

주식회사 휴온스블러썸과 그 종속기업
(구, 주식회사 블러썸엠앤씨와 그 종속기업)

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스블러썸

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴온스블러썸과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이

행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 40에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 전환사채 및 종속기업의 수익인식 등과 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 전기 연결재무제표의 재작성으로 인하여 2020년 12월 31일 현재 회사의 순자산은 25,154백만원 감소하였으며 동일로 종료되는 보고기간의 당기순손실은 327백만원 증가하였습니다. 따라서, 별첨된 연결재무제표의 비교표시된 전기 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기오류수정이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 아래와 같습니다.

- ① 연결회사의 전기연결재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- ② 연결회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책을 검토하여 재작성 근거가 적합한지 검토
- ③ 연결회사가 제시한 회계처리를 뒷받침하는 세부자료가 있는 경우 이에 대한 추가 감사절차를 수행

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 전기오류수정에 동의하지 않았습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권의 손상검사

연결회사는 영업권에 대하여 손상평가를 수행하였으며, 7,189백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 영업권에 대한 손상검사를 수행하기 위해서는 미래예상현금흐름 및 할인율 추정에 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 이에 우리는 당기 중 현금창출단위의 사업내용에 유의적인 변화가 있었던 영화사업부문, 드라마사업부문에 인식한 영업권에 대한 손상금액을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 현금창출단위의 손상평가가 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 연결회사의 손상평가와 관련한 내부통제의 이해 및 평가
- ② 손상평가가시 미래예상현금흐름에 대한 질문 및 문서검사
- ③ 내부전문가를 활용하여 가치평가모델에서 사용한 할인율과 가정의 적정성 확인
- ④ 연결회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 40에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

우리는 동 조정사항들을 포함하여 회사의 전기 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 전기 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최지훈입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 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)연결재무제표

주식회사 휴온스블러썸과 그 종속기업
(구, 주식회사 블러썸앤씨와 그 종속기업)

제 20 (당) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 19 (전) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴온스블러썸 대표이사 김진한

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 서구 원적로7번길 29
(전화) 032-722-3456

연결재무상태표

제 20(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨)과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목 | 제 20(당) 기말 | 제 19(전) 기말 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 자산 | | |
| Ⅰ. 유동자산 | 23,734,464,616 | 22,438,425,244 |
| 현금및현금성자산(주석3,4,5,6) | 18,475,346,881 | 8,336,397,828 |
| 단기금융상품(주석3,4,5,6) | - | 2,500,000,000 |
| 매출채권(주석3,4,5,8) | 2,634,889,169 | 1,844,618,701 |
| 기타금융자산(주석3,4,5,9) | 174,477,882 | 5,211,748,339 |
| 기타비금융자산(주석10,22) | 639,955,612 | 481,844,678 |
| 채고자산(주석11) | 1,702,274,722 | 3,856,068,818 |
| 당기법인세자산(주석23) | 107,520,350 | 207,746,880 |
| Ⅱ. 비유동자산 | 17,653,553,857 | 29,474,403,373 |
| 장기금융상품(주석3,4,5,6) | 70,271,030 | 57,589,036 |
| 프로젝트투자(주석12) | 435,855,579 | 1,050,000,000 |
| 비유동기타금융자산(주석3,4,5,9,10) | 169,547,650 | 103,820,599 |
| 비유동기타비금융자산(주석11) | - | 28,929,400 |
| 유형자산(주석13) | 10,386,875,699 | 10,677,766,830 |
| 투자부동산(주석14) | - | 4,542,014,993 |
| 무형자산(주석15) | 566,837,163 | 7,819,681,583 |
| 관계기업투자(주석7) | 5,903,550,588 | 5,117,159,619 |
| 이연법인세자산(주석23) | 120,616,148 | 77,441,313 |
| 자산총계 | 41,388,018,473 | 51,912,828,617 |
| 부채 | | |
| Ⅰ. 유동부채 | 3,175,210,092 | 45,774,101,499 |
| 매입채무(주석3,4,5,16) | 516,230,065 | 1,060,493,191 |
| 기타금융부채(주석3,4,5,16) | 1,415,631,152 | 3,918,964,086 |
| 단기차입금(주석3,4,5,18) | 800,000,000 | 1,200,000,000 |
| 유동리스부채(주석3,4,5,19) | 81,472,018 | 29,301,231 |
| 회생채무(주석3,4,5) | 37,714,923 | - |
| 유동성장기부채(주석3,4,5,18) | - | 6,800,000,000 |
| 유동성전환사채(주석3,4,5,20) | - | 31,212,156,284 |
| 기타비금융부채(주석17,22) | 324,161,934 | 1,498,238,425 |
| 당기법인세부채(주석23) | - | 54,948,282 |
| Ⅱ. 비유동부채 | 373,103,433 | 151,498,226 |
| 비유동리스부채(주석3,4,5,19) | 31,907,438 | 48,467,856 |
| 확정급여채무(주석21) | 164,997,622 | 103,030,370 |
| 비유동기타부채(주석17) | 176,198,373 | - |
| 부채총계 | 3,548,313,525 | 45,925,599,725 |
| 자본 | | |
| Ⅰ. 자본금(주석24) | 24,522,567,000 | 6,861,586,000 |
| Ⅱ. 자본잉여금(주석24) | 54,807,672,662 | 34,451,190,662 |
| Ⅲ. 기타자본구성요소(주석25) | 260,942,701 | 260,942,701 |
| Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주석26) | 12,031,956 | (6,997,525) |
| Ⅴ. 결손금(주석27) | (41,763,509,371) | (35,579,492,946) |
| 지배기업소유주에게귀속되는자본 | 37,839,704,948 | 5,987,228,892 |
| 자본총계 | 37,839,704,948 | 5,987,228,892 |
| 부채및자본총계 | 41,388,018,473 | 51,912,828,617 |

"첨부된 주석은 본연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨)과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목 | 제 20(당)기 | 제 19(전)기 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Ⅰ. 매출액(주석28,37) | 19,387,252,300 | 34,468,376,205 |
| Ⅱ. 매출원가(주석28) | 17,631,586,053 | 30,945,160,500 |
| Ⅲ. 매출총이익 | 1,755,666,247 | 3,523,215,705 |

| 과 목 | 제 20(당)기 | 제 19(전기) |
|------------------------------|-----------------|------------------|
| IV. 판매비와 관리비(주석29) | 4,410,799,360 | 11,344,329,003 |
| V. 영업손실 | (2,655,133,113) | (7,821,113,298) |
| 금융수익(주석30) | 2,317,362,975 | 1,275,934,571 |
| 금융비용(주석30) | 1,402,212,205 | 4,146,485,313 |
| 기타수익(주석31) | 3,249,639,743 | 425,002,746 |
| 기타비용(주석31) | 8,514,656,135 | 28,046,257,512 |
| 관계기업투자손익(주석7) | 786,390,969 | 211,380,952 |
| VI. 법인세비용차감전순손실 | (6,218,607,766) | (38,101,537,854) |
| 법인세비용(수익)(주석23) | (40,851,064) | 13,082,140 |
| VII. 당기순손실 | (6,177,756,702) | (38,114,619,994) |
| VIII. 기타포괄손익 | 12,769,758 | 8,933,629 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익 | (6,259,723) | - |
| 확정급여제도의 재측정손익(주석21) | (6,259,723) | - |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익 | 19,029,481 | 8,933,629 |
| 해외사업환산손익 | 19,029,481 | 8,933,629 |
| IX. 총포괄손익 | (6,164,986,944) | (38,105,686,365) |
| X. 당기순손익의 귀속 | (6,177,756,702) | (38,114,619,994) |
| 지배기업의 소유주에 귀속되는 당기순손익 | (6,177,756,702) | (38,114,619,994) |
| XI. 총포괄손익의 귀속 | (6,164,986,944) | (38,105,686,365) |
| 지배기업의 소유주에 귀속되는 총포괄손익 | (6,164,986,944) | (38,105,686,365) |
| XII. 주당손익 | | |
| 기본및희석주당손실(주석33) | (153) | (2,881) |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨)과 그 종속기업

(단위:원)

| 구 분 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | |
|------------------------------|---------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|------------------|--------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 구성요소 | 기타포괄손익 누계액 | 미처리결손금 | 소 계 | |
| 2020.01.01(전기초) | 4,725,948,000 | 16,021,829,950 | 38,620,920,000 | (15,931,154) | 3,088,362,942 | 62,441,129,738 | 62,4 |
| 전기오류수정효과 | - | - | (38,193,145,215) | - | (553,235,894) | (38,746,381,109) | (38,74 |
| 수정 후 재 작성된 금액 | 4,725,948,000 | 16,021,829,950 | 427,774,785 | (15,931,154) | 2,535,127,048 | 23,694,748,629 | 23,6 |
| 총포괄손익의 변동: | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (38,114,619,994) | (38,114,619,994) | (38,11 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 8,933,629 | - | 8,933,629 | |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | |
| 유동성전환사채의 전환 | 2,135,638,000 | 18,429,360,712 | (166,832,084) | - | - | 20,398,166,628 | 20,3 |
| 2020.12.31(전기말) | 6,861,586,000 | 34,451,190,662 | 260,942,701 | (6,997,525) | (35,579,492,946) | 5,987,228,892 | 5,9 |
| 2021.01.01(당기초) | 6,861,586,000 | 34,451,190,662 | 260,942,701 | (6,997,525) | (35,579,492,946) | 5,987,228,892 | 5,9 |
| 총포괄손익의 변동: | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (6,177,756,702) | (6,177,756,702) | (6,17 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정손익 | - | - | - | - | (6,259,723) | (6,259,723) | (6, |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 19,029,481 | - | 19,029,481 | |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | |
| 유상증자 | 19,000,000,000 | 19,000,000,000 | - | - | - | 38,000,000,000 | 38,0 |
| 회생채무의 출자전환 | 17,463,000 | - | - | - | - | 17,463,000 | |
| 주식병합 | (1,339,019,000) | 1,339,019,000 | - | - | - | - | |
| 주식소각 | (17,463,000) | 17,463,000 | - | - | - | - | |
| 2021.12.31(당기말) | 24,522,567,000 | 54,807,672,662 | 260,942,701 | 12,031,956 | (41,763,509,371) | 37,839,704,948 | 37,8 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 20(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨)과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목 | 제 20(당)기 | 제 19(전기) |
|-----|----------|----------|
|-----|----------|----------|

| 과 목 | 제 20(당)기 | | 제 19(전)기 | |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | | (6,632,806,115) | | 3,967,066,727 |
| 1. 영업에서차출된현금(주석36) | (3,114,866,034) | | 4,198,182,264 | |
| 2. 이자의수취 | 106,697,173 | | 119,148,813 | |
| 3. 이자의지급 | (3,635,676,132) | | (483,696,989) | |
| 4. 법인세환급 | 11,038,878 | | 133,432,639 | |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | | 10,203,856,791 | | (1,409,043,542) |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | 87,496,117,241 | | 12,976,821,723 | |
| 단기금융상품의 감소 | 79,051,014,736 | | 30,000,000 | |
| 당기손익공정가치측정금융자산의감소 | - | | 527,765,313 | |
| 단기대여금의 감소 | 2,282,510,746 | | 8,005,000,000 | |
| 장기금융상품의 감소 | - | | 138,398,616 | |
| 장기대여금의 감소 | - | | 222,700,000 | |
| 유형자산의 처분 | 33,323,560 | | 50,000,000 | |
| 투자부동산의 처분 | 5,528,215,000 | | 2,780,000,000 | |
| 보증금의 감소 | 51,053,199 | | 292,250,000 | |
| 프로젝트투자의 감소 | 550,000,000 | | 930,707,794 | |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (77,292,260,450) | | (14,385,865,265) | |
| 단기금융상품의 증가 | 76,551,014,736 | | 2,530,000,000 | |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 증가 | - | | 469,673,542 | |
| 단기대여금의 증가 | - | | 9,800,000,000 | |
| 장기금융상품의 증가 | 14,263,464 | | 27,194,222 | |
| 유형자산의 취득 | 437,502,000 | | 206,698,501 | |
| 무형자산의 취득 | - | | 204,679,000 | |
| 보증금의 증가 | 89,480,250 | | 97,620,000 | |
| 프로젝트투자의 증가 | 200,000,000 | | 1,050,000,000 | |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | | 6,573,327,940 | | (2,960,336,768) |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | 59,300,000,000 | | - | |
| 단기차입금의 증가 | 1,300,000,000 | | - | |
| 회사채의 발행 | 20,000,000,000 | | - | |
| 유상증자 | 38,000,000,000 | | - | |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | (52,726,672,060) | | (2,960,336,768) | |
| 단기차입금의 상환 | 500,000,000 | | - | |
| 리스부채의 상환 | 98,770,584 | | 80,846,768 | |
| 임대보증금의 감소 | - | | 75,000,000 | |
| 유동성전환사채의 전환 | - | | 4,490,000 | |
| 유동성전환사채의 상환 | - | | 2,800,000,000 | |
| 회생채무의 상환 | 32,127,901,476 | | - | |
| 회사채의 상환 | 20,000,000,000 | | - | |
| IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III) | | 10,144,378,616 | | (402,313,583) |
| V. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (5,429,563) | | (115,917,482) |
| VI. 기초의현금및현금성자산 | | 8,336,397,828 | | 8,854,628,893 |
| VII. 기말의현금및현금성자산 | | 18,475,346,881 | | 8,336,397,828 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 20(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨)과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 휴온스블러썸(구, "주식회사 블러썸엠앤씨" 이하 "회사")은 2002년 6월 25일에 설립되어 2017년 9월 28일에 한국거래소(KRX)의 코스닥 시장에 상장되었으며, 지배기업의 주요 개요는

다음과 같습니다.

- 1) 본사소재지 : 인천광역시 서구 원적로7번길 29
- 2) 주요사업 내용 : 화장품 스펀지, 소품 제조 및 판매업, 수출 및 수입업
- 3) 대표이사 : 김진한
- 4) 주요 주주 및 지분율

| 주 주 명 | 당기말 | |
|----------------|------------|---------|
| | 소유주식수(주) | 지분율 |
| (주)휴온스글로벌 | 28,000,000 | 57.09% |
| 가우스캐피탈매니지먼트(주) | 5,000,000 | 10.19% |
| 기타 | 16,045,134 | 32.72% |
| 합 계 | 49,045,134 | 100.00% |

5) 최근환경 변화

회사는 2020년 8월 6일자로 수원지방법원에 회생절차 개시신청을 하여 2020년 8월 21일자로 회생절차 개시결정을 받았습니다. 김창권 관리인이 선임되어 인가전 M&A를 추진하였고 회사는 투자계약체결대상자로 선정된 (주)휴온스글로벌 컨소시엄과 투자계약을 체결하였습니다. 이후 회사는 2021년 3월 26일 회생계획을 인가를 득하였고, 투자계약에 따른 인수대금을 재원으로 하여 회생계획안에 명시된 회생담보권 및 회생채무를 대부분 상환하여 2021년 5월 12일에 회생절차 종결결정을 받았습니다. 한편, 2021년 05월 10일 법원의 허가를 받아 회사의 상호를 주식회사 블러썸앤씨에서 주식회사 휴온스블러썸으로 변경하였습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|------|-----|---------------|------|-----------|
| 회사명 | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 | 지분율 | 자본금 |
| 학산세박화장용품유한공사 | 중국 | 12월 | 화장품 부자재 제조 | 100% | 1,136,250 |
| (주)블러썸픽처스 | 대한민국 | 12월 | 영화 제작 및 판매 | 100% | 11,111 |
| (주)블러썸스토리 | 대한민국 | 12월 | 영상콘텐츠 제작 및 판매 | 100% | 100,000 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|------|-----|---------------|------|-----------|
| 회사명 | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 | 지분율 | 자본금 |
| 학산세박화장용품유한공사 | 중국 | 12월 | 화장품 부자재 제조 | 100% | 1,098,852 |
| (주)블러썸픽처스 | 대한민국 | 12월 | 영화 제작 및 판매 | 100% | 11,111 |
| (주)블러썸스토리 | 대한민국 | 12월 | 영상콘텐츠 제작 및 판매 | 100% | 100,000 |

2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 종속기업명 | 자산총계 | 부채총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 학산세박화장용품유한공사 | 37,328 | 37,328 | 247,757 | (390,371) | (371,342) |
| (주)블러썸픽처스 | 2,547,326 | 241,389 | 1,373,977 | (503,343) | (507,135) |
| (주)블러썸스토리 | 5,855,655 | 5,620,859 | 5,470,533 | (221,332) | (223,799) |
| 합 계 | 8,440,309 | 5,899,576 | 7,092,267 | (1,115,046) | (1,102,276) |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 종속기업명 | 자산총계 | 부채총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 학산세박화장용품유한공사 | 404,544 | 70,600 | 258,469 | (215,876) | (206,942) |
| (주)블러썸픽처스 | 3,730,829 | 917,757 | 6,280,439 | 217,268 | 217,268 |
| (주)블러썸스토리 | 3,988,218 | 3,529,623 | 15,425,391 | 326,061 | 326,061 |
| 합 계 | 8,123,591 | 4,517,980 | 21,964,299 | 327,453 | 336,387 |

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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 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) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표를 연결실체의 기능통화 및 표시통화인 '원(W)'으로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간동안 인식되고 있습니다.

보고기간말 이후, 연결실체의 자산 및 부채 장부금액에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

① 법인세

연결실체는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산, 부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산, 부채에 영향을 줄 수 있습니다.

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항에 따라 금융자산, 금융부채, 비금융자산 및 비금융부채에 대해 공정가치 측정이 요구되며, 연결실체는 공정가치평가 관련 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결실체는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정시 연결실체가 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며,

해당 기준서의 요구사항을 충족하는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 투입변수들의 수준이 서로 다른 경우 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

③ 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간종료일에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

④ 코로나바이러스감염증-19 (COVID-19)의 불확실성

2020년 이래로 COVID-19의 확산은 국내의 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인하여 연결실체 사업의 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 클 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없어 연결실체의 연결재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

(4) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

연결실체는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 연결실체는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

동 개정사항은 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 2021년 이후까지 연장되는 다음 유형의 위험회피관계 및 금융상품과 관련이 있습니다.

- 고정금리부 채무상품의 LIBOR 위험요소와 관련하여 LIBOR연계 파생상품을 공정가치위험회피로 지정한 경우 공정가치 위험회피

·IBOR연계 파생상품이 IBOR연계 은행차입금의 현금흐름위험회피로 지정된 경우
현금흐름위험회피
·LIBOR를 참조하고 이자율지표개혁의 대상이 되는 어음 또는 환어음 및 리스부채

동 개정사항의 적용은 연결실체의 회계처리에 영향을 미치지 아니합니다.

(5) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 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.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 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 총당부채나 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 생기기 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 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 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 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다. 동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스' 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 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 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 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.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

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

(6) 유의적인 회계정책

1) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력, 이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

수행의무의 이행은 '기간에 걸쳐 이행하는 수행의무'와 '한 시점에 이행하는 수행의무'로 구분되며, 화장품스폰지 등 제조 및 판매 경우의 수익인식관련 수행의무는 '한 시점에 이행하는 수행의무'입니다.

또한, 드라마 및 영화 제작의 경우 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이고 있는 경우에는 투입법을 이용한 진행률을 측정하여 수익을 인식합니다. 한편, 협찬수입 등은 정산이 완료되어 수행의무 이행이 완료된 시점에 해당 수익을 인식합니다.

연결실체는 기준서에 명시된 다음의 지표를 참고하였습니다.

- 고객이 자산에 대해 지급할 현재 의무가 있는지 여부
- 고객에게 자산의 법적 소유권이 이전 되었는지 여부
- 연결실체가 자산의 물리적 점유를 이전 하였는지 여부
- 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전 되었는지 여부
- 고객이 자산을 인수하였는지 여부

한편, 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 반품부채와 이에 상응하는 매출조정을 인식합니다. 그리고 동일한 시점에 고객이 반품할 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리에 대한 반품자산회수권과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다. 연결실체는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

4) 금융자산

① 분류

연결실체는 금융자산을 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름특성에 근거하여 다음의 측정 범주로 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가측정금융자산

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

② 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식합니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

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

- 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

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-공정가치측정 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 '기타 비용'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.

- 지분상품

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

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

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위

형의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

⑤ 금융상품의 상계

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

5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 제외하고는 선입선출법 및 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

| 구분 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|-------|--------|--------|
| 건물 | 40년 | 정액법 |
| 기계장치 | 8년 | 정액법 |
| 차량운반구 | 5년 | 정액법 |
| 비품 | 5년 | 정액법 |
| 금형 | 5년 | 정액법 |
| 시설장치 | 8년 | 정액법 |
| 사용권자산 | 리스기간 | 정액법 |

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에

원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

8) 리스

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 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 측정함

-잔존가치보증에 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

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

| 구분 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|-------|--------|--------|
| 산업재산권 | 5년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

10) 금융부채

금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

11) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

한편, 연결실체는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

12) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 장기종업원급여

장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치입니다.

③ 퇴직급여비용

확정급여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

13) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재무무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

15) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

3. 재무위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험), 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 위험관리정책

연결실체의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출 정도는 주로 매출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품, 금융보증 등에서도 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험의 최대노출 정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 18,473,333 | 8,336,248 |
| 단기금융상품 | - | 2,500,000 |
| 매출채권 | 2,634,889 | 1,844,619 |
| 기타금융자산 | 174,478 | 5,211,748 |
| 장기금융상품 | 70,271 | 57,589 |
| 프로젝트투자 | 435,856 | 1,050,000 |
| 비유동기타금융자산 | 169,548 | 103,821 |
| 합 계 | 21,958,375 | 19,104,025 |

3) 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 만기구조 분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|--------|--------|-----------|
| 구분 | 1년 미만 | 1 ~ 2년 | 2년 초과 | 합계 |
| 매입채무 | 516,230 | - | - | 516,230 |
| 기타금융부채 | 1,415,631 | - | - | 1,415,631 |
| 단기차입금 | 829,364 | - | - | 829,364 |
| 회생채무 | 37,715 | - | - | 37,715 |
| 리스부채 | 84,014 | 18,309 | 14,520 | 116,843 |
| 합 계 | 2,882,954 | 18,309 | 14,520 | 2,915,783 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|--------|--------|------------|
| 구분 | 1년 미만 | 1 ~ 2년 | 2년 초과 | 합계 |
| 매입채무 | 1,060,493 | - | - | 1,060,493 |
| 기타금융부채 | 3,918,964 | - | - | 3,918,964 |
| 단기차입금 | 1,318,943 | - | - | 1,318,943 |
| 유동성장기부채 | 7,474,009 | - | - | 7,474,009 |
| 유동성전환사채 | 31,212,156 | - | - | 31,212,156 |
| 리스부채 | 30,847 | 27,327 | 22,358 | 80,532 |
| 합 계 | 45,015,412 | 27,327 | 22,358 | 45,065,097 |

4) 시장위험관리

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능

한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체는 시장위험을 관리하기 위해서 경영활동에 수반되는 환율 및 금리변동 위험을 사전에 파악·관리함으로써 이들 금융위험을 배제 또는 축소시키고, 환율 및 금리변동에 따른 자산·부채의 관리 및 운영에 있어 효율성을 제고하여 경영의 건전성과 안전성을 도모하고 있습니다.

① 환위험

연결실체는 제품매출 및 원자재 수입거래 등과 관련하여 주로 USD 및 JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 주요 외화대비 기능통화 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|-----|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | | 세후손익에 대한 영향 | | 자본에 대한 영향 | |
| | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 원/미국달러 | 상승시 | 18,923 | 70,569 | 18,923 | 70,569 |
| | 하락시 | (18,923) | (70,569) | (18,923) | (70,569) |
| 원/엔화 | 상승시 | 56,127 | 135,252 | 56,127 | 135,252 |
| | 하락시 | (56,127) | (135,252) | (56,127) | (135,252) |
| 원/CNY | 상승시 | 11,480 | 9,875 | 11,480 | 9,875 |
| | 하락시 | (11,480) | (9,875) | (11,480) | (9,875) |

② 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 차입금의 이자율이 100bp 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|----------|-----------|----------|
| 구분 | 세후이익에 대한 영향 | | 자본에 대한 영향 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 이자율 상승시 | (6,240) | (62,400) | (6,240) | (62,400) |
| 이자율 하락시 | 6,240 | 62,400 | 6,240 | 62,400 |

③ 기타 시장가격 위험

기타 시장가격 위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 가격위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결실체의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계(a) | 3,548,314 | 45,925,600 |
| 자본총계(b) | 37,839,705 | 5,987,229 |
| 부채비율(a/b) | 9.38% | 767.06% |

4. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|----------|------------|------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 18,475,347 | 18,475,347 | 8,336,398 | 8,336,398 |

| (단위:천원) | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 단기금융상품 | - | - | 2,500,000 | 2,500,000 |
| 매출채권 | 2,634,889 | 2,634,889 | 1,844,619 | 1,844,619 |
| 기타금융자산 | 174,478 | 174,478 | 5,211,748 | 5,211,748 |
| 장기금융상품 | 70,271 | 70,271 | 57,589 | 57,589 |
| 프로젝트투자 | 435,856 | 435,856 | 1,050,000 | 1,050,000 |
| 비유동기타금융자산 | 169,548 | 169,548 | 103,821 | 103,821 |
| 소 계 | 21,960,389 | 21,960,389 | 19,104,175 | 19,104,175 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 516,230 | 516,230 | 1,060,493 | 1,060,493 |
| 기타금융부채 | 1,415,631 | 1,415,631 | 3,918,964 | 3,918,964 |
| 단기차입금 | 800,000 | 800,000 | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 유동리스부채 | 81,472 | 81,472 | 29,301 | 29,301 |
| 회생채무 | 37,715 | 37,715 | - | - |
| 유동성장기부채 | - | - | 6,800,000 | 6,800,000 |
| 유동성전환사채 | - | - | 31,212,156 | 31,212,156 |
| 비유동리스부채 | 31,907 | 31,907 | 48,468 | 48,468 |
| 소 계 | 2,882,955 | 2,882,955 | 44,269,382 | 44,269,382 |

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

| 구분 | 투입변수의 유의성 |
|------|---|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다. |
| 수준 2 | 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다. |
| 수준 3 | 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다. |

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | |
|-----------------|-----|-----|---------|---------|
| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 공정가치로 측정되는 금융상품 | | | | |
| 프로젝트투자 | - | - | 435,856 | 435,856 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|-----------------|-----|-----|-----------|-----------|
| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 공정가치로 측정되는 금융상품 | | | | |
| 프로젝트투자 | - | - | 1,050,000 | 1,050,000 |

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------------------|-----------------|-----------------|----|
| 구분 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
| 금융자산: | | | | |

| (단위:천원) | | | | |
|-----------|------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 구분 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
| 현금및현금성자산 | - | 18,475,347 | - | 18,475,347 |
| 매출채권 | - | 2,634,889 | - | 2,634,889 |
| 기타금융자산 | - | 174,478 | - | 174,478 |
| 장기금융상품 | - | 70,271 | - | 70,271 |
| 프로젝트투자 | 435,856 | - | - | 435,856 |
| 비유동기타금융자산 | - | 169,548 | - | 169,548 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 516,230 | 516,230 |
| 기타금융부채 | - | - | 1,415,631 | 1,415,631 |
| 단기차입금 | - | - | 800,000 | 800,000 |
| 유동리스부채 | - | - | 81,472 | 81,472 |
| 회생채무 | - | - | 37,715 | 37,715 |
| 비유동리스부채 | - | - | 31,907 | 31,907 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|----|
| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |

| | | | | |
|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | 8,336,398 | - | 8,336,398 |
| 단기금융상품 | - | 2,500,000 | - | 2,500,000 |
| 매출채권 | - | 1,844,619 | - | 1,844,619 |
| 기타금융자산 | - | 5,211,748 | - | 5,211,748 |
| 장기금융상품 | - | 57,589 | - | 57,589 |
| 프로젝트투자 | 1,050,000 | - | - | 1,050,000 |
| 비유동기타금융자산 | - | 103,821 | - | 103,821 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 1,060,493 | 1,060,493 |
| 기타금융부채 | - | - | 3,918,964 | 3,918,964 |
| 단기차입금 | - | - | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 유동리스부채 | - | - | 29,301 | 29,301 |
| 유동성장기부채 | - | - | 6,800,000 | 6,800,000 |
| 유동성전환사채 | - | - | 31,212,156 | 31,212,156 |
| 비유동리스부채 | - | - | 48,468 | 48,468 |

(2) 당기 및 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 구분 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
| 이자수익 | 47,880 | 28,900 | - | 76,780 |
| 외환차익 | - | 90,022 | 9,249 | 99,271 |
| 외화환산이익 | - | 22,323 | - | 22,323 |
| 기타의손실충당금환입 | - | 2,096,276 | - | 2,096,276 |
| 대손상각비환입 | - | 70,209 | - | 70,209 |
| 채무조정이익 | - | - | 2,118,990 | 2,118,990 |
| 이자비용 | - | - | (1,311,848) | (1,311,848) |
| 외환차손 | - | (59,790) | (8,862) | (68,652) |
| 외화환산손실 | - | (11,717) | (9,995) | (21,712) |
| 프로젝트투자손실 | (264,144) | - | - | (264,144) |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|--|--|--|--|
|---------|--|--|--|--|

| 구분 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | (단위:천원) 합계 |
|------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 구분 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
| 이자수익 | 13,649 | - | - | 13,649 |
| 외환차익 | - | 114,861 | 17,607 | 132,468 |
| 외화환산이익 | - | 693 | 7,042 | 7,735 |
| 채무조정이익 | - | - | 1,063,991 | 1,063,991 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 처분이익 | 58,092 | - | - | 58,092 |
| 대손상각비 | - | (4,807,783) | - | (4,807,783) |
| 기타의대손상각비 | - | (11,400,000) | - | (11,400,000) |
| 이자비용 | - | - | (3,892,164) | (3,892,164) |
| 외환차손 | - | (102,214) | (21,391) | (123,605) |
| 외화환산손실 | - | (130,717) | - | (130,717) |
| 프로젝트투자손실 | (30,708) | - | - | (30,708) |

6. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산, 장단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------------|----------|------------|------------|
| 구분 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 및 현금성자산 | 보유현금 | 2,014 | 150 |
| | 은행예금 | 18,473,333 | 8,336,248 |
| | 소 계 | 18,475,347 | 8,336,398 |
| 단기금융상품 | 정기예금 | - | 500,000 |
| | 종금채 | - | 2,000,000 |
| | 소 계 | - | 2,500,000 |
| 장기금융상품 | 저축성보험 | 40,271 | 27,589 |
| | 정기예금(*1) | 30,000 | 30,000 |
| | 소 계 | 70,271 | 57,589 |
| 합 계 | | 18,545,618 | 10,893,987 |

(*1) 정기예금에 대한 질권이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다.

7. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|-----------|-----|-----------------|-----|-----|-----------|
| 관계기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율 | 결산월 | 장부금액 |
| (주)아이비스포츠 | 한국 | 방송프로그램 제작 및 판매업 | 30% | 12월 | 5,903,551 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|-----------|-----|-----------------|-----|-----|-----------|
| 관계기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율 | 결산월 | 장부금액 |
| (주)아이비스포츠 | 한국 | 방송프로그램 제작 및 판매업 | 30% | 12월 | 5,117,160 |

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

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|------|-----------|
| 관계기업명 | 기초 | 지분법이익 | 손상차손 | 기말 |
| (주)아이비스포츠 | 5,117,160 | 786,391 | - | 5,903,551 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|----|-------|------|----|
| 관계기업명 | 기초 | 지분법이익 | 손상차손 | 기말 |

| (단위:천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|-------------|-----------|
| 관계기업명 | 기초 | 지분법이익 | 손상차손 | 기말 |
| (주)아이비스포츠 | 6,173,779 | 211,381 | (1,268,000) | 5,117,160 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 관계기업명 | 자산총계 | 부채총계 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| (주)아이비스포츠 | 11,788,469 | 3,668,903 | 16,363,953 | 2,621,303 | 2,621,303 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|-----------|------------|-----------|------------|---------|---------|
| 관계기업명 | 자산총계 | 부채총계 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| (주)아이비스포츠 | 10,199,053 | 4,700,790 | 13,395,895 | 704,603 | 704,603 |

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 관계기업명 | 기말순자산 | 연결실체지분율 | 순자산지분금액 | 투자차액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| (주)아이비스포츠 | 8,119,566 | 30.0% | 2,435,870 | 4,735,681 | (1,268,000) | 5,903,551 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 관계기업명 | 기말순자산 | 연결실체지분율 | 순자산지분금액 | 투자차액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| (주)아이비스포츠 | 5,498,262 | 30.0% | 1,649,479 | 4,735,681 | (1,268,000) | 5,117,160 |

(5) 투자차액

연결실체는 매년 투자차액의 손상여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능 가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

한편, 전기 중 손상검토 수행 결과 연결실체는 관계기업투자의 현금창출단위의 투자차액에 대하여 1,268백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

| (단위:%) | |
|-----------|-----------|
| 구분 | (주)아이비스포츠 |
| 영구성장률 | 1.0 |
| 세후할인율(*1) | 16.50 |

(*1) 예상현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

8. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 7,583,869 | 6,863,808 |
| 차감: 손실충당금 | (4,948,980) | (5,019,189) |
| 합 계 | 2,634,889 | 1,844,619 |

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 연체되지 않은 채권 | 2,631,038 | 1,733,812 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | 16,063 | 165,419 |

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 손상채권 | 4,936,768 | 4,964,577 |
| 합 계 | 7,583,869 | 6,863,808 |

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 손실총당금 | 5,019,189 | 364,493 |
| 당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소) | (70,209) | 4,654,696 |
| 기말 손실총당금 | 4,948,980 | 5,019,189 |

연결실체는 기대손실모형에 따른 기대신용손실을 산정함에 있어 과도한 원가와 노력이 들 것이라 판단하여 '실무적 간편법'을 적용하여 손실총당금을 인식하였습니다. 이에 따른 당기말과 전기말 현재 매출채권 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 미연체 | 1년초과 및 개별손상 | 합계 |
| 총장부금액 | 2,631,037 | 4,952,832 | 7,583,869 |
| 기대손실률 | 0.6% | 99.6% | |
| 손실총당금 | (15,477) | (4,933,503) | (4,948,980) |
| 순장부금액 | 2,615,560 | 19,329 | 2,634,889 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 미연체 | 1년초과 및 개별손상 | 합계 |
| 총장부금액 | 1,733,811 | 5,129,997 | 6,863,808 |
| 기대손실률 | 0.4% | 97.7% | |
| 손실총당금 | (6,521) | (5,012,668) | (5,019,189) |
| 순장부금액 | 1,727,290 | 117,329 | 1,844,619 |

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | |
| 유동기타금융자산 | 단기대여금 | - | 5,000,000 |
| | 미수금 | 56,838 | 8,422 |
| | 부가세대금 | - | 47,886 |
| | 보증금 | 117,640 | 155,440 |
| | 불법행위미수금(*1) | 11,769,919 | - |
| | 불법행위미수금대손총당금 | (11,769,919) | - |
| | 소 계 | 174,478 | 5,211,748 |
| 비유동기타금융자산 | 보증금 | 169,548 | 103,821 |
| 합 계 | 344,026 | 5,315,569 | |

(*1) 당기 중 자금회령 관련 대여금과, 선급금 등을 불법행위미수금으로 계정 재분류 하였습니다.

10. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|-----------|---------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | |
| 유동기타비금융자산 | 선급금 | 601,976 | 453,816 |
| | 선급비용 | 9,979 | 28,029 |
| | 반품자산회수권 | 675 | - |
| | 퇴직보험예치금 | 27,326 | - |

| (단위:천원) | | | |
|------------|---------|---------|---------|
| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
| | 소계 | 639,956 | 481,845 |
| 비유동기타비금융자산 | 퇴직보형예치금 | - | 28,929 |
| 합계 | | 639,956 | 510,774 |

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 22,197 | 233,700 |
| 원재료 | 585,411 | 907,391 |
| 재공품 | 305,055 | 1,796,441 |
| 제품 | 145,010 | 663,402 |
| 미착품 | 2,400 | - |
| 제작중인영화 | 681,732 | 1,332,848 |
| 개발중인드라마 | 15,968 | 7,869 |
| 재고평가충당금 | (55,498) | (1,085,582) |
| 합계 | 1,702,275 | 3,856,069 |

(2) 당기중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 12,233,321천원(전기: 16,513,208천원)입니다.

12. 프로젝트투자

(1) 당기말과 전기말 현재 프로젝트투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|-----------|------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 투자처 | 영화제목 | 투자금액 | 회수 | 투자손실누계액 | 장부금액 |
| 롯데컬처웍스(주) | 모가디슈 | 200,000 | - | (74) | 199,926 |
| 롯데컬처웍스(주) | 기적 | 500,000 | - | (264,070) | 235,930 |
| 씨제이이엔엠(주) | 리얼 | 100,000 | (9,358) | (90,642) | - |
| 씨제이이엔엠(주) | 군함도 | 267,000 | (257,590) | (9,410) | - |
| 합계 | | 1,067,000 | (266,948) | (364,196) | 435,856 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 투자처 | 영화제목 | 투자금액 | 회수 | 투자손실누계액 | 장부금액 |
| 롯데컬처웍스(주) | 기적 | 500,000 | - | - | 500,000 |
| 담보유한회사 | 담보 | 200,000 | - | - | 200,000 |
| (유)서복문화산업전문 | 서복 | 350,000 | - | - | 350,000 |
| 씨제이이엔엠(주) | 리얼 | 100,000 | (8,937) | (91,063) | - |
| 씨제이이엔엠(주) | 군함도 | 267,000 | (175,937) | (91,063) | - |
| 합계 | | 1,417,000 | (184,874) | (182,126) | 1,050,000 |

(2) 당기 및 전기 중 프로젝트투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 기초장부금액 | 투자 | 회수 | 손상차손(*1) | 기말장부금액 |
| 롯데컬처웍스(주) | 500,000 | 200,000 | - | (264,144) | 435,856 |
| 담보(유) | 200,000 | - | (200,000) | - | - |
| (유)서복문화산업전문 | 350,000 | - | (350,000) | - | - |
| 합계 | 1,050,000 | 200,000 | (550,000) | (264,144) | 435,856 |

(*1) 당기 중 프로젝트투자손실로 인식한 264,144천원은 매출원가에 반영하였습니다.

② 전기

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|--------|----|----|----------|--------|
| 구분 | 기초장부금액 | 투자 | 회수 | 손상차손(*1) | 기말장부금액 |

| (단위:천원) | | | | | |
|------------------|---------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 구분 | 기초장부금액 | 투자 | 회수 | 손상차손(*1) | 기말장부금액 |
| 씨제이이앤엠(주) | 30,708 | - | - | (30,708) | - |
| (유)엑시트문화산업 | 100,000 | - | (100,000) | - | - |
| (유)나쁜녀석들문화산업전문회사 | 300,000 | - | (300,000) | - | - |
| 백두산문화산업전문(유) | 500,000 | - | (500,000) | - | - |
| 롯데컬처웍스(주) | - | 500,000 | - | - | 500,000 |
| 담보(유) | - | 200,000 | - | - | 200,000 |
| (유)서북문화산업전문 | - | 350,000 | - | - | 350,000 |
| 합 계 | 930,708 | 1,050,000 | (900,000) | (30,708) | 1,050,000 |

(*1) 전기 중 프로젝트투자손실로 인식한 37,708천원은 매출원가에 반영하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 토지 | 3,285,156 | 3,285,156 |
| 건물 | 6,111,559 | 6,111,559 |
| 감가상각누계액 | (534,796) | (382,007) |
| 기계장치 | 1,270,363 | 1,478,140 |
| 감가상각누계액 | (1,001,390) | (1,177,357) |
| 차량운반구 | 146,756 | 178,322 |
| 감가상각누계액 | (121,575) | (108,118) |
| 공구와기구 | 11,280 | 11,280 |
| 감가상각누계액 | (11,277) | (11,277) |
| 비품 | 390,705 | 440,741 |
| 감가상각누계액 | (268,563) | (232,495) |
| 금형 | 1,088,562 | 866,196 |
| 감가상각누계액 | (732,092) | (614,901) |
| 시설장치 | 1,001,690 | 927,159 |
| 감가상각누계액 | (380,223) | (285,521) |
| 사용권자산 | 112,241 | 76,160 |
| 건설중인자산 | 18,480 | 114,730 |
| 합 계 | 10,386,876 | 10,677,767 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|------------|---------|-----------|-----------|---------|------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 처분및대체 | 감가상각비(*1) | 환율차이조정 | 기말장부금액 |
| 토지 | 3,285,156 | - | - | - | - | 3,285,156 |
| 건물 | 5,729,552 | - | - | (152,789) | - | 5,576,763 |
| 기계장치 | 300,783 | 38,971 | - | (70,781) | - | 268,973 |
| 차량운반구 | 70,204 | - | (17,805) | (26,831) | (387) | 25,181 |
| 공구와기구 | 3 | - | - | - | - | 3 |
| 비품 | 208,246 | 14,830 | (24,720) | (76,005) | (209) | 122,142 |
| 금형 | 251,295 | 231,532 | 1,004 | (126,967) | (394) | 356,470 |
| 시설장치 | 641,638 | 152,170 | (52,787) | (118,887) | (667) | 621,467 |
| 사용권자산 | 76,160 | 177,122 | (45,867) | (95,174) | - | 112,241 |
| 건설중인자산 | 114,730 | - | (96,250) | - | - | 18,480 |
| 합 계 | 10,677,767 | 614,625 | (236,425) | (667,434) | (1,657) | 10,386,876 |

(*1) 당기 감가상각비 667,434천원은 제조원가와 판매관리비에 각각 444,423천원 및 223,011천원이 계상되어 있습니다.

② 전기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|-----------|--------|-------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 처분및대체 | 손상차손 | 감가상각비(*1) | 환율차이조정 | 기말장부금액 |
| 토지 | 3,285,156 | - | - | - | - | - | 3,285,156 |
| 건물 | 5,882,341 | - | - | - | (152,789) | - | 5,729,552 |
| 기계장치 | 758,340 | 14,500 | - | (374,717) | (97,339) | - | 300,783 |

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|------------|---------|-----------|-----------|-----------|--------|------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 처분및대체 | 손상차손 | 감가상각비(*1) | 환율차이조정 | 기말장부금액 |
| 차량운반구 | 103,232 | - | - | - | (33,327) | 299 | 70,204 |
| 공구와기구 | 195 | - | - | - | (193) | - | 2 |
| 비품 | 462,239 | 26,388 | (159,556) | - | (121,525) | 700 | 208,246 |
| 금형 | 318,777 | 51,081 | - | - | (118,720) | 157 | 251,295 |
| 시설장치 | 799,400 | - | (31,597) | - | (126,842) | 676 | 641,637 |
| 사용권자산 | 154,509 | - | - | - | (78,348) | - | 76,161 |
| 건설중인자산 | - | 114,730 | - | - | - | - | 114,730 |
| 합 계 | 11,764,189 | 206,699 | (191,153) | (374,717) | (729,083) | 1,832 | 10,677,767 |

(*1) 전기 감가상각비 729,083천원은 제조원가와 판매관리비에 각각 465,477천원 및 263,606천원이 계상되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 유형자산으로 계상한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공시지가 | 장부금액 | 공시지가 |
| 토지 | 3,285,156 | 2,626,887 | 3,285,156 | 2,245,597 |

14. 투자부동산

(1) 당기말 투자부동산의 장부금액은 없으며, 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 2,373,886 | - | 2,373,886 |
| 건물 | 2,338,656 | (170,527) | 2,168,129 |
| 합계 | 4,712,542 | (170,527) | 4,542,015 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|----------|-------------|--------|
| 구분 | 기초장부금액 | 감가상각비 | 처분 | 기말장부금액 |
| 토지 | 2,373,886 | - | (2,373,886) | - |
| 건물 | 2,168,129 | (48,767) | (2,119,362) | - |
| 합계 | 4,542,015 | (48,767) | (4,493,248) | - |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|----------|-------------|-----------|
| 구분 | 기초장부금액 | 감가상각비 | 대체및처분 | 기말장부금액 |
| 토지 | 4,550,747 | - | (2,176,861) | 2,373,886 |
| 건물 | 2,673,579 | (86,417) | (419,033) | 2,168,129 |
| 합계 | 7,224,326 | (86,417) | (2,595,894) | 4,542,015 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------|----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 투자부동산 임대수익 | - | 129,327 |
| 투자부동산 감가상각비 | (48,767) | (86,417) |

(4) 전기말 현재 연결실체가 보유한 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 장부금액 | 공정가치(*1) |
| 토지 | 2,373,886 | 2,624,434 |
| 건물 | 2,168,129 | 2,057,758 |
| 합계 | 4,542,015 | 4,682,192 |

(*1) 삼창감정평가법인에서 2020년 8월 21일을 기준시점으로 평가한 금액입니다.

(5) 전기말 현재 연결실체가 보유한 투자부동산 중 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 장부금액 | 공시지가 |
| 토지 | 2,373,886 | 2,006,293 |

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|------------|--------------|---------|------------|--------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 76,041 | (66,757) | 9,284 | 76,041 | (60,451) | 15,590 |
| 소프트웨어 | 299,765 | (139,838) | 159,927 | 299,765 | (82,555) | 217,210 |
| 영업권 | 22,248,882 | (21,851,256) | 397,626 | 22,248,882 | (14,662,000) | 7,586,882 |
| 합 계 | 22,624,688 | (22,057,851) | 566,837 | 22,624,688 | (14,805,006) | 7,819,682 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-------------|---------|
| 구분 | 기초장부금액 | 상각및손상 | 기말장부금액 |
| 산업재산권 | 15,591 | (6,306) | 9,285 |
| 소프트웨어 | 217,209 | (57,283) | 159,926 |
| 영업권 | 7,586,882 | (7,189,256) | 397,626 |
| 합 계 | 7,819,682 | (7,252,845) | 566,837 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|---------|--------------|-----------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 상각및손상 | 기말장부금액 |
| 산업재산권 | 21,897 | - | (6,306) | 15,591 |
| 소프트웨어 | 59,767 | 204,679 | (47,237) | 217,209 |
| 영업권 | 22,248,882 | - | (14,662,000) | 7,586,882 |
| 합 계 | 22,330,546 | 204,679 | (14,715,543) | 7,819,682 |

(3) 영업권

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 각 보고부 문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 영화제작부문 | - | 3,752,227 |
| 드라마제작부문 | 397,626 | 3,834,655 |
| 합 계 | 397,626 | 7,586,882 |

연결실체는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업 평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

당기 및 전기 중 현금창출단위에 대하여 손상차손으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-------|--------|
| 현금창출단위 | 손상차손 | 영구성장률 | 세후할인율 |
| 영화제작부문 | 3,752,227 | 0.0% | 20.10% |
| 드라마제작부문 | 3,437,029 | 0.0% | 17.59% |
| 합 계 | 7,189,256 | | |

② 전기

| (단위:천원) | | | |
|---------|------------|-------|--------|
| 현금창출단위 | 손상차손 | 영구성장률 | 세후할인율 |
| 영화제작부문 | 9,614,000 | 1.0% | 18.34% |
| 드라마제작부문 | 5,048,000 | 1.0% | 16.03% |
| 합 계 | 14,662,000 | | |

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 516,230 | 1,060,493 |
| 기타금융부채 | | |
| 미지급금 | 1,250,861 | 3,291,354 |
| 미지급비용 | 164,770 | 627,610 |
| 소 계 | 1,415,631 | 3,918,964 |
| 합 계 | 1,931,861 | 4,979,457 |

17. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|----------------|-------------|---------|-----------|
| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
| 유동 기타비금융부채 | 예수금 | 140,224 | 207,955 |
| | 부가세예수금 | - | 293,289 |
| | 선수금 | 183,045 | 996,994 |
| | 환불부채 | 893 | - |
| | 소 계 | 324,162 | 1,498,238 |
| 비유동 기타비금융부채 | 기타장기종업원급여부채 | 176,198 | - |
| 합 계 | | 500,360 | 1,498,238 |

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|------|-------|---------|-------|-----------|
| 차입처 | 내역 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 이자율 | 금액 | 이자율 | 금액 |
| 중소기업은행 | 운전자금 | 4.60% | 500,000 | 3.50% | 1,200,000 |
| (주)블러썸엔터테인먼트 | 운전자금 | 4.60% | 300,000 | - | - |
| 합 계 | | | 800,000 | | 1,200,000 |

(2) 당기말 현재 장기차입금의 장부금액은 없으며, 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|-----------|------|-------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율 | 금액 |
| 산업은행 | 시설자금 | 3.50% | 6,800,000 |
| 소 계 | | | 6,800,000 |
| 차감: 유동성대체 | | | (6,800,000) |
| 차감계 | | | - |

19. 리스

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

① 당기

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|--------|---------|----------|----------|---------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말장부금액 |
| 토지및건물 | - | 112,666 | - | (61,090) | 51,576 |
| 차량운반구 | 76,160 | 64,455 | (45,866) | (34,084) | 60,665 |
| 합계 | 76,160 | 177,121 | (45,866) | (95,174) | 112,241 |

② 전기

| (단위:천원) | | | |
|---------|---------|----------|--------|
| 구분 | 기초장부금액 | 상각 | 기말장부금액 |
| 토지및건물 | 49,111 | (49,111) | - |
| 차량운반구 | 105,397 | (29,237) | 76,160 |
| 합계 | 154,508 | (78,348) | 76,160 |

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|--------|---------|----------|----------|----------|--------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 처분및대체 | 상각 | 기말 | |
| 유동리스부채 | 토지및건물 | - | 112,666 | - | (60,821) | 51,845 |
| | 차량운반구 | 29,301 | 7,223 | 24,090 | (30,987) | 29,627 |
| | 소 계 | 29,301 | 119,889 | 24,090 | (91,808) | 81,472 |
| 비유동리스부채 | 차량운반구 | 48,468 | 57,232 | (71,115) | (2,678) | 31,907 |
| 합 계 | 77,769 | 177,121 | (47,025) | (94,486) | 113,379 | |

② 전기

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|---------|--------|----------|----------|--------|
| 구분 | 기초 | 처분및대체 | 상각 | 기말 | |
| 유동리스부채 | 토지및건물 | 49,701 | - | (49,701) | - |
| | 차량운반구 | 28,607 | 29,301 | (28,607) | 29,301 |
| | 소 계 | 78,308 | 29,301 | (78,308) | 29,301 |
| 비유동리스부채 | 차량운반구 | 77,769 | (29,301) | - | 48,468 |
| 합 계 | 156,077 | - | (78,308) | 77,769 | |

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 리스부채 이자비용 | 4,285 | 2,538 |
| 당기 및 소액리스와 관련된 비용 | 207,108 | 268,137 |

20. 유동성전환사채

(1) 당기 중 유동성전환사채 권면총액 277억원이 회생채무로 대체되어 전액 상환되었습니다.

(2) 전기말 현재 유동성전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|-------------|------------|
| 구분 | 금액 |
| 액면가액 | 27,700,000 |
| 사채상환할증금(*1) | 3,512,156 |
| 장부금액 | 31,212,156 |

(*1) 연결실체는 2020년 8월 7일 법원에 회생절차 개시신청을 하였으며, 이는 전환사채 계약조건 상의 기한의이익 상실사유에 해당됩니다. 이에 따라 연결실체는 즉시 사채권자에게 원금 및 보상이자 상당액을 기한의이익 상실사유가 발생한날에 즉시지급해야 할 의무가 발생하였습니다. 한편, 연결실체가 사채권자에게 상환하지 못하고연체되는 부분에 대하여는 14%의 지연배상금이 적용되며, 상기 사채상환할증금은 14%의 지연배상금이 가산된 금액입니다.

(3) 전기말 현재 연결실체가 발행한 유동성전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제1회 |
|--------|---------------|
| 발행일 | 2019년 01월 08일 |
| 만기상환기일 | 2022년 01월 08일 |

| 구분 | 제1회 |
|------------------|---|
| 권면총액 | 50,000,000,000원 |
| 미상환 액면금액 | 27,700,000,000원 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 연복리 5.0% |
| 전환청구기간 | 발행일 이후 1년이 경과한 날의 익일인 2020년 1월 9일로부터 상환 기일 1개월 전인 2021년 12월 8일까지 |
| 전환시 발행할 주식 | 기명식 보통주식 |
| 전환가액 | 3,480원 |
| 사채권자에 의한 조기상환청구권 | 발행일로부터 만기일 전일까지 |
| 발행자에 의한 조기상환청구권 | 발행일로부터 6개월이 되는 시점인 2019년 7월 10일부터 만기 1개월 전까지((조기상환수익률(연복리 5.0%)를 보장하는 금액으로 함.)) |

동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었습니다. 연결실체는 시가변동에 따른 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(4) 전환청구권 행사 및 상황

연결실체는 전기 중 권면총액 195억원이 전환청구되어 4,271,276주의 신주가 발행되었으며, 권면총액 28억원을 조기상환하였습니다.

21. 확정급여채무

(1) 연결실체는 종업원의 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도 및 확정급여제도에 가입하고 있으며, 해당 퇴직연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| 구분 | (단위:천원) | |
|------|---------|---------|
| | 당기 | 전기 |
| 제조원가 | 153,944 | 145,924 |
| 판관비 | 146,334 | 199,065 |
| 합계 | 300,278 | 344,989 |

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | (단위:천원) | |
|----------------|---------|---------|
| | 당기 | 전기 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 164,998 | 103,030 |
| 사외적립자산의 공정가치 | - | - |
| 재무상태표에 인식하는 부채 | 164,998 | 103,030 |

(3) 당기와 전기의 확정급여채무 변동내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | (단위:천원) | |
|-----------------------------|---------|---------|
| | 당기 | 전기 |
| 확정급여채무의 변동: | | |
| 기초금액 | 103,030 | 43,960 |
| 손익계산서에 인식하는 총비용 | 63,158 | 59,070 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 6,955 | - |
| 재무적가정의 변동에 의한 보험수리적 손실(이익) | 3,589 | - |
| 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손실(이익) | 3,366 | - |
| 지급액 | (8,145) | - |
| 기말금액 | 164,998 | 103,030 |
| 재무상태표상 구성항목: | | |
| 확정급여채무의 현재가치 | 164,998 | 103,030 |
| 기말 확정급여채무 | 164,998 | 103,030 |

(4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |
|---------|
| |

| 구분 | 당기 | 전 (단위:천원) |
|--------|--------|-----------|
| 당기근무원가 | 63,158 | 59,070 |

(5) 당기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정손익은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|------------------|---------|
| 구분 | 금액 |
| 세전 확정급여제도의 재측정손익 | (6,956) |
| 법인세효과 | 696 |
| 세후 확정급여제도의 재측정손익 | (6,260) |

(6) 당기 중 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|---------|-------------|
| 기대임금상승률 | 3.00% |
| 할인율 | 2.58%~2.69% |

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 퇴직급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|---------|
| 구분 | 1%p 증가 | 1%p 감소 |
| 할인율 | (8,377) | 9,657 |
| 기대임금상승률 | 9,524 | (8,428) |

22. 환불부채 및 반품자산회수권

당기말 현재 환불부채 및 반품자산회수권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|---------|-----|
| 구분 | 금액 |
| 환불부채 | 893 |
| 반품자산회수권 | 675 |

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

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

23. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------------|----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기 법인세부담액 | - | 77,813 |
| 법인세 추납액 | 1,628 | - |
| 일시적 차이로 인한 이연법인세변동액 | (43,175) | (64,731) |
| 자본에 직접 반영한 법인세 | 696 | - |
| 법인세비용(수익) | (40,851) | 13,082 |

(2) 당기 중 인식한 자본에 직접 반영한 법인세는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------------|-------|-------|-------|
| 구분 | 반영전 | 법인세효과 | 반영후 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 3,163 | 696 | 2,467 |

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|----|----|
| 구분 | 당기 | 전기 |

| (단위:천원) | | |
|-------------------------|-------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전손실 | (6,177,757) | (39,594,652) |
| 적용세율에 따른 법인세 | (1,359,106) | (8,710,823) |
| 조정사항 | 1,318,255 | 8,723,905 |
| 비공제비용 | 65,040 | 703,414 |
| 세액공제 | - | (80,387) |
| 법인세추납액 | 1,628 | - |
| 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과 | 898,649 | 9,856,555 |
| 기타(세율차이 등) | 352,938 | (1,755,677) |
| 법인세비용(수익) | (40,851) | 13,082 |
| 유효세율(*1) | - | - |

(*1) 법인세차감전손실이 발생하므로 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | |
|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 과목 | 기초 | 당기손익 | 기말 |
| 재고자산 | 238,828 | (226,618) | 12,210 |
| 장기금융상품 | 382,090 | (382,090) | - |
| 매출액 | (355,791) | 355,791 | - |
| 매출원가 | 52,127 | - | 52,127 |
| 대손충당금 | 1,124,488 | (49,221) | 1,075,267 |
| 감가상각비 | 10,036 | (5,585) | 4,451 |
| 미지급금 | 4,980 | 18,185 | 23,165 |
| 기타장기종업원급여부채 | - | 38,764 | 38,764 |
| 미지급비용 | 103,042 | (68,693) | 34,349 |
| 업무용승용자동차 | 14,428 | (2,495) | 11,933 |
| 외화환산손실 | 28,758 | (23,981) | 4,777 |
| 외화환산이익 | (1,702) | (3,209) | (4,911) |
| 기타의대손상각비 | 3,016,884 | (427,502) | 2,589,382 |
| 유형자산손상차손 | 69,817 | (12,621) | 57,196 |
| 종속기업투자 | 3,659,680 | 1,473,195 | 5,132,875 |
| 관계기업투자 | 278,960 | - | 278,960 |
| 전환사채상환할증금 | 772,674 | (772,674) | - |
| 사용권자산 | - | (24,693) | (24,693) |
| 리스부채(유동) | - | 17,924 | 17,924 |
| 리스부채(비유동) | - | 7,020 | 7,020 |
| 프로젝트투자손실 | 28,475 | 56,956 | 85,431 |
| 퇴직급여충당부채 | 22,666 | 13,633 | 36,299 |
| 이월결손금 | 1,817,481 | 1,306,905 | 3,124,386 |
| 세액공제 | 539,015 | (347,167) | 191,848 |
| 미인식(*1) | (11,729,495) | (898,649) | (12,628,144) |
| 합계 | 77,441 | 43,175 | 120,616 |

(*1) 당기말 현재 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금 등이 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 과목 | 기초 | 당기손익 | 기말 |
| 재고자산 | 29,692 | 209,136 | 238,828 |
| 매출액 | (621,444) | 1,003,534 | 382,090 |
| 매출원가 | 593,280 | (949,071) | (355,791) |
| 장기금융상품 | 52,127 | - | 52,127 |
| 대손충당금 | 68,226 | 1,056,262 | 1,124,488 |
| 감가상각비 | 15,766 | (5,730) | 10,036 |
| 금형 | (3,216) | 3,216 | - |
| 미지급금 | 12,416 | (7,436) | 4,980 |
| 미지급비용 | 35,408 | 67,634 | 103,042 |

| (단위:천원) | | | |
|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 과목 | 기초 | 당기손익 | 기말 |
| 재평가잉여금 | (156,828) | 156,828 | - |
| 업무용승용자동차 | - | 14,428 | 14,428 |
| 외화환산손실 | 12,528 | 16,230 | 28,758 |
| 외화환산이익 | (1,631) | (71) | (1,702) |
| 기타의대손상각비 | 508,884 | 2,508,000 | 3,016,884 |
| 유형자산손상차손 | - | 69,817 | 69,817 |
| 중속기업투자 | 265,760 | 3,393,920 | 3,659,680 |
| 관계기업투자 | - | 278,960 | 278,960 |
| 전환권조정 | (20,998) | 20,998 | - |
| 전환사채상환할증금 | 550,000 | 222,674 | 772,674 |
| 프로젝트투자손실 | 22,574 | 5,901 | 28,475 |
| 퇴직급여충당부채 | 9,671 | 12,995 | 22,666 |
| 이월결손금 | 37,076 | 1,780,405 | 1,817,481 |
| 세액공제 | 476,358 | 62,657 | 539,015 |
| 미인식(*1) | (1,872,939) | (9,856,556) | (11,729,495) |
| 합계 | 12,710 | 64,731 | 77,441 |

(*1) 전기말 현재 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금 등이 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

24. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:주, 원, 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수(주) | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 주당금액(원) | 500 | 500 |
| 발행주식수(주) | 49,045,134 | 13,723,172 |
| 보통주자본금(천원) | 24,522,567 | 6,861,586 |

(2) 당기와 전기 중 발행주식 수 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:주) | | |
|------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 발행주식수 | 13,723,172 | 9,451,896 |
| 전환사채의 전환 | - | 4,271,276 |
| 회생채무의 출자전환 | 34,926 | - |
| 유상증자 | 38,000,000 | - |
| 주식병합 | (2,678,038) | - |
| 주식소각 | (34,926) | - |
| 기말 발행주식수 | 49,045,134 | 13,723,172 |

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 감자차익(*1) | 1,589,862 | 233,380 |
| 주식발행초과금(*2) | 53,217,811 | 34,217,811 |
| 합계 | 54,807,673 | 34,451,191 |

(*1) 당기 중 회생계획 인가에 의한 주식병합 및 주식소각으로 인해 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 유상증자로 인해 증가하였습니다.

25. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 전환권대가 | 260,943 | 260,943 |

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|--------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 해외사업환산손익 | 12,032 | (6,998) |

27. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 132,200 | 132,200 |
| 미처리결손금 | (41,889,449) | (35,711,693) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (6,260) | - |
| 합 계 | (41,763,509) | (35,579,493) |

28. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 매출액 | 매출원가 | 매출액 | 매출원가 |
| 상품매출 | 2,971,370 | 2,552,781 | 4,297,784 | 2,854,280 |
| 제품매출 | 9,545,354 | 8,466,911 | 8,180,360 | 7,991,015 |
| 영화제작매출 | 381,000 | 520,128 | 5,473,000 | 5,343,923 |
| 방송제작매출 | 5,470,533 | 5,134,120 | 15,294,297 | 14,401,245 |
| 판권수입 | 703,971 | 693,501 | 150,322 | 323,990 |
| 영화투자수입 | 281,016 | 264,145 | 593,517 | 30,708 |
| 임대료수입 | - | - | 129,327 | - |
| 기타매출 | 34,008 | - | 349,769 | - |
| 합 계 | 19,387,252 | 17,631,586 | 34,468,376 | 30,945,161 |
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | |
| 한 시점에 이전하는 재화및용역 | 13,535,719 | 11,977,337 | 13,701,079 | 11,199,993 |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 5,851,533 | 5,654,249 | 20,767,297 | 19,745,168 |
| 합 계 | 19,387,252 | 17,631,586 | 34,468,376 | 30,945,161 |

(2) 당사가 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약자산 | 1,434,346 | 899,063 |
| 계약부채 | - | 99,469 |

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 99,469천원입니다.

(3) 당기 중 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|------------|------------|---------|-----------|-------|
| 프로젝트명 | 계약일 | 계약(예상)종료일 | 진행률 | 미청구액 | 초과청구액 |
| 모범형사2 | 2021-12-20 | 2022-05-31 | 33.74% | 1,434,346 | - |
| 복수해라 | 2020-08-10 | 2021-02-03 | 100.00% | - | - |
| 기적 | 2020-07-16 | 2021-09-13 | 100.00% | - | - |

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 2,251,269 | 3,242,233 |

| (단위:천원) | | |
|-----------|-----------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 퇴직급여 | 146,334 | 199,065 |
| 복리후생비 | 192,036 | 208,822 |
| 여비교통비 | 18,450 | 22,755 |
| 접대비 | 38,515 | 98,033 |
| 통신비 | 16,000 | 24,779 |
| 수도광열비 | 6,452 | 26,975 |
| 전력비 | 2,910 | 3,061 |
| 세금과공과금 | 148,936 | 235,338 |
| 감가상각비 | 271,777 | 350,024 |
| 지급임차료 | 73,981 | 199,740 |
| 수선비 | 1,065 | 21,223 |
| 보험료 | 74,806 | 90,071 |
| 차량유지비 | 40,045 | 43,369 |
| 경상연구개발비 | 217,854 | 281,287 |
| 운반비 | 43,580 | 58,187 |
| 교육훈련비 | 3,372 | 3,605 |
| 도서인쇄비 | 790 | 2,259 |
| 회의비 | 7,879 | 1,280 |
| 사무용품비 | 3,450 | 3,224 |
| 소모품비 | 17,461 | 37,293 |
| 지급수수료 | 724,802 | 1,091,102 |
| 보관료 | 2,920 | 2,808 |
| 광고선전비 | 27,262 | 11,542 |
| 대손상각비(환입) | (70,209) | 4,807,783 |
| 건물관리비 | - | 41,888 |
| 수출제비용 | 66,567 | 126,392 |
| 판매수수료 | 453 | - |
| 샘플비 | 7,928 | 19,598 |
| 해외시장개척비 | 10,526 | 37,051 |
| 무형자산상각비 | 63,588 | 53,542 |
| 합 계 | 4,410,799 | 11,344,329 |

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 76,779 | 13,649 |
| 외환차익 | 99,271 | 132,468 |
| 외화환산이익 | 22,323 | 7,735 |
| 채무조정이익 | 2,118,990 | 1,063,991 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | - | 58,092 |
| 합 계 | 2,317,363 | 1,275,935 |

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 1,311,848 | 3,892,164 |
| 외환차손 | 68,652 | 123,604 |
| 외화환산손실 | 21,712 | 130,717 |
| 합 계 | 1,402,212 | 4,146,485 |

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기타의손실충당금환입 | 2,096,276 | - |
| 투자부동산처분이익 | 1,034,967 | 344,726 |

| (단위:천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 17,000 | - |
| 사용권자산처분이익 | 1,158 | - |
| 잡이익 | 100,239 | 80,277 |
| 합 계 | 3,249,640 | 425,003 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------|-----------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기타의대손상각비(*1) | - | 11,400,000 |
| 유형자산손상차손 | - | 374,717 |
| 유형자산처분손실 | 87,553 | 141,153 |
| 투자부동산처분손실 | - | 160,620 |
| 영업권손상차손 | 7,189,256 | 14,662,000 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 1,268,000 |
| 수수료비용 | 1,184,178 | - |
| 잡손실 | 53,669 | 39,768 |
| 합 계 | 8,514,656 | 28,046,258 |

(*1) 전기 연결실체의 대여금 및 선금금 관련 횡령피해자금 중 회수가가능성이 매우 낮은 금액에 대하여 손실충당금을 설정하였습니다.

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 변동 | 1,395,436 | (371,883) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 7,246,490 | 7,416,243 |
| 외주가공비 | 388,173 | 718,657 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 779,788 | 869,043 |
| 여비교통비 | 19,572 | 23,602 |
| 종업원급여 및 복리후생비 | 4,569,166 | 5,630,170 |
| 경상연구개발비 | 217,896 | 281,287 |
| 지급수수료 | 811,256 | 1,159,515 |
| 운반비 | 45,771 | 59,337 |
| 포장비 | - | 31,067 |
| 기획진행비 | 21,362 | 557,138 |
| 출연료및촬영비 | 5,160,976 | 18,195,496 |
| 공동제작배분비 | 1,903 | 32,405 |
| 프로젝트투자손실 | 264,144 | 30,708 |
| 기타비용 | 1,120,452 | 7,656,705 |
| 합 계(*1) | 22,042,385 | 42,289,490 |

(*1) 손익계산서상 매출원가, 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

33. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 지배기업소유주지분 손손실을 계산한 것으로서 그 산출내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원,주) | | |
|------------------|-----------------|------------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기손손실 | (6,177,756,702) | (38,114,619,994) |
| 가중평균 유통보통주식수(*1) | 40,313,694 | 13,227,639 |
| 기본주당순손실 | (153) | (2,881) |

(*1) 가중평균 유통보통주식수 산정내역

① 당기

| (단위: 일,주) | |
|-----------|--|
|-----------|--|

| 일자 | 구분 | 일수 | 변동주식수 | 누적주식수 | 유통(보통주+원주) |
|------------|------|-----|-------------|------------|------------|
| 2021-01-01 | 기초 | 87 | - | 13,723,172 | 3,271,003 |
| 2021-03-29 | 주식병합 | 1 | (2,678,036) | 11,045,134 | 30,261 |
| 2021-03-30 | 출자전환 | 1 | 34,926 | 11,080,060 | 30,356 |
| 2021-03-31 | 주식소각 | 1 | (34,926) | 11,045,134 | 30,261 |
| 2021-04-01 | 유상증자 | 275 | 38,000,000 | 49,045,134 | 36,951,813 |
| 합계 | | 365 | 35,321,962 | | 40,313,694 |

② 전기

| (단위: 일, 주) | | | | | |
|------------|-----------|-----|-----------|------------|------------|
| 일자 | 구분 | 일수 | 변동주식수 | 누적주식수 | 유통보통주식수 |
| 2020-01-01 | 기초 | 8 | - | 9,451,896 | 207,165 |
| 2020-01-09 | 전환사채 전환청구 | 5 | 2,517,622 | 11,969,518 | 163,966 |
| 2020-01-14 | 전환사채 전환청구 | 120 | 604,229 | 12,573,747 | 4,133,835 |
| 2020-05-13 | 전환사채 전환청구 | 232 | 1,149,425 | 13,723,172 | 8,722,674 |
| 합계 | | 365 | 4,271,276 | | 13,227,640 |

(2) 희석주당순이익

당기 및 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | |
|---------|-----|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동성전환사채 | - | 7,959,770 |

34. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 특수관계자가 아닌 제3자로부터 제공받은 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-----------|
| 제공자 | 내용 | 보증금액 |
| 서울보증보험 | 공탁 및 인허가 보증 | 5,805,200 |

(2) 연결실체는 당기말 현재 기업은행과 한도 700,000천원의 기업투자주식 대출약정이 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 주요 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

| 특수관계자 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|----------------|--------------------|
| 지배기업 | (주)휴온스글로벌 | - |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | - | (유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사 |
| 관계기업 | (주)아이비스포츠 | (주)아이비스포츠 |
| 기타 특수관계자 | (주)휴온스내츄럴 | - |
| | (주)휴온스바이오파마 | - |
| | (주)휴온스랩 | - |
| | (주)휴온스네이처 | - |
| | (주)휴온스메디컬 | - |
| | (주)휴이노베이션 | - |
| | (주)휴온스메디케어 | - |
| | (주)휴베나 | - |
| | (주)휴메딕스 | - |
| | (주)휴온스 | - |
| | (주)휴노랩 | - |
| | HUONS USA, INC | - |

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------|-------|--------|------------|------------|--------|
| 특수관계자 | 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| ㈜휴온스글로벌 | 매출채권 | - | 239,974 | 239,974 | - |
| | 선급금 | - | 1,481,058 | 1,481,058 | - |
| | 미지급비용 | - | 82,192 | 82,192 | - |
| | 회사채 | - | 20,000,000 | 20,000,000 | - |
| (주)휴온스내츄럴 | 매출채권 | - | 10,042 | 10,042 | - |
| | 미지급금 | - | 4,602 | 4,602 | - |
| (주)휴온스바이오파마 | 매출채권 | - | 5,586 | 4,213 | 1,373 |
| (주)휴온스랩 | 매출채권 | - | 518 | 518 | - |
| (주)휴온스네이처 | 매출채권 | - | 3,315 | 3,315 | - |
| | 매입채무 | - | 2,059 | 2,059 | - |
| (주)휴온스메디컬 | 매출채권 | - | 72,042 | 72,042 | - |
| (주)휴이노베이션 | 매출채권 | - | 1,681 | 1,681 | - |
| (주)휴온스메디케어 | 매출채권 | - | 97,610 | 97,610 | - |
| (주)휴베나 | 매출채권 | - | 72,309 | 72,309 | - |
| (주)휴메딕스 | 매출채권 | - | 416,912 | 406,291 | 10,621 |
| | 미지급금 | - | 274 | 274 | - |
| (주)휴온스 | 매출채권 | - | 812,641 | 734,852 | 77,789 |
| | 임차보증금 | - | 8,200 | - | 8,200 |
| | 미지급금 | - | 3,788 | - | 3,788 |
| 주요경영진 | 미지급금 | 26,368 | 2,338 | - | 28,706 |

상기 특수관계자 채권에 대하여 설정된 손실충당금은 386천원입니다.

② 전기

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|-------|---------|-------|---------|--------|
| 특수관계자 | 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| 주요경영진 | 장기대여금 | 118,000 | - | 118,000 | - |
| | 미지급금 | 21,430 | 4,938 | - | 26,368 |

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------------|---------|-----|------|---------|------------|------------|
| 회사명 | 수익거래 | | 비용거래 | | 대여금 대여 | 대여금 회수 |
| | 매출 | 기타 | 매입 | 기타 | | |
| (주)휴온스글로벌(*1) | 218,158 | 120 | - | 121,148 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| (주)휴온스내츄럴 | 9,129 | - | - | 4,183 | - | - |
| (주)휴온스바이오파마 | 5,078 | - | - | - | - | - |
| (주)휴온스랩 | 471 | - | - | - | - | - |
| (주)휴온스네이처 | 3,014 | - | - | 1,872 | - | - |
| (주)휴온스메디컬 | 65,493 | - | - | - | - | - |
| (주)휴이노베이션 | 1,528 | - | - | - | - | - |
| (주)휴온스메디케어 | 88,737 | - | - | - | - | - |
| (주)휴베나 | 65,735 | - | - | - | - | - |
| (주)휴메딕스 | 379,011 | - | - | 250 | - | - |
| (주)휴온스 | 733,529 | - | - | 3,444 | - | - |

(*1) (주)휴온스글로벌의 대여금 대여 및 회수 내역은 회사채 발행과 상환입니다.

② 전기

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|------|----|------|----|--------|---------|
| 회사명 | 수익거래 | | 비용거래 | | 대여금 대여 | 대여금 회수 |
| | 매출 | 기타 | 매입 | 기타 | | |
| 주요경영진 | - | - | - | - | - | 118,000 |

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터의 지급보증 및 담보제공내역은 다음과

같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|-------|------|--------|--------|--------------------|
| 구분 | 특수관계자 | 내용 | 보증금액 | | 비고 |
| | | | 당기말 | 전기말 | |
| 주요경영진 | 임원 | 연대보증 | 50,000 | 50,000 | 영화제작 기획개발투자 선수금 관련 |

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 450,336 | 665,295 |
| 퇴직급여 | 42,737 | 56,049 |
| 기타장기종업원급여 | 4,178 | - |
| 합계 | 497,251 | 721,344 |

36. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 전환사채 및 차입금 등의 회생채무 대체 | 39,722,906 | - |
| 주식병합으로 인한 자본금 감소 | 1,339,019 | - |
| 사용권자산의 취득 | 177,122 | - |
| 유동성전환사채의 자본 대체 | - | 20,402,656 |
| 장기차입금의 유동성대체 | - | 6,800,000 |

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------------|-------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 1. 당기순손실 | (6,177,757) | (38,114,620) |
| 2. 가감 | 3,991,344 | 36,078,775 |
| 급여 | 166,073 | - |
| 경상연구개발비 | 10,125 | - |
| 감가상각비 | 716,200 | 815,501 |
| 무형자산상각비 | 63,588 | 53,542 |
| 대손상각비 | (70,208) | 4,807,783 |
| 기타의대손상각비 | (2,096,276) | 11,400,000 |
| 유형자산처분손실 | 87,553 | 141,153 |
| 유형자산손상차손 | - | 374,717 |
| 투자부동산처분손실 | - | 160,620 |
| 재고자산폐기손실 | 1,391,133 | - |
| 영업권손상차손 | 7,189,256 | 14,662,000 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 1,268,000 |
| 외화환산손실 | 21,712 | 130,717 |
| 프로젝트투자손실 | 264,144 | - |
| 퇴직급여 | 63,158 | 59,070 |
| 수수료비용 | 1,581 | - |
| 이자비용 | 1,311,848 | 3,892,164 |
| 법인세비용(수익) | (40,851) | 13,082 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | - | (58,092) |
| 지분법이익 | (786,391) | (211,381) |
| 재고자산평가충당금환입 | (1,030,084) | - |
| 이자수익 | (76,779) | (13,649) |
| 채무조정이익 | (2,118,990) | (1,063,991) |
| 유형자산처분이익 | (17,000) | - |
| 사용권자산처분이익 | (1,158) | - |
| 투자부동산처분이익 | (1,034,967) | (344,726) |
| 외화환산이익 | (22,323) | (7,735) |
| 3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (928,453) | 6,234,027 |
| 매출채권의 감소 | 388,365 | 1,639,715 |

| (단위:천원) | | |
|-----------------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기타금융자산의 감소 | 8,203 | 371,838 |
| 기타비금융자산의 감소(증가) | (501,529) | 2,229,548 |
| 재고자산의 감소 | 2,201,437 | 126,233 |
| 당기법인세자산의 감소 | 34,657 | 11,910 |
| 비유동기타비금융자산의 증가 | - | (8,029) |
| 매입채무의 증가 | 19,181 | 199,107 |
| 기타금융부채의 증가(감소) | (723,556) | 1,657,787 |
| 기타비금융부채의 증가(감소) | (2,347,065) | 5,918 |
| 퇴직금의 지급 | (8,146) | - |
| 합 계 | (3,114,866) | 4,198,182 |

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|-------------|-------------|--------------|--------------|----------|--------------|
| 구분 | 단기차입금 | 유동성장기부채 | 유동성전환사채 | 회생채무 | 리스부채 | 합 계 |
| 기초 | 1,200,000 | 6,800,000 | 31,212,156 | - | 77,769 | 39,289,925 |
| 현금흐름 | 800,000 | - | - | (32,127,901) | 98,771 | (31,229,130) |
| 상각 | - | - | 858,456 | - | 1,281 | 859,737 |
| 대체(*1) | (1,200,000) | (6,800,000) | (29,951,622) | 39,722,905 | - | 1,771,283 |
| 기타(*2) | - | - | (2,118,990) | (7,595,004) | (64,442) | (9,778,436) |
| 기말 | 800,000 | - | - | - | 113,379 | 913,379 |

(*1) 회생채무로의 대체금액은 매입채무 등 상거래채무로부터 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 전환사채의 채무조정이익과 대여금 등 회생채무와 상계된 채권 등을 포함하고 있습니다.

② 전기

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|-----------|-----------|--------------|-------------|----------|--------------|
| 구분 | 단기차입금 | 유동성장기부채 | 유동성전환사채 | 장기차입금 | 리스부채 | 합계 |
| 기초 | 1,200,000 | - | 52,404,555 | 6,800,000 | 156,078 | 60,560,633 |
| 현금흐름 | - | - | (3,013,098) | - | (80,847) | (3,093,945) |
| 유동성대체 | - | 6,800,000 | - | (6,800,000) | - | - |
| 상각 | - | - | 3,287,348 | - | 2,538 | 3,289,886 |
| 기타(*1) | - | - | (21,466,649) | - | - | (21,466,649) |
| 기말 | 1,200,000 | 6,800,000 | 31,212,156 | - | 77,769 | 39,289,925 |

(*1) 전환사채의 전환청구로 인하여 자본으로 대체된 금액 및 채무조정손익을 포함하고 있습니다.

37. 영업부문정보

(1) 연결실체는 화장품자재 제조 부문과 영상콘텐츠 제작 부문으로 운영되고 있습니다. 당기 및 전기의 연결실체의 부문별 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------------|-----------|------------|-------------|
| 구분 | 자산총계 | 부채총계 | 매출액 | 영업손익 |
| 화장품자재 제조 부문 | 38,610,485 | 2,075,689 | 12,542,742 | (1,928,923) |
| 영상콘텐츠 제작 부문 | 2,777,534 | 1,472,625 | 6,844,510 | (726,210) |
| 합 계 | 41,388,019 | 3,548,314 | 19,387,252 | (2,655,133) |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------------|------------|------------|-------------|
| 구분 | 자산총계 | 부채총계 | 매출액 | 영업손익 |
| 화장품자재 제조 부문 | 46,681,658 | 42,808,138 | 12,762,546 | (8,501,993) |
| 영상콘텐츠 제작 부문 | 5,231,171 | 3,117,462 | 21,705,830 | 680,880 |
| 합 계 | 51,912,829 | 45,925,600 | 34,468,376 | (7,821,113) |

(2) 지역에 대한 정보

연결실체는 다음과 같은 외부고객으로부터의 수익으로 구성되어 있습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 국 내 | 16,085,480 | 29,905,583 |
| 해 외 | 3,301,772 | 4,562,793 |

(3) 당기 및 전기 중 기업전체 수익의 10% 이상인 단일 외부고객으로부터의 수익은 각각 7,684백만원과 17,714백만원입니다.

38. 회생계획 인가 및 회생채무

(1) 회생계획 인가

회사는 2021년 3월 26일 회생계획을 인가 받았으며, 투자계약에 따른 인수대금을 재원으로 하여 회생계획안에 명시된 회생담보권 및 회생채무의 100%를 변제할 계획이며, 당기말 현재 채권자가 정보 미제공으로 변제하지 못한 금액은 37,715천원입니다.

(2) 회생계획안에 포함된 채무에 대한 변제조건은 다음과 같습니다.

| 채 권 구 분 | | | 변제방법 |
|---------|-------------------|-------------|---|
| 회생담보권 | 한국산업은행 신한카드(주) | 원금 및 개시전 이자 | 원금 및 개시 전 이자의 100%를 현금으로 변제하되, 현금 변제할 금액의 100%는 변제기일에 변제 |
| | | 개시 후 이자 | 변제하지 않고 남은 원금 및 개시 전 이자에 대하여 한국산업은행 연 15% 이율, 신한카드(주) 연3% 이율을 적용하여 변제기일에 현금으로 변제 |
| 회생채무 | 상거래채권 | 원금 및 개시전 이자 | 원금 및 개시 전 이자의 100%를 현금으로 변제하되, 현금 변제할 금액의 100%는 변제기일에 변제 |
| | | 개시 후 이자 | 개시 후 이자는 면제 |
| | 대여금채권 | 원금 및 개시전 이자 | 원금 및 개시 전 이자의 100%를 현금으로 변제하되, 현금 변제할 금액의 100%는 변제기일에 변제 |
| | | 개시 후 이자 | 개시 후 이자는 면제 |
| | 미발생구상채권 | 대위변제금 | 보증기관 등이 채무자 회사를 위하여 대위변제할 경우, 대위변제금의 100%는 현금으로 변제하되, 현금 변제할 금액은 대위변제금이 확정된 날이 속한 달의 다음 달말일(그 날이 영업일이 아닌 경우에는 그 이후의 최초 영업일)에 변제 |
| | | 개시 후 이자 | 개시 후 이자는 면제 |
| | 전환사채채권 | 원금 및 개시전 이자 | 원금 및 개시 전 이자의 100%를 현금으로 변제하되, 현금 변제할 금액의 100%는 변제기일에 변제 |
| | | 개시 후 이자 | 개시 후 이자는 면제 |
| | 특수관계인채권(임원) | 원금 및 개시전 이자 | 경영상에 책임이 있는 이종국의 원금 및 개시 전 이자의 100%는 출자전환하고, 나머지 원금 및 개시 전 이자의 100%를 현금으로 변제하되, 현금 변제할 금액의 100%는 변제기일에 변제 출자전환 대상 채권은 회생계획 제9장 제3절에 의하여 채무자 회사가 하는 신주발행의 효력발생일에 당해 회생채무의 변제에 갈음하여 소멸 |
| | | 개시 후 이자 | 개시 후 이자는 면제 |

(3) 채무조정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|-------------|------------|-----------|---------|------------|--------------|--------|
| 채권구분 | | 원금 | 개시 전 이자 | 개시 후 이자 | 현금변제할 채권액 | 변제등 변동금액 | 잔액 |
| 회생담보권 | 한국산업은행 | 8,000,000 | 54,781 | 771,273 | 8,826,054 | (8,826,054) | - |
| | 신한카드 | 11,102 | 186 | 216 | 11,504 | (11,504) | - |
| | 소 계 | 8,011,102 | 54,967 | 771,489 | 8,837,558 | (8,837,558) | - |
| 회생채무 | 상거래채권 | 877,086 | - | - | 877,086 | (850,709) | 26,377 |
| | 대여금채권 | 27,025 | 76 | - | 27,101 | (27,101) | - |
| | 미발생구상채권 | 487,006 | - | - | 487,006 | (487,006) | - |
| | 전환사채채권 | 27,700,000 | 2,251,622 | - | 29,951,622 | (29,951,622) | - |
| | 특수관계인채권(임원) | 62,648 | - | - | 62,648 | (51,310) | 11,338 |

| | | | | | | | (단위:천원) | |
|------|------------|-----------|---------|------------|--------------|--------|---------|--|
| 채권구분 | 원금 | 개시 전 이자 | 개시 후 이자 | 현금변제할 채권액 | 변제등 변동금액 | 잔액 | | |
| 소 계 | 29,153,765 | 2,251,698 | - | 31,405,463 | (31,367,748) | 37,715 | | |
| 합 계 | 37,164,867 | 2,306,665 | 771,489 | 40,243,021 | (40,205,306) | 37,715 | | |

(4) 기존주주의 권리변경

회생계획안에 대한 인가 전에 발행한 (유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사 4,017,056 주(액면가 500원)에 대하여 '액면가 500원의 보통주 3주'를 '액면가 500원의 보통주 1주'로 병합합니다. 단, 권리변경으로 인하여 발생하는 1주 미만의 단주는 관리인이 법원의 허가를 받아 무상 소각합니다. 주식 병합에 따른 자본의 감소의 효력은 회생 계획 인가결정일로부터 1영업일에 발생합니다.

(5) 출자전환에 따른 신주발행

회생계획의 권리변경에 따라 회생담보권 및 회생채무의 출자전환에 의한 신주 발행은 회생채무(특수관계인채권(임원))에 대하여 보통주 출자전환 채권액 500원을 액면가액 및 발행가액 500원의 보통주로 발행합니다.

(6) 출자전환 후 주식 소각에 따른 자본의 감소

회생계획안의 권리변경에 따라 회생채무(특수관계인채권(임원))의 전부 또는 일부를 출자전환하는 경우 회생담보권 및 회생채무의 출자전환에 따른 신주는 전액 소각합니다. 출자전환 후 주식 소각에 따른 자본의 감소의 효력은 회생계획 인가일로부터 3영업일에 발생합니다.

(7) 유상증자에 의한 신주의 발행

회사는 유상증자에 의한 방법으로 기명식 보통주식 38,000,000주를 (주)휴온스글로벌 컨소시엄을 인수할 자로 하여 신주를 발행합니다.

유상증자에 의한 신주발행은 신주인수대금 납입기일(회생계획 인가일로부터 3영업일)의 익일에 효력이 발생합니다.

(8) 전환사채의 전환권, 신주인수권, 주식매수선택권, 교환사채 등 기타의 권리변경 회사가 발행한 전환권·신주인수권·주식매수선택권·교환사채 중 회생절차 개시결정일 전일까지 행사되지 않았거나 청구기간이 도래하지 아니한 전환권·신주인수권·주식매수선택권·교환사채는 본 회생계획안 인가와 동시에 모두 소멸합니다.

(9) 투자계약서

회사와 (주)휴온스글로벌 컨소시엄은 2021년 2월 2일 '회생회사 (주)블러썸엠앤씨의 M&A를 위한 투자계약서' 를 체결하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 | 비고 |
|------|---|-------------------------|
| 계약일 | 2021년 02월 02일 | |
| 인수인 | (주)휴온스글로벌 컨소시엄 (컨소시엄 대표자: (주)휴온스글로벌) | 코스닥 상장사 |
| 인수대금 | 580억원 | (유상증자 380억원, 회사채 200억원) |
| 인수방식 | 제3자 배정 유상증자 | |
| 고용보장 | 5년 | |

(10) 인수대금의 구성

| 구성 | 금액 | 비율 | 투자 조건 | |
|--------|-------|--------|----------|-------------|
| | | | | |
| 신주 인수 | 380억원 | 65.50% | 발행주식수 | 38,000,000주 |
| | | | 1주당 발행가액 | 1,000원 |
| 회사채 인수 | 200억원 | 34.50% | 만기 | 3년 |
| | | | 표면금리 | 5% |
| | | | 발행금리 | 5% |
| 합 계 | 580억원 | 100% | | |

39. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 원고로 진행중인 소송은 6건이며, 이 중 1건은 피고의 청구이의의소 제기로 인해 당기말 현재 진행중입니다. 연결실체는 상기 소송이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

40. 전기 재무제표 재작성

연결실체는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 전환사채 및 수익인식 등의 회계처리
리에 있어 오류사항을 발견하였습니다. 이에 비교표시 목적으로 작성된 전기연결재
무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수
정에 대하여는 전기연결재무제표의 기초 이익잉여금을 수정하였습니다.

(1) 전기 연결재무정보의 항목별 수정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| 재무상태표 | | | |
| 재고자산 | 4,935,566 | (1,079,497) | 3,856,069 |
| 이연법인세자산 | 51,142 | 26,299 | 77,441 |
| 선수금 | 2,084,966 | (1,087,972) | 996,994 |
| 미지급비용 | 289,104 | 338,506 | 627,610 |
| 유동성전환사채상환할증금 | 4,362,750 | (850,594) | 3,512,156 |
| 유동성전환사채전환권조정 | (25,701,187) | 25,701,187 | - |
| 주식발행초과금 | 35,193,606 | (975,795) | 34,217,811 |
| 전환권매입이익 | 2,162,772 | (2,162,772) | - |
| 전환권대가 | 21,395,990 | (21,135,047) | 260,943 |
| 결손금 | (34,698,782) | (880,711) | (35,579,493) |
| 포괄손익계산서 | | | |
| 방송제작수입 | 17,031,071 | (1,736,774) | 15,294,297 |
| 방송제작매출원가 | 16,018,477 | (1,617,232) | 14,401,245 |
| 채무조정이익 | - | 1,063,991 | 1,063,991 |
| 파생상품평가이익 | 1,111,636 | (1,111,636) | - |
| 이자비용 | 6,096,931 | (2,204,767) | 3,892,164 |
| 사채상환손실 | 2,228,320 | (2,228,320) | - |
| 법인세수익(비용) | (4,580,292) | 4,593,374 | 13,082 |

(2) 전기말 및 전기초 연결재무상태표에 수정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 계정과목 | 2020년 기말 | | | 2020년 기초 | | |
| | 수정전 | 수정금액 | 수정후 | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| 유동자산 | 23,517,923 | (1,079,498) | 22,438,425 | 39,312,730 | 128,017 | 39,440,747 |
| 비유동자산 | 29,448,104 | 26,299 | 29,474,403 | 49,057,141 | (28,164) | 49,028,977 |
| 자산총계 | 52,966,027 | (1,053,199) | 51,912,828 | 88,369,871 | 99,853 | 88,469,724 |
| 유동부채 | 21,672,975 | 24,101,126 | 45,774,101 | 10,035,874 | 47,742,373 | 57,778,247 |
| 비유동부채 | 151,498 | - | 151,498 | 15,892,867 | (8,896,138) | 6,996,729 |
| 부채총계 | 21,824,473 | 24,101,126 | 45,925,599 | 25,928,741 | 38,846,235 | 64,774,976 |
| 자본금 | 6,861,586 | - | 6,861,586 | 4,725,948 | - | 4,725,948 |
| 자본잉여금 | 35,426,986 | (975,795) | 34,451,191 | 16,021,830 | - | 16,021,830 |
| 기타자본구성요소 | 23,558,761 | (23,297,818) | 260,943 | 38,620,920 | (38,193,145) | 427,775 |
| 기타포괄손익누계액 | (6,998) | - | (6,998) | (15,931) | - | (15,931) |
| 이익잉여금(결손금) | (34,698,781) | (880,712) | (35,579,493) | 3,088,363 | (553,237) | 2,535,126 |
| 자본총계 | 31,141,554 | (25,154,325) | 5,987,229 | 62,441,130 | (38,746,382) | 23,694,748 |

(3) 전기 연결포괄손익계산서에 수정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목 | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| 매출액 | 36,205,150 | (1,736,774) | 34,468,376 |
| 매출원가 | 32,562,392 | (1,617,231) | 30,945,161 |
| 매출총이익 | 3,642,758 | (119,542) | 3,523,216 |
| 판매비와관리비 | 11,344,329 | - | 11,344,329 |
| 영업손실 | (7,701,571) | (119,542) | (7,821,113) |
| 금융수익 | 1,323,580 | (47,645) | 1,275,935 |
| 금융비용 | 8,579,571 | (4,433,086) | 4,146,485 |
| 기타수익 | 425,003 | - | 425,003 |
| 기타비용 | 28,046,258 | - | 28,046,258 |
| 관계기업투자손익 | 211,381 | - | 211,381 |

| (단위:천원) | | | |
|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 계정과목 | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| 법인세차감전손손실 | (42,367,436) | 4,265,898 | (38,101,538) |
| 법인세비용(수익) | (4,580,292) | 4,593,374 | 13,082 |
| 당기손손실 | (37,787,145) | (327,475) | (38,114,620) |

(4) 전기 연결현금흐름표에 미치는 유의적인 수정내역은 없습니다.

41. 보고기간후 사건

(1) 코스닥시장위원회 심의·의결 결과 및 개선기간 부여 안내

2022년 1월 5일에 개최된 코스닥시장위원회는 회사의 상장폐지 여부의 건을 심의한 결과, 회사에 대해 개선기간 8개월을 부여하기로 의결하였습니다. 회사는 개선기간 종료일(2022년 9월 5일)로부터 15일(영업일 기준)이내 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출하여야 하며, 거래소는 동 서류 제출 일로부터 20일(영업일 기준)이내에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 결정할 예정입니다.

(2) 이사회결의무효확인 청구의 소

연결실체가 2019년 6월 11일 이사회에서 결의한 제1호 의안 주식회사블러썸픽처스 주식취득의 건과 제2호 의안 주식회사 블러썸스토리 주식 취득의 건을 승인한 결의에 대해 원고가 회사를 상대로한 이사회결의무효확인소가 진행중입니다. 연결실체는 소장 접수 후 진행되는 제반사항에 대해서는 적절한 절차에 따라 필요한 모든 조치를 취할 예정입니다.

(3) 종속회사 청산 예정

지배기업의 종속회사인 중국소재 학산세박 화장용품유한공사의 청산을 진행중에 있습니다. 2022년 2월 22일에 세무청산을 완료하였으며, 최종 법인 청산은 2022년도 중에 완료할 예정입니다.

(4) 지배기업 상호변경 예정

2022년 3월 31일에 지배기업의 정기주주총회에서 종전 주식회사 휴온스블러썸에서 주식회사 휴엠앤씨로 상호변경을 포함한 정관변경을 의결할 예정입니다.

(5) 신규 차입의 건

연결실체는 2022년 3월 16일 이사회에서 산업은행으로부터 운영자금 목적으로 20억의 차입금을 조달하기로 결의하였습니다.

42. 연결재무제표의 승인

회사의 연결재무제표는 2022년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| 회 사 명 | 주식회사 휴온스블러썸 | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 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 | 7 | 1 | 1 | 1 | 6 | 3 | 1 | - | 10 | 2 | - | - | 25 | 7 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|----------|----|----|----|-----|-----|-----|-----|---|-----|---|---|-------|-----|
| 투입 시간 | 분 · 반기검토 | 13 | 4 | 12 | 60 | 132 | 140 | - | - | - | - | - | 157 | 204 |
| | 감사 | 38 | 6 | 62 | 95 | 717 | 548 | 217 | - | 222 | 4 | - | 1,256 | 653 |
| | 합계 | 51 | 10 | 74 | 155 | 849 | 688 | 217 | - | 222 | 4 | - | 1,413 | 857 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---|--------|---|-----|---|--|-----------------------------------|---|--|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021.06.24~2021.06.25 | | | | | 2 | | 일 | | |
| | 주요내용 | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정 | | | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | | | | |
| | 반기검토 (2021.08.02~2021.08.13) | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 재무제표 주요계정의 변동 사항에 대해 질문과 분석적 절차수행 | | | |
| | 중간감사 (2021.11.22~2021.12.03) | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 내부통제에 대한 이해 및 평가 | | | |
| 기말감사 (2022.02.14~2021.02.25) | 5 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 재무제표에 대한 중요 계정 잔액 및 주요주식 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본 감사 (문서검증, 재계산 등) | | | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021. 12. 31 | | | | | 1 | | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 인천 본사 | | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산 | | | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021. 12. 31 | | | | | 1 | | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 인천 본사 | | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 등 | | | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | 0 | 채권채무조회 | | | 0 | 변호사조회 | | 0 | | |
| | 기타조회 | - | | | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | | 회 | | | | | | | |
| | 수행시기 | 2021.12.28/ 2022.02.16/ 2022.03.30 | | | | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 유형자산 감정평가 검토, 계약서 법률해석 검토 | | | | | | | | | |
| | 수행시기 | 2022.02.07~2022.03.16 | | | | | 5 | | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------|------|--|
| 1 | 2021년 12월 28일 | 감사/ 감사인 : 담당파트너 매니저 | 서면회의 | 연간 감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 |
| 2 | 2022년 02월 16일 | 감사/ 감사인 : 담당파트너 매니저 | 서면회의 | 전기재무제표 왜곡표시사항 발견의 건 |
| 3 | 2022년 03월 30일 | 감사/ 감사인 : 담당파트너 매니저 | 서면회의 | 감사종결보고(감사에서 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행내용 등) |