

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표 .....	5
손 익 계 산 서 .....	7
자 본 변 동 표 .....	9
현 금 흐 름 표 .....	10
주 석 .....	12
외부감사 실시내용.....	41

주식회사 에이블리코퍼레이션

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 7 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이블리코퍼레이션

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 에이블리코퍼레이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡 표시는 중요하다고

간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표 이 사 조 승 호

2022년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 에이블리코퍼레이션

## 제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이블리코퍼레이션 대표이사 강석훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 강남대로 465, 6층, 9층  
(전 화) 070) 4779-8799

재무상태표

제 7(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이블리코퍼레이션

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		58,415,578,702		23,661,862,733
(1) 당좌자산		56,333,925,711		22,962,214,555
1. 현금및현금성자산 (주석3)	49,347,564,647		20,287,087,411	
2. 매출채권	-		290,405,846	
대손충당금	-		(165,570,074)	
3. 미수수익	2,493,674		-	
4. 미수금	5,573,183,427		2,311,941,222	
5. 선급금	569,302,124		169,041,049	
6. 선급비용	837,219,299		61,649,371	
7. 선납세금	4,162,540		7,659,730	
(2) 재고자산		2,081,652,991		699,648,178
1. 상품	2,104,889,010		773,444,313	
상품평가충당금	(23,236,019)		(73,796,135)	
II. 비유동자산		10,508,372,746		2,417,425,166
(1) 투자자산		3,505,897,699		306,508,305
1. 장기금융상품 (주석11)	180,000,000		-	
2. 매도가능증권 (주석4)	300,000,000		300,000,000	
3. 지분법적용투자주식 (주석5)	3,025,897,699		6,508,305	
(2) 유형자산 (주석6)		3,596,009,451		587,945,861
1. 차량운반구	43,430,396		20,757,272	
감가상각누계액	(11,922,372)		(1,560,254)	
2. 비품	726,246,447		350,744,266	
감가상각누계액	(302,646,467)		(166,993,620)	
3. 시설장치	4,307,409,299		765,087,797	
감가상각누계액	(1,166,507,852)		(380,089,600)	
(3) 무형자산 (주석7)		37,491,596		-
1. 상표권	11,918,404		-	
2. 저작권	255,360		-	
3. 건설중인자산	25,317,832		-	
(4) 기타비유동자산		3,368,974,000		1,522,971,000
1. 임차보증금	3,364,272,000		1,522,239,000	
2. 기타보증금	4,702,000		732,000	
자산총계		68,923,951,448		26,079,287,899
부채				
I. 유동부채		68,939,000,301		42,766,488,006
1. 매입채무 (주석8, 22)	496,861,770		240,623,550	
2. 미지급금 (주석8)	53,890,790,627		30,219,411,467	

3. 예수금	221,401,990		110,139,046	
4. 선수금	474,278,473		237,673,644	
5. 단기차입금 (주석8,11)	10,030,000,000		10,030,000,000	
6. 미지급비용	101,365,803		6,941,663	
7. 환불충당부채 (주석10)	240,569,317		25,472,236	
8. 마일리지충당부채 (주석10)	3,483,732,321		1,896,226,400	
II. 비유동부채		2,210,589,063		771,417,550
1. 퇴직급여충당부채 (주석9)	1,382,039,934		771,417,550	
2. 복구충당부채 (주석10)	828,549,129		-	
부채총계		71,149,589,364		43,537,905,556
자본				
I. 자본금 (주석12)		77,910,000		65,869,000
1. 보통주 자본금	51,740,000		51,740,000	
2. 우선주 자본금	26,170,000		14,129,000	
II. 자본잉여금 (주석12)		122,920,931,098		35,485,439,802
1. 주식발행초과금	118,460,946,442		35,485,439,802	
2. 기타자본잉여금	4,459,984,656		-	
III. 결손금		125,224,479,014		53,009,926,459
1. 미처리결손금 (주석14)	(125,224,479,014)		(53,009,926,459)	
자본총계		(2,225,637,916)		(17,458,617,657)
부채및자본총계		68,923,951,448		26,079,287,899

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이블리코퍼레이션

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 매출액		93,477,706,395		52,614,630,567
1. 상품매출	60,913,687,573		39,366,898,050	
2. 서비스매출	32,564,018,822		13,247,732,517	
II. 매출원가		38,818,684,853		24,103,802,651
1. 상품매출원가	38,818,684,853		24,103,802,651	
기초상품재고액	773,444,313		1,170,241,116	
당기상품매입액	40,399,497,216		23,633,209,713	
타계정대체액	(198,807,550)		-	
재고자산평가손실(환입)	(50,560,116)		73,796,135	
기말상품재고액	(2,104,889,010)		(773,444,313)	
III. 매출총이익		54,659,021,542		28,510,827,916
IV. 판매비와관리비 (주석18)		124,140,826,480		66,861,441,834
급여	10,129,746,865		5,803,881,197	
퇴직급여	858,186,179		492,679,594	
복리후생비	1,300,421,392		878,038,507	
여비교통비	173,993,268		36,176,964	
접대비	20,904,450		-	
통신비	315,064,698		210,830,718	
수도광열비	3,055,762		2,516,010	
전력비	49,800,063		30,728,862	
세금과공과금	467,160,150		98,450,760	
감가상각비	1,072,397,720		328,751,069	
무형자산상각비	780,571		-	
지급임차료	2,643,241,045		1,318,890,654	
수선비	6,716,774		363,637	
보험료	186,378,326		43,572,363	
운반비	5,453,371,604		3,220,147,162	
교육훈련비	22,389,735		10,435,880	
도서인쇄비	9,127,047		22,590,413	
포장비	482,986,570		281,314,293	
사무용품비	-		477,508	
소모품비	761,845,563		133,746,277	
지급수수료	60,410,273,231		23,130,896,812	
광고선전비	38,044,405,346		28,920,726,754	
판매촉진비	1,728,580,121		1,896,226,400	
V. 영업손실		69,481,804,938		38,350,613,918

VI. 영업외수익		145,525,954		924,744,295
이자수익	29,605,702		49,821,574	
유형자산처분이익	640,320		-	
전기오류수정이익 (주석21)	-		661,259,081	
잡이익	115,279,932		213,663,640	
VII. 영업외비용		2,878,273,571		1,280,149,446
이자비용	202,071,985		106,982,569	
유형자산처분손실	33,626,344		-	
기부금	198,807,550		-	
지분법손실 (주석5)	2,440,595,262		1,093,491,695	
잡손실	3,172,430		79,675,182	
VIII. 법인세차감전순손실		72,214,552,555		38,706,019,069
IX. 법인세등 (주석20)		-		-
X. 당기순손실		72,214,552,555		38,706,019,069
XI. 주당손익 (주석16)				
기본주당순손익		(697,860)		(374,043)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이블리코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	59,880,000	8,486,920,000	(14,303,907,390)	(5,757,107,390)
유상증자	5,989,000	26,998,519,802	-	27,004,508,802
당기순손실	-	-	(38,706,019,069)	(38,706,019,069)
2020.12.31 (전기말)	65,869,000	35,485,439,802	(53,009,926,459)	(17,458,617,657)
2021.01.01 (당기초)	65,869,000	35,485,439,802	(53,009,926,459)	(17,458,617,657)
유상증자	12,041,000	82,975,506,640	-	82,987,547,640
지분법자본잉여금	-	4,459,984,656	-	4,459,984,656
당기순손실	-	-	(72,214,552,555)	(72,214,552,555)
2021.12.31 (당기말)	77,910,000	122,920,931,098	(125,224,479,014)	(2,225,637,916)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이블리코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(47,483,698,438)		(22,035,043,595)
1. 당기순손실	(72,214,552,555)		(38,706,019,069)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,020,017,864		3,884,944,893	
감가상각비	1,072,397,720		328,751,069	
무형자산상각비	780,571		-	
퇴직급여	858,186,179		492,679,594	
재고자산평가손실	-		73,796,135	
마일리지충당부채전입액	1,587,505,921		1,896,226,400	
지분법손실	2,440,595,262		1,093,491,695	
유형자산처분손실	33,626,344		-	
이자비용	26,925,867		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(51,200,436)		(661,259,081)	
전기오류수정이익	-		661,259,081	
재고자산평가손실환입	50,560,116		-	
유형자산처분이익	640,320		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	18,762,036,689		13,447,289,662	
매출채권의 감소(증가)	124,835,772		(2,659,523,740)	
재고자산의 감소(증가)	(1,331,444,697)		396,796,803	
미수수익의 감소(증가)	(2,493,674)		26,747,208	
미수금의 감소(증가)	(3,261,242,205)		2,008,660,560	
선급금의 증가	(332,988,348)		(48,772,810)	
선급비용의 증가	(775,569,928)		(59,757,348)	
선납세금의 감소(증가)	3,497,190		(6,804,940)	
매입채무의 증가	256,238,220		40,457,960	
미지급금의 증가	23,671,379,160		13,762,383,538	
예수금의 증가	111,262,944		30,101,656	
선수금의 증가	236,604,829		115,351,902	
미지급비용의 증가	94,424,140		6,941,663	
환불충당부채의 증가(감소)	215,097,081		(12,101,744)	
퇴직급여의 지급	(247,563,795)		(153,191,046)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,443,371,966)		(2,184,564,443)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	803,269,000		1,098,582,000	
비품의 처분	2,440,000		-	
임차보증금의 감소	800,739,000		1,093,582,000	
기타보증금의 감소	90,000		5,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,246,640,966)		(3,283,146,443)	
차량운반구의 취득	(22,673,124)		(20,757,272)	
비품의 취득	(478,263,675)		(155,790,170)	

시설장치의 취득	(2,880,600,000)		(181,017,001)	
상표권의 취득	(12,680,735)		-	
저작권의 취득	(273,600)		-	
건설중인자산의 취득	(25,317,832)		-	
장기금융상품의 증가	(180,000,000)		-	
매도가능증권의 증가	-		(300,000,000)	
지분법적용투자주식의 증가	(1,000,000,000)		(1,100,000,000)	
임차보증금의 증가	(2,642,772,000)		(1,525,132,000)	
기타보증금의 증가	(4,060,000)		(450,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		82,987,547,640		36,054,508,802
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	82,987,547,640		37,604,508,802	
단기차입금의 증가	-		10,600,000,000	
유상증자	82,987,547,640		27,004,508,802	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(1,550,000,000)	
단기차입금의 감소	-		(1,550,000,000)	
IV. 현금의증가(I+II+III)		29,060,477,236		11,834,900,764
V. 기초의현금		20,287,087,411		8,452,186,647
VI. 기말의현금(주석17)		49,347,564,647		20,287,087,411

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이블리코퍼레이션

### 1. 당사의 개요

주식회사 에이블리코퍼레이션(이하 "당사")은 2015년 8월 5일 설립되어 의류잡화 도소매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 서울특별시 서초구강남대로 465에 본사를 두고 있습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 78백만원이며, 주요 주주는 배인환 외 사내이사 등 3인(57.2%)입니다.

### 2. 중요한 회계정책

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

#### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되고 있으며, 2021년 1월 1일 이후최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 일반기업회계기준 연차개선(2020)의 개정사항을 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

## 2.2 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

## 2.3 금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 말하며 장기금융상품은 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

## 2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

## 2.5 지분법적용투자주식

당사는 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 금액을 재무상태표상 보고금액으로 하고, 취득시점 이후 지분법 피투자회사의 순자산가액 변동이 당기순이익 또는 당기순손실로 인하여 발생한 경우는 지분법손익의과목으로 하여 당기순이익으로, 지분법 피투자회사의 이익잉여금의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법이익잉여금변동의 증가 또는 감소로, 당기순손익과 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용회사의 결손금 등이 누적되어 장부금액이 "0" 이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 금융상품에 해당될 경우 유가증권 손상에 대한 회계정책을 우선 적용하여 손상을 인식하고, 피투자기업의 손실을 반영하기 위해 지분법을 추가로 적용하고 있습니다.

당사와 지분법피투자회사의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 소유하고 있는재고자산에 포함된 미실현손익은 당해 판매회사의 평균매출총이익률 등을 기초로 산정되었으며, 동 거래에서 발생한 미실현손익은 당사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하고 있습니다. 단, 지분법피투자회사가 종속회사인 경우 종속회사에 판매함에 따라 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

## 2.6 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

## 2.7 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(상품의 시가는 순실현가능가치)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가

상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 무형자산

당사는 무형자산을 취득원가에 의하여 평가하고 있으며, 당해 자산의 경제적 성격을 고려한 내용연수인 5년을 기준으로 하여 정액법에 의한 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

## 2.10 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

## 2.11 당기법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액을 계상하고 있습니다.

## 2.12 종업원급여

### (1) 퇴직급여충당부채

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

## (2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차 유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

### 2.13 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

## 2.14 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

## 2.15 전기오류수정

전기 또는 그 이전 기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며, 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

## 2.16 전기 재무제표의 계정 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

## 2.17 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- (1) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- (2) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따르고 있습니다.
- (3) 주식결제형 주식기준보상거래가 있는 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지는 별도의 회계처리를 하지 않고 있습니다.
- (4) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용차감전순손익과 법인세비용은 각각 법인세차감전순손익과 법인세등의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

## 3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금시재액	246	171

보통예금(*1)	49,347,319	20,286,916
합계	49,347,565	20,287,087

(\*1) 당기말 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

#### 4. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권(*1)				
(주)에이피엠틱셀	20,000	2.20%	300,000	300,000

(\*1) 상기 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권(*1)				
(주)에이피엠틱셀	20,000	2.20%	300,000	300,000

(\*1) 상기 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득액	처분액	기말금액
(주)에이피엠티셀	300,000	-	-	300,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득액	처분액	기말금액
(주)에이피엠티셀	-	300,000	-	300,000

## 5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에이블리블랙	76.06%	3,025,898	100%	6,508

(2) 당기와 전기의 지분법피투자기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
(주)에이블리블랙	4,962,874	984,382	3,978,492	69,225	(2,731,959)

(전기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
(주)에이블리블랙	155,333	148,824	6,508	36,317	(1,093,492)

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	지분법손익	지분법 자본잉여금	기말금액
(주)에이블리블랙	6,508	1,000,000	(2,440,595)	4,459,985	3,025,898

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	지분법손익	지분법 자본잉여금	기말금액
(주)에이블리블랙	-	1,100,000	(1,093,492)	-	6,508

## 6. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과목	기초	취득(*1)	처분	감가상각비	기말
차량운반구	19,197	22,673	-	(10,362)	31,508
비품	183,751	410,991	(6,942)	(164,200)	423,600
시설장치	384,998	3,682,223	(28,484)	(897,836)	3,140,901
합계	587,946	4,115,887	(35,426)	(1,072,398)	3,596,009

(\*1) 당기 시설장치 취득액에는 복구충당부채 인식으로 인한 증가액 801,623천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	-	20,757	-	(1,560)	19,197
비품	109,019	155,790	-	(81,058)	183,751
시설장치	450,114	181,017	-	(246,133)	384,998
합계	559,133	357,564	-	(328,751)	587,946

## 7. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	기초	취득	감가상각비	기말
상표권	-	12,681	(763)	11,918
저작권	-	274	(18)	256
건설중인자산	-	25,318	-	25,318
합계	-	38,273	(781)	37,492

## 8. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금	중소기업은행 (*1)	2.75%	500,000	500,000
		3.00%	330,000	330,000
	한국산업은행 (*2)	1.84%	9,200,000	9,200,000
합계			10,030,000	10,030,000

(\*1) 해당 차입금과 관련하여 기술보증기금 및 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석11 참조).

(\*2) 해당 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석11 참조).

(2) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금한도(주석11 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

차입금과 매입채무 등에 대한 당사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과	합계
매입채무	496,862	-	-	496,862
미지급금	53,890,791	-	-	53,890,791
단기차입금	830,000	9,200,000	-	10,030,000
합계	55,217,653	9,200,000	-	64,417,653

(전기말)

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과	합계
매입채무	240,624	-	-	240,624
미지급금	30,219,411	-	-	30,219,411
단기차입금	830,000	9,200,000	-	10,030,000
합계	31,290,035	9,200,000	-	40,490,035

## 9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	771,418	417,205
퇴직급여설정	858,186	492,680
타사로부터 전입액	-	14,724
퇴직금지급	(247,564)	(153,191)
기말금액	1,382,040	771,418

## 10. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	마일리지충당부채(*1)		환불충당부채(*2)		복구충당부채(*3)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	1,896,226	-	25,472	37,574	-	-
증감	1,587,506	1,896,226	215,097	(12,102)	828,549	-
기말	3,483,732	1,896,226	240,569	25,472	828,549	-

(\*1) 당사는 고객확보 및 유지를 위한 영업정책의 일환으로 일정조건 충족 시 당사의 온라인 쇼핑몰에서 사용가능한 마일리지를 적립하고 있습니다. 동 마일리지 적립에 따라 미래에 유출이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 근거로 추정하여 마일리지충당부채로 설정하고 있습니다.

(\*2) 상기 환불충당부채와 관련된 환불자산(반품제품회수권)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	환불자산	
	당기	전기
기초금액	15,157	26,322
증감	138,321	(11,165)
기말금액	153,478	15,157

(\*3) 원상복구의무가 있는 임차 건물의 임차기간 완료 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구충당부채로계상하고 있습니다.

## 11. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	종류	약정한도	실행금액
중소기업은행	운영자금	500,000	500,000
	운영자금	330,000	330,000
한국산업은행	운영자금	9,200,000	9,200,000
합계		10,030,000	10,030,000

(2) 당기말 현재 당사의 채무 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증 제공자	금융기관	제공받은 내역	보증한도
기술보증기금	중소기업은행	지급보증	772,000
	한국산업은행	지급보증	8,740,000
최대주주	중소기업은행	연대보증	69,600
대표이사	서울보증보험	연대보증	500,000

(3) 당사는 당기 보고기간종료일 현재 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)에 보험가입하고 있으며, 보험가입금액은 575,000천원입니다.

(4) 당기말 현재 장기금융상품 180,000천원은 현대카드(주)에 질권설정되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

## 12. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
발행한 보통주식의 총수	103,480주	103,480주
발행한 우선주식의 총수	52,340주	28,258주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	77,910천원	65,869천원

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 천원)

내역	보통주		우선주		주식발행 초과금	기타자본 잉여금
	주식수	자본금	주식수	자본금		
기초	103,480	51,740	28,258	14,129	35,485,440	-
유상증자	-	-	24,082	12,041	82,975,506	-
지분법자본잉여금	-	-	-	-	-	4,459,985
기말	103,480	51,740	52,340	26,170	118,460,946	4,459,985

(전기)

(단위: 주, 천원)

내역	보통주		우선주		주식발행 초과금	기타자본 잉여금
	주식수	자본금	주식수	자본금		
기초	103,480	51,740	16,280	8,140	8,486,920	-
유상증자	-	-	11,978	5,989	26,998,520	-
기말	103,480	51,740	28,258	14,129	35,485,440	-

(3) 당기말 현재 당사가 발행한 의결권이 있는 참가적, 누적적 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

투자자	LB유망벤처산업 펀드	코오롱 2017 4차 산업혁명 투자조합	코오롱 2017 신산업 육성투자조합
계약일자	2019년 5월 21일	2019년 5월 22일	
우선주식수	9,303주	3,489주	3,488주

액면가액	500원		
주당 발행가액	430,000원		
발행가액	4,000,290천원	1,500,270천원	1,499,840천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부턴 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

투자자	한국산업은행	LB유망벤처산업 펀드	코오롱 2017 4차 산업혁명 투자조합	코오롱 2017 신산업 육성투자조합
계약일자	2020년 7월 7일	2020년 7월 6일		
우선주식수	4,435주	2,662주	666주	666주
액면가액	500원			
주당 발행가액	2,254,509원			
발행가액	9,998,747천원	6,001,503천원	1,501,503천원	1,501,503천원
의결권	우선주 1주당 1의결권			
존속기간	발행일로부터 10년			
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)			
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지			
상환보장수익률	발행일부턴 상환일까지 연복리 8.0%			
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후			

투자자	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리 펀드	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	(주)시그나이트파트너스
계약일자	2020년 7월 7일		
우선주식수	1,109주	1,109주	1,331주
액면가액	500원		
주당 발행가액	2,254,509원		
발행가액	2,500,250천원	2,500,250천원	3,000,751천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		

전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지
상환보장수익률	발행일부더 상환일까지 연복리 8.0%
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후

투자자	2020 프리미어 스케일업 투자조합	에스브이 Gap-Coverage 펀드 3호	에스브이 Gap-Coverage 펀드 3-1호
계약일자	2021년 4월 21일		
우선주식수	3,100주	2,464주	1,411주
액면가액	500원		
주당 발행가액	2,580,880원		
발행가액	8,000,728천원	6,359,288천원	3,641,622천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부더 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

투자자	스틱청년일자리펀드	스틱4차산업혁명Jump-up펀드	아이비케이-스틱 파이어니어펀드
계약일자	2021년 5월 12일		
우선주식수	232주	1,067주	251주
액면가액	500원		
주당 발행가액	2,580,880원		
발행가액	598,764천원	2,753,799천원	647,801천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부더 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

투자자	스마트 엘앤에스-제이와 이피 투자조합	엘앤에스 글로벌 반도체성 장 투자조합	L&S 10호 Early Stage III 투자조합
계약일자	2021년 5월 26일		
우선주식수	775주	775주	388주
액면가액	500원		
주당 발행가액	2,580,880원		
발행가액	2,000,182천원	2,000,182천원	1,001,381천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부턴 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

투자자	인터베스트그로스세컨더 리펀드	캡스톤 2020 성장지원 투 자조합	스마일게이트넥스트커머 스1호 펀드
계약일자	2021년 5월 26일		2021년 5월 27일
우선주식수	1,550주	1,938주	2,712주
액면가액	500원		
주당 발행가액	2,580,880원		
발행가액	4,000,364천원	5,001,745천원	6,999,347천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부턴 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

투자자	하나-캡스톤 AI 플랫폼 투 자조합	원신한 커넥트 신기술투자 조합 제1호	인터베스트그로스세컨더 리펀드
계약일자	2021년 11월 18일	2021년 11월 24일	2021년 12월 21일
우선주식수	927주	5,565주	927주
액면가액	500원		

주당 발행가액	5,390,800원		
발행가액	4,997,272천원	29,999,802천원	4,997,272천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부터 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

### 13. 주식선택권

(1) 당기말 현재 당사가 임직원에게 부여한 주식선택권과 관련된 주요 사항은 다음과 같습니다

구분	1차
부여일	2019-04-01
부여수량	2,000주
부여방법	주식교부형
가득조건	용역제공조건
행사가격	500원
행사가능기간 및 행사가능수량	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 3년이 되는 날까지 부여수량의 40%를 행사가능함 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 4년이 되는 날까지 부여수량의 60%를 행사가능함 부여일로부터 4년이 경과한 날로부터 5년이 되는 날까지 부여수량의 80%를 행사가능함 부여일로부터 5년이 경과한 날로부터 계속근로시 부여수량의 100%를 행사가능함

(2) 당기 및 전기 중 당사가 부여한 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	2,000	2,000
부여	-	-
기말	2,000	2,000
행사가능수량	800	-

(3) 당사는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않습니다.

#### 14. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	처리에정일: 2022년 3월 30일		처리확정일: 2021년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(125,224,479)		(53,009,926)
1. 전기이월미처리결손금	(53,009,926)		(14,303,907)	
2. 당기순손실	(72,214,553)		(38,706,019)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(125,224,479)		(53,009,926)

#### 15. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

## 16. 주당순손익

(1) 당기와 전기의 주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(72,214,553)천원	(38,706,019)천원
가중평균유통보통주식수	103,480주	103,480주
기본주당순손실	(697,860)원	(374,043)원

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	일자	변동주식수	주식수	가중치	가중평균유통보 통주식수
기초	2021년 01월 01일	-	103,480	365일/365일	103,480
합계					103,480

(전기)

(단위: 주)

구분	일자	변동주식수	주식수	가중치	가중평균유통보 통주식수
기초	2020년 01월 01일	-	103,480	366일/366일	103,480
합계					103,480

## 17. 현금흐름표

당기와 전기의 투자활동과 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 제각	165,570	-
복구총당부채의 증가	801,623	-
지분법이익잉여금의 증가	4,459,985	-

## 18. 부가가치 관련자료

당사의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	10,129,747	5,803,881
퇴직급여	858,186	492,680
복리후생비	1,300,421	878,039
지급임차료	2,643,241	1,318,891
세금과공과	467,160	98,451
감가상각비	1,072,398	328,751
무형자산상각비	781	-
합계	16,471,934	8,920,693

## 19. 특수관계자

(1) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)에이블리블랙	(주)에이블리블랙
기타특수관계자	(주)엠플솔브랩	(주)엠플솔브랩
	(주)우노뷰티	(주)우노뷰티

(2) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 주요 매출 및 매입 등 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출	매입	매출	매입
종속기업	(주)에이블리블랙	90,768	42,437	45,631	-
기타특수관계자	(주)엠플솔브랩	24,126	28,200	172,777	23,126

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		미수금	미지급금	매출채권	미지급금
기타특수관계자	(주)엠플솔브랩	2	13,082	124,861	3,417

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기	전기		
		유상증자	차입	상환	유상증자
종속기업	(주)에이블리블랙	1,000,000	-	-	1,100,000
기타특수관계자	(주)앱솔브랩	-	1,000,000	1,000,000	-
	대표이사	-	400,000	400,000	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증및 담보 내역은 없습니다. 차입약정 등과 관련하여 당사의 최대주주 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석11 참조).

## 20. 법인세비용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당되어 일반기업회계기준 제31장 문단12에 따라 이연법인세와 관련한 회계처리를 적용하지 아니하였으며, 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 법인세등을 계상합니다. 당기와 전기 중 납부할 법인세는 없습니다.

## 21. 전기오류수정이익

당기와 전기 중 발생한 전기오류수정손익의 발생원인과 그 내용은 다음과 같으며 영업외손익으로 반영되었습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기	전기
전기오류수정이익	지급의무가 없는 매입채무	-	661,259

## 22. 보고기간 후 사건

당사가 보고기간 후 발행한 의결권 있는 참가적, 누적적 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

투자자	에스브이 스케일업 펀드	에스브이 Gap-Coverage 펀드 3호	에스브이 Gap-Coverage 펀드 3-1호
계약일자	2021년 12월 23일		
우선주식수	1,540주	200주	115주
액면가액	500원		
주당 발행가액	5,390,800원		
발행가액	8,301,832천원	1,078,160천원	619,942천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부터 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

투자자	LB넥스트유니콘펀드	코오롱 2021 이노베이션 투자조합	캡스톤 미래금융 벤처투자조합 2호
계약일자	2022년 1월 24일		2022년 2월 14일
우선주식수	1,855주	928주	371주
액면가액	500원		
주당 발행가액	5,390,800원		
발행가액	9,999,934천원	5,002,662천원	1,999,987천원
의결권	우선주 1주당 1의결권		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환조건	우선주 1주당 보통주1주(최초 발행가액을 전환가격으로 하고, 유상증자, 주식분할합병, 무상증자 및 IPO공모단가가 70%이하인 경우 등에 따라 전환가격이 조정됨)		
전환가능기간	거래완결일부터 10년이 되는 날까지		
상환보장수익률	발행일부터 상환일까지 연복리 8.0%		
상환청구기간	발행일로부터 3년 이후		

### 23. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 3월 30일에 개최되는 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	1	1	-	-	-	-	5	5	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	3	4	49	24	188	144	78	60	-	-	-	-	318	232
	합계	3	4	49	24	188	144	78	60	-	-	-	-	318	232

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-04-12				1 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	중간감사 (2021.11.29~ 2021.11.30)	2 일	3 명		1 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차계획
	재고실사 (2022.01.02)	1 일	2 명		1 명		재고자산에 대한 실사 및 실사업회를 통한 실재성 검토
기말감사 (2022.02.17~ 2022.02.18)	2 일	3 명		1 명		주요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본 점검, 문서검증, 재계산등 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-02				1 일	
	실사(입회)장소	서울 성수동 물류창고					

	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.07.01, 2021.12.18, 2022.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 01일	이사, 감사/ 외부감사인	서면	감사계획 및 예상되는 감사 위험 논의
2	2021년 12월 18일	이사, 감사/ 외부감사인	서면	중간감사 결과 및중점감사항 목 논의
3	2022년 03월 19일	이사, 감사/ 외부감사인	서면	외부감사 수행결과 보고