주가	31,446	22,285	28,118
주가변동성(주1)	42.60%	53.10%	51.20%
만기(주2)	2022년 12월 31일	2021년 08월 19일	2025년 12월 31일
무위험수익률	1.40%	2.00%	1.30%
가득조건	용역제공조건: 1년	용역제공조건: 2년	용역제공조건: 2년
발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주

(주1) 주가변동성은 부여일 직전 동종 유사 상장기업들의 평균 180일 영업일 기준 변동성에 기초하여 산출하였습니다.

(주2) 2021년 12월 31일에 "1차 부여"분 주식선택권의 행사기간만료가 도래하여 행사기간을 2022년 12월 31일까지로 연장하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 497,990천원과 375,837천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

## 26. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(47,054)	(616,683)

(2) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	50,000	50,000
미처분이익잉여금	13,925,983	2,448,610
합계	13,975,983	2,498,610

(주1) 지배회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,498,610	(5,191,367)
당기순이익	11,398,827	7,891,717
순확정급여부채의 재측정요소	78,546	(201,740)
기말	13,975,983	2,498,610

## 27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	255,259,087	217,469,838
상품매출	154,000	-
기타매출	3,733,057	2,469,499
합계	259,146,144	219,939,337

## 28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	17,243,231	13,003,412
퇴직급여	1,505,471	1,051,997
주식보상비용	497,990	375,837
복리후생비	2,670,744	2,122,388
여비교통비	234,315	234,948
접대비	187,764	159,657
통신비	161,732	104,834
수도광열비	52,892	51,166
세금과공과	1,026,333	218,653
유형자산감가상각비	2,090,706	1,604,235
사용권자산감가상각비	4,863,676	3,274,376
지급임차료	621,984	282,712
수선비	12,056	2,328
보험료	177,626	174,916
차량유지비	83,759	112,850
운반비	21,561,728	19,333,864
교육훈련비	97,398	307,345
도서인쇄비	28,763	33,000
소모품비	1,816,165	1,164,083
지급수수료	9,348,213	9,221,329
광고선전비	71,400,727	64,127,064
대손상각비(환입)	(31,649)	257,907
건물관리비	1,372,557	1,222,688
판매수수료	26,075,572	19,576,724
무형자산상각비	340,058	393,851
포장비	1,316,424	773,600
건본비	413,864	156,387

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비	686,585	713,691
간이공사비	433,186	200,636
외주용역비	6,834,422	6,539,765
잡비	3,846	-
복구충당비용(환입)	-	(104,170)
변동리스료	121,392	191,197
합계	173,249,530	146,883,270

## 29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(19,270,483)	(2,461,457)
사용된 재고자산	90,893,945	61,047,828
종업원 급여	18,748,702	14,055,409
유형자산감가상각비	2,090,706	1,604,235
사용권자산감가상각비	4,863,676	3,274,376
운반비	21,561,728	19,333,864
지급수수료	9,348,213	9,221,329
광고선전비	71,400,727	64,127,064
판매수수료	26,075,572	19,576,724
무형자산상각비	340,058	393,851
외주용역비	6,834,421	6,539,765
기타	11,985,727	8,756,653
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	244,872,992	205,469,641

### 30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	150,880	11,976
잡이익	266,027	816,226
합계	416,907	828,202
기타비용		
유형자산처분손실	22,441	414,345
기타의 대손상각비	8,640	17,172
기부금	95,214	182,697
유형자산폐기손실	271,407	146,451
소송충당부채전입액(환입)	-	(270,883)
잡손실	286,713	194,705
합계	684,415	684,487

### 31. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
<b>금융수익</b>		
이자수익	91,609	162,221
외환차익	1,473,758	1,233,587
외화환산이익	423,628	2,523
합계	1,988,995	1,398,331
<b>금융비용</b>		
이자비용	648,254	2,190,639
외환차손	1,492,091	1,549,450
외화환산손실	116,615	277,507
파생상품평가손실	-	3,140,267
합계	2,256,960	7,157,863

### 32. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주 지분 보통주 당기순이익	11,398,827,028	7,891,717,267
가중평균유통보통주식수	6,940,104	6,217,257
보통주 기본주당손익	1,642	1,269

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)			
구분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	6,894,208	365	2,516,385,920
주식선택권 행사	90,000	177	15,930,000
주식선택권 행사	6,000	137	822,000
적수합계			2,533,137,920
가중평균유통보통주식수			6,940,104

(전기)

(단위: 주)			
구분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	5,964,320	366	2,182,941,120
주식선택권 행사	12,000	142	1,704,000
전환상환우선주 보통주 전환	917,888	99	90,870,912
적수합계			2,275,516,032
가중평균유통보통주식수			6,217,257

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주와 주식선택권이 있습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익	11,398,827,028	7,891,717,267
조정내역 :	-	-
보통주 희석주당이익 산정을 위한 순이익	11,398,827,028	7,891,717,267
발행된 가중평균유통보통주식수	6,940,104	6,217,257
조정내역 :		
주식선택권	93,815	91,467

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	7,033,919	6,308,724
보통주 회석주당순이익	1,621	1,251

다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 보통주 희석주당이익을 계산할 때 가중평균유통보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
전환상환우선주	-	917,888

### 33. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	3,784,453	3,071,325
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,722,990)	(1,655,680)
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(532,399)	(419,424)
총 법인세효과	1,529,064	996,221
자본에 직접 반영된 이연법인세	(22,780)	(34,060)
추납액 등	832,568	
법인세비용	2,338,852	962,161

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주식선택권	(626)	(90,961)
확정급여부채의 재측정요소	(22,154)	56,901
합계	(22,780)	(34,060)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,737,679	8,853,879
적용세율에 따른 법인세	3,022,289	1,947,853
조정사항		
비공제비용	2,650,731	8,370,103
비과세수익	(1,763,798)	(759,241)
이월세액공제 등	(1,486,161)	(809,155)
추납액 등	832,568	(429,175)
이연법인세의 변동	(2,255,389)	(9,180,532)
자본에가감	(22,780)	-
기타 세율차이 등	1,361,392	1,822,308
법인세비용	2,338,852	962,161
유효법인세율	17.03%	10.87%

(\*) 일시적차이에 해당하지 않는 전환상환우선주 관련 손익 및 특수관계자 거래와 관련된 법인세 효과입니다.

(4) 당기 및 전기 중 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	(단위: 천원)				
	차감할(가산할) 일시적차이			기초 이연법인세자산 (부채)	기말 이연법인세자산 (부채)
	기초	증감	기말		
감가상각비	707,100	(331,532)	375,568	155,562	82,625
대손충당금	3,249,064	1,075,073	4,324,137	714,794	951,310
확정급여채무	2,490,160	760,653	3,250,813	547,835	715,179
사외적립자산	(2,067,664)	104,306	(1,963,358)	(454,886)	(431,939)
감가상각비 상당액	-	531	531	-	117
계약부채	198,141	438,677	636,818	43,591	140,100
종속기업투자	(15,257,393)	3,923,019	(11,334,374)	(3,356,627)	(2,493,562)
미수수익	(253,415)	253,415	-	(55,751)	-
사용권자산	(8,957,496)	(3,698,598)	(12,656,094)	(1,970,649)	(2,784,341)
리스부채	9,229,649	2,349,046	11,578,695	2,030,523	2,547,313
현재가치할인차금(임차보증금)	212,918	2,139	215,057	46,842	47,312
현재가치할인차금(기타보증금)	-	2,084	2,084	-	459
복구충당부채	715,224	501,646	1,216,870	157,349	267,711
연차수당	403,485	338,615	742,100	88,767	163,262
주식선택권	2,701,177	(280,812)	2,420,365	594,259	532,480
재고자산평가충당금	333,531	135,563	469,094	73,377	103,201
서비스매출	4,704,846	(4,704,846)	-	1,035,066	-
종속기업투자(지점유보)	-	2,386,201	2,386,201	-	524,964
장기종업원급여	58,716	28,331	87,047	12,917	19,150
해외법인 수익인식 조정	9,844,500	5,745,493	15,589,993	2,165,790	3,429,798
종속법인이연법인세자산	2,058,255	(525,155)	1,533,100	452,816	337,282
이월결손금	966,720	(538,696)	428,024	212,678	94,165
이월세액공제	652,948	520,322	1,173,270	522,358	1,173,270
소 계	11,990,466	8,485,475	20,475,941	3,016,611	5,419,856
미인식이연법인세	9,332,496	(681,323)	8,651,173	2,053,149	1,903,258
합 계	21,322,962	7,804,152	29,127,114	5,069,760	7,323,114

(전기)

구분	(단위: 천원)				
	차감할(가산할) 일시적차이			기초 이연법인세자산 (부채)	기말 이연법인세자산 (부채)
	기초	증감	기말		
감가상각비	1,178,254	(471,154)	707,100	259,216	155,562
외화환산손실	284,013	(284,013)	-	62,483	-
외화환산이익	(567,741)	567,741	-	(124,903)	-
대손충당금	3,317,913	(68,849)	3,249,064	729,941	714,794
확정급여채무	1,642,097	848,063	2,490,160	361,261	547,835
사외적립자산	(1,577,036)	(490,628)	(2,067,664)	(346,948)	(454,886)
계약부채	181,852	16,289	198,141	40,007	43,591
종속기업투자	(6,458,361)	(8,799,032)	(15,257,393)	(678,314)	(3,356,627)
미수수익	-	(253,415)	(253,415)	-	(55,751)
사용권자산	(619,841)	(8,337,655)	(8,957,496)	(136,365)	(1,970,649)
리스부채	600,655	8,628,994	9,229,649	132,144	2,030,523
현재가치할인차금(임차보증금)	9,682	203,236	212,918	2,130	46,842
복구충당부채	151,921	563,303	715,224	33,423	157,349
연차수당	322,989	80,496	403,485	71,058	88,767
주식선택권	2,335,596	365,581	2,701,177	513,831	594,259
당기손익-공정가치측정금융자산	(7,600)	7,600	-	(1,672)	-
선급비용	4,290	(4,290)	-	944	-
법적소송충당부채	600,000	(600,000)	-	132,000	-
재고자산평가충당금	299,310	34,221	333,531	65,848	73,377
서비스매출	-	4,704,846	4,704,846	-	1,035,066
장기미지급금	-	58,716	58,716	-	12,917
해외법인 수익인식 조정	6,696,209	3,148,291	9,844,500	1,473,166	2,165,790
종속법인이연법인세자산	-	-	2,058,255	-	452,816
이월결손금	1,434,599	(467,879)	966,720	315,612	212,678
이월세액공제	-	652,948	652,948	-	522,358
소 계	9,828,801	103,410	11,990,466	2,904,862	3,016,611
미인식이연법인세	408,154	7,992,817	9,332,496	89,794	2,053,149
합 계	10,236,955	8,096,227	21,322,962	2,994,656	5,069,760

(5) 보고기간말 현재 일시적차이에 대한 미인식이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자(이연법인세부채)	(2,493,562)	(3,356,627)	이연법인세부채 인식조건 미충족
서비스매출(이연법인세자산)	-	1,035,066	실현가능성 낮음
대손충당금(이연법인세자산)	65,340	268,411	실현가능성 낮음
지점유보(이연법인세자산)	524,964	-	해외종속기업 청산계획 없음
합 계	(1,903,258)	(2,053,150)	

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수 가능할 것으로 결론 내렸습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 미사용 세액공제 및 세무상결손금 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	미사용 세액공제	미사용 세무상결손금
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	1,173,270	428,024
합 계	1,173,270	428,024

### 34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금의 유입, 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
신규리스 거래	4,226,898	13,585,879
리스부채 유동성 재분류	1,533,739	2,552,612
전환상환우선주 보통주전환	-	18,039,312
대손충당금 제각	1,606,486	

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	신규리스	이자비용	기타변동	환산차이	기말
단기차입금	6,000,000	10,253,020	-	246,980	-	-	16,500,000
리스부채	13,291,482	(4,953,840)	4,229,518	375,760	(400,422)	(20,769)	12,521,729
합 계	19,291,482	5,299,180	4,229,518	622,740	(400,422)	(20,769)	29,021,729

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	신규리스	이자비용	기타변동	환산차이	기말
단기차입금	-	5,809,647	-	190,353	-	-	6,000,000
리스부채	2,691,306	(2,127,441)	13,585,879	291,934	(1,133,980)	(16,216)	13,291,482
전환상환우선주부채	16,356,668	-	-	1,682,643	(18,039,311)	-	-
합 계	19,047,974	3,682,206	13,585,879	2,164,930	(19,173,291)	(16,216)	19,291,482

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	금융기관	한도금액	실행금액
운전자금대출	한국OTI은행	1,500,000	1,500,000
기업카드		8,000,000	100,000

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	933,000	이행지급보증(주1)
대표이사	11,160,000	차입금 연대보증
기술보증기금	2,850,000	차입금 보증
무역보험공사	2,700,000	차입금 보증

(주1) 상기 이행지급보증과 관련하여 담보로 제공된 금액은 없습니다.

(전기말)

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	1,595,000	이행지급보증
대표이사	7,200,000	차입금 연대보증

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

### 35. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	임원, (주)에이피알에쿼티홀딩스	임원, (주)에이피알에쿼티홀딩스

(2) 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	기초	대여	회수	기말
기타특수관계자	(주)에이피알에쿼티홀딩스	-	10,000,000	(10,000,000)	-

(3) 경영진에 대한 보상내역

연결회사의 주요 경영진은 지배회사 이사회 의 구성원입니다. 종업원 용역의 대가로써 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,883,335	1,966,759
퇴직급여	1,037,249	112,090
주식보상비용	-	351,505
합 계	2,920,584	2,430,354

37. 비지배지분과의 거래

당기 및 전기 중 비지배지분과의 거래로 인해 지배회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
취득한 비지배지분의 장부금액	-	646,694
취득 대가	-	1,900,000
지배지분 자본잉여금의 순변동	-	(1,253,306)

### 38. 영업부문

연결회사는 최고영업의사결정자에게 보고되는 보고자료와 제품 및 제품공정의 특성 등을 고려하여 영업부문을 화장품부문과 의류패션부문으로 구분하고 있습니다. 한편, 전기말 현재 영업부문은 화장품부문으로 단일사업부문입니다.

(1) 당기 및 전기 중 부문별 당기손익정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	연결조정	연결
매출액	203,770,456	65,912,528	269,682,984	(10,536,840)	259,146,144
영업이익	5,343,907	4,578,575	9,922,482	4,350,670	14,273,152
당기순이익	11,511,933	3,698,932	15,210,865	(3,812,038)	11,398,827
감가상각비와상각비	5,392,716	1,819,885	7,212,601	81,840	7,294,441
이자수익	109,173	8,002	117,175	(25,566)	91,609
이자비용	586,780	66,254	653,034	(4,780)	648,254
법인세비용	1,999,158	(141,784)	1,857,374	481,478	2,338,852
기타포괄손익	1,143,516	-	1,143,516	(495,341)	648,175

(전기)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	연결조정	연결
매출액	248,607,423	57,318,500	305,925,923	(85,986,585)	219,939,338
영업이익	13,210,533	1,235,271	14,445,804	23,893	14,469,697
당기순이익	16,348,882	754,543	17,103,425	(9,500,946)	7,891,717
감가상각비와상각비	3,734,928	1,057,904	4,792,832	479,630	5,272,462
이자수익	328,611	10,218	338,829	(176,608)	162,221
이자비용	2,169,879	186,846	2,356,725	(166,086)	2,190,639
법인세비용	980,110	(19,834)	960,276	1,885	962,161
기타포괄손익	(1,366,294)	-	(1,366,294)	822,337	(543,957)

(2) 보고기간말 현재 부문별의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합산	연결조정	연결
자산					
부문자산					
유형자산	5,772,407	1,395,808	7,168,215	-	7,168,215
무형자산	1,086,190	243,264	1,329,454	-	1,329,454
사용권자산	11,327,925	2,308,580	13,636,505	-	13,636,505
재고자산	48,108,801	14,941,130	63,049,931	(25,218,868)	37,831,064
소계	66,295,323	18,888,782	85,184,105	(25,218,868)	59,965,238
공통자산			88,848,144	(22,384,552)	66,463,592
총자산			174,032,250	(47,603,420)	126,428,830
총부채			96,861,423	(36,433,673)	60,427,750

(전기 말)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합산	연결조정	연결
자산					
부문자산					
유형자산	3,238,801	1,385,521	4,624,322	351,077	4,975,399
무형자산	1,090,052	134,845	1,224,897	-	1,224,897
사용권자산	10,401,513	2,186,907	12,588,420	609,156	13,197,576
재고자산	27,616,751	6,633,678	34,250,429	(15,689,848)	18,560,581
소계	42,347,117	10,340,951	52,688,068	(14,729,615)	37,958,453
공통자산			89,477,744	(35,607,536)	53,870,208
총자산			142,165,812	(50,337,151)	91,828,661
총부채			72,267,553	(32,138,807)	40,128,746

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 수익은 다수의 거래처에 분산되어 있으며, 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 화장품부문을 제외한 의류패션부문은 모두 국내에 위치하고 있으며, 화장품부문은 국내, 일본, 대만, 싱가포르, 중국, 홍콩 및 미국에 위치하고 있고 의류패션부문은 국내 및 일본에 위치하고 있습니다.

### 39. 사업결합

(1) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

회사명	주요 영업활동	합병등기일	비고
(주)에이피알패션	의복, 의복액세서리 제조 및 판매업	2021년 7월 5일	이전대가 없는 동일지배하 합병

(전기)

회사명	주요 영업활동	합병등기일	비고
(주)포토그레이오리진	자동판매기 운영업	2020년 3월 2일	이전대가 없는 동일지배하 합병
APEXCOS	화장품 도소매업	2020년 5월 12일	외부지분 전부 인수

(2) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	(주)에이피알패션	(주)포토그레이오리진	APEXCOS
식별가능한 자산의 공정가치	21,334,737	1,137,496	625,542
유동자산			
현금및현금성자산	6,174,060	371,916	515,807
매출채권 및 기타수취채권	2,928,232	39,239	-
재고자산	7,096,483	2,212	109,735
사용권자산	2,212,084	171,749	-
비유동자산			
유형자산	1,333,266	447,645	-
무형자산	180,909	24,735	-
기타자산	1,409,703	80,000	-
식별가능한 부채의 공정가치	8,655,487	640,729	905,347
유동부채			
매입채무 및 기타지급채무	5,932,369	357,882	905,347
차입금	-	100,350	-
리스부채	699,636	178,154	-
기타부채	331,766	-	-

구분	당기	전기	
	(주)에이피알패션	(주)포토그레이오리진	APEXCOS
비유동부채			
확정급여부채	-	4,343	-
리스부채	1,354,120	-	-
기타부채	337,596	-	-
식별가능한 순자산(부채) 공정가치 합계	12,679,250	496,767	(279,805)

(3) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권(혹은 염가매수차익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	(주)에이피알패션	(주)포토그레이오리진	APEXCOS
현금으로 지급한 대가	-	-	(1,576)
소멸한 종속기업투자주식의 장부금액	12,679,250	496,767	-
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(12,679,250)	(496,767)	279,804
영업권(염가매수차익)	-	-	281,380

(4) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	APEXCOS
현금으로 지급한 대가	1,576
가감: 취득한 현금 및 현금성자산	515,807
가감계	514,231

(주)에이피알패션 및 (주)포토그레이오리진은 연결회사 내의 변동이므로 현금흐름이 없습니다.

### 재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			81,874,905,885		39,816,433,876
현금및현금성자산	4,5,6,7,8	21,638,142,486		11,330,016,610	
매출채권및기타채권	4,5,6,9,38	18,769,763,435		13,671,233,184	
기타유동금융자산	4,5,6,10,38	4,500,000		189,207,260	
기타유동자산	11	3,631,436,337		1,949,294,610	
재고자산	12	37,831,063,627		11,926,902,244	
당기법인세자산	35	-		749,779,968	
II. 비유동자산			46,732,050,817		46,047,234,174
종속기업투자	13	13,016,222,987		23,772,831,619	
기타비유동금융자산	4,5,6,10	5,029,130,296		4,645,442,126	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,17	1,000,000,000		-	
유형자산	14	6,715,317,299		2,964,467,806	
사용권자산	15	12,656,093,456		8,957,495,896	
무형자산	16	1,329,453,993		1,090,052,298	
이연법인세자산	35	6,985,832,786		4,616,944,429	
자 산 총 계			128,606,956,702		85,863,668,050
부 채					
I. 유동부채			50,368,868,520		23,187,037,268
매입채무및기타채무	4,5,6,18,38	19,163,968,008		8,931,439,669	
단기차입금	4,5,6,19	16,500,000,000		6,000,000,000	
유동리스부채	4,5,6,15	4,522,098,531		2,220,280,264	
기타유동금융부채	5,6,21	1,096,060,660		411,315,548	
기타유동부채	22,38	6,852,442,156		5,624,001,787	
당기법인세부채	35	2,234,299,165		-	
II. 비유동부채			9,647,966,145		8,586,576,106
기타비유동부채	22	87,046,588		58,715,506	
비유동리스부채	4,5,6,15	7,056,595,860		7,009,368,311	
기타비유동금융부채	5,6,21	-		380,772,800	
순확정급여부채	23	1,287,454,380		422,495,985	
비유동충당부채	24	1,216,869,317		715,223,504	
부 채 총 계			317,230,748,069		31,773,613,374
자 본					
I. 자본금	1,25		3,495,104,000		3,447,104,000
II. 기타불입자본	25		46,457,869,800		45,267,023,576
III. 기타자본	26,27		1,858,558,700		2,107,948,808
IV. 기타포괄손익누계액	28		255,979,049		(628,084,486)

과 목	주 석	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
V. 이익잉여금	28		16,522,610,488		3,896,062,778
자 본 총 계			68,590,122,037		54,090,054,676
부채및자본총계			128,606,956,702		85,863,668,050

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 매출액	29,38		228,867,820,140		170,610,580,231
II. 매출원가	31,38		62,167,364,686		41,315,537,845
III. 매출총이익			166,700,455,454		129,295,042,386
판매비와관리비	30,31,38	158,164,515,877		126,591,984,777	
IV. 영업이익			8,535,939,577		2,703,057,609
기타수익	32	253,657,585		222,676,994	
기타비용	32	296,302,655		326,472,040	
금융수익	6,33	1,928,655,163		1,528,289,967	
금융비용	6,33	2,042,459,543		6,750,927,738	
지분법이익	13	5,904,756,571		9,464,588,927	
지분법손실	13	556,030,233		153,047,933	
V. 법인세비용차감전순이익			13,728,216,465		6,688,165,786
VI. 법인세비용(수익)	35		1,180,214,656		(1,629,389,313)
VII. 당기순이익			12,548,001,809		8,317,555,099
VIII. 기타포괄손익			962,609,436		(1,024,076,653)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			872,662,035		(580,876,206)
지분법자본변동(해외사업환산손익)	28		872,662,035		(580,876,206)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			89,947,401		(443,200,447)
지분법자본변동(해외사업환산손익 외)	28		11,401,500		(241,460,472)
순확정급여부채의 재측정요소			100,699,873		(258,640,993)
순확정급여부채의 재측정요소 법인세효과			(22,153,972)		56,901,018
IX. 총포괄손익			13,510,611,245		7,293,478,446
X. 주당손익					
보통주 기본주당손익	34		1,808		1,338
보통주 희석주당손익	34		1,784		1,318

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	총계
2020.01.01 (기초자본)	2,982,160,000	8,011,790,712	2,770,983,396	194,252,192	(4,219,752,346)	9,739,433,954
총포괄손익	-	-	-	(822,336,678)	8,115,815,124	7,293,478,446
당기순이익	-	-	-	-	8,317,555,099	8,317,555,099
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(201,739,975)	(201,739,975)
지분법자본변동	-	-	-	(822,336,678)	-	(822,336,678)
종업원 주식보상 제도	6,000,000	431,240,000	67,235,850	-	-	504,475,850
주식선택권	6,000,000	431,240,000	67,235,850	-	-	504,475,850
소유주와의 거래	458,944,000	36,823,992,864	(730,270,438)	-	-	36,552,666,426
전환상환우선주 보통주전환	458,944,000	36,823,992,864	(730,270,438)	-	-	36,552,666,426
2020.12.31 (기말자본)	3,447,104,000	45,267,023,576	2,107,948,808	(628,084,486)	3,896,062,778	54,090,054,676
2021.01.01 (기초자본)	3,447,104,000	45,267,023,576	2,107,948,808	(628,084,486)	3,896,062,778	54,090,054,676
총포괄손익	-	-	-	884,063,535	12,626,547,710	13,510,611,245
당기순이익	-	-	-	-	12,548,001,809	12,548,001,809
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	78,545,901	78,545,901
지분법자본변동	-	-	-	884,063,535	-	884,063,535
종업원 주식보상 제도	48,000,000	2,455,553,988	(249,390,108)	-	-	2,254,163,880
주식선택권	48,000,000	2,455,553,988	(249,390,108)	-	-	2,254,163,880
소유주와의 거래	-	(1,264,707,764)	-	-	-	(1,264,707,764)
동일지배합병	-	(1,264,707,764)	-	-	-	(1,264,707,764)
2021.12.31 (기말자본)	3,495,104,000	46,457,869,800	1,858,558,700	255,979,049	16,522,610,488	68,590,122,037

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

### 현금흐름표

제 8(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,488,816,376)		1,101,751,776
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(1,699,953,128)		2,248,920,968	
(1)당기순이익	12,548,001,809		8,317,555,099	
(2)현금의 유출이 없는 비용등의 가산	11,725,083,693		9,321,894,555	
법인세비용	1,180,214,656		(1,629,389,313)	
외화환산손실	42,337,552		187,615,160	
대손상각비	1,376,325,473		235,198,241	
기타의 대손상각비	8,639,971		30,210,418	
재고자산평가손실	(149,161,217)		380,442,619	
이자비용	575,874,682		2,083,938,124	
퇴직급여	1,370,388,755		841,700,520	
기타장기종업원급여	28,331,082		58,715,506	
유형자산감가상각비	1,644,999,212		873,169,961	
사용권자산감가상각비	3,998,251,104		1,876,866,374	
파생상품평가손실	-		3,140,267,309	
주식보상비용	497,990,000		375,837,022	
무형자산상각비	331,836,029		384,319,111	
유형자산처분손실	22,440,670		183,504,564	
유형자산폐기손실	77,459,561		146,451,006	
지분법손실	556,030,233		153,047,933	
지급수수료	119,889,872		-	
잡손실	43,236,058		-	
(3)현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(6,387,881,060)		(10,116,382,934)	
이자수익	(107,074,572)		(320,310,075)	
유형자산처분이익	(8,501,110)		(11,976,098)	
기타의대손상각비환입	-		(13,038,552)	
외화환산이익	(367,548,807)		(2,522,642)	
지분법이익	(5,904,756,571)		(9,464,588,927)	
잡이익	-		(33,063,865)	
총당부채환입액	-		(270,882,775)	
(4)운전자본의 변동	(19,585,157,570)		(5,274,145,752)	
매출채권및기타채권의 증가	(6,738,654,363)		(3,689,064,622)	
기타유동자산의 증가	(2,763,950,354)		(1,400,014,577)	
재고자산의 증가	(18,658,516,895)		(1,280,776,022)	
유동매입채무및기타채무의 증가(감소)	7,695,267,838		(2,204,313,712)	
기타유동금융부채의 증가	416,532,367		71,545,987	
기타유동부채의 증가	868,894,324		4,458,457,493	

과목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
유동총당부채의 감소	-		(153,614,858)	
기타비유동총당부채의 감소	-		(329,117,225)	
순확정급여부채의 감소	(463,250,031)		(229,520,802)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	58,519,544		(517,727,414)	
2. 이자의 수취	223,168,522		517,301,347	
3. 법인세 납부	(12,031,770)		(1,664,470,539)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,917,511,339		(3,383,274,416)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	11,736,996,529		19,693,590,471	
기타유동금융자산의 감소	10,000,000		10,969,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	-		2,007,600,000	
기타비유동금융자산의 감소	2,141,557,261		6,030,880,649	
유형자산의 감소	59,528,365		314,193,747	
합병으로 인한 순현금흐름	6,174,060,392		371,916,075	
배당금 수입	3,351,850,511		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,819,485,190)		(23,076,864,887)	
기타유동금융자산의 증가	-		(10,000,000,000)	
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(1,000,000,000)		-	
유형자산의 증가	(4,162,999,837)		(2,732,786,314)	
무형자산의 증가	(451,356,553)		(521,829,211)	
기타비유동금융자산의 증가	(1,898,718,800)		(2,420,673,369)	
종속기업투자주식의 증가	(306,410,000)		(7,401,575,993)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		7,911,387,766		5,580,627,725
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	16,256,800,000		11,607,827,168	
단기차입금의 증가	14,500,000,000		10,000,000,000	
리스 인센티브의 수령	-		1,007,454,368	
주식선택권행사	1,756,800,000		219,600,000	
임대보증금의 증가	-		380,772,800	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(8,345,412,234)		(6,027,199,443)	
리스부채의 상환	(4,116,173,445)		(1,837,594,519)	
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)		(4,000,000,000)	
이자의 지급	(229,238,789)		(189,604,924)	
IV. 현금의 증가( I+II+III)		10,340,082,729		3,299,105,085
V. 기초의 현금및현금성자산		11,330,016,610		8,068,271,753
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(31,956,853)		(37,360,228)
VII. 기말의 현금및현금성자산		21,638,142,486		11,330,016,610

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 8(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알

### 1. 당사의 개요

주식회사 에이피알(이하 "당사")은 2014년에 설립되어 화장품제조판매업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 서울특별시 송파구 올림픽로 300, 롯데월드타워 36층에 본사를 두고 운영하고 있습니다. 설립 시 자본금은 50,000천원이었으며, 감자와 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 3,495,104천원입니다.

보고기간말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수(주)	지분율(%)
김병훈	2,554,854	36.5
(주)에이피알에쿼티홀딩스	1,213,087	17.4
네오플렉스기술가치평가투자조합	231,993	3.3
인터베스트4차산업혁명투자조합II	178,571	2.6
티그리스투자조합17호	173,110	2.5
(유)스프링홀딩스투자목적회사	139,694	2.0
IMM 세컨더리 벤처펀드 제3호	136,307	1.9
KVIC-유안타2015해외진출펀드	132,666	1.9
신재하	106,170	1.5
기타	2,123,756	30.4
합 계	6,990,208	100

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' (개정): 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

#### 1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

## 2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

### 3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

### 4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'

## 의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 (2021년말까지 K-IFRS 개정공표시 적용)

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

10) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

## ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

## ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

## ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업, 종속기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 종속기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 종속기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 종속기업의 손실 중 당사의 지분이 종속기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적-의제의무가 있거나, 종속기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 종속기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 당사는 지분법을 적용하기 위하여 종속기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 당사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 종속기업의 재무제표를 조정합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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. 차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외

환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 비

용처리합니다.

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. 당사는 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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

##### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

## (3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

## (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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

## (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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성 매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.8 재고자산

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

## 2.9 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
비품	5년
차량운반구	5년
임차자산개량권	2년 ~ 5년
의료기기	10년
포토부스	5년

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

## 2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.11 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

무형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
상표권	5년, 10년
소프트웨어	5년

## 2.12 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.

## 2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 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. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

## (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.

## 2.15 전환상환우선주

당사는 전환상환우선주에 대하여 부채요소와 보유자가 지분상품으로 전환을 청구할 수 있는 전환권의 요소로 분리합니다. 전환권은 발행시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식수가 모두 확정되어 자본의 정의를 충족할 경우에는 지분상품으로 분류하여 기타자본으로 인식합니다. 전환상환우선주의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환상환우선주의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래 원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

## 2.16 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.

## 2.17 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 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상

계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.18 종업원급여

### (1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 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.

## 2.19 수익인식

당사는 화장품의 제조 및 판매 사업 등을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제 · 상품 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

### (1) 변동대가

#### 1) 반품권

고객과 체결한 계약들은 반품권을 제공합니다. 당사는 이를 고려하여 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가(금액)를 이전하는 제품에 대한 수익으로 인식하고 있습니다. 만약 당사가 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면, 불확실성이 해소될 때까지 수익 인식을 이연하고 있습니다.

#### 2) 판매장려금 등

당사는 고객과 체결한 일부 계약들에 부수된 규정에 따라 판매장려금 등을 제공합니다. 고객으로부터 수령하는 대가가 변동되므로 판매장려금 등은 변동대가에 해당되며, 계약의 개시시점에 추정되고 이후 기간에 재검토되어야 합니다. 당사는 거래가격에 포함될 수 있는 변동대가 금액을 결정하기 위해 변동대가 추정치의 계약에 대한 요구사항들을 적용하였고 동 금액을 수익에서 차감하고 있습니다.

### (2) 고객에게 지급할 대가

#### 1) 물류대행서비스

고객과의 재화 판매계약에 부수하여, 당사는 일부 고객과 물류대행서비스 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약에 따라 당사는 재화 판매계약상 납품 최종 목적지가 아닌 고객의 물류센터까지만 재화를 운송하며, 고객의 물류센터로부터 최종 목적지까지의 운송은 고객이 제공하는 물류대행서비스를 이용하고 이에 따른 수수료를 고객에게 지급하고 있습니다.

고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다.

당사는 고객과의 부대합의계약에 따라 고객이 제공하는 물류대행서비스는 당사의 주문처리활동의 일부를 면제 또는 감소시키는 것이므로, 이에 해당 물류대행서비스는 당사가 고객으로부터 제공받는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서 당사는 해당 수수료를 수익에서 차감하고 있습니다.

## 2) 진열장려금 및 광고비 등

당사는 고객과 체결한 일부 계약들에 부수된 규정에 따라, 당사가 납품한 재화를 고객의 판매대 중 특정 위치에 진열해주는 명목 또는 신상품판매 홍보 등의 대가로 고객에게 진열장려금 및 광고비 등을 제공합니다. 해당 금액은 후속적으로 고객에게 반환되거나 고객에 의해 지급될 금액과 상계됩니다.

고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다. 당사는 고객의 진열에 대한 지시를 할 수 없거나 신상품 판매를 지시할 수 없다는 점 등을 고려하여 제공받는 서비스에 대한 통제를 할 수 없다고 판단하고 있으며, 이에 당사가 제공받는 서비스는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서, 당사는 해당 장려금 및 광고비 등을 수익에서 차감하고 있습니다.

## (3) 수행의무의 식별

### 1) 포인트 제도

당사는 고객과의 계약을 통하여 재화의 구입시 일정 포인트를 고객에게 부여하는 제도를 운영하고 있으며, 포인트 부여분은 추후 제품, 상품 구매시 사용할 수 있습니다.

당사는 해당 거래를 재화의 공급과 별도의 수행의무로 식별하여 향후 지급하게 될 포인트의 상대적 개별 판매가격을 수익에서 차감 및 이연수익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 무료현물의 제공 등

당사는 판촉활동의 일환으로 고객에게 자사현물을 무료로 제공하고 있습니다. 다음의 조건을 충족하면 고객에게 약속한 재화나 용역이 구별되는 것이라고 정의하고 있습니다. ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있다(그 재화나 용역이 구별될 수 있다). ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다(그 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속은 계약상 구별된다).

고객이 특정 상품을 구매하는 것은 추가로 하나의 상품 또는 사은품을 무료로 받을 중요한 권리를 제공하며, 이는 분리된 수행의무로 구별됩니다. 따라서 거래가격은 행사할 것을 추정하여 고려한 상대적인 개별 판매가격을 사용하여 중요한 권리에 배분하였으며, 그에 대한 원가는 매출원가로 인식하고 있습니다.

## (4) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## (5) 반품권에서 생기는 자산과 부채

### 1) 반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제,상품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제,상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제,상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제,상품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

## 2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

## 2.20 리스

### (1) 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만, 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

## 2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 2일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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.

#### 3.1 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### 3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### 3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### 3.4 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

참고, 소매매장 등의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 재무위험관리

##### 4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

##### 4.1.1 시장위험

###### (1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험에 노출돼 있습니다. 당사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,528,559	100,618	1,714,316	-
JPY	4,196,747	-	4,540,030	-
VND	-	-	-	-
HKD	1,940,890	-	845,476	-
TWD	95,433	-	385,229	-
SGD	214,620	3,403	1,662,675	-
CNY	6,757,123	-	3,615,986	-
합계	16,733,372	104,021	12,763,712	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 당기손익(법인세효과 반영전) 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
USD 상승시	342,794	171,432	267,379	133,717
USD 하락시	(342,794)	(171,432)	(267,379)	(133,717)
JPY 상승시	419,675	454,003	327,346	354,122
JPY 하락시	(419,675)	(454,003)	(327,346)	(354,122)
HKD 상승시	194,089	84,548	151,389	65,947
HKD 하락시	(194,089)	(84,548)	(151,389)	(65,947)
TWD 상승시	9,543	38,523	7,444	30,048
TWD 하락시	(9,543)	(38,523)	(7,444)	(30,048)
SGD 상승시	21,122	166,268	16,475	129,689
SGD 하락시	(21,122)	(166,268)	(16,475)	(129,689)
CNY 상승시	675,712	361,599	527,056	282,047
CNY 하락시	(675,712)	(361,599)	(527,056)	(282,047)

(2) 이자율 위험

당사의 부채 중 일부는 이자율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장 예측자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한, 변동 이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 변동금리차입금을 보유하고 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동한다고 가정할 때 변동금리부 차입금에서 1년간 발생하는 이자비용의 영향(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	115,000	(115,000)	30,000	(30,000)

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

##### (1) 매출채권및기타채권

당사는 매출채권및기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 보고기간말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

##### (당기말)

(단위: 천원)					
구분	정상	3개월초과	6개월초과	1년초과	합계
매출채권	14,027,682	1,340,879	3,735,258	1,419,177	20,522,996
미수금	1,092,816	-	-	55,480	1,148,296
합계	15,120,498	1,340,879	3,735,258	1,474,657	21,671,292

##### (전기말)

(단위: 천원)					
구분	정상	3개월초과	6개월초과	1년초과	합계
매출채권	10,347,149	1,176,086	71,656	2,658,986	14,253,877
미수금	276,378	626,781	817,777	62,326	1,783,262
합계	10,623,527	1,802,867	889,433	2,721,312	16,037,139

한편, 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기 초	2,335,460	30,445	2,692,388	1,101
손실충당금 증가	1,376,325	(1,070)	235,198	29,345
합 병	18,385	-	-	-
대 체	(858,017)	-	(592,126)	-
기 말	2,872,153	29,375	2,335,460	30,446

## (2) 기타금융자산 및 기타자산

당기 및 전기 중 기타금융자산 및 기타자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	장단기대여금	미수수익	선급금	선급비용
기 초	960,649	79,158	5,192	-
손실충당금	-	528	9,182	-
제 각	(660,649)	(79,686)	(8,134)	-
기 말	300,000	-	6,240	-

(전기)

(단위: 천원)				
구분	장단기대여금	미수수익	선급금	선급비용
기 초	973,681	79,164	4,326	-
손실충당금	(13,032)	(7)	866	-
기 말	960,649	79,157	5,192	-

#### 4.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 당사의 유동성 위험 분석 내역(이자포함)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	1년미만	1년 초과	합계
매입채무및기타채무	19,163,968	-	19,163,968
차입금	16,700,092	-	16,700,092
리스부채	4,522,099	7,056,595	11,578,694
합계	40,386,159	7,056,595	47,442,754

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	1년미만	1년 초과	합계
매입채무및기타채무	8,931,440	-	8,931,440
차입금	6,011,086	-	6,011,086
리스부채	2,220,280	7,009,369	9,229,649
합계	17,162,806	7,009,369	24,172,175

## 4.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는 데 있습니다. 이를 위해 당사는 부채비율을 자본관리지표로 활용하고 있습니다. 부채비율은 순부채를 자본총계로 나누어 계산하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	60,016,835	31,773,613
차감: 현금및현금성자산	(21,638,142)	(11,330,017)
순부채	38,378,693	20,443,596
자본총계	68,590,122	54,090,055
부채비율	55.95%	37.80%

## 5. 금융상품 공정가치

### (1) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000

(3) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

(단위:천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	10.22%
				영구성장률	0%

(4) 그 밖의 금융상품 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	21,638,142	21,638,142	11,330,017	11,330,017
매출채권및기타채권	18,769,764	18,769,764	13,671,233	13,671,233
기타유동금융자산	4,500	4,500	189,207	189,207
기타비유동금융자산	5,029,130	5,029,130	4,645,442	4,645,442
합계	45,441,536	45,441,536	29,835,899	29,835,899
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	19,163,968	19,163,968	8,931,440	8,931,440
기타유동금융부채	1,096,060	1,096,060	411,316	411,316
유동리스부채	4,522,099	4,522,099	2,220,280	2,220,280
비유동리스부채	7,056,596	7,056,596	7,009,368	7,009,368
단기차입금	16,500,000	16,500,000	6,000,000	6,000,000
기타비유동금융부채	-	-	380,773	380,773
합계	48,338,723	48,338,723	24,953,177	24,953,177

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

#### 6.1.1 금융자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<b>&lt;금융자산&gt;</b>		
<b>상각후 원가 측정금융자산</b>		
현금및현금성자산	21,638,142	11,330,017
매출채권및기타채권	18,769,764	13,671,233
기타유동금융자산	4,500	189,207
기타비유동금융자산	5,029,130	4,645,442
소계	45,441,536	29,835,899
<b>당기손익-공정가치측정금융자산</b>		
기타비유동금융자산	1,000,000	-
금융자산 합계	46,441,536	29,835,899

#### 6.1.2 금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<b>&lt;금융부채&gt;</b>		
<b>-상각후 원가 측정금융부채</b>		
매입채무및기타채무	19,163,968	8,931,440
단기차입금	16,500,000	6,000,000
기타유동금융부채	1,096,060	411,316
유동리스부채	4,522,099	2,220,280
비유동리스부채	7,056,596	7,009,368
기타비유동금융부채	-	380,773
합계	48,338,723	24,953,177

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

### 6.2.1 금융수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,892,581	1,528,290
상각후원가측정금융부채	36,074	-
합계	1,928,655	1,528,290

### 6.2.2 금융비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,451,498	1,526,289
상각후원가측정금융부채	590,962	2,084,372
당기손익-공정가치측정금융부채	-	3,140,267
합계	2,042,460	6,750,928

### 6.2.3 대손상각비(기타의대손상각비 포함)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,384,965	252,370

## 7. 사용이 제한된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한된 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
보통예금 및 외화예금	소송 관련 집행 공탁금	-	50,009

## 8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	30,100	-
보통예금	15,074,025	5,387,671
외화예금	6,534,017	5,942,346
합 계	21,638,142	11,330,017

## 9. 매출채권및기타채권

보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	20,522,996	-	13,630,761	623,115
손실충당금(매출채권)	(2,872,153)	-	(1,712,345)	(623,115)
매출채권(순액)	17,650,843	-	11,918,416	-
미수금	1,148,296	-	1,783,262	-
손실충당금(미수금)	(29,375)	-	(30,445)	-
미수금(순액)	1,118,921	-	1,752,817	-
합계	18,769,764	-	13,671,233	-

\*매출채권 및 기타채권의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 4를 참고하시기 바랍니다.

## 10. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	-	-	253,415	-
손실충당금(미수수익)	-	-	(79,158)	-
미수수익(순액)	-	-	174,257	-
대여금	-	300,000	-	2,460,649
손실충당금(대여금)	-	(300,000)	-	(960,649)
대여금(순액)	-	-	-	1,500,000
보증금	-	5,246,271	-	3,358,360
현재가치할인차금	-	(217,141)	-	(212,918)
보증금(순액)	-	5,029,130	-	3,145,442
장단기금융상품	4,500	-	14,950	-
합계	4,500	5,029,130	189,207	4,645,442

## 11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	
선급금	3,149,730	146,867
손실충당금(선급금)	(6,240)	(5,192)
선급금(순액)	3,143,490	141,675
선급비용	487,946	1,807,620
합계	3,631,436	1,949,295

## 12. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	38,295,701	(469,094)	37,826,607	12,260,394	(333,531)	11,926,863
원재료	4,457	-	4,457	39	-	39
합계	38,300,158	(469,094)	37,831,064	12,260,433	(333,531)	11,926,902

(2) 당기 및 전기 중 평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	333,531	299,310
합병증가	284,724	-
재고자산평가손실(환입)	(149,161)	34,221
기말	469,094	333,531

### 13. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
종속기업명	영업소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
주에이피알패션(*1)	한국	의복, 의복액세서리 제조 및 판매업	-	-	-	100%	7,140,000	13,463,385
주에이피알커뮤니케이션즈	한국	청소대행업	100%	500,000	515,068	100%	500,000	429,812
APR JAPAN Co., Ltd.	일본	화장품 도소매업	100%	30,441	314,493	100%	30,441	1,054,625
APR TW CO., LTD.	대만	화장품 도소매업	100%	9,611	2,886,876	100%	9,611	1,769,306
APR SG PTE. LTD.	싱가폴	화장품 도소매업	100%	509,870	2,648,338	100%	509,870	1,150,302
SHANGHAI APR CO., LIMITED	중국	화장품 도소매업	100%	396,642	-	100%	90,232	-
APR HK LIMITED	홍콩	화장품 도소매업	100%	1,439	3,341,489	100%	1,439	2,160,736
APR US INC	미국	화장품 도소매업	100%	232,269	2,701,218	100%	232,269	3,339,018
APEXCOS	홍콩	화장품 도소매업	100%	1,576	608,741	100%	1,576	405,649
합 계				1,681,848	13,016,223		8,515,438	23,772,833

(\*1) 2021년 6월 30일(합병기일)자로 주에이피알패션을 무증자 흡수합병하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
종속기업명	기초	취득	합병소멸	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기말
주에이피알패션(*1)	13,463,385	-	(13,943,958)	-	469,171	11,402	-
주에이피알커뮤니케이션즈	429,812	-	-	-	85,256	-	515,068
APR JAPAN Co., Ltd.	1,054,625	-	-	(475,051)	(249,620)	(15,461)	314,493
APR TW CO., LTD.	1,769,306	-	-	-	886,971	230,599	2,886,876
APR SG PTE. LTD.	1,150,302	-	-	-	1,379,610	118,426	2,648,338
SHANGHAI APR CO., LIMITED(*2)	-	306,410	-	-	(306,410)	-	-
APR HK LIMITED	2,160,736	-	-	-	969,334	211,419	3,341,489
APR US INC	3,339,018	-	-	(2,876,800)	1,956,498	282,502	2,701,218
APEXCOS	405,649	-	-	-	157,916	45,176	608,741
합 계	23,772,833	306,410	(13,943,958)	(3,351,851)	5,348,726	884,063	13,016,223

(\*1) 2021년 6월 30일(합병기일)자로 주에이피알패션을 무증자 흡수합병하였습니다.

(\*2) 결손누적으로 인해 투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되어, 지분법 적용을 중단하고 종속기업투자를 영("0")으로 처리하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
종속기업명	기초	취득	합병소멸	지분법손익	지분법 자본변동	기말
주에이피알패션	5,820,244	6,900,000	-	984,601	(241,460)	13,463,385
주포토그레이오리진	840,022	-	(811,696)	(28,326)	-	-
주함성	-	500,000	-	(70,188)	-	429,812
APR JAPAN Co., Ltd.	137,637	-	-	962,432	(45,444)	1,054,625
APR TW CO., LTD.	317,881	-	-	1,502,346	(50,921)	1,769,306
APR SG PTE. LTD.	-	-	-	1,235,217	(84,915)	1,150,302
SHANGHAI APR CO., LIMITED (*1)	16,989	-	-	(54,534)	37,545	-
APR HK LIMITED	974,071	-	-	1,345,522	(158,857)	2,160,736
APR US INC	586,904	-	-	3,023,332	(271,218)	3,339,018
APEXCOS	-	1,576	-	411,140	(7,067)	405,649
합 계	8,693,748	7,401,576	(811,696)	9,311,542	(822,337)	23,772,833

(\*1) 결손누적으로 인해 투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되어, 지분법 적용을 중단하고 종속기업투자를 영("0")으로 처리하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결대상 각 종속기업의 요약 재무상태(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
주에이피알커뮤니케이션즈	1,046,982	321,526	772,174	81,266	515,068
APR JAPAN Co., Ltd.	11,400,847	1,417,594	11,869,698	634,251	314,492
APR TW CO., LTD.	5,140,456	3,643	2,257,223	-	2,886,876
APR SG PTE. LTD.	4,746,897	-	2,098,560	-	2,648,338
SHANGHAI APR CO., LIMITED	3,139,952	81,831	7,375,923	-	(4,154,139)
APR HK LIMITED	7,222,742	3,098	3,884,350	-	3,341,490
APR US INC	8,490,887	-	5,789,668	-	2,701,219
APEXCOS	2,408,837	-	2,081,475	-	327,361

(전기말)

(단위: 천원)					
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
주에이피알패션	17,108,201	5,112,930	12,950,565	1,765,333	7,505,233
주에이피알커뮤니케이션즈	166,610	351,078	87,876	-	429,812
APR JAPAN Co., Ltd.	6,740,252	1,926,968	6,590,543	1,022,052	1,054,625
APR TW CO., LTD.	3,493,361	20,460	1,744,515	-	1,769,306
APR SG PTE. LTD.	3,348,764	-	2,171,428	27,034	1,150,302
SHANGHAI APR CO., LIMITED	2,665,564	141,796	4,343,414	40,609	(1,576,663)
APR HK LIMITED	4,409,233	16,728	2,265,225	-	2,160,736
APR US INC	9,626,315	-	6,117,717	169,580	3,339,018
APEXCOS	1,691,573	-	1,285,924	-	405,649

(4) 당기 및 전기 중 연결대상 각 종속기업의 요약 경영성과(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
주에이피알패션(주1)	32,564,367	448,312	469,171	-	469,171
주에이피알커뮤니케이션즈	2,023,069	39,908	85,256	-	85,256
APR JAPAN Co., Ltd.	18,711,931	(267,395)	(249,620)	(15,462)	(265,082)
APR TW CO., LTD.	8,791,589	1,177,437	886,971	230,600	1,117,571
APR SG PTE. LTD.	11,053,193	1,655,309	1,379,610	118,426	1,498,036
SHANGHAI APR CO., LIMITED	6,836,166	(2,577,750)	(2,580,852)	(303,033)	(2,883,885)
APR HK LIMITED	15,202,306	1,123,557	969,334	211,420	1,180,754
APR US INC	22,187,242	2,719,977	1,956,498	282,503	2,239,001
APEXCOOS	5,049,463	11,602	(34,472)	45,176	10,704

(주1) 합병전 매출액 등 성과를 기재하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
기업명	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
주에이피알패션	52,265,088	1,235,271	754,543	-	754,543
주포토그레이오리진(주1)	159,527	(58,314)	(28,326)	-	(28,326)
주에이피알커뮤니케이션즈	240,000	(80,646)	(70,188)	-	(70,188)
APR JAPAN Co., Ltd.	15,644,522	1,519,819	962,431	(45,444)	916,987
APR TW CO., LTD.	12,243,987	1,736,400	1,502,346	(50,921)	1,451,425
APR SG PTE. LTD.	13,841,272	2,120,294	2,129,822	(47,996)	2,081,826
SHANGHAI APR CO., LIMITED	6,500,022	(1,644,691)	(1,631,197)	37,545	(1,593,652)
APR HK LIMITED	14,503,594	1,591,786	1,352,074	(158,857)	1,193,217
APR US INC	16,741,138	4,201,581	3,023,331	(271,218)	2,752,113
APEXCOOS	3,575,720	982,288	692,520	(7,067)	685,453

(주1) 합병전 매출액 등 성과를 기재하였습니다.

(5) 보고기간말 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
종속기업명	순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분액 (AXB)	미실현손익	영업권	기말
주에이피알커뮤니케이션즈	515,068	100%	515,068	-	-	515,068
APR JAPAN Co., Ltd.	314,493	100%	314,493	-	-	314,493
APR TW CO., LTD.	2,886,876	100%	2,886,876	-	-	2,886,876
APR SG PTE. LTD.	2,648,338	100%	2,648,338	-	-	2,648,338
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(4,154,139)	100%	(4,154,139)	-	-	-
APR HK LIMITED	3,341,489	100%	3,341,489	-	-	3,341,489
APR US INC	2,701,218	100%	2,701,218	-	-	2,701,218
APEXCOS	327,361	100%	327,361	-	281,380	608,741
합 계	8,580,704		8,580,704	-	281,380	13,016,223

(전기말)

(단위: 천원)						
종속기업명	순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분액 (AXB)	미실현손익	영업권	기말
주에이피알패션	7,505,233	100%	7,505,233	4,704,846	1,253,306	13,463,385
주에이피알커뮤니케이션즈	429,812	100%	429,812	-	-	429,812
APR JAPAN Co., Ltd.	1,054,625	100%	1,054,625	-	-	1,054,625
APR TW CO., LTD.	1,769,306	100%	1,769,306	-	-	1,769,306
APR SG PTE. LTD.	1,150,302	100%	1,150,302	-	-	1,150,302
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(1,576,663)	100%	(1,576,663)	-	-	-
APR HK LIMITED	2,160,736	100%	2,160,736	-	-	2,160,736
APR US INC	3,339,018	100%	3,339,018	-	-	3,339,018
APEXCOS	405,649	100%	405,649	-	-	405,649
합 계	16,238,018		16,238,018	4,704,846	1,253,306	23,772,833

(6) 지분법적용 중지로 인한 미인식지분변동액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
종속기업명	기초	증감	기말
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(1,576,663)	(2,577,476)	(4,154,139)

(전기)

(단위: 천원)			
종속기업명	기초	증감	기말
APR SG PTE. LTD.	(931,524)	2,081,826	1,150,302
SHANGHAI APR CO., LIMITED	16,989	(1,593,652)	(1,576,663)
합 계	(914,535)	488,174	(426,361)

(7) 보고기간말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다.

## 14. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	3,759,299	(1,401,306)	2,357,993	1,781,498	(628,676)	1,152,822
임차자산개량권	5,742,175	(1,924,290)	3,817,885	1,816,610	(323,647)	1,492,963
차량운반구	29,578	(7,430)	22,148	83,403	(38,644)	44,759
포토부스	991,704	(501,121)	490,583	741,190	(467,267)	273,923
건설중인자산	26,708	-	26,708	-	-	-
합계	10,549,464	(3,834,147)	6,715,317	4,422,701	(1,458,234)	2,964,467

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	합병	취득	처분	감가상각비	대체	기말
비품	1,152,822	427,453	1,342,332	(2,851)	(561,763)	-	2,357,993
임차자산개량권	1,492,963	905,814	530,555	(52,137)	(889,156)	1,829,846	3,817,885
차량운반구	44,759	-	12,674	(27,113)	(8,172)	-	22,148
포토부스	273,923	-	294,115	(43,646)	(185,908)	152,099	490,583
건설중인자산	-	-	2,008,653	-	-	(1,981,945)	26,708
합계	2,964,467	1,333,267	4,188,329	(125,747)	(1,644,999)	-	6,715,317

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초	합병취득	취득	처분	감가상각비	기타	기말
비품	791,164	17,555	737,986	(160,601)	(397,644)	164,362	1,152,822
임차자산개량권	146,551	-	214,560	(51,710)	(336,188)	1,519,750	1,492,963
의료기기	300,000	-	-	(300,000)	-	-	-
차량운반구	51,465	12,623	94,955	(100,428)	(15,030)	1,174	44,759
포토부스	-	417,467	-	(19,236)	(124,308)	-	273,923
건설중인자산	-	-	1,681,951	-	-	(1,681,951)	-
합계	1,289,180	447,645	2,729,452	(631,975)	(873,170)	3,335	2,964,467

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
부동산	20,687,618	(8,321,734)	12,365,884	10,259,040	(1,658,145)	8,600,895
차량운반구	445,401	(155,192)	290,209	431,838	(75,237)	356,601
합계	21,133,019	(8,476,926)	12,656,093	10,690,878	(1,733,382)	8,957,496

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	합병으로인한 증가	감가상각비	감소(해지)	기말
부동산	8,600,895	5,649,193	2,212,084	(3,889,544)	(206,744)	12,365,884
차량운반구	356,601	69,864	-	(108,707)	(27,549)	290,209
합계	8,957,496	5,719,057	2,212,084	(3,998,251)	(234,293)	12,656,093

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소(해지)	기말
부동산	291,948	10,180,584	(1,763,708)	(107,929)	8,600,895
차량운반구	110,743	375,537	(113,158)	(16,521)	356,601
합계	402,691	10,556,121	(1,876,866)	(124,450)	8,957,496

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,889,544	1,763,708
차량운반구	108,707	113,158
합계	3,998,251	1,876,866
리스부채에 대한 이자비용	386,058	201,530
단기리스료	46,518	193,124
소액자산 리스료	74,875	1,075

(4) 보고기간말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,529,592	4,522,099	2,261,498	2,220,280
1년 초과 5년 이내	7,485,485	7,056,595	7,649,170	7,009,369
합계	12,015,077	11,578,694	9,910,668	9,229,649

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동	4,522,099	2,220,280
비유동	7,056,595	7,009,369
합계	11,578,694	9,229,649

(6) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

#### 1) 변동리스료

일부 리스는 기초자산과 관련된 재고수량에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 재고수량에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다. 이러한 변동리스료 계약으로 인해 연 최대 121,392천원 까지 지급될 수 있습니다.

#### 2) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련된 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

## 16. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
상표권	454,191	(196,677)	257,514	333,670	(129,590)	204,080
소프트웨어	1,387,452	(721,181)	666,271	1,188,899	(454,813)	734,086
저작권	5,568	(261)	5,307	5,568	(149)	5,419
건설중인자산	400,362	-	400,362	146,467	-	146,467
합계	2,247,573	(918,119)	1,329,454	1,674,604	(584,552)	1,090,052

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	합병	취득	감가상각비	대체	기타	기말
상표권	204,080	64,207	-	(73,364)	62,855	(264)	257,514
소프트웨어	734,086	32,785	114,560	(258,360)	43,200	-	666,271
저작권	5,419	-	-	(112)	-	-	5,307
건설중인자산	146,467	83,917	395,473	-	(106,055)	(119,440)	400,362
합계	1,090,052	180,909	510,033	(331,836)	-	(119,704)	1,329,454

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	합병	취득	감가상각비	기타	기말
상표권	203,218	3,508	-	(201,385)	198,739	204,080
소프트웨어	492,430	18,573	102,338	(182,785)	303,530	734,086
저작권	-	-	2,035	(149)	3,533	5,419
건설중인자산	204,046	2,653	417,456	-	(477,688)	146,467
합계	899,694	24,734	521,829	(384,319)	28,114	1,090,052

## 17. 투자자산

(1) 당기말 현재 투자자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
<b>&lt;비유동항목&gt;</b>	
당기손익-공정가치측정금융자산	
지분상품	1,000,000

(2) 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
	당기손익-공정가치측정금융자산
기초	-
취득	1,000,000
기말	1,000,000

(3) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	내역	당기말
지분상품	주식회사 노디너리	1,000,000

## 18. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	12,012,333	4,839,982
미지급금	7,151,635	4,091,458
합 계	19,163,968	8,931,440

## 19. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
단기차입금	16,500,000	6,000,000

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	CTI은행	2.75%	1,500,000	-
기업운전무역어음대출-무역금융	KEB하나은행	2.76%	3,000,000	-
기업운전자금대출-기술보증	신한은행	1.72%	3,000,000	-
기업운전자금대출	신한은행	2.15%	2,000,000	-
일반자금대출	농협은행	2.26%	3,000,000	-
중소기업자금대출	IBK기업은행	2.78%	2,000,000	1,000,000
중소기업자금대출	IBK기업은행	3.16%	2,000,000	2,000,000
산업운영자금대출	KDB산업은행	-	-	3,000,000
합 계			16,500,000	6,000,000

20. 전환상환우선주부채

(1) 당기말 현재 전환상환우선주부채의 잔액은 없습니다.

(2) 전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	상각	보통주 전환(주1)	기말
전환상환우선주부채	16,356,668	1,682,644	(18,039,312)	-

(주1) 전환상환우선주부채는 2020년 9월 24일에 전부 보통주(917,888주)로 전환되었습니다.

21. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	761,061	-	411,316	-
보증금	335,000	-	-	-
합계	1,096,061	-	411,316	-

## 22. 기타부채

(1) 보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	-	-	45	-
부가세예수금	63,279	-	749,782	-
선수금	6,152,346	-	4,676,034	-
계약부채	636,818	-	198,141	-
장기미지급금	-	87,047	-	58,716
합 계	6,852,443	87,047	5,624,002	58,716

(2) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
포인트 제도	184,176	438,677	-	622,853
환불부채	13,965	-	-	13,965
합 계	198,141	438,677	-	636,818

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
포인트 제도	125,936	58,240	-	184,176
환불부채	55,916	-	(41,951)	13,965
합 계	181,852	58,240	(41,951)	198,141

### 23. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,250,813	2,490,160
사외적립자산의 공정가치	(1,963,359)	(2,067,664)
순확정급여부채	1,287,454	422,496

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,490,160	1,642,097
당기근무원가	1,357,146	1,003,795
이자비용	73,538	46,868
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(597,433)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	198,328	(22,372)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	252,620	253,913
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(527,662)	(446,081)
사업결합으로 인수한 부채	4,116	11,940
기말	3,250,813	2,490,160

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,067,664	1,577,036
이자수익	60,297	44,902
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(45,786)	(27,100)
기여금:		
- 사용자	200,000	803,115
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(318,816)	(330,289)
기말	1,963,359	2,067,664

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	1,963,359	2,067,664

(5) 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.67%	3.14%
임금상승률	4.35%	4.36%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(101,594)	108,921
기대임금상승률의 1% 변동	109,068	(103,621)

(전기)

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(267,915)	329,384
기대임금상승률의 1% 변동	330,190	(273,246)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	999,843	1,067,639	2,947,728	4,325,022	9,340,232

확정급여채무의 가중평균만기는 3.32년입니다.

24. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	비유동	비유동
복구충당부채	1,216,869	715,224

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	복구충당부채	소송충당부채	복구충당부채	소송충당부채
기초	715,224	-	151,921	600,000
전입액	231,047	-	667,474	-
합병으로 인한 증가	337,596	-	(104,171)	(270,883)
사용액	(66,998)	-	-	(329,117)
기말	1,216,869	-	715,224	-

## 25. 자본금 및 기타불입자본

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주의 금액(단위: 원)	500	500
발행한 보통주 주식의 총수	6,990,208	6,894,208
자본금	3,495,104	3,447,104

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	6,894,208	3,447,104	5,964,320	2,982,160
전환상환우선주의 전환	-	-	917,888	458,944
주식선택권의 행사	96,000	48,000	12,000	6,000
기말	6,990,208	3,495,104	6,894,208	3,447,104

(3) 보고기간말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	43,765,649	41,318,513
염가매수차익	-	3,948,511
합병차익	2,683,803	-
기타자본잉여금	8,418	-
합계	46,457,870	45,267,024

(4) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	45,267,024	8,011,791
주식기준보상	2,455,554	431,240
전환상환우선주의 전환	-	36,823,993
동일지배합병	(1,264,708)	-
기말	46,457,870	45,267,024

## 26. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식매수선택권	1,858,559	2,107,949

(2) 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,107,949	2,040,713
주식보상비용 인식	497,990	375,837
주식매수선택권 취소	-	(152,348)
주식매수선택권 행사기간 종료	(8,418)	-
주식매수선택권 행사	(738,336)	(65,292)
법인세효과	(626)	(90,961)
기말	1,858,559	2,107,949

## 27. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거하여 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
  - 1차 : 부여일 이후 2년 이상 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점부터 1년 이내 행사가능
  - 2차 : 부여일 이후 2년 이상 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점부터 1년 이내 행사가능
  - 3차 : 부여일 이후 2년 이상 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점부터 1년 이내 행사가능

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량 (단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	292,767	328,068	18,676	18,703
부여	-	10,000	-	26,000
행사	(96,000)	(12,000)	18,300	18,300
취소	-	(33,301)	-	(21,277)
행사기간 종료	(1,767)	-	(37,000)	-
기말 잔여주	195,000	292,767	18,695	18,676
기말 행사가능한 주식 수	185,000	282,767	-	-

(3) 당사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	1차 부여	2차 부여	3차 부여
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	13,532	4,764	14,044

(단위: 원)			
구분	1차 부여	2차 부여	3차 부여
부여일의 가중평균 주가	31,446	22,285	28,118
주가변동성(주1)	42.60%	53.10%	51.20%
만기(주2)	2022년 12월 31일	2021년 08월 19일	2025년 12월 31일
무위험수익률	1.40%	2.00%	1.30%
가득조건	용역제공조건: 1년	용역제공조건: 2년	용역제공조건: 2년
발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주

(주1) 주가변동성은 부여일 직전 동종 유사 상장기업들의 평균 180일 영업일 기준 변동성에 기초하여 산출하였습니다.

(주2) 2021년 12월 31일에 "1차 부여"분 주식선택권의 행사기간만료가 도래하여 행사기간을 2022년 12월 31일까지로 연장하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 497,990천원과 375,837천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

28. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	255,979	(628,084)

(2) 당기 및 전기 중 지분법자본변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	(628,084)	194,252
지분법자본변동	884,063	(822,336)
기말	255,979	(628,084)

(3) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	50,000	50,000
미처분이익잉여금	16,472,610	3,846,063
합 계	16,522,610	3,896,063

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금) 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,896,063	(4,219,752)
당기순이익	12,548,002	8,317,555
순확정급여부채의 재측정요소	78,545	(201,740)
기말	16,522,610	3,896,063

(5) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(미처리결손금처분계산서)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	(처분예정일 : 2022년 3월 31일)		(처분확정일 : 2021년 3월 29일)	
I. 미처분이익잉여금		16,472,610,488		3,846,062,778
전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)	3,846,062,778		(4,269,752,346)	
당기순이익	12,548,001,809		8,317,555,099	
순확정급여부채의 재측정요소	78,545,901		(201,739,975)	
II. 미처분이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금		16,472,610,488		3,846,062,778

## 29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출	252,495	766,940
제품매출	222,757,825	165,009,022
기타매출	5,857,500	4,834,618
합 계	228,867,820	170,610,580

### 30. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	13,878,732	9,676,730
퇴직급여	1,168,840	841,701
주식보상비용	497,990	375,837
복리후생비	2,249,225	1,709,927
여비교통비	192,923	185,772
접대비	156,790	102,008
통신비	129,845	56,850
수도광열비	30,165	16,522
세금과공과	941,191	183,374
유형자산감가상각비	1,644,999	873,170
사용권자산감가상각비	3,998,251	1,876,866
지급임차료	500,102	194,199
수선비	11,418	2,328
보험료	73,964	72,921
차량유지비	83,734	110,281
운반비	9,385,174	7,925,843
교육훈련비	96,749	307,025
도서인쇄비	26,789	27,166
소모품비	1,086,347	518,615
지급수수료	6,143,912	4,907,364
광고선전비	60,294,092	53,746,148
대손상각비	1,376,325	235,198
건물관리비	1,297,813	1,135,795
판매수수료	44,380,059	37,784,928
무형자산상각비	331,836	384,319
견본비	389,861	142,181
경상연구개발비	625,967	647,681

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
간이공사비	366,573	43,554
외주용역비	5,543,293	1,855,507
포장비	1,261,557	756,345
복구충당비용(환입)	-	(104,170)
합계	158,164,516	126,591,985

### 31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(25,904,161)	(990,340)
재고자산 매입액	85,974,354	42,305,878
종업원 급여	16,738,431	10,518,431
유형자산감가상각비	1,644,999	873,170
사용권자산감가상각비	3,998,251	1,876,866
운반비	9,385,174	7,925,843
지급수수료	6,143,912	4,907,364
광고선전비	60,294,092	53,746,148
판매수수료	44,380,059	37,784,928
무형자산상각비	331,836	384,319
외주용역비	5,543,293	1,855,507
기타	11,801,640	6,719,409
합계	220,331,880	167,907,523

### 32. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	8,501	11,976
잡이익	245,157	210,701
합 계	253,658	222,677
기타비용		
유형자산처분손실	22,441	183,505
유형자산폐기손실	77,460	146,451
기타의 대손상각비	8,640	17,172
기부금	95,214	163,749
소송충당부채전입액	-	(270,883)
잡손실	92,548	86,478
합 계	296,303	326,472

### 33. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	107,075	320,310
외환차익	1,454,032	1,205,457
외화환산이익	367,548	2,523
합 계	1,928,655	1,528,290
금융비용		
이자비용	575,875	2,083,938
외환차손	1,424,247	1,339,107
외화환산손실	42,338	187,616
파생상품평가손실	-	3,140,267
합 계	2,042,460	6,750,928

### 34. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익	12,548,001,809	8,317,555,099
가중평균유통보통주식수	6,940,104	6,217,257
보통주 기본주당손익	1,808	1,338

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)			
구분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	6,894,208	365	2,516,385,920
주식선택권 행사	90,000	177	15,930,000
주식선택권 행사	6,000	137	822,000
적수합계			2,533,137,920
가중평균유통보통주식수			6,940,104

(전기)

(단위: 주)			
구분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	5,964,320	366	2,182,941,120
주식선택권 행사	12,000	142	1,704,000
전환상환우선주 보통주 전환	917,888	99	90,870,912
적수합계			2,275,516,032
가중평균유통보통주식수			6,217,257

(3) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주와 주식선택권이 있습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익	12,548,001,809	8,317,555,099
조정내역 :		
보통주 희석주당이익 산정을 위한 순이익	12,548,001,809	8,317,555,099
발행된 가중평균유통보통주식수	6,940,104	6,217,257
조정내역 :		
주식선택권	93,815	91,467
보통주희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	7,033,919	6,308,724
보통주 희석주당순이익	1,784	1,318

다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 보통주 희석주당이익을 계산할 때 가중평균유통보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환상환우선주	-	971,888

35. 법인세비용(수익)과 이연법인세자산(부채)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	2,386,303	28,454
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,836,490)	(1,204,359)
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(532,399)	(419,424)
합병으로인한 이연법인세변동액	353,012	-
총 법인세효과	370,426	(1,595,329)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(22,780)	(34,060)
추납액 등	832,569	-
법인세비용(수익)	1,180,215	(1,629,389)

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주식선택권	(626)	(90,961)
확정급여부채의 재측정요소	(22,154)	56,901
합 계	(22,780)	(34,060)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,728,216	6,688,166
적용세율에 따른 법인세	2,998,208	1,449,396
조정사항		
비공제비용	2,650,731	8,370,103
비과세수익	(1,763,798)	(759,241)
이월세액공제 등	(1,486,161)	(809,155)
추납액 등	832,568	(429,175)
이연법인세의 변동	(2,015,877)	(9,180,532)
자본에가감	(22,780)	-
기타 세율차이 등	(12,676)	(270,785)
법인세비용(수익)	1,180,215	(1,629,389)
유효 법인세율(주1)	8.6%	-

(주1) 전기에 법인세수익이 발생하여 산정하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기 중 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	차감할(가산할) 일시적차이			기초 이연법인세자산(부채)	기말 이연법인세자산(부채)
	기초	증감	기말		
감가상각비	707,100	(331,532)	375,568	155,562	82,625
대손충당금	3,249,064	1,075,073	4,324,137	714,794	951,310
확정급여채무	2,490,160	760,653	3,250,813	547,835	715,179
사외적립자산	(2,067,664)	104,306	(1,963,358)	(454,886)	(431,939)
감가상각비 상당액	-	531	531	-	117
계약부채	198,141	438,677	636,818	43,591	140,100
종속기업투자	(15,257,393)	3,923,019	(11,334,374)	(3,356,627)	(2,493,562)
미수수익	(253,415)	253,415	-	(55,751)	-
사용권자산	(8,957,496)	(3,698,598)	(12,656,094)	(1,970,649)	(2,784,341)
리스부채	9,229,649	2,349,046	11,578,695	2,030,523	2,547,313
현재가치할인차금(임차보증금)	212,918	2,139	215,057	46,842	47,312
현재가치할인차금(기타보증금)	-	2,084	2,084	-	459
복구충당부채	715,224	501,646	1,216,870	157,349	267,711
연차수당	403,485	338,615	742,100	88,767	163,262
주식선택권	2,701,177	(280,812)	2,420,365	594,259	532,480
재고자산평가충당금	333,531	135,563	469,094	73,377	103,201
서비스매출	4,704,846	(4,704,846)	-	1,035,066	-
종속기업투자(지정유보)	-	2,386,201	2,386,201	-	524,964
장기종업원급여	58,716	28,331	87,047	12,917	19,150
해외법인 수익인식 조정	9,844,500	5,745,493	15,589,993	2,165,790	3,429,798
이월결손금	966,720	(538,696)	428,024	212,678	94,165
이월세액공제	652,948	520,322	1,173,270	522,358	1,173,270
소 계	9,932,211	9,010,630	18,942,841	2,563,795	5,082,574
미인식 이연법인세	9,332,496	(681,323)	8,651,173	2,053,149	1,903,258
합 계	19,264,707	8,329,307	27,594,014	4,616,944	6,985,832

(전기)

(단위: 천원)					
구분	차감할(가산할) 일시적차이			기초	기말
	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
감가상각비	1,178,254	(471,154)	707,100	259,216	155,562
외화환산손실	284,013	(284,013)	-	62,483	-
외화환산이익	(567,741)	567,741	-	(124,903)	-
대손충당금	3,317,913	(68,849)	3,249,064	729,941	714,794
확정급여채무	1,642,097	848,063	2,490,160	361,261	547,835
사외적립자산	(1,577,036)	(490,628)	(2,067,664)	(346,948)	(454,886)
계약부채	181,852	16,289	198,141	40,007	43,591
종속기업투자	(7,389,885)	(7,867,508)	(15,257,393)	(883,250)	(3,356,627)
미수수익	-	(253,415)	(253,415)	-	(55,751)
사용권자산	(402,691)	(8,554,805)	(8,957,496)	(88,592)	(1,970,649)
리스부채	376,714	8,852,935	9,229,649	82,877	2,030,523
현재가치할인차금(임차보증금)	9,682	203,236	212,918	2,130	46,842
복구충당부채	151,921	563,303	715,224	33,423	157,349
연차수당	322,989	80,496	403,485	71,058	88,767
주식선택권	2,335,596	365,581	2,701,177	513,831	594,259
당기손익-공정가치측정금융자산	(7,600)	7,600	-	(1,672)	-
선급비용	4,290	(4,290)	-	944	-
법적소송충당부채	600,000	(600,000)	-	132,000	-
재고자산평가충당금	299,310	34,221	333,531	65,848	73,377
서비스매출	-	4,704,846	4,704,846	-	1,035,066
장기종업원급여	-	58,716	58,716	-	12,917
해외법인 수익인식 조정	6,696,209	3,148,291	9,844,500	1,473,166	2,165,790
이월결손금	1,434,599	(467,879)	966,720	315,612	212,678
이월세액공제	-	652,948	652,948	-	522,358
소 계	8,890,486	1,041,725	9,932,211	2,698,432	2,563,795
미인식 이연법인세	1,339,679	7,992,817	9,332,496	294,729	2,053,149
합 계	10,230,165	9,034,542	19,264,707	2,993,161	4,616,944

(5) 보고기간말 현재 미인식 이연법인세에 대한 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자(이연법인세부채)	(2,493,562)	(3,356,627)	이연법인세부채 인식조건 미충족
서비스매출(이연법인세자산)	-	1,035,066	실현가능성 낮음
지정유보(이연법인세자산)	524,964	-	해외종속기업 청산계획 없음
대손충당금(이연법인세자산)	65,340	268,411	실현가능성 낮음
합 계	(1,903,258)	(2,053,150)	

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수 가능할 것으로 결론내렸습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 미사용 세액공제 및 세무상결손금 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	미사용 세액공제	미사용 세무상결손금
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	1,173,270	428,024
합 계	1,173,270	428,024

36. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금의 유입, 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
신규리스 거래	4,274,361	10,446,229
리스부채 유동성 재분류	1,197,789	2,220,280
전환상환우선주 보통주전환	-	18,039,312
지분법자본변동의 인식	884,064	(822,337)
대손충당금 제각	1,606,486	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	신규리스	이자비용	기타변동	기말
단기차입금	6,000,000	10,253,020	-	246,980	-	16,500,000
리스부채	9,229,649	(4,116,173)	4,274,361	310,378	1,880,479	11,578,694
합 계	15,229,649	6,136,847	4,274,361	557,358	1,880,479	28,078,694

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	신규리스	이자비용	보통주전환	기타변동	기말
단기차입금	-	5,809,647	-	190,353	-	-	6,000,000
리스부채	376,714	(830,140)	10,446,229	201,530	-	(964,684)	9,229,649
전환상환우선주부채	16,356,668	-	-	1,682,644	(18,039,312)	-	-
합 계	16,733,382	4,979,507	10,446,229	2,074,527	(18,039,312)	(964,684)	15,229,649

### 37. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	금융기관	한도금액	실행금액
운전자금대출	한국OTI은행	1,500,000	1,500,000
기업카드		8,000,000	100,000

(2) 보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	453,000	이행지급보증
기술보증기금	2,850,000	차입금 보증
무역보험공사	2,700,000	차입금 보증
대표이사	11,160,000	차입금 연대보증

(전기말)

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	845,000	이행지급보증
대표이사	7,200,000	차입금 연대보증

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
제공처	보증금액	보증내역
(주)에이피알커뮤니케이션즈	480,000	연대보증

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 38. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	-(주1)	(주)에이피알패션
	(주)에이피알커뮤니케이션즈	(주)에이피알커뮤니케이션즈
	APR JAPAN Co., Ltd.	APR JAPAN Co., Ltd.
	APR TW CO., LTD.	APR TW CO., LTD.
	APR SG PTE. LTD.	APR SG PTE. LTD.
	SHANGHAI APR CO., LIMITED	SHANGHAI APR CO., LIMITED
	APR HK LIMITED	APR HK LIMITED
	APR US INC	APR US INC
	APEXCOS	APEXCOS
기타특수관계자	(주)에이피알에쿼티홀딩스	(주)에이피알에쿼티홀딩스
	임원	임원

(주1) 당사는 2021년 6월 30일(합병기일)에 (주)에이피알패션을 흡수합병함에 따라, 당기말 현재는 특수관계가 소멸하였습니다. 2021년 6월 30일까지의 거래내역에 대하여는 특수관계자 거래로 공시하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	매출 등			매입 등		
		매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용	대손상각비
종속기업	(주)에이피알패션(주1)	2,113,745	32,548	189,826	65,835	-	-
	(주)에이피알커뮤니케이션즈	-	-	492,638	-	2,023,069	-
	APR JAPAN Co., Ltd.(주2)	-	-	-	-	6,078,149	1,099
	APR TW CO., LTD.(주2)	-	-	-	-	2,903,248	-
	APR SG PTE. LTD.(주2)	-	-	-	-	3,914,122	-
	SHANGHAI APR CO., LIMITED(주2)	-	-	-	-	2,107,877	1,381,393
	APR HK LIMITED(주2)	-	-	-	-	5,115,856	-
	APEXCOS(주2)	-	-	-	633,857	2,799,306	33,158
	APR US INC(주2)	-	-	-	-	8,320,511	-

(주1) 당기중 흡수합병하였으며, 합병전까지 발생한 손익입니다.

(주2) 해외종속기업의 위탁판매수수료수익, 대손상각비입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
종속기업	(주)에이피알패션	2,545,212	144,797	138,114	412,450	-
	(주)포토그레이오리진	-	986	-	-	-
	(주)에이피알커뮤니케이션즈	-	-	-	-	240,000
	APR JAPAN Co., Ltd.(* )	-	30,986	-	-	5,954,238
	APR TW CO., LTD.(* )	-	-	-	-	4,275,378
	APR SG PTE. LTD.(* )	-	-	-	-	5,352,994
	SHANGHAI APR CO., LIMITED(* )	-	-	-	-	1,161,024
	APR HK LIMITED(* )	-	-	-	-	4,936,576
	APEXCOS(* )	-	-	-	-	2,387,989
	APR US INC(* )	-	-	-	-	8,305,614
기타특수관계자	(주)에이피알에쿼티홀딩스	-	65,918	-	-	-

(\*) 해외종속기업의 위탁판매수수료수익입니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대손충당금	기타채권	기타채무
종속기업	(주)에이피알커뮤니케이션즈	541,902	-	-	234,376
	APR JAPAN Co., Ltd.(*)	2,466,715	(1,099)	743,087	-
	APR TW CO., LTD.(*)	-	-	95,433	1,505,138
	APR SG PTE. LTD.(*)	-	-	95,663	1,079,137
	SHANGHAI APR CO., LIMITED(*)	5,876,521	(1,381,393)	-	-
	APR HK LIMITED(*)	-	-	-	1,050,181
	APEXCOS(*)	877,202	(33,158)	-	661,304
	APR US INC(*)	-	-	-	1,844,173

(\*)해외종속법인이 당사의 대리인으로써 발생시킨 매출과 관련하여, 당사가 해외종속법인으로부터 회수하였거나 회수할 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	(주)에이피알패션	3,376,004	1,500,000	180,656	23,750	418,850
	APR JAPAN Co., Ltd.(*)	1,628,664	-	692,772	-	-
	APR TW CO., LTD.(*)	-	-	385,229	-	2,065,263
	APR SG PTE. LTD.(*)	-	-	-	-	529,464
	SHANGHAI APR CO., LIMITED(*)	3,112,037	-	550,258	-	-
	APR HK LIMITED(*)	-	-	-	-	633,924
	APEXCOS(*)	381,901	-	-	-	-
	APR US INC(*)	-	-	-	-	1,386,605

(\*)해외종속법인이 당사의 대리인으로써 발생시킨 매출과 관련하여, 당사가 해외종속법인으로부터 회수하였거나 회수할 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금 및 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
구분	특수관계자명	대여거래						현금출자
		기초	대여	회수	합병	기타	기말	
종속기업	주에이피알패션	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-	-	-
	SHANGHAI APR CO., LIMITED	-	-	-	-	-	-	306,410

(전기)

(단위: 천원)								
구분	특수관계자명	대여거래						현금출자
		기초	대여	회수	합병	기타	기말	
종속기업	주에이피알패션	6,010,336	-	(4,510,336)	-	-	1,500,000	5,000,000
	주에이피알커뮤니케이션즈	-	-	-	-	-	-	500,000
	주포토그레이오리진	100,350	-	-	(100,350)	-	-	-
	APR JAPAN Co., Ltd.	606,765	-	(549,207)	-	(57,558)	-	-
기타특수관계자	(주)에이피알에쿼티홀딩스	-	10,000,000	(10,000,000)	-	-	-	-

(5) 경영진에 대한 보상내역

주요 경영진은 이사회 의 구성원입니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,883,335	1,966,759
퇴직급여	1,037,249	112,090
주식보상비용	-	351,505
합계	2,920,584	2,430,354

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내용	연대보증제공받은 회사	연대보증등의 대상	연대보증 한도	담보제공한 자산
연대보증	주에이피알커뮤니케이션즈	보증보험	480,000	없음

### 39. 사업결합

(1) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

회사명	주요 영업활동	합병등기일	비고
(주)에이피알패션	의복, 의복액세서리 제조 및 판매업	2021년 7월 5일	이전대가 없는 동일지배하 합병

(전기)

회사명	주요 영업활동	합병등기일	비고
(주)포토그레이오리진	자동판매기 운영업	2020년 3월 2일	이전대가 없는 동일지배하 합병
APEXCOS	화장품 도소매업	2020년 5월 12일	외부지분 전부 인수

(2) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	(주)에이피알패션	(주)포토그레이오리진	APEXCOS
식별가능한 자산의 공정가치	21,334,737	1,137,496	625,542
유동자산			
현금및현금성자산	6,174,060	371,916	515,807
매출채권 및 기타수취채권	2,928,232	39,239	-
채고자산	7,096,483	2,212	109,735
사용권자산	2,212,084	171,749	-
비유동자산			
유형자산	1,333,266	447,645	-
무형자산	180,909	24,735	-
기타자산	1,409,703	80,000	-
식별가능한 부채의 공정가치	8,655,487	640,729	905,347
유동부채			
매입채무 및 기타지급채무	5,932,369	357,882	905,347
차입금	-	100,350	-
리스부채	699,636	178,154	-
기타부채	331,766	-	-

비유동부채			
확정급여부채	-	4,343	-
리스부채	1,354,120	-	-
기타부채	337,596	-	-
식별가능한 순자산(부채) 공정가치 합계	12,679,250	496,767	(279,805)

(3) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권(혹은 잉가매수차익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	(주)에이피알패션	(주)포토그래이오리진	APEXCOS
현금으로 지급한 대가	-	-	(1,576)
소멸한 종속기업투자주식의 장부금액	13,932,556	496,767	-
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(12,679,250)	(496,767)	279,804
유상증자 자본변동	11,402	-	-
영업권(잉가매수차익)	(1,264,708)	-	281,380

(주)포토그래이오리진 및 (주)에이위즈의 경우 사업결합시점까지 지분법회계처리를 수행하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	(주)에이피알패션	(주)포토그래이오리진	APEXCOS
현금으로 지급한 대가	-	-	1,576
가감: 취득한 현금 및 현금성자산	6,174,060	371,916	515,807
가감계	6,174,060	371,916	514,231

· 제 2 호 의안: 목적변경 건

□목적변경안

변경 전 내용	변경 후 내용	변경의 목적
<p>제2조 (목적) 당 회사는 다음 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 건강기능식품 및 일반식품 제조·유통·도소매업</li> <li>1. 화장품 및 유아용품 제조, 유통, 도소매, 전자상거래업</li> <li>1. 광고대행 및 광고물제작, 전자상거래업</li> <li>1. 신문, 잡지 발행 및 출판업</li> <li>1. 용역 서비스업</li> <li>1. 비주거용건물임대. 전대업</li> <li>1. 기타부동산임대. 전대업</li> <li>1. 건강기능식품 및 일반식품 수입판매업</li> <li>1. 화장품 및 유아용품 수입판매업</li> <li>1. 인력파견업</li> <li>1. 의료기기, 의료장비, 의료시설 대여업</li> <li>1. 사진기, 사진촬영보조장비, 사진촬영시설 대여업</li> <li>1. 자동판매기 운영업</li> <li>1. 자동사진촬영기 운영업</li> <li>1. 사진촬영. 처리업</li> <li>1. 의복. 의복엑세서리 제조업</li> <li>1. 의복. 의복엑세서리 도.소매업</li> <li>1. 방향제 제조업</li> <li>1. 방향제 도.소매업</li> <li>1. 온라인 다이어트컨설팅업</li> <li>1. 다이어트 및 비만관련 컨설팅업</li> <li>1. 미용상담 및 미용정보제공업</li> <li>1. 의료기기판매업</li> <li>1. 전화권유판매업</li> <li>1. 미용기기 제조 및 판매업</li> <li>1. 벤처캐피탈 관련 투자업 및 경영컨설팅업</li> <li>1. 컴퓨터 프로그램, 소프트웨어 및 모바일 앱 개발업</li> <li>1. 카페업</li> <li>1. 일반음식점업</li> <li>1. 화장품 연구업</li> <li>1. 화장품 테스트업</li> <li>1. 화장품 연구개발 대행업</li> <li>1. 맞춤형 화장품 상품개발 및 공급업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 전자상거래업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 이벤트 및 컨벤션 사업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 부대사업 일체</li> </ul>	<p>제2조 (목적) 당 회사는 다음 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 건강기능식품 및 일반식품 제조·유통·도소매업 (생략)</li> <li>1. 맞춤형 화장품 상품개발 및 공급업</li> <li>1. 정수기 등 가정용 기기 제조, 유통, 도소매 및 렌탈업</li> <li>1. 자동사진촬영부스 가맹사업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 전자상거래업 일체</li> <li>1. 위 각호에 관련된 이벤트 및 컨벤션 사업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 인터넷 콘텐츠 개발 및 공급업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 부대사업 일체</li> </ul>	<p>사업목적 추가</p>

· 제 3 호 의안: 정관 변경 건

□정관변경안

변경 전 내용	변경 후 내용	변경의 목적
<p>제2조 (목적) 당 회사는 다음 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 건강기능식품 및 일반식품 제조·유통·도소매업</li> <li>1. 화장품 및 유아용품 제조, 유통, 도소매, 전자상거래업</li> <li>1. 광고대행 및 광고물제작, 전자상거래업</li> <li>1. 신문, 잡지 발행 및 출판업</li> <li>1. 용역 서비스업</li> <li>1. 비주거용건물임대. 전대업</li> <li>1. 기타부동산임대. 전대업</li> <li>1. 건강기능식품 및 일반식품 수입판매업</li> <li>1. 화장품 및 유아용품 수입판매업</li> <li>1. 인력파견업</li> <li>1. 의료기기, 의료장비, 의료시설 대여업</li> <li>1. 사진기, 사진촬영보조장비, 사진촬영시설 대여업</li> <li>1. 자동판매기 운영업</li> <li>1. 자동사진촬영기 운영업</li> <li>1. 사진촬영. 처리업</li> <li>1. 의복. 의복엑세서리 제조업</li> <li>1. 의복. 의복엑세서리 도.소매업</li> <li>1. 방향제 제조업</li> <li>1. 방향제 도.소매업</li> <li>1. 온라인 다이어트컨설팅업</li> <li>1. 다이어트 및 비만관련 컨설팅업</li> <li>1. 미용상담 및 미용정보제공업</li> <li>1. 의료기기판매업</li> <li>1. 전화권유판매업</li> <li>1. 미용기기 제조 및 판매업</li> <li>1. 벤처캐피탈 관련 투자업 및 경영컨설팅업</li> <li>1. 컴퓨터 프로그램, 소프트웨어 및 모바일 앱 개발업</li> <li>1. 카페업</li> <li>1. 일반음식점업</li> <li>1. 화장품 연구업</li> <li>1. 화장품 테스트업</li> <li>1. 화장품 연구개발 대행업</li> <li>1. 맞춤형 화장품 상품개발 및 공급업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 전자상거래업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 이벤트 및 컨벤션 사업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 부대사업 일체</li> </ul>	<p>제2조 (목적) 당 회사는 다음 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 건강기능식품 및 일반식품 제조·유통·도소매업 (생략)</li> <li>1. 맞춤형 화장품 상품개발 및 공급업</li> <li>1. 정수기 등 가정용 기기 제조, 유통, 도소매 및 렌탈업</li> <li>1. 자동사진촬영부스 가맹사업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 전자상거래업 일체</li> <li>1. 위 각호에 관련된 이벤트 및 컨벤션 사업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 인터넷 콘텐츠 개발 및 공급업</li> <li>1. 위 각호에 관련된 부대사업 일체</li> </ul>	<p>사업목적 추가</p>

<신설>

제13조의 1(벤처기업법 상 주식매수선택권)

① 회사는 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」에 따라 설립 또는 기술·경영의 혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원 및 임직원 외의 자에게 주주총회의 특별결의로 발행주식총수의 100분의 50 범위 내에서 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 이 경우 1인에 대하여 부여하는 주식매수선택권은 발행주식총수의 100분의 10을 초과할 수 없다.

② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 1에 해당하는 자에게는 주식매수선택권을 부여할 수 없다. 다만, 회사의 임원이 됨으로써 특수관계인에 해당하게 된 자(그 임원이 자회사의 비상근 임원인 자를 포함한다)에게는 주식매수선택권을 부여할 수 있다.

1. 상법 제542조의8 제2항 제5호에 따른 최대주주 및 그 특수관계인

2. 상법 제542조의8 제2항 제6호에 따른 주요주주 및 그 특수관계인

③ 제1항의 규정에 의한 주식매수선택권은 다음 각호의 1에 해당하는 방법으로 부여한다.

1. 주식매수선택권의 행사가격으로 새로 신주를 발행하여 교부하거나 자기주식을 교부하는 방법

2. 주식매수선택권의 행사가격과 시가와의 차액(행사가격이 시가보다 낮은 경우의 차액을 말함)을 현금이나 자기주식으로 주는 방법

④ 주식매수선택권의 행사가 격은 다음 각 호의 가액 이상이어야 하며, 제3항제2호에 따른 시가는 주식매수선택권을 행사한 날을 기준으로 「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조를 준용하여 평가한 해당 주식의 시가로 한다. 주식매수선택권의 행사가격을 조정하는 경우에도 또한 같다.

1. 새로 주식을 발행하여 주는 경우에는 다음 각 목의 가액 중 높은 금액

가. 주식매수선택권을 부여한 날을 기준으로 「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조를 준용하여 평가한 해당 주식의 시가(이하 이 조에서 “부여 당시 시가”라 한다)

나. 해당 주식의 권면액

2. 현금 또는 자기주식으로 교부하는 경우에는 제1호가목의 규정에 의하여 평가한 주식의 시가

⑤ 새로 주식을 발행하는 경우 제4항에도 불구하고 주식매수선택권의 행사가격을 부여 당시 시가보다 낮은 가액으로 부여할 수 있다.

⑥ 주식매수선택권 부여에 관한 주주총회의 특별결의에 있어서는 다음 각호의 사항을 정하여야 한다. 다만 교부할 주식수의 100분의 20 이내에서 임직원외의 자에게 주식매수선택권을 부여하는 경우로서 필요하다고 인정되는 때에는 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 제16조의3 제4항에 따라 제1호 및 제4호의 사항

벤처기업법  
근거  
주식매수  
선택권  
조항 신설

	<p>에 대하여 이사회에서 정하도록 결의할 수 있다. 이 경우 이사회 이후 개최되는 주주총회에서 승인을 받아야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 주식매수선택권을 부여받을 자의 성명 또는 명칭</li> <li>2. 주식매수선택권의 부여방법</li> <li>3. 주식매수선택권의 행사가격 및 행사기간</li> <li>4. 주식매수선택권을 부여받을 자 각각에 대하여 주식매수선택권 행사로 교부할 주식의 종류 및 수</li> </ol> <p>⑦ 주식매수선택권을 부여받은 자는 제1항의 결의일부터 2년 이상 재임 또는 재직한 날부터 7년 내에 권리를 행사할 수 있다. 다만, 제1항의 결의일로부터 2년 내에 사망하거나 그 밖에 본인의 책임이 아닌 사유로 퇴임 또는 퇴직한 자는 그 행사기간 동안 주식매수선택권을 행사할 수 있다.</p> <p>⑧ 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이사회 결의로 주식매수선택권의 부여를 취소할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 주식매수선택권을 부여받은 자가 본의의 의사에 따라 사임 또는 사직한 경우</li> <li>2. 주식매수선택권을 부여받은 자가 고의 또는 과실로 회사에 중대한 손해를 입힌 경우</li> <li>3. 회사의 파산 등으로 주식매수선택권의 행사에 응할 수 없는 경우</li> <li>4. 기타 주식매수선택권 부여계약에서 정한 취소사유가 발생한 경우</li> </ol>	
<p>&lt;신설&gt;</p>	<p><u>부칙</u> <u>제1조 (시행일)</u> 이 정관은 2014년 9월 29일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> <u>제1조 (시행일)</u> 이 정관은 2017년 3월 5일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> <u>제1조 (시행일)</u> 이 정관은 2017년 6월 29일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> <u>제1조 (시행일)</u> 이 정관은 2017년 9월 28일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> <u>제1조 (시행일)</u> 이 정관은 2018년 2월 19일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> <u>제1조 (시행일)</u> 이 정관은 2018년 8월 20일부터 시행한다.</p>	<p>정관 시행일 추가</p>

	<p><u>부칙</u> 제1조 (시행일) 이 정관은 2019년 3월 29일부터 시행한다. 다만, 제 10조, 제10조의1, 제14조, 제17조, 제21조의 개정내용은 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률시행령」이 시행되는 날로부터 시행한다.</p> <p>제2조 (상장회사 특례조항의 적용) 상장회사에 적용되는 조항은 회사의 주식시장 상장시점부터 효력이 발생한다.</p> <p><u>부칙</u> 제1조 (시행일) 이 정관은 2020년 4월 29일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> 제1조 (시행일) 이 정관은 2020년 8월 27일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> 제1조 (시행일) 이 정관은 2021년 3월 29일부터 시행한다.</p> <p><u>부칙</u> 제1조 (시행일) 이 정관은 2022년 3월 31일부터 시행한다.</p>	
--	---	--

· 제 4 호 의안: 신규 주식매수선택권 부여 건

□주식매수선택권 부여

- 제안사유: 회사 경영에 기여할 능력을 갖춘 자에 대한 보상과 회사의 경영 목표 달성을 위한 임직원 확보를 통해 높은 경영 성과를 달성하고자 함.
- 부여대상자: 임직원 111명
- 부여주식종류 및 수: 기명식보통주 106,660주
- 부여방법: 신주교부
- 행사가격: 25,000원
- 행사기간: 2024.03.31~2025.03.30

· 제 5 호 의안: 이사보수한도 승인 건

(당기)

이사의 수 (사외이사수)	6(3)
이사보수한도	15억원

(전기)

이사의 수 (사외이사수)	8(3)
실제 지급된 보수총액	10억원
이사보수한도	15억원

※ 기타 참고사항

(전기)의 경우, 이사의 수 및 실제 지급된 보수총액에 2021년 중 등기임원에서 사임한 이사 2인이 포함되어 있습니다.

· 제 6 호 의안: 감사보수한도 승인 건

(당기)

감사의 수	1
감사보수한도	1억원

(전기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	0.1억원
감사보수한도	1억원