

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	9
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	14
3. 원재료 및 생산설비	15
4. 매출 및 수주상황	16
5. 위험관리 및 파생거래	18
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	20
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	25
3. 연결재무제표 주식	31
4. 재무제표	121
5. 재무제표 주식	125
6. 배당에 관한 사항	204
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	205
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	205
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	207
8. 기타 재무에 관한 사항	207
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	214
V. 회계감사인의 감사의견 등	218
1. 외부감사에 관한 사항	218
2. 내부통제에 관한 사항	221
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	222
1. 이사회에 관한 사항	222
2. 감사제도에 관한 사항	223
3. 주주총회 등에 관한 사항	224
VII. 주주에 관한 사항	226
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	230
1. 임원 및 직원 등의 현황	230
2. 임원의 보수 등	231
IX. 계열회사 등에 관한 사항	233
X. 대주주 등과의 거래내용	235
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	237
1. 공시내용 진행 및 변경사항	237
2. 우발부채 등에 관한 사항	237
3. 제재 등과 관련된 사항	238

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	238
XII. 상세표	240
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	240
2. 계열회사 현황(상세).....	240
3. 타법인출자 현황(상세)	240
【 전문가의 확인 】	241
1. 전문가의 확인	241
2. 전문가와의 이해관계	241

사업보고서

(제 20 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 31일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 휴온스블러썸

대 표 이 사 :

김진한

본 점 소 재 지 :

인천광역시 서구 원적로7번길 29 (가좌동)

(전 화) 032-584-0789

(홈페이지) <http://www.huonsblossom.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 공시책임자 (성 명) 김진한

(전 화) 032-584-0789

【 대표이사 등의 확인 】

주식회사 휴온스 / 서울특별시 강남구 테헤란로 172, 16, 14F / 2012-07-03 14:20:17

대외비

[대표이사 등의 확인]

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고담당임원으로서 이 공시서류의 기재 내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 공시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사의 외부감사에 관한 법률』 제2조의 2 및 제2조의 3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(주식회사의 외부감사에 관한 법률』 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022년 3월 31일

주식회사 휴온스블리썸

대표이사 및 신고업무담당임원 김진한 (서명)

이 문서에 대한 소유권은 휴온스블리썸에 있으며, 무단으로 수정, 변경 및 복사할 수 없습니다.

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	-
합계	3	-	-	3	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

2. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 휴온스블러썸'이며, 영문명은 'Huons Blossom Co., Ltd.' (약호 Huons Blossom)입니다.

* 2021년 5월 7일 수원지방법원 제2파산부의 허가를 얻어 '주식회사 블러썸엠앤씨', 영문명 'Blossom M&C Co., Ltd.'에서 '주식회사 휴온스블러썸' 영문명 'Huons Blossom Co., Ltd.' (약호 Huons Blossom)으로 변경되었습니다.

3. 설립일자 및 존속기간

당사는 2002년 6월 25일 설립되었으며, 별도의 존속기한을 정하고 있지 않습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

본사주소	인천광역시 서구 원적로7번길 29 (가좌동)
전화번호	032-584-0789
홈페이지	http://www.huonsblossom.com

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
------------	----

벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

발급번호 : 0010-2021-123818

중소기업 확인서 [중기업]

기업명 : (주)블러썸앤씨
사업자등록번호 : 137-81-46699 **법인등록번호 :** 120111-0290289
대표자명 : 김창권
주 소 : 인천 서구 원적로7번길 29 블러썸앤씨
유효기간 : 2021-04-01 - 2022-03-31
용 도 : 공공기관 입찰 이외 용도

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2021년 04월 01일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관 의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

6. 주요 사업의 내용

당사는 화장용 소품(스펀지, 퍼프, 화장품 용기) 등의 제조 판매 및 도소매를 주요 사업으로 하고 있으며, 기타 자세한 사항은 동 보고서의 'II 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상	신용등급	신용평가회사	신용등급체계	평가구분
2020.07.30	(주)블러썸엠앤씨	BB-	한국기업데이터	AAA~D	기업신용등급
2020.06.04	(주)블러썸엠앤씨	B+	이크레더블	AAA~D	기업신용등급
2019.07.09	(주)블러썸엠앤씨	BBB	한국기업데이터	AAA~D	기업신용등급
2019.06.28	(주)블러썸엠앤씨	BB+	이크레더블	AAA~D	기업신용등급

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2017년 09월 28일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

1. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변경일	변경전	변경후	변경사유
2018년 6월 15일	인천광역시 서구 신진말로 22(가좌동)	인천광역시 서구 원적로 7번길 29(가좌동)	사옥이전

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 02월 01일	임시주총	사외이사 이현수 사외이사 오경주 감사 김영기	-	-
2017년 07월 23일	임시주총	-	-	사외이사 이현수 감사 김영기
2017년 07월 24일	임시주총	사외이사 김기범 감사 하성열	-	-

2018년 03월 30일	정기주총	-	대표이사 전동걸 사내이사 변영식 사내이사 김은호 사내이사 조성열	-
2018년 12월 20일	임시주총	대표이사 이종국 사내이사 송병륜 사내이사 장기상 사외이사 신용준 감사 최치돈	-	대표이사 전동걸 사내이사 변영식 사내이사 김은호 사내이사 조성열 사외이사 오경주 사외이사 이현수 감사 하성열
2019년 03월 29일	정기주총	대표이사 지영주 사내이사 주방옥 사내이사 이순규	-	사내이사 장기상
2020년 06월 01일	임시주총	-	-	대표이사 이종국
2020년 08월 12일	-	대표이사 송병륜 사내이사 지영주	-	대표이사 지영주 사내이사 송병륜
2020년 08월 21일	-	법정관리인 김창권	-	-
2020년 09월 11일	-	대표이사 지영주	-	대표이사 송병륜
2021년 04월 22일	-	대표이사 김진한 사내이사 윤성태 사내이사 운영준 사외이사 황지영 사외이사 김정식	-	대표이사 지영주 사내이사 주방옥 사내이사 이순규 사외이사 김승혁 사외이사 신용준
2021년 04월 30일	-	감사 김오순	-	감사 최치돈
2021년 05월 12일	-	-	-	법정관리인 김창권

3. 최대주주의 변동

일자	최대주주	변동전주식수	변동주식수	변동후 주식수	변동후 지분율	변동사유	비고
2018년 12월 20일	전동걸	1,962,280	-596,090	1,366,190	17.3%	주식양수도	주1)
	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	0	2,420,700	2,420,700	30.7%	주식양수도	
2019년 01월 08일	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	2,420,700	0	2,420,700	25.6%	유상증자	주2)
2020년 01월 29일	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	2,420,700	0	2,420,700	20.2%	전환청구권행사	주3)
2020년 02월 14일	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	2,420,700	0	2,420,700	19.3%	전환청구권행사	주4)
2020년 05월 13일	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	2,420,700	0	2,420,700	17.6%	전환청구권행사	주5)
2020년 09월 28일	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	2,420,700	1,596,356	4,017,056	29.3%	주식양수도	주1)
2021년 03월 31일	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	4,017,056	-2,678,038	1,339,018	12.12%	감자	주6)
2021년 04월 01일	(주)휴온스글로벌	0	28,000,000	28,000,000	57.09%	유상증자	주7)

주1) 2018년 11월 1일 주식양수도 계약을 하고 2018년 12월 20일 주식양수도가 실행됨에 따라 (유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사가 구 최대주주 전동걸외 3인으로부터 4,017,056주 중 2,420,700주는 거래종결일(2018.12.20)에 취득하고, 보호예수중이었던 주식 1,596,356주(전동걸 807,380주, 변영식 261,948주, 김은호 261,948주, 조성열, 265,080주)는 보호예수가 종료되는날 2020년 9월 28일 취득하였습니다.

주2) 2018년 11월 1일 이사회에서 제3자배정 유상증자를 결정하였으며, 2019년 1월 9일 신주 1,575,316주를 발행하였고 2019년 1월 24일 상장을 하여 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주3) 2020년 1월 29일 전환청구권 행사에 따른 신주 2,517,622주가 상장되어 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주4) 2020년 2월 14일 전환청구권 행사에 따른 신주 604,229주가 상장되어 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주5) 2020년 5월 13일 전환청구권 행사에 따른 신주 1,149,425주가 2020년 5월 27일 상장되어 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

* 최대주주 (유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사가 2019년 4월 11일 당사의 주식 2,420,700주를 담보로 200억원의 차입하였으며, 2020년 4월 21일 담보제공 차입계약을 2020년 10월 12일까지 연장계약하였으며, 2020년 10월 12일 기존 주식 2,420,700주에 추가로 취득한 1,596,356주를 포함하여 총 4,017,056주를 담보로 제공하였으며, 채무불이행으로 2020년 5월 14일 기한의 이익을 상실하였습니다.

주6) 2021년 3월 29일 회생계획 인가에 따른 액면가 500원의 보통주 3주를 액면가 500원의 보통주 1주로 병합하였습니다.

주7) 2021년 3월 29일 회생계획 인가에 따른 신주 38,000,000를 발행하였고, (주)휴온스글로벌이 28,000,000주를 취득하였습니다.

4. 상호의 변경

변경일	변경전	변경후
2021년 05월 07일	주식회사 블러썸엠앤씨	주식회사 휴온스블러썸

* 2021년 5월 7일 수원지방법원 제2파산부의 허가를 얻어 상호가 변경되었으며 2021년 5월 10일 변경상장이 완료되었습니다.

5. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

2020년 8월 6일 수원지방법원에 경영정상화 및 계속기업으로서의 가치 보존 목적으로 회사 재산보전처분, 포괄적금지명령 및 회생절차개시를 신청하였으며, 2020년 8월 10일 재산보전처분신청 및 포괄적금지명령신청에 대한 결정을 받았으며, 2020년 8월 21일 회생절차 개시결정을 받았습니다. 2021년 3월 26일 회생계획 인가 이후 2021년 4월 28일 회생절차 종결신청하였으며, 2021년 5월 12일 회생절차종결결정을 받았습니다.

6. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
당사는 공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다

7. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다

8. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

일 자	주 요 사 항
2013.01	Renewal ISO9001:2008 (QI9168/09) / ISO14001:2004 (EI3870/09)
2013.04	전동걸 대표이사 취임
2013.12	ISO 22716 (GMP) certificate
2014.01	중소기업청 기술신형 중소기업(INNO-BIZ) 선정
2014.07	로레알그룹의 함침용 스펀지 납품을 위한 코스맥스와의 독점 공급 합의
2014.12	에스엔피월드 제2공장 가동
2015.02	프랑스 L'oreal의 감사(Social Audit) 심사 수검
2016.07	일본 시세이도에 함침용 스펀지 납품 개시
2016.10	영국 Burberry의 감사(Social Audit) 심사 수검
2016.12	2016년 매출 272억원 달성(사상 최대)
2017.01	일본 고세에 함침용 스펀지 납품 개시
2017.01	콜롬비아 Belcorp에 함침용 스펀지 등 쿠션제품 수출 개시
2017.07	LVMH 그룹의 겔랑 감사(Audit) 수검
2017.09	한국거래소 코스닥시장 상장(납입자본금 2,908백만원→3,938백만원)
2017.09	에스티로더그룹의 'La Mer'브랜드로 함침용 스펀지 납품 개시
2018.02	주식회사 아이폭스코리아를 자회사로 편입(지분율 51.0% 취득)
2018.04	신통합공장 준공
2018.05	중국단독법인 설립 공시 (학산세박화장용품유한공사)
2018.07	에스티로더의 Quality Audit 및 Technical Assessment 수검
2018.08	LVMH의 Social Audit 수검
2018.08	화장품 제조판매업 등록
2018.09	로레알그룹의 Social Audit 수검
2020.05	횡령 혐의 발생 (전대표이사 이종국 295억원)
2020.05	주권 매매거래 정지 (상장적격성 실질심사 대상 여부 심사)
2020.07	상장적격성 실질심사 대상 결정
2020.07	개선계획서 제출
2020.08	회생절차개시 신청
2021.05	회생절차 종결 결정

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	19기 (2020년말)	18기 (2019년말)	17기 (2018년말)	16기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	49,045,134	13,723,172	9,451,896	7,876,580	7,876,580
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	4,725,948,000	3,938,290,000	3,938,290,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	4,725,948,000	3,938,290,000	3,938,290,000

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	51,781,436	-	51,781,436	-	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	2,736,302	-	2,736,302	-	
	1. 감자	2,736,302	-	2,736,302	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	49,045,134	-	49,045,134	-	
V. 자기주식수	-	-	-	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	49,045,134	-	49,045,134	-	

5. 정관에 관한 사항

1. 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2021년 5월 7일 입니다. 제20기 정기주주총회(2022년 3월 31일)에 정관 일부 변경 안건이 포함되어 있습니다.

2. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 03월 30일	제18기 정기주주총회	제4조 (광고 방법) 회사의 광고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://www.blossommnc.com)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 광고를 할 수 없는 때에는 인천광역시에서 발행하는 일간 인천일보에 게재한다.	홈페이지 주소 변경
2021년 03월 30일	제2,3회 관계인집회	제10조(신주인수권)의 2항 9. 회생당보권, 회생채권을 출자전환하여 신주를 발행하는 경우 10. M&A를 통한 재무구조 개선을 위하여 유상신주를 발행하는 경우	신주인수권 추가
2021년 03월 31일	제2,3회 관계인집회	제21조2(사채의 발행) 회사는 필요에 따라 주주 및 주주 이외의 자에게 사채의 액면총액이 1,000억을 초과하지 않는 범위 내에서 사채를 발행할 수 있다. 회사는 필요에 따라 대표이사에게 사채의 금액 및 종류를 정하여 1년을 초과하지 아니하는 기간 내에 사채를 발행할 것을 위임할 수 있다.	사채의 발행 변경
2021년 03월 31일	제2,3회 관계인집회	제2조 (목적) 23. 유리용기, 플라스틱 용기 제조 및 도소매업 24. 의약품, 화장품, 화장품 원료, 세제 제조 및 도소매업 25. 의류, 미용제품, 생활용품 제조, 통신판매 및 도소매업 26. 의약품 제조 및 도소매업 27. 건강식품, 식료품, 식품첨가물, 특수영양식품, 청량음료, 건강보조식품 제조 및 도소매업 28. 의료기기 제조, 임대 및 도소매업 29. 위 각호에 부대되는 수출입업 및 수출입알선업 30. 위생용품 개발, 제조, 판매, 수출입업 31. 인쇄 및 출판업 32. 기타 위에 부대되는 사업	목적 사업 추가
2021년 05월 07일	수원지방법원 제2파산부 허가	제1조(상호) 이 회사는 "주식회사 휴온스블러썸"이라 한다. 영문으로는 "Huons Blossom Co., Ltd. (약호 Huons Blossom)"라 표기한다.	상호변경
2021년 05월 07일	수원지방법원 제2파산부 허가	제4조(광고방법) 회사의 광고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://www.huonsblossom.com)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 광고를 할 수 없는 때에는 인천광역시에서 발행하는 일간 인천일보에 게재한다.	홈페이지 주소변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사 현황

(1) 사업 개황

전방산업인 화장품산업은 화장품 전부 또는 일부를 제조하는 제조업체(OEM/ODM, 충전업체 등), 제조 또는 수입한化妆품을 유통·판매하는 제조판매업체, 퍼프 및 용기, 포장재 등 화장품 소품을 제조하는 부자재업체 등으로 구분됩니다.

당사는 메이크업 스펀지(Sponge) 및 퍼프(Puff), 용기제품(Container) 등 메이크업 소품을 직접 생산, 제조, 수출하는 화장품 부자재 전문기업입니다. 종속회사 학산세박화장용품유한공사는 당사가 출자한 100% 단독법인으로 중국 등 글로벌 수요에 대비한 메이크업 스펀지(Sponge) 및 퍼프(Puff) 등 메이크업 소품을 생산, 제조, 수출하는 화장품 부자재 기업입니다. 당사와 종속회사는 화장품의 최종수요자인 소비자(consumer)에게 직접 판매하지 않고, 국내외 화장품 제조업체, 제조판매업체, 부자재업체, 유통업체(Bander 등) 등을 고객으로 하는 B2B 사업방식을 채택하고 있습니다.

(2) 사업구조

(가) 생산방식

당사(종속회사 포함)가 직접 생산, 제조하는 메이크업 스펀지와 팁, 일부 퍼프 제품은 NBR 라텍스를 원재료로 발포, 성형, 가류, 재단, 연마, 프레스, 포장 등의 공정으로 이루어집니다.

퍼프는 소재, 기능, 용도 등에 따라 제조방법이 다릅니다. 당사는 주로 NBR 라텍스, 후로킹과 루비셀 원단을 소재로 하는 퍼프를 생산, 제조하고 있습니다. 퍼프의 생산과정은 관련소재를 매입하여 프레스, 재단 등 제품에 필요한 공정을 통해 퍼프형태로 만들고, 미싱과 포장 단계를 거쳐 완제품으로 출시됩니다.

메이크업 스틱 및 용기 제품은 외부업체의 사출성형을 통해 바디(Body)를 만들고, 제품에 필요한 스펀지 부분은 당사가 생산하여 두 부분을 결합하여 완제품으로 출하합니다.

(나) 매출구조

- 주요 제품의 매출 비중

당사 제품은 메이크업 스펀지 및 퍼프가 전체 매출의 60~70% 내외를 차지합니다.

(단위: 억원, %)

구분	매출금액					매출비중				
	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년

스펀지/퍼프	177.17	163.76	128.31	77.78	61.59	65	70	61	62	49
용기 등	72.16	45.08	56.45	40.26	40.87	27	19	26	32	33
마스크	-	-	-	4.79	7.45	-	-	-	4	6
기타	21.87	25.41	27.97	4.01	14.88	8	11	13	3	12
합계	271.20	233.88	212.73	126.84	124.79	100	100	100	100	100

나. 시장 현황 및 전망

2019년 말 발발한 코로나19의 여파로 2020년 초반부터 화장품 매출, 특히 색조화장품 매출이 급속히 하락하였습니다. 글로벌 시장조사 업체인 Euromonitor international의 자료에 의하면 글로벌 색조화장품 시장의 매출 규모는 2020년에는 -15.5% 감소한 것으로 나타났으며, 2021년에는 전년 대비 6.9% 성장하는 데 그칠 것으로 전망하였습니다.

한편 코로나와는 별개로, 한국화장품의 최대 매출처인 중국 시장에서 한국 화장품의 위상이 하락하며 매출 감소가 이어지고 있습니다. 예를 들어 중국 진출 대표 브랜드인 이니스프리의 경우에도 전년 동기 대비 매장 수 40% 감소, 온라인 매출도 10% 감소하며 역성장한 것으로 파악됩니다. (아모레퍼시픽, 5거래일제 하락...中 소비둔화·실적부진 전망 - 머니투데이(mt.co.kr) 2021.09.27.자 인용).

이는 중국 화장품 시장에서 로컬 브랜드의 약진에 기인한 것이며 중국 수출에 대한 의존도가 높은 자사의 일부 고객사 및 자사의 매출에도 연쇄적으로 영향을 미치고 있습니다.

한편 2022년 1월 코트라 발간 연례보고서 ‘2022년 수출 전망 및 지역별 시장여건’에 따르면 ‘22년 화장품 수출액 증가는 3.8%정도일 것으로 예측하였습니다. 지역별로 살펴보면 중국 현상유지(0~3%), 인도/중동은 급등(30%초과), 그 외 지역인 북미/EU/일본/아세안/대양주(호주, 뉴질랜드)/CIS 등은 소폭증가(3~10%)로 전망하였습니다.

이에 성장세가 둔화되고 있는 중화권 대신 미국, 일본, 유럽, 아세안 지역을 중심으로 시장 확대 및 매출확장을 꾀하고 있으며 이에 2월 오사카박람회(온라인), 4월 이태리 볼로냐 박람회, 8월 미국 라스베이거스 박람회, 11월 싱가포르 박람회에 참가하여 신규 고객확보에 주력할 것입니다.

다. 회사의 경쟁력

(1) 국내 최고의 메이크업 NBR 스펀지 발포기술 보유

당사는 국내 최고의 메이크업 NBR 스펀지 발포기술을 보유하고 있습니다. 우수한 발포기술력은 다음과 같은 결과로 나타나고 있습니다.

① 다양한 스펙트럼의 메이크업 NBR 스펀지 제품 제조

당사의 탁월한 발포기술은 다양한 스펙트럼의 스펀지 제품으로 나타나고 있습니다. 당사는 Asker F형 경도값이 20을 나타내는 부드러운 메이크업 스펀지 제품을 생산할 수 있지만, 경쟁업체의 스펀지 제품은 아스카 F형 경도값이 37에 그치고 있습니다. NBR Tip 제품은 당사와 A사만 생산하고 있으며, 고경도의 NBR Tip 제품은 당사만 생산하고 있습니다.

당사의 탁월한 발포기술은 슈퍼소프트 NBR 스펀지 개발(2004년)에서 함침용 NBR 스펀지

제품 개발(2014년) 및 특허(2017년)로 이어지는 등 다양한 스펙트럼의 스펀지 제품으로 나타나고 있습니다. 특히, 함침용 NBR 스펀지는 유럽의 로레알그룹 뿐만 아니라 일본의 시세이도, 후로후시, 고세, 미국과 남미지역으로도 공급되는 등 해외 유명 브랜드 회사들은 당사 제품에 높은 점수를 주고 있습니다.

제품	Big Pore NBR Sponge	Super Soft NBR Sponge	Soft NBR Sponge	Normal NBR Sponge	NBR Tip	NBR Tip (고경도)
용도	쿠션 함침용	소프트 팩트용	소프트 팩트용	팩트·파운데이션 ·스킨케어용	아이셰도우	아이셰도우
Asker F형 경도값	20	28~32	37	40~70	450~630 (Cup Weight)	750 (Cup Weight)

② Only, Huons Blossom

당사는 함침용 스펀지 이외에도 단면 피막, 양면 피막, 복합 NBR 스펀지 등 당사만이 생산하는 스펀지 제품을 매출에도 연계시키고 있습니다. 이는 당사의 발포기술이 경쟁업체에 비해 우월한 수준에 있음을 시사하고 있습니다.

제품	Big Pore NBR Sponge	Super Soft NBR Sponge	단면 피막NBR Sponge	양면 피막NBR Sponge	복합 NBR Sponge	NBR Tip (고경도)
용도	쿠션 함침용	소프트 팩트용	젤리팩트	젤리팩트	쿠션	아이셰도우용
공급 브랜드	LANCOME, Loreal Paris, Yvessaint Larent, BIOTHERM, Maybeline, SHISEIDO, KOSE FuroFushi	Christian Dior, 후(LG)	마몽드, 라네즈, 조성아22, 반뜨	VERITE, Stila(미) 룩시랑(프)	SHUEMURA	Faber castell, Schwan Cosmetics (독일)

(3) 다양한 제품 보유

당사는 2005년부터 메이크업 용기 제품을 개발, 제조하고 있습니다. (1) 휴대용 파우더 용기 개발(2005년), (2) 은나노 및 음이온 향균 퍼프 특허 출원(2005년), (3) 휴대용 크림 파운데이션 용기 특허 획득(2007년) 등 의 용기제품도 매년 20억원대 이상의 꾸준한 매출을 기록하고 있습니다. 메이크업 스틱제품에 들어가는 NBR Tip을 개발한 이후, 스틱류, 진동기기, 헤어류 등 다양한 분야의 제품에도 관심을 가지고 있습니다.

구분	메이크업 용기 제품					
세부유형	파우더용기	쿠션팩트용기	PPC 어플리케이션	브로우용기	주걱용기	에어타이트스틱용기
용도	색조화장용 (+흑채용)	팩트용	틴트화장용	색조화장용	제모 등	스킨케어 스틱, 선 스틱

(4) 다양한 거래처 보유

국내 경쟁업체는 특정 대형업체에 대한 매출의존도가 매우 높고 공급제품 단일화로 편향에 따른 잠재적인 리스크가 큼니다. 반면, 당사의 국내외 거래는 127개(2020년 기준)에 이를 정도로 특정업체에 편중되어 있지 않고 다양한 거래처를 확보하고 있으며 직접 생산하는 NBR 및 퍼프를 제외한 자체 용기 및 어플리케이션 등 의 상품도 공급하고 있습니다. 이는 당사의 거래처 다원화 정책 및 화장품 토탈패키징사업에 기인한 것으로 중장기적으로 매출의 안정성과 지속성을 높이는 요인입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품현황

당사와 종속회사는 색조 화장을 중심으로 눈과 얼굴(face) 화장 및 두발용 제품류 등에서 많이 쓰이는 메이크업 스펀지와 퍼프, 메이크업 용기제품을 주력제품으로 하고 있습니다.

구분	소재	특성 및 용도	그림
스펀지	합성고무(NBR, SBR, Urethane 등) 천연고무(NR)	<ul style="list-style-type: none"> - 메이크업 스펀지는 주로 색조화장단계에서 사용되는 제품 - 스펀지는 NBR/SBR의 합성고무를 중심으로 천연고무, 천연해면, 곤약 등 다양한 소재가 사용 - 당사 핵심 주력제품인 NBR 스펀지는 내구성, 인장력, 발림성 등이 좋아 메이크업에 적합 - 최근 쿠션제품의 열풍 확산으로 함침용 스펀지에 대한 수요가 증가 	 <p>메이크업스펀지 제품</p>
퍼프	합성고무 (NBR, SBR, Urethane, 실리콘 등), 면, 폴리&보아, 아크릴, 글리터, 레자 등	<ul style="list-style-type: none"> - 퍼프는 파운데이션/파우더 화장물질을 얼굴에 바를 때 쓰는 소품 - 분말, 고체, 액상, 크림, 젤 등 화장물질의 성질과 형태에 따라 다양한 소재로 제작(NBR, 우레탄, 실리콘 등의 합성고무, 면, 폴리&보아, 아크릴, 글리터 등 퍼프 소재는 다양) 	 <p>퍼프 제품</p>
용기	합성고무(NBR, SBR, Urethane, 실리콘 등), 사출용 Body	<ul style="list-style-type: none"> - 당사는 (NBR) 스펀지를 활용한 파우더 및 리퀴드/크림 파운데이션 용기류 제품을 개발하여 판매 - 메이크업 용기제품은 크게 사출/튜브/브로우 용기제품 등으로 구분 - 눈 및 입술(Lip) 화장용 또는 볼터치용 등으로 사용되는 스틱제품이나 어플리케이션 등도 용기 제품으로 분류 	 <p>파우더용기 제품</p>

나. 주요 제품의 매출 현황

(단위: 백만원)

구분	매출금액				
	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
스펀지/퍼프	17,717	16,376	12,831	7,779	6,159
용기 등	7,216	4,508	5,645	4,026	4,087
마스크	-	-	-	479	745
기타	2,187	2,541	2,797	401	1,488
합계	27,120	23,388	21,273	12,684	12,479

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료 조달방식

당사 주력제품인 메이크업 스펀지 및 퍼프의 주요 원재료(NBR 라텍스, 루비셀 및 후로킹 원단, 우레탄 원단 등)는 복수의 거래처를 통해 매입하고 있으며, 오랜시간 동안 거래하면서 쌓인 상호 신뢰로 인해 안정적으로 공급되고 있습니다.

나. 원재료 가격변동추이

주요 원재료 가격은 사업연도별 매입금액을 매입량으로 나누어 산출했습니다. 당사가 구입하는 원재료 가격은 매입 형태에 따라 다양합니다. 예를 들어 루비셀 원단을 구입할 때, 원단을 시트 혹은 블록, 롤 형태로 구입을 하거나, 프레스가 된 반제품 형태로 매입하는 경우도 있습니다. 구입하는 형태, 매입하는 원단의 규격(길이, 두께 등), 압축 여부, 원단 또는 반제품 등에 따라 수량과 단가 차이가 크게 나타날 수 밖에 없습니다. 루비셀 및 후로킹 원단, 폴리우레탄의 매입가격은 대표성이 있고 많이 쓰이는 형태를 기준으로 산출했습니다.

(단위: 원/EA, 외화표시/EA)

구분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
531B NBR 1)	10,376	10,589	11,284	11,028	11,538
(외화표시)	(\$8.86)	(\$9.47)	(\$9.75)	(\$9.85)	(\$9.8)
301A NBR 2)	8,453	8,627	9,711	9,695	8,242
(외화표시)	(¥796)	(¥851)	(¥789)	(¥881)	(¥803)
루비셀 3)4)	12,393	12,168	11,156	11,900	11,900
후로킹 5)	50,361	54,308	57,900	58,143	59,453
(외화표시)	(¥5,856)	(¥5,360)	(¥5,444)	(¥5,286)	(¥5,250)

폴리우레탄 6)	1,200	1,108	860	1,080	1,080
----------	-------	-------	-----	-------	-------

- (주1) 메이크업 스펀지의 주요 원재료인 NBR계열의 531B 라텍스입니다. (단위: 원/kg, LT001).
- (주2) 301A NBR 라텍스는 531B NBR 라텍스와 함께 메이크업 스펀지의 원재료로 쓰이는 NBR계열의 라텍스입니다. (LT003)
- (주3) 당사는 루비셀 원단을 주로 국내업체인 영서물산에서 공급받고 있습니다.
- (주4) 루비셀 원단가격은 매입 형태에 따라 다양하나, 여기서는 시트 형태 매입가격의 해당기간의 평균 단가로 산출했습니다. (RC001ST)
- (주5) Polyurethane Foam Sheet의 대표 규격의 단가입니다. (MO005ST)
- (주6) 2014년은 블록 형태로 매입했으나, 2015년부터는 시트 형태로 매입하고 있습니다. (UT046ST)

다. 생산능력 및 생산실적

(단위: 백만EA, 백만원)

유형	구분	2018년		2019년		2020년		2021년	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
스펀지 1)	생산능력	29.30	-	29.14	-	28.5	-	28.5	
	생산실적	30.80	4,445	33.35	4,461	21.8	3,295	18.6	3,395
	가동율	105%		114%		76%		65%	
퍼프 2)	생산능력	27.93	-	19.88	-	14.58	-	14.58	
	생산실적	23.67	5,268	18.76	4,019	12.31	2,717	12.38	2,263
	가동율	85%		94%		84%		85%	
용기 3)	생산능력	6.07	-	4.27	-	4.77	-	4.77	
	생산실적	5.59	5,025	4.12	3,482	4.75	2,917	4.02	3,815
	가동율	92%		98%		100%		84%	

- (주1) 메이크업 스펀지는 핵심 주력제품이고, 비중이 큰 NBR 및 SBR 라텍스계열 스펀지 제품을 대상으로 하고 있습니다.
- (주2) 퍼프는 비중이 큰 후로킹 폼, 루비셀, NBR 퍼프를 대상으로 하고 있습니다.
- (주3) 용기는 파우더용기, 브로우용기, 튜브용기 등 용기제품 전체를 대상으로 하고 있습니다.

라. 설비의 신설·매입계획

제조원가 개선을 위해 함침 스펀지 자동선별기를 도입하였으며 2022년에는 생산자동화 설비를 도입예정입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: 원)

구분		2021년	2020년	2019년
제품	내수	7,381,727,006	6,155,250,616	9,743,704,098
	수출	2,163,627,377	2,025,109,665	3,516,881,358
	소계	9,545,354,383	8,180,360,281	13,260,585,456
상품	내수	1,785,993,430	1,763,962,254	4,955,914,531
	수출	1,121,992,808	2,455,225,561	2,575,433,109
	소계	2,907,986,238	4,219,187,815	7,531,347,640
기타	내수	9,865,902	72,616,320	106,053,404
	수출	16,152,166	82,457,794	41,925,829
	소계	26,018,068	155,074,114	147,979,233
임대	내수	0	129,327,271	333,545,457
	수출	0	0	0
	소계	0	129,327,271	333,545,457
합계	내수	9,177,586,338	8,121,156,461	15,139,217,490
	수출	3,301,772,351	4,562,793,020	6,134,240,296
	소계	12,479,358,689	12,683,949,481	21,273,457,786

나. 주요 매출처 등 현황

(단위: 백만원)

매출 순위	2019년			2020년			2021년		
	매출처명	금액	비중	매출처명	금액	비중	매출처명	금액	비중
1	코스맥스(주)	2,913	14%	코스맥스(주)	1,824	14%	코스맥스(주)	2,248	24%
2	(주)우주정복	2,212	10%	(주)코스비전	1,011	8%	주식회사 코디	1,288	14%
3	ROSY ROSA LTD	1,539	7%	ROSY ROSA LTD	964	8%	(주)에이텍	804	9%
4	(주)코스비전	1,221	6%	(주)코디	740	6%	RORY ROSA	770	8%
5	(주)코디	895	4%	(주)에이텍	699	6%	(주)네트코스	769	8%
6	한국영스틸(주)	792	4%	주식회사 케이케이아이앤에스	526	4%	(주)휴온스	733	8%
7	프리트리	684	3%	GRACE CO LTD	437	3%	GENA PACIFIC	400	4%
8	(주)에스앤아	467	2%	NIHON KOLMAR CO LTD	313	2%	HCT EUROPE	395	4%
9	한국콜마(주)부천지점	456	2%	HCT Europe Ltd	253	2%	주식회사 휴메딕스	379	4%
10	HCT Europe Ltd	433	2%	TROPIC SKIN CARE LTD	238	2%	NAVAN	364	4%
11	HCT PACKAGING INC	402	2%	(주)네트코스	223	2%	(주)코스비전	281	3%
12	SANKI CORPORATION	372	2%	NAVAN CO.,LTD	223	2%	FABER	245	3%
13	(주)세화피앤씨	350	2%	KEIZ CO LTD	221	2%	(주)휴온스글로벌	218	2%
14	NAVAN CO.,LTD	343	2%	(주)비아로사	182	1%	(주)참하이테크	185	2%
15	(주)아이피어리스	320	2%	TOKYO PUFF CO. LTD	171	1%	다슈코리아 주식회사	170	2%

다. 판매경로 및 판매방법

(1) 판매경로

당사의 사업방식은 B2B로 주요 고객은 화장품 브랜드를 보유하고 있는 제조판매업체, OEM·ODM방식의 화장품 제조업체 및 충전업체, 화장품 용기업체, 기타 화장품 부자재업체, 유통업체, 딜러 등입니다.

(2021년 기준)

유형	품 목	구분	판매경로
제품	스펀지	국내	
		수출	
제품	퍼프	국내	
		수출	
제품	용기	국내	
		수출	
상품	스펀지	국내	
		수출	
상품	퍼프	국내	
		수출	

(2) 판매전략

당사의 판매전략은 다음과 같습니다. ① 고객의 신뢰 확보를 위한 스킨십전략, ② 온라인을 통해 해외채널 판매망을 확보하는 전략, ③ 영업라인 강화 및 틈새시장 개척, ④ 국내외 전시회 참가 등 회사 인지도 제고, ⑤ 품질관리 강화, ⑥ 연구개발부문 확대 등입니다.

5. 위험관리 및 파생거래

당사는 공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 주요계약

당사는 공시서류작성기준일 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요 계약은 없습니다.

2. 연구개발활동

가. 조직 현황

연구개발 조직에는 R&D 능력의 축적, 기술 개발 및 제품 테스트, 신제품 개발, 제품 개선에 관한 개량 연구, 신기술 도입과 산업재산권의 개발 및 연구 등을 위한 제품 기획/개발 파트와 도면/디자인 파트로 운영되고 있습니다.

나. 연구개발비용

(단위 : 원)

구분	2019년	2020년	2021년
제조원가	-	-	-
판관비	250,379,719	281,287,339	217,853,662
(정부보조금)	-	-	-
연구개발비 합계	250,379,719	281,287,339	217,853,662
연구개발비/매출액 비율	1.18%	2.22%	1.75%

다. 연구개발 실적

당사의 연구개발은 NBR 스펀지를 활용한 메이크업 소품 개발과 NBR 스펀지가 접목된 메이크업 용기제품 개발에 집중하고 있습니다. 모든 연구 개발은 국내, 특히 해외 고객사로부터 개발의 방향과 기본적인 아이디어를 공유하여 개발을 착수합니다.

연구과제	아이셰도우용 NBR Tip 개발(국산화)	Super Soft NBR Sponge 개발	Body Roller 용기 개발	젤리팩트용 양면 피막 NBR Sponge
연구기관	(주)에스엔피월드	(주)에스엔피월드	(주)에스엔피월드, (주)레온엘로우	(주)에스엔피월드
요청업체	(주)화성화학	Christian Dior	(주)레온엘로우	(주)아모레퍼시픽
연구결과	기존 제품은 양산물드가 D.30mm 정도가 최소 사이즈였으나, 화성화학은 D.5.2mm~D.12mm의 크기의 제품을 의뢰. 당사는 발포 배합조건을 개선하여 국내 최초로 아이셰도우용 NBR Tip 제품을 개발했고, 국산화 및 대량 양산에도 성공.	기존 NBR 제품은 고밀도/고경화시 제품 표면 셀이 촘촘해지는 반면, 저밀도/저경화시 표면 셀이 거칠어지는 특성 지님. 그러나 당사는 밀도가 낮으면서도 저경화의 표면 셀이 촘촘한 Super Soft NBR Sponge 개발에 성공(Asker F Durometer, 30-35).	종아리, 팔, 다리 등 근육이 뭉치기 쉬운 곳의 마사지 효과를 얻으면서 용기와 내용물이 일체화된 용기제품 개발에 나섬. 상공회의소의 지원을 받아 (주)레온엘로우와 제품 디자인 개발을 진행하여, 시적으로 우수한 바디롤러 용기제품을 개발.	기존 NBR Sponge 제품의 피막은 단면에만 형성. 그러나 아모레퍼시픽 요청에 의해 단면 피막 제품을 응용, 양쪽면에 동일한 피막과 동일한 경도, 동일한 두께를 갖는 스펀지 제품을 개발하고, 양산하는데 성공.
특징 및 효과	기존 아이셰도우 팁은 EPDM Tip을 사용하거나, 거의 일본에서 수입. 그러나 국산화 및 대량 양산에 성공함에 따라 국내 업체에 공급할 수 있었고, 수입 대체, 원가절감, 생산성 향상을 달성.	Super Soft NBR Sponge는 경도가 낮고, 아주 부드러운 메이크업시 파우더 밀착력, 도포력을 향상시킴.	제품에서 내용물이 토출되도록 하고, 돌기가 형성된 롤러로 마사지를 할 수 있는 용기로서, 바디슬리밍 효과가 있는 제형에 널리 사용될 수 있는 제품.	기존에는 젤리팩트 제형을 화장할 수 있는 마땅한 퍼프가 없었으나, 당사가 개발한 양면 피막 NBR 스펀지는 이러한 제형에 적합한 제품.
상품화내용	국내 펜슬관련 용기회사, 셰도우 팁 생산업체, 독일, Faber Castel 등 국내/해외 업체에 연 2,000만개정도를 공급하여 약 12억원의 매출을 달성.	Christian Dior에 이어 LG생활건강(숨), 미샤, 아모레퍼시픽 제품에도 적용되고 있음. 700만개를 공급하여, 약 14억원의 매출을 달성.	피치존, 토니모리, 네이처리퍼블릭, 에이블씨엔씨 등에 공급하여, 약 6억원의 매출을 달성.	베리떼, 수려한, Coty 등, 젤리팩트 전용 컴팩트에 납품을 하여 개발 이후, 약 20억원의 매출 달성.

연구과제	젤리팩트용 단면 피막 NBR Sponge	쿠션용 복합 NBR 스펀지 개발	쿠션용 함침 NBR 스펀지 개발
연구기관	(주)에스엔피월드	(주)에스엔피월드	(주)에스엔피월드
요청업체	-	-	로레알(L'oreal) 그룹
연구결과	종래의 쿠션용 퍼프는 열성형이 용이한 우레탄 소재가 주를 이루었고, 서로 다른 소재는 열접착이 되지 않는 단점이 있음. 당사는 우레탄 소재와 NBR 스펀지의 서로 다른 물성에도 불구하고 열접착이 가능하도록 방법을 고안했고, 양산하는데 성공.	일반적으로 쿠션용에는 루비셀과 같은 습식 폴리우레탄소재로 된 스펀지가 사용되고 있음. 당사는 루비셀이 아닌 NBR 라텍스를 소재로 하는 쿠션용에 적합한 복합 스펀지를 개발. 종래의 팩트용 NBR 스펀지에 비하여 인장강도를 200% 이상 향상시켰으며, 미세한 셀을 형성시켜 화장물질이 많이 흡수되지 않도록 개선시킴.	기존 쿠션용 함침 스펀지는 90%가 폴리에테르계열의 우레탄 스펀지이며, 아모레퍼시픽의 특허 제품임. Loreal Group는 당사의 제품인 Super Soft NBR 스펀지 보다 Pore를 키우면서 좀 더 소프트한 함침용 NBR 스펀지 개발을 의뢰함. 초기에는 불량률이 높아 양산이 불가능했으나, 기포가 큰(Big pore) 함침용 NBR 스펀지 개발에 성공.
특징 및 효과	본 제품은 리본을 부착할 수 있도록 고안하여, 사용성이 향상. 젤리팩트 이외에 쿠션용으로도 사용할 수 있으며, 경도를 달리한 단면 피막을 조절하여 여러 가지 제형에 사용할 수도 있음.	다양한 쿠션 제형에 어울리는 퍼프 사용으로 최적의 화장효과가 기대. 일반 습식 쿠션퍼프에 비하여 월등한 항균성을 부여할 수 있어 점도가 높은 제형을 위한 쿠션용 퍼프로서 수요 기대.	기존의 아모레퍼시픽의 폴리에테르계열의 함침용 스펀지 특허 분쟁에서 자유롭기 때문에 쿠션 제형을 함침하는 담지체로서 널리 활용될 수 있을 것으로 기대됨.
상품화내용	베리떼, 마몽드, Vante, 조성아 등에 납품하여, 약 30억원의 매출 달성.	점도가 높은 제형에 적합하여 국내, 해외, 중국 등의 중저가 화장품회사에 공급하여 약10억원의 매출 달성.	Loreal 전브랜드, 시세이도, 고세, 후로후시 등의 쿠션 함침용 스펀지로 공급하여 최근 3년 동안 100억원 이상의 매출을 달성.

라. 연구개발 계획

연구과제	담체용 NBR 스펀지 내유성 및 내화학성 개선을 위한 표면처리 연구	피막 퍼프용NBR스폰지 제조 수율 개선	기능성 화장품 용기 디자인 개발 및 휴대용 파우더 용기 기능개선
연구기간	2년 (2022.01~)	6개월(2022.01~)	1년 (2022.0 ~)
연구기관	휴온스블러썸	휴온스블러썸	휴온스블러썸, 더비엔알
기대효과	자사 특허 NBR 함침 스펀지의 내유성 및 내화학성 개선을 통해 해외시장에서 다양한 제형에 사용할 수 있도록 하여 해외시장의 고객사 확대 및 매출 증대를 기대할 수 있음.	제조 수율을 개선하여 이익을 증대하고자 신규 배합 및 제조 공정 개선 연구를 수행하고자 함	용기와 어플리케이션을 결합해 편리하게 스킨케어와 메이크업을 할 수 있는 용기로 다양한 제형의 제품을 충전하므로 차별화된 제품을 통한 시장 확대 가능

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권

구분	국내		해외		합계	
	출원	등록	출원	등록	출원	등록
특허	2	36	3	9	5	45
상표권	-	5	-	4	-	9
실용신안	-	15	-	-	-	15

디자인	-	65	-	3	-	68
합계	2	121	3	16	5	137

나. 영업에 영향을 미치는 법률 또는 제규정

당사는 화장품 제조업자 및 제조판매업자가 아니기 때문에 화장품 제조업을 영위함에 있어서 준수해야 할 법령 및 행정규칙이 직접적으로 적용되지 않습니다. 하지만, 당사의 고객이 준수해야 할 법령 및 행정규칙에 위배되지 않게 동반협력자로서, 파트너로서 신의성실의 의무를 다하고 있습니다. 제품에 대한 신뢰를 높이기 위해 고객이 요구할 경우 유해성분 등 테스트를 통해 제품의 안정성을 높이는데 노력하고 있습니다. 또한, 화장품 제조경영시스템 인증서(Cosmetic GMP, ISO 22716:2007), 품질경영시스템 인증(ISO 9001:2008), 환경경영시스템 인증(ISO 14001:2004) 취득 등을 통해 법규준수 및 자율관리 체제를 강화하고 있습니다.

사업장의 환경관리는 관련부처, 지방자치단체의 관리감독을 받고 있으며, 관련법규 준수 및 자율관리 체제를 강화하고 있습니다. 특히, 당사는 자체 폐수처리시설을 보유하고 있으며, 이 밖에도 연 2회 이상 사업장의 작업환경측정을 실시하는 산업안전보건법, 폐기물관리법, 대기환경 보전법, 수질환경 보전법, 제조물 책임법 등의 관련법규 준수를 위해 노력하고 있습니다

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨)과 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	제 20 기말	제 19 기말	제 18 기말
[유동자산]	23,734,464,616	22,438,425,244	39,440,747,428
현금및현금성자산	18,475,346,881	8,336,397,828	8,854,628,893
단기금융상품	-	2,500,000,000	30,000,000
매출채권	2,634,889,169	1,844,618,701	8,148,025,719
기타금융자산	174,477,882	5,211,748,339	13,645,529,430
기타유동자산	639,955,612	481,844,678	4,808,184,760
재고자산	1,702,274,722	3,856,068,818	3,579,021,052
당기법인세자산	107,520,350	207,746,880	375,357,574
[비유동자산]	17,653,553,857	29,474,403,373	49,028,977,150
유형자산	10,386,875,699	10,677,766,830	11,764,188,925
무형자산	566,837,163	7,819,681,583	22,330,544,581
관계기업투자	5,903,550,588	5,117,159,619	6,173,778,667
투자부동산	-	4,542,014,993	7,224,326,311
비유동금융자산	70,271,030	57,589,036	138,793,430
비유동기타금융자산	-	28,929,400	20,900,400
기타	726,019,377	1,231,261,912	1,376,444,836
자산총계	41,388,018,473	51,912,828,617	88,469,724,578
[유동부채]	3,175,210,092	45,774,101,499	57,778,246,788
[비유동부채]	373,103,433	151,498,226	6,996,729,161
부채총계	3,548,313,525	45,925,599,725	64,774,975,949
[지배기업 소유주지분]	37,839,704,948	5,987,228,892	23,694,748,629
자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	4,725,948,000
자본잉여금	54,807,672,662	34,451,190,662	16,021,829,950
기타자본구성요소	260,942,701	260,942,701	427,774,785
기타포괄손익누계액	12,031,956	(6,997,525)	(15,931,154)
이익잉여금(결손금)	(41,763,509,371)	(35,579,492,946)	2,535,127,048
자본총계	37,839,704,948	5,987,228,892	23,694,748,629
연결 손익계산서	2021년 1월~12월	2020년 1월~12월	2019년 1월~12월
매출액	19,387,252,300	34,468,376,205	27,789,135,498
영업이익(손실)	(2,655,133,113)	(7,821,113,298)	974,069,179
연결총분기순손실	(6,177,756,702)	(38,114,619,994)	(5,622,994,339)

지배기업소유지분	(6,177,756,702)	(38,114,619,994)	(5,622,994,339)
기본및희석주당손실	(153)	(2,881)	-
연결에 포함된 회사수	3개	3개	3개

※ 회사의 재무제표는 K-IFRS를 적용하여 작성된 것입니다.

중속기업의 개요

당기말 및 전기말 현재 중속기업 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)블러썸픽쳐스	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)블러썸픽쳐스	대한민국	12월	영화 제작 및 판매	100%	11,111
(주)블러썸스토리	대한민국	12월	영상콘텐츠 제작 및 판매	100%	100,000

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)블러썸픽쳐스	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)블러썸픽쳐스	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

나. 요약별도재무정보

주식회사 휴온스블러썸(구, 주식회사 블러썸엠앤씨) (단위 : 원)

구분	제 20 기말	제 19 기말	제 18 기말
[유동자산]	20,416,864,305	17,024,982,073	35,358,154,684
현금및현금성자산	13,917,059,278	5,456,930,516	4,813,475,852
단기금융상품	-	2,000,000,000	-
매출채권	1,169,140,288	926,134,857	5,072,875,130
기타금융자산	4,169,725,005	5,992,459,336	18,888,814,143
기타유동자산	137,423,112	215,753,231	4,489,310,466
재고자산	1,004,574,782	2,400,011,223	2,028,128,033
당기법인세자산	18,941,840	33,692,910	65,551,060
[비유동자산]	18,164,029,867	29,644,881,262	50,305,650,518
유형자산	10,308,869,954	10,545,154,278	11,601,090,131
무형자산	169,211,233	232,799,348	81,662,346
종속기업투자	2,805,000,000	9,463,943,608	24,890,851,500
관계기업투자	4,732,000,000	4,732,000,000	6,000,000,000
투자부동산	-	4,542,014,993	7,224,326,311

비유동금융자산	108,677,650	72,450,599	348,026,400
비유동비금융자산	-	28,929,400	20,900,400
기타	40,271,030	27,589,036	138,793,430
자산총계	38,580,894,172	46,669,863,335	85,663,805,202
[유동부채]	1,851,509,504	42,723,298,525	55,765,316,337
[비유동부채]	194,588,904	48,467,856	6,952,769,087
부채총계	2,046,098,408	42,771,766,381	62,718,085,424
자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	4,725,948,000
자본잉여금	54,807,672,662	34,451,190,662	16,021,829,950
기타자본구성요소	260,942,701	260,942,701	427,774,785
이익잉여금(결손금)	(43,056,386,599)	(37,675,622,409)	1,770,167,043
자본총계	36,534,795,764	3,898,096,954	22,945,719,778
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
손익계산서	2021년 1월~9월	2020년 1월~12월	2019년 1월~12월
매출액	12,479,358,689	12,683,949,481	21,273,457,786
영업이익(손실)	(1,601,175,331)	(8,313,261,618)	77,825,515
분기순이익	(5,380,764,190)	(39,445,789,452)	(6,590,205,714)
기본및희석주당손익	(133)	(2,982)	(698)

※ 회사의 재무제표는 K-IFRS를 적용하여 작성된 것입니다.

다. 재무제표 재작성

연결실체는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 전환사채 및 수익인식 등의 회계처리에 있어 오류사항을 발견하였습니다. 이에 비교표시 목적으로 작성된 전기연결재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기연결재무제표의 기초 이익잉여금을 수정하였습니다.

자세한 사항은 III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 40번을 확인바랍니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 20 기	2021.12.31 현재
제 19 기	2020.12.31 현재
제 18 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
자산			
유동자산	23,734,464,616	22,438,425,244	39,440,747,428
현금및현금성자산	18,475,346,881	8,336,397,828	8,854,628,893
단기금융상품		2,500,000,000	30,000,000
매출채권	2,634,889,169	1,844,618,701	8,148,025,719

기타금융자산	174,477,882	5,211,748,339	13,645,529,430
기타비금융자산	639,955,612	481,844,678	4,808,184,760
재고자산	1,702,274,722	3,856,068,818	3,579,021,052
당기법인세자산	107,520,350	207,746,880	375,357,574
비유동자산	17,653,553,857	29,474,403,373	49,028,977,150
장기금융상품	70,271,030	57,589,036	138,793,430
프로젝트투자	435,855,579	1,050,000,000	930,707,794
비유동기타금융자산	169,547,650	103,820,599	433,026,400
비유동 기타비금융자산		28,929,400	20,900,400
유형자산	10,386,875,699	10,677,766,830	11,764,188,925
투자부동산		4,542,014,993	7,224,326,311
무형자산	566,837,163	7,819,681,583	22,330,544,581
관계기업투자주식	5,903,550,588	5,117,159,619	6,173,778,667
이연법인세자산	120,616,148	77,441,313	12,710,642
자산총계	41,388,018,473	51,912,828,617	88,469,724,578
부채			
유동부채	3,175,210,092	45,774,101,499	57,778,246,788
매입채무	516,230,065	1,060,493,191	867,852,745
기타금융부채	1,415,631,152	3,918,964,086	1,789,425,181
단기차입금	800,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
유동리스부채	81,472,018	29,301,231	78,308,453
회생채무	37,714,923		
유동성장기부채		6,800,000,000	
유동성전환사채		31,212,156,284	52,404,554,520
기타비금융부채	324,161,934	1,498,238,425	1,438,105,889
당기법인세부채		54,948,282	
비유동부채	373,103,433	151,498,226	6,996,729,161
장기차입금			6,800,000,000
비유동리스부채	31,907,438	48,467,856	77,769,087
확정급여채무	164,997,622	103,030,370	43,960,074
비유동기타부채	176,198,373		75,000,000
부채총계	3,548,313,525	45,925,599,725	64,774,975,949
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	37,839,704,948	5,987,228,892	23,694,748,629
자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	4,725,948,000
자본잉여금	54,807,672,662	34,451,190,662	16,021,829,950
기타자본구성요소	260,942,701	260,942,701	427,774,785
기타포괄손익누계액	12,031,956	(6,997,525)	(15,931,154)
이익잉여금(결손금)	(41,763,509,371)	(35,579,492,946)	2,535,127,048

자본총계	37,839,704,948	5,987,228,892	23,694,748,629
자본과부채총계	41,388,018,473	51,912,828,617	88,469,724,578

연결 포괄손익계산서

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
매출액	19,387,252,300	34,468,376,205	27,789,135,498
매출원가	17,631,586,053	30,945,160,500	21,106,519,915
매출총이익	1,755,666,247	3,523,215,705	6,682,615,583
판매비와관리비	4,410,799,360	11,344,329,003	5,708,546,404
영업이익(손실)	(2,655,133,113)	(7,821,113,298)	974,069,179
금융수익	2,317,362,975	1,275,934,571	1,801,233,838
금융비용	1,402,212,205	4,146,485,313	4,667,881,481
기타수익	3,249,639,743	425,002,746	177,777,901
기타비용	8,514,656,135	28,046,257,512	3,116,438,855
관계기업투자손익	786,390,969	211,380,952	173,778,667
법인세차감전순이익(손실)	(6,218,607,766)	(38,101,537,854)	(4,657,460,751)
법인세비용(수익)	(40,851,064)	13,082,140	965,533,588
당기순이익(손실)	(6,177,756,702)	(38,114,619,994)	(5,622,994,339)
기타포괄손익	12,769,758	8,933,629	(12,099,804)
당기손익으로 재분류되지 않는항목	(6,259,723)		1,497,600
확정급여제도의 재측정손익	(6,259,723)		
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가이익			1,497,600
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	19,029,481	8,933,629	(13,597,404)
해외사업환산손익	19,029,481	8,933,629	(13,597,404)
총포괄손익	(6,164,986,944)	(38,105,686,365)	(5,635,094,143)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(6,177,756,702)	(38,114,619,994)	(5,622,994,339)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익	(6,164,986,944)	(38,105,686,365)	(5,635,094,143)
주당이익			
기본및희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(153)	(2,881)	(596)

연결 자본변동표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	미처리결손금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2019.01.01 (기초자본)	3,938,290,000	9,850,372,000		34,716,250	8,119,573,787	21,942,952,037	21,942,952,037
총포괄손익의 변동							
당기순이익(손실)					(5,622,994,339)	(5,622,994,339)	(5,622,994,339)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익							
기타포괄손익공정가치측금융자산평가손익				(37,050,000)	38,547,600	1,497,600	1,497,600
확정급여제도의 재측정손익							
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익							
해회사업환산손익				(13,597,404)		(13,597,404)	(13,597,404)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
유동성전환사채전환							
유상증자	787,658,000	6,171,457,950				6,959,115,950	6,959,115,950
전환권대가			427,774,785			427,774,785	427,774,785
회생채권의 출자전환							
주식병합							
주식소각							
2019.12.31 (기말자본)	4,725,948,000	16,021,829,950	427,774,785	(15,931,154)	2,535,127,048	23,694,748,629	23,694,748,629
2020.01.01 (기초자본)	4,725,948,000	16,021,829,950	427,774,785	(15,931,154)	2,535,127,048	23,694,748,629	23,694,748,629
총포괄손익의 변동							
당기순이익(손실)					(38,114,619,994)	(38,114,619,994)	(38,114,619,994)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익							
기타포괄손익공정가치측금융자산평가손익							
확정급여제도의 재측정손익							

후속적으로 당기손익 으로 재분류되는 기 타포괄손익							
해외사업환산손익				8,933,629		8,933,629	8,933,629
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
유동성전환사채전환	2,135,638,000	18,429,360,712	(166,832,084)			20,398,166,628	20,398,166,628
유상증자							
전환권대가							
회생채권의 출자전환							
주식병합							
주식소각							
2020.12.31 (기말자 본)	6,861,586,000	34,451,190,662	260,942,701	(6,997,525)	(35,579,492,946)	5,987,228,892	5,987,228,892
2021.01.01 (기초자 본)	6,861,586,000	34,451,190,662	260,942,701	(6,997,525)	(35,579,492,946)	5,987,228,892	5,987,228,892
총포괄손익의 변동							
당기손이익(손실)					(6,177,756,702)	(6,177,756,702)	(6,177,756,702)
후속적으로 당기손익 으로 재분류되지 않 는 기타포괄손익							
기타포괄손익공정가 치측금융자산평가손 익							
확정급여제도의 재측 정손익					(6,259,723)	(6,259,723)	(6,259,723)
후속적으로 당기손익 으로 재분류되는 기 타포괄손익							
해외사업환산손익				19,029,481		19,029,481	19,029,481
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
유동성전환사채전환							
유상증자	19,000,000,000	19,000,000,000				38,000,000,000	38,000,000,000
전환권대가							
회생채권의 출자전환	17,463,000					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 (기말자 본)	24,522,567,000	54,807,672,662	260,942,701	12,031,956	(41,763,509,371)	37,839,704,948	37,839,704,948

연결 현금흐름표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
--	--------	--------	--------

영업활동현금흐름	(6,632,806,115)	3,967,066,727	(8,443,860,924)
영업에서 창출된 현금	(3,114,866,034)	4,198,182,264	(7,551,453,877)
이자수취	106,697,173	119,148,813	249,767,717
이자지급	(3,635,676,132)	(483,696,989)	(742,970,868)
법인세환급(납부)	11,038,878	133,432,639	(399,203,896)
투자활동현금흐름	10,203,856,791	(1,409,043,542)	(42,314,006,808)
투자활동으로 인한 현금유입액	87,496,117,241	12,976,821,723	4,343,087,422
단기금융상품의 감소	79,051,014,736	30,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 감소		527,765,313	429,722,223
단기대여금의 감소	2,282,510,746	8,005,000,000	50,000,000
장기금융상품의 감소		138,398,616	10,350,000
장기대여금의 감소		222,700,000	667,467,576
기타포괄손익공정가치금융자산의 감소			2,052,720,000
유형자산의 처분	33,323,560	50,000,000	56,849,417
투자부동산의 처분	5,528,215,000	2,780,000,000	
보증금의 감소	51,053,199	292,250,000	47,000,000
프로젝트투자의 감소	550,000,000	930,707,794	1,019,292,206
예치금의 감소			9,686,000
투자활동으로 인한 현금유출액	(77,292,260,450)	(14,385,865,265)	(46,657,094,230)
단기금융상품의 증가	76,551,014,736	2,530,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 증가		469,673,542	506,858,125
단기대여금의 증가		9,800,000,000	13,520,000,000
장기금융상품의 증가	14,263,464	27,194,222	34,472,316
장기대여금의 증가			210,000,000
예치금의 증가			14,607,200
유형자산의 취득	437,502,000	206,698,501	800,847,523
무형자산의 취득		204,679,000	55,788,000
보증금의 증가	89,480,250	97,620,000	243,869,000
관계기업 투자의 취득			6,000,000,000
프로젝트투자의 증가	200,000,000	1,050,000,000	1,110,417,722
사업결합으로 인한 현금유출액			24,160,234,344
재무활동현금흐름	6,573,327,940	(2,960,336,768)	56,172,768,648
재무활동으로 인한 현금유입액	59,300,000,000		65,149,115,950
단기차입금의 증가	1,300,000,000		1,350,000,000
장기차입금의 증가			6,800,000,000
유동성전환사채의 증가			50,000,000,000
임대보증금의 증가			40,000,000
회사채의 발행	20,000,000,000		
유상증자	38,000,000,000		6,959,115,950
재무활동으로 인한 현금유출액	(52,726,672,060)	(2,960,336,768)	(8,976,347,302)
단기차입금의 상환	500,000,000		3,831,089,990
유동성장기부채의 상환			800,000,000
리스부채의 상환	98,770,584	80,846,768	145,257,312
임대보증금의 감소		75,000,000	

유동성전환사채의 전환		4,490,000	
유동성전환사채의 상환		2,800,000,000	
장기차입금의 상환			4,200,000,000
회생채무의 상환	32,127,901,476		
회사채의 상환	20,000,000,000		
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	10,144,378,616	(402,313,583)	5,414,900,916
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(5,429,563)	(115,917,482)	(50,038,959)
기초현금및현금성자산	8,336,397,828	8,854,628,893	3,489,766,936
기말현금및현금성자산	18,475,346,881	8,336,397,828	8,854,628,893

3. 연결재무제표 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 2017년9월 28일에 한국거래소(KRX)의 코스닥 시장에 상장되었으며, 지배기업의 주요 개요는 다음과 같습니다.

- 1) 본사소재지 : 인천광역시 서구 원적로7번길 29
- 2) 주요사업 내용 : 화장용 스폰지, 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)블러썸픽쳐스	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)블러썸픽쳐스	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)블러썸픽쳐스	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)블러썸픽쳐스	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, 보고기간 말 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 실제 결과는 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 가치평가기법에 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 국내외 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 제 1116호 '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 할인이 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 않습니다.

(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 거래 상대방에게 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 중당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 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 명확히합니다. 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 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성하지 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 삭제 하였습니다. 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 시행일이나경과규정을 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 일시적 차이가 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 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 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 상가지배력의 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 작성시 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 차이 금액을 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, 화장용스폰지 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 매출 조정을 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 추정하기위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 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 대한투자는 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 제거할때에도 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 신용위험의 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 현금 흐름에 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 미착품을 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 동일한방식에 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 리스 이용자의 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 장부금액이영(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 상각누계액과손상차손누계액을 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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 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 현재가치를가산한 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 보험 수리적손실에서 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 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

13) 충당부채

충당부채는 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.

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

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

14) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 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 노출정도는 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 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결 실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 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 수용가능한 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 미래현금흐름이 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
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 1에 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:				
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	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
당기손익공정가치측정금융자 산처분이익	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		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
(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 장부금액으로 조정된 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 회수가능가액은 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)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	2,631,038	1,733,812
연체되었으나 손상되지 않은 채권	16,063	165,419
손상채권	4,936,768	4,964,577
합 계	7,583,869	6,863,808

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

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

연결실체는 기대손실모형에 따른 기대신용손실을 산정함에 있어 과도한 원가와 노력이 들 것이라 판단하여 '실무적 간편법'을 적용하여 손실충당금을 인식하였습니다. 이에 따른 당기 말과 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%	
손실충당금	(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%	
손실충당금	(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
	부가세대급금	-	47,886
	보증금	117,640	155,440
	불법행위미수금(*1)	11,769,919	-
	불법행위미수금대손충당금	(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 자금횡령 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	-
	소 계	639,956	481,845
비유동기타비금융자산	퇴직보험예치금	-	28,929
합 계		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)
합 계	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)	-
합 계		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)서북문화산업전문	서북	350,000	-	-	350,000
씨제이이엔엠(주)	리얼	100,000	(8,937)	(91,063)	-
씨제이이엔엠(주)	군함도	267,000	(175,937)	(91,063)	-
합 계		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)	-	-
합 계	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
씨제이이엔엠(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)서복문화산업전문	-	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)	-	300,784
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
토 지	4,550,747	-	(2,176,861)	2,373,886
건 물	2,673,579	(86,417)	(419,033)	2,168,129
합 계	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)
토 지	2,373,886	2,624,434
건 물	2,168,129	2,057,758
합 계	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 보고부문별 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. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 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
	소계	29,301	119,889	24,090	(91,808)	81,472
비유동리스부채	차량운반구	48,468	57,232	(71,115)	(2,678)	31,907
합계		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
	소계	78,308	29,301	(78,308)	29,301
비유동리스부채	차량운반구	77,769	(29,301)	-	48,468
합계		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 즉시지급 해야 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.

구 분	제1회
발행일	2019년 01월 08일
만기상환기일	2022년 01월 08일
권면총액	50,000,000,000원
미상환 액면금액	27,700,000,000원
표면이자율	0.0%
만기보장수익율	연복리 5.0%
전환청구기간	발행일 이후 1년이 경과한 날의 익일인 2020년 1월 9일로부터 상환기일 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 상환

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.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기와 전기의 확정급여채무 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	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	전기
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
법인세비용차감전순손실	(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) 법인세차감전순손실이 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
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
종속기업투자	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
합 계	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 99,469천원 입니다.

(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
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
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 선급금 관련 횡령피해자금 중 회수가능성이 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. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 보통주 1주에 대한 지배기업소유주지분 순손실을 계산한 것으로서 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순손실	(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	유통보통주식수
2021-01-01	기초	87	-	13,723,172	3,271,003
2021-03-29	주식병합	1	(2,678,038)	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)키스톤앤젤스제1호투자목적회사
관계기업	(주)아이비스포츠	(주)아이비스포츠
기타 특수관계자	(주)휴온스내츨	-
	(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
(주)휴온스글로벌	매출채권	-	239,974	239,974	-
	선금금	-	1,481,058	1,481,058	-
	미지급비용	-	82,192	82,192	-
	회사채	-	20,000,000	20,000,000	-
(주)휴온스내츨럴	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)휴온스내츨얼	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. 당기손손실	(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
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	합계
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
	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)키스톤엔젤스제1호투자목적회사 4,017,056주(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 회생계획 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)휴온스글로벌컨소시엄을 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)블러썸앤씨의 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 회계처리에 있어 오류사항을 발견하였습니다. 이에 비교표시 목적으로 작성된 전기연결재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 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
법인세차감전손실	(42,367,436)	4,265,898	(38,101,538)
법인세비용(수익)	(4,580,292)	4,593,374	13,082
당기손실	(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 제출일로부터 20일(영업일 기준)이내에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 결정할 예정입니다.

(2) 이사회결의무효확인 청구의 소

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

(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 휴온스블러썬에서 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.

4. 재무제표

재무상태표

제 20 기 2021.12.31 현재
 제 19 기 2020.12.31 현재
 제 18 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
자산			
유동자산	20,416,864,305	17,024,982,073	35,358,154,684
현금및현금성자산	13,917,059,278	5,456,930,516	4,813,475,852
단기금융상품		2,000,000,000	
매출채권	1,169,140,288	926,134,857	5,072,875,130
기타금융자산	4,169,725,005	5,992,459,336	18,888,814,143
기타비금융자산	137,423,112	215,753,231	4,489,310,466
재고자산	1,004,574,782	2,400,011,223	2,028,128,033
당기법인세자산	18,941,840	33,692,910	65,551,060
비유동자산	18,164,029,867	29,644,881,262	50,305,650,518
장기금융상품	40,271,030	27,589,036	138,793,430
비유동기타금융자산	108,677,650	72,450,599	348,026,400
비유동기타비금융자산		28,929,400	20,900,400
유형자산	10,308,869,954	10,545,154,278	11,601,090,131
투자부동산		4,542,014,993	7,224,326,311
무형자산	169,211,233	232,799,348	81,662,346
관계기업투자주식	4,732,000,000	4,732,000,000	6,000,000,000
종속기업투자주식	2,805,000,000	9,463,943,608	24,890,851,500
자산총계	38,580,894,172	46,669,863,335	85,663,805,202
부채			
유동부채	1,851,509,504	42,723,298,525	55,765,316,337
매입채무	518,487,254	1,060,932,151	868,142,195
기타금융부채	1,089,889,640	2,140,738,639	996,447,804
단기차입금		1,200,000,000	1,200,000,000
유동리스부채	21,582,829	29,301,231	78,308,453
회생채무	37,714,923		
유동성장기부채		6,800,000,000	
유동성전환사채		31,212,156,284	52,404,554,520

기타비금융부채	183,834,858	280,170,220	217,863,365
비유동부채	194,588,904	48,467,856	6,952,769,087
장기차입금			6,800,000,000
비유동리스부채	18,390,531	48,467,856	77,769,087
비유동기타금융부채			75,000,000
비유동기타부채	176,198,373		
부채총계	2,046,098,408	42,771,766,381	62,718,085,424
자본			
자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	4,725,948,000
자본잉여금	54,807,672,662	34,451,190,662	16,021,829,950
기타자본구성요소	260,942,701	260,942,701	427,774,785
이익잉여금(결손금)	(43,056,386,599)	(37,675,622,409)	1,770,167,043
자본총계	36,534,795,764	3,898,096,954	22,945,719,778
자본과부채총계	38,580,894,172	46,669,863,335	85,663,805,202

포괄손익계산서

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
매출액	12,479,358,689	12,683,949,481	21,273,457,786
매출원가	10,882,836,788	10,865,785,856	16,240,394,893
매출총이익	1,596,521,901	1,818,163,625	5,033,062,893
판매비와관리비	3,197,697,232	10,131,425,243	4,955,237,378
영업이익(손실)	(1,601,175,331)	(8,313,261,618)	77,825,515
금융수익	2,336,942,200	1,383,461,500	1,816,795,659
금융비용	1,375,250,520	4,145,884,425	4,646,479,775
기타수익	3,161,073,477	421,001,734	83,353,984
기타비용	7,902,354,016	28,791,106,643	3,115,854,200
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,380,764,190)	(39,445,789,452)	(5,784,358,817)
법인세비용			805,846,897
당기순이익(손실)	(5,380,764,190)	(39,445,789,452)	(6,590,205,714)
총포괄손익	(5,380,764,190)	(39,445,789,452)	(6,590,205,714)
주당이익			
기본및희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(133)	(2,982)	(698)

자본변동표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	미처리결손금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	3,938,290,000	9,850,372,000		37,050,000	8,321,825,157	22,147,537,157
총포괄손익의 변동						
당기순손실					(6,590,205,714)	(6,590,205,714)
기타포괄손익공정가치측금용자산평가손익				(37,050,000)	38,547,600	1,497,600
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유동성전환사채전환						
유상증자	787,658,000	6,171,457,950				6,959,115,950
전환권대가			427,774,785			427,774,785
회생채무의 출자전환						
주식병합						
주식소각						
2019.12.31 (기말자본)	4,725,948,000	16,021,829,950	427,774,785	0	1,770,167,043	22,945,719,778
2020.01.01 (기초자본)	4,725,948,000	16,021,829,950	427,774,785		1,770,167,043	22,945,719,778
총포괄손익의 변동						
당기순손실					(39,445,789,452)	(39,445,789,452)
기타포괄손익공정가치측금용자산평가손익						
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유동성전환사채전환	2,135,638,000	18,429,360,712	(166,832,084)			20,398,166,628
유상증자						
전환권대가						
회생채무의 출자전환						
주식병합						
주식소각						
2020.12.31 (기말자본)	6,861,586,000	34,451,190,662	260,942,701		(37,675,622,409)	3,898,096,954
2021.01.01 (기초자본)	6,861,586,000	34,451,190,662	260,942,701		(37,675,622,409)	3,898,096,954
총포괄손익의 변동						

당기손실					(5,380,764,190)	(5,380,764,190)
기타포괄손익공정가치측금융자산평가손익						
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유동성전환사채전환						
유상증자	19,000,000,000	19,000,000,000				38,000,000,000
전환권대가						
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 (기말자본)	24,522,567,000	54,807,672,662	260,942,701		(43,056,386,599)	36,534,795,764

현금흐름표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
영업활동현금흐름	(3,503,856,834)	(132,668,360)	(6,280,443,307)
영업에서 창출된 현금	(28,467,315)	107,079,388	(5,807,693,314)
이자수취	97,731,195	108,551,159	249,390,395
이자지급	(3,587,871,784)	(380,157,057)	(721,569,162)
법인세납부(환급)	14,751,070	31,858,150	(571,226)
투자활동현금흐름	6,129,635,231	3,857,032,165	(49,067,166,043)
투자활동으로 인한 현금유입액	87,229,293,681	17,613,863,929	3,331,401,292
단기금융상품의 감소	78,551,014,736		
단기대여금의 감소	3,082,510,746	13,705,000,000	50,000,000
장기대여금의 감소		222,700,000	10,350,000
장기금융상품의 감소		138,398,616	667,467,576
당기손익공정가치측정금융자산의 감소		527,765,313	429,722,223
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 감소			2,052,720,000
유형자산의 처분	17,000,000	50,000,000	64,455,493
투자부동산의 처분	5,528,215,000	2,780,000,000	0
보증금의 감소	50,553,199	190,000,000	47,000,000
퇴직보험예치금의 감소			9,686,000
투자활동으로 인한 현금유출액	(81,099,658,450)	(13,756,831,764)	(52,398,567,335)
단기금융상품의 증가	76,551,014,736	2,000,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 증가		469,673,542	506,858,125
단기대여금의 증가	4,000,000,000	10,800,000,000	19,020,000,000
장기금융상품의 증가	14,263,464	27,194,222	34,472,316

장기대여금및수취채권의 증가			210,000,000
퇴직보험예치금의 증가			14,607,200
유형자산의 취득	437,502,000	206,285,000	776,021,194
무형자산의 취득		204,679,000	55,788,000
보증금의 증가	59,480,250	49,000,000	168,869,000
종속기업투자주식의 취득	37,398,000		6,000,000,000
관계기업투자주식의 취득			25,611,951,500
재무활동현금흐름	5,844,835,940	(2,960,336,768)	56,853,858,638
재무활동으로인한현금유입액	58,000,000,000		64,999,115,950
단기차입금의 증가			1,200,000,000
전환사채의 증가			50,000,000,000
장기차입금의 증가			6,800,000,000
임대보증금의 증가			40,000,000
회사채 발행	20,000,000,000		
유상증자	38,000,000,000		6,959,115,950
재무활동으로인한현금유출액	(52,155,164,060)	(2,960,336,768)	(8,145,257,312)
단기차입금의 상환			3,000,000,000
유동성장기부채의 상환			800,000,000
리스부채의 상환	27,262,584	80,846,768	145,257,312
임대보증금의 감소		75,000,000	
유동성전환사채의 전환		4,490,000	
유동성전환사채의 상환		2,800,000,000	
장기차입금의 상환			4,200,000,000
회생채무의 상환	32,127,901,476		
회사채의 상환	20,000,000,000		
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	8,470,614,337	764,027,037	1,506,249,288
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(10,485,575)	(120,572,373)	(38,065,291)
기초현금및현금성자산	5,456,930,516	4,813,475,852	3,345,291,855
기말현금및현금성자산	13,917,059,278	5,456,930,516	4,813,475,852

5. 재무제표 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)

1. 일반사항

주식회사 휴온스블러썸(구, "주식회사 블러썸엠앤씨" 이하 "회사")은 2002년 6월 25일에 설립되어 2017년 9월 28일에 한국거래소(KRX)의 코스닥 시장에 상장되었으며, 회사의 주요 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 본사소재지 : 인천광역시 서구 원적로7번길 29
- (2) 주요사업 내용 : 화장용 스폰지, 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 지배회사는 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 블러썸엠앤씨에서 주식회사 휴온스블러썸으로 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 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 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표를 회사의 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

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

① 법인세

회사는 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

회사의 회계정책과 공시사항에 따라 금융자산, 금융부채, 비금융자산 및 비금융부채에 대해 공정가치 측정이 요구되며, 회사는 공정가치평가 관련 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 회사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정시 회사가 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, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 가치평가기법에 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(현금 창출단위)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 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인하여 회사 사업의 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 클 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없어 회사의 재무제표는 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 제 1116호 '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 리스로 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 할인이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

회사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 회사는 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 회사의 회계처리에 영향을 미치지 않습니다.

(5) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 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 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 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 포함된 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 명확히합니다. 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 완료되지 않는 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 삭제 하였습니다. 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 시행일이나경과규정을 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 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

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

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

(6) 유의적인 회계정책

1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표이며, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 동 기준서에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 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, 회사의 수익인식관련 수행의무는 '한 시점에 이행하는 수행의무'입니다. 회사는 기준서에 명시된 다음의 지표를 참고하였습니다.

- 고객이 자산에 대해 지급할 현재 의무가 있는지 여부
- 고객에게 자산의 법적 소유권이 이전 되었는지 여부
- 회사가 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. 회사는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

3) 현금및현금성자산

회사는 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

회사는 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

회사는 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 회사가 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. 회사는 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

회사는 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 회사가 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

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 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. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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 미착품을 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

회사는 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 회사가 리스이용자인 경우

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

회사는 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 동일한방식에 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 리스 이용자의 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 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

② 회사가 리스제공자인 경우

회사는 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 상각누계액과손상차손누계액을 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

회사는 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, 회사는 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 퇴직연금제도

회사는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 적립하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 도입하고 있으며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

13) 충당부채

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

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

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

14) 납입자본

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

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 회사 또는 회사 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. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 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 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

3. 재무위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 위험관리정책

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

2) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 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 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	13,915,176	5,456,931
단기금융상품	-	2,000,000
매출채권	1,169,140	926,135
기타금융자산	4,169,725	5,992,459
장기금융상품	40,271	27,589
비유동기타금융자산	108,678	72,451
합 계	19,402,990	14,475,565

3) 유동성위험관리

유동성위험은 회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 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	518,487	-	-	518,487
기타금융부채	1,089,890	-	-	1,089,890
회생채무	37,715	-	-	37,715
리스부채	22,166	9,441	9,347	40,954
합 계	1,668,258	9,441	9,347	1,687,046

② 전기말

(단위:천원)				
구분	1년 미만	1 ~ 2년	2년 초과	합계
매입채무	1,060,932	-	-	1,060,932
기타금융부채	2,140,739	-	-	2,140,739
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	43,237,626	27,327	22,358	43,287,311

4) 시장위험관리

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

회사는 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

회사는 제품매출 및 원자재 수입거래 등과 관련하여 주로 USD 및 JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말과 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	7,138	6,714	7,138	6,714
	하락시	(7,138)	(6,714)	(7,138)	(6,714)

② 이자율위험

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

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

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

③ 기타 시장가격 위험

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

(2) 자본위험관리

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(a)	2,046,098	42,771,766
자본총계(b)	36,534,796	3,898,097
부채비율(a/b)	5.60%	1,097.25%

4. 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,917,059	13,917,059	5,456,931	5,456,931
단기금융상품	-	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	1,169,140	1,169,140	926,135	926,135
기타금융자산	4,169,725	4,169,725	5,992,459	5,992,459
장기금융상품	40,271	40,271	27,589	27,589
비유동기타금융자산	108,678	108,678	72,451	72,451
소 계	19,404,873	19,404,873	14,475,565	14,475,565
금융부채				
매입채무	518,487	518,487	1,060,932	1,060,932
기타금융부채	1,089,890	1,089,890	2,140,739	2,140,739
단기차입금	-	-	1,200,000	1,200,000
유동리스부채	21,583	21,583	29,301	29,301
회생채무	37,715	37,715	-	-
유동성장기부채	-	-	6,800,000	6,800,000
유동성전환사채	-	-	31,212,156	31,212,156
비유동리스부채	18,391	18,391	48,468	48,468
소 계	1,686,066	1,686,066	42,491,596	42,491,596

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산:			
현금및현금성자산	13,917,059	-	13,917,059
매출채권	1,169,140	-	1,169,140
기타금융자산	4,169,725	-	4,169,725
장기금융상품	40,271	-	40,271
비유동기타금융자산	108,678	-	108,678
금융부채:			
매입채무	-	518,487	518,487
기타금융부채	-	1,089,890	1,089,890
유동리스부채	-	21,583	21,583
회생채무	-	37,715	37,715
비유동리스부채	-	18,391	18,391

② 전기말

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산:			
현금및현금성자산	5,456,931	-	5,456,931
단기금융상품	2,000,000	-	2,000,000
매출채권	926,135	-	926,135
기타금융자산	5,992,459	-	5,992,459
장기금융상품	27,589	-	27,589
비유동기타금융자산	72,451	-	72,451
금융부채:			
매입채무	-	1,060,932	1,060,932
기타금융부채	-	2,140,739	2,140,739
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 금융상품의 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	47,880	48,479	-	96,359
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	-	-	(1,284,887)	(1,284,887)
외환차손	-	(59,790)	(8,862)	(68,652)
외화환산손실	-	(11,717)	(9,995)	(21,712)

② 전기

(단위:천원)				
구분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	121,176	-	121,176
외환차익	-	114,861	17,607	132,468
외화환산이익	-	693	7,042	7,735
채무조정이익	-	-	1,063,991	1,063,991
당기손익공정가치측정금융자산처분이 익	58,092	-	-	58,092
대손상각비	-	(4,807,783)	-	(4,807,783)
기타의대손상각비	-	(11,400,000)	-	(11,400,000)
이자비용	-	-	(3,891,563)	(3,891,563)
외환차손	-	(102,214)	(21,391)	(123,605)
외화환산손실	-	(130,717)	-	(130,717)

6. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산, 장단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
현금 및 현금성자산	보유현금	1,884	-
	은행예금	13,915,176	5,456,931
	소 계	13,917,060	5,456,931
단기금융상품	종금채	-	2,000,000
장기금융상품	저축성보험	40,270	27,589
합 계		13,957,330	7,484,520

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	4,732,000

② 전기말

(단위:천원)					
관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	장부금액
(주)아이비스포츠	한국	방송프로그램 제작 및 판매업	30%	12월	4,732,000

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

① 당기

(단위:천원)					
관계기업명	기초	취득	처분	손상차손	기말
(주)아이비스포츠	4,732,000	-	-	-	4,732,000

② 전기

(단위:천원)					
관계기업명	기초	취득	처분	손상차손	기말
(주)아이비스포츠	6,000,000	-	-	(1,268,000)	4,732,000

(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) 투자차액

회사는 매년 투자차액의 손상여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 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 회사는 관계기업투자의 현금창출단위의 투자차액에 대하여 1,268백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된주요 가정치는 다음과 같습니다.

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

(*1) 예상현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	취득금액	손상차손누계액	장부금액
학산세박 화장용품유한공사	중국	화장용 스폰지 소품 제조 및 판매업	100%	12월	1,136,250	(1,136,250)	-
(주)블러썸픽쳐스	한국	영화 및 영상물 제작 및 판 매 영화 수입배급업	100%	12월	15,000,000	(12,694,000)	2,306,000
(주)블러썸스토리	한국	영상콘텐츠 제작 및 판매	100%	12월	10,000,000	(9,501,000)	499,000
합 계					26,136,250	(23,331,250)	2,805,000

② 전기말

(단위:천원)							
종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	취득금액	손상차손누계액	장부금액
학산세박 화장용품유한공사	중국	화장용 스폰지 소품 제조 및 판매업	100%	12월	1,098,852	(764,908)	333,944
(주)블러썸픽쳐스	한국	영화 및 영상물 제작 및 판 매 영화 수입배급업	100%	12월	15,000,000	(9,614,000)	5,386,000
(주)블러썸스토리	한국	영상콘텐츠 제작 및 판매	100%	12월	10,000,000	(6,256,000)	3,744,000
합 계					26,098,852	(16,634,908)	9,463,944

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
종속기업명	기초	취득	손상차손	기말
학산세박화장용품유한공사	333,944	37,398	(371,342)	-
(주)블러썸픽쳐스	5,386,000	-	(3,080,000)	2,306,000
(주)블러썸스토리	3,744,000	-	(3,245,000)	499,000
합 계	9,463,944	37,398	(6,696,342)	2,805,000

② 전기

(단위:천원)				
종속기업명	기초	취득	손상차손	기말
학산세박화장용품유한공사	1,098,852	-	(764,908)	333,944
(주)블러썸픽쳐스	15,000,000	-	(9,614,000)	5,386,000
(주)블러썸스토리	8,792,000	-	(5,048,000)	3,744,000
합 계	24,890,852	-	(15,426,908)	9,463,944

(3) 당기말과 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)블러썸픽쳐스	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)블러썸픽쳐스	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

(4) 손상차손

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

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

① 당기

(단위:천원)			
종속기업명	손상차손(*1)	영구성장률	세후할인율
학산세박화장용품유한공사	371,342	-	-
(주)블러썸픽쳐스	3,080,000	0.0%	20.10%
(주)블러썸스토리	3,245,000	0.0%	17.59%
합 계	6,696,342		

(*1) 당기말 현재 회수가능가액을 초과한 금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위:천원)			
종속기업명	손상차손(*1)	영구성장률	세후할인율
학산세박화장용품유한공사(*1)	764,908		
(주)블러썸픽쳐스	9,614,000	1.0%	18.34%
(주)블러썸스토리	5,048,000	1.0%	16.03%
합 계	15,426,908		

(*1) 전기말 현재 회수가능가액을 초과한 금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	6,118,121	5,945,324
차감: 손실충당금	(4,948,981)	(5,019,189)
합 계	1,169,140	926,135

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	1,165,289	806,601
연체되었으나 손상되지 않은 채권	16,064	119,534
손상채권	4,936,768	5,019,189
합 계	6,118,121	5,945,324

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	5,019,189	364,493
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(70,208)	4,654,696
기말 손실충당금	4,948,981	5,019,189

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

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	미연체	1년초과 및 개별손상	합계
총장부금액	1,165,289	4,952,832	6,118,121
기대손실률	1.3%	99.6%	
손실충당금	(15,478)	(4,933,503)	(4,948,981)
순장부금액	1,149,811	19,329	1,169,140

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	미연체	1년초과 및 개별손상	합계
총장부금액	806,601	5,138,723	5,945,324
기대손실률	0.4%	97.6%	
손실충당금	(3,417)	(5,015,772)	(5,019,189)
순장부금액	803,184	122,951	926,135

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
유동기타금융자산	미수수익	28,545	29,918
	미수금	23,540	7,101
	단기대여금	4,000,000	5,800,000
	보증금	117,640	155,440
	불법행위미수금(*1)	11,769,919	-
	불법행위미수금대손충당금	(11,769,919)	-
	소 계	4,169,725	5,992,459
비유동기타금융자산	보증금	108,678	72,451
합 계		4,278,403	6,064,910

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

11. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
유동기타비금융자산	선급금	99,443	203,104
	선급비용	9,979	12,649
	반품자산회수권	675	-
	퇴직보험예치금	27,326	-
	소 계	137,423	215,753
비유동기타비금융자산	퇴직보험예치금	-	28,929
합계		137,423	244,682

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
상품	22,197	95,170
원재료	585,411	907,391
재공품	305,055	1,796,441
제품	145,010	686,591
미착품	2,400	-
재고자산평가충당금	(55,498)	(1,085,582)
합 계	1,004,575	2,400,011

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 10,882,837천원(전기: 10,865,786천원)입니다.

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)	(1,177,356)
차량운반구	146,756	146,756
감가상각누계액	(121,575)	(99,005)
공구와기구	11,280	11,280
감가상각누계액	(11,277)	(11,277)
비품	378,762	363,932
감가상각누계액	(261,966)	(201,336)
금형	1,088,562	857,029
감가상각누계액	(732,091)	(609,455)
시설장치	1,001,690	849,520
감가상각누계액	(380,224)	(268,672)
사용권자산	39,581	76,160
건설중인자산	18,480	114,730
합 계	10,308,870	10,545,154

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	기초장부금액	취득	처분및대체	감가상각비(*1)	기말장부금액
토지	3,285,156	-	-	-	3,285,156
건물	5,729,552	-	-	(152,789)	5,576,763
기계장치	300,784	38,970	-	(70,781)	268,973
차량운반구	47,751	-	-	(22,570)	25,181
공구와기구	3	-	-	-	3
비품	162,596	14,830	-	(60,630)	116,796
금형	247,574	231,532	-	(122,635)	356,471
시설장치	580,848	152,170	-	(111,552)	621,466
사용권자산	76,160	35,211	(45,867)	(25,923)	39,581
건설중인자산	114,730	-	(96,250)	-	18,480
합 계	10,545,154	472,713	(142,117)	(566,880)	10,308,870

(*1) 당기 감가상각비 566,880천원은 제조원가와 판매관리비에 각각 436,137천원 및 130,743천원이 계상되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분및대체	손상차손	감가상각비(*1)	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)	300,784
차량운반구	76,601	-	-	-	(28,850)	47,751
공구와기구	196	-	-	-	(193)	3
비품	401,479	26,200	(159,556)	-	(105,527)	162,596
금형	310,889	50,855	-	-	(114,170)	247,574
시설장치	731,580	-	(31,597)	-	(119,135)	580,848
사용권자산	154,508	-	-	-	(78,348)	76,160
건설중인자산	-	114,730	-	-	-	114,730
합 계	11,601,090	206,285	(191,153)	(374,717)	(696,351)	10,545,154

(*1) 전기 감가상각비 696,351천원은 제조원가와 판매관리비에 각각 465,477천원 및 230,874천원이 계상되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사가 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
토 지	2,373,886	-	(2,373,886)	-
건 물	2,168,129	(48,767)	(2,119,362)	-
합 계	4,542,015	(48,767)	(4,493,248)	-

② 전기

(단위:천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	대체및처분	기말장부금액
토 지	4,550,747	-	(2,176,861)	2,373,886
건 물	2,673,579	(86,417)	(419,033)	2,168,129
합 계	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 회사가 보유한 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	장부금액	공정가치(*1)
토 지	2,373,886	2,624,434
건 물	2,168,129	2,057,758
합 계	4,542,015	4,682,192

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

(5) 전기말 현재 회사가 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	76,042	(60,452)	15,590
소프트웨어	299,765	(139,838)	159,927	299,765	(82,556)	217,209
합계	375,806	(206,595)	169,211	375,807	(143,008)	232,799

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

① 당기

(단위:천원)			
구분	기초장부금액	상각	기말장부금액
산업재산권	15,590	(6,306)	9,284
소프트웨어	217,209	(57,282)	159,927
합계	232,799	(63,588)	169,211

② 전기

(단위:천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
산업재산권	21,897	-	(6,307)	15,590
소프트웨어	59,766	204,679	(47,236)	217,209
합계	81,663	204,679	(53,543)	232,799

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	518,487	1,060,932
기타금융부채		
미지급금	954,824	1,515,689
미지급비용	135,066	625,050
소 계	1,089,890	2,140,739
합 계	1,608,377	3,201,671

17. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
유동 기타비금융부채	예수금	121,118	171,959
	선수금	61,824	108,211
	환불부채	893	-
	소 계	183,835	280,170
비유동 기타비금융부채	기타장기종업원급여부채	176,198	-
합 계		360,033	280,170

18. 차입금

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

(단위:천원)			
차입처	내역	이자율	금액
산업은행	운전자금	3.50%	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
차량운반구	76,160	35,211	(45,867)	(25,923)	39,581

② 전기

(단위:천원)			
구분	기초장부금액	상각	기말장부금액
토지및건물	49,111	(49,111)	-
차량운반구	105,397	(29,237)	76,160
합 계	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	차량운반구	29,301	7,223	11,040	(25,981)	21,583
비유동리스부채	차량운반구	48,468	27,988	(58,066)	-	18,390
합 계		77,769	35,211	(47,026)	(25,981)	39,973

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	1,281	2,538
당기 및 소액리스와 관련된 비용	28,252	101,987

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) 회사는 2020년 8월 7일 법원에 회생절차 개시신청을 하였으며, 이는 전환사채 계약조건 상의 기한의이익 상실사유에 해당됩니다. 이에 따라 회사는 즉시 사채권자에게 원금 및 보상이자 상당액을 기한의이익 상실사유가 발생한날에 즉시지급 해야 할 의무가 발생하였습니다. 한편, 회사가 사채권자에게 상환하지 못하고 연체되는 부분에 대하여는 14%의 지연배상금이 적용되며, 상기 사채상환할증금은 14%의 지연배상금이 가산된 금액입니다.

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

구분	제1회
발행일	2019년 01월 08일
만기상환기일	2022년 01월 08일
권면총액	50,000,000,000원
미상환 액면금액	27,700,000,000원
표면이자율	0.0%
만기보장수익율	연복리 5.0%
전환청구기간	발행일 이후 1년이 경과한 날의 익일인 2020년 1월 9일로부터 상환기일 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.)

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

(4) 전환청구권 행사 및 상환

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

21. 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. 회사는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

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

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 없습니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(5,380,764)	(39,445,789)
적용세율에 따른 법인세	(1,183,768)	(8,656,074)
조정사항	1,183,768	8,656,074
비공제비용	64,607	702,199
세액공제	-	(62,657)
발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	757,130	9,856,555
기타(세율차이 등)	362,031	(1,840,023)
법인세비용	-	-
유효세율(*1)	-	-

(*1) 법인세차감전순손실이 발생하므로 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 미인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
과목	기초	당기손익	기말
재고자산	238,828	(226,618)	12,210
장기금융상품	52,127	-	52,127
대손충당금	1,124,487	(49,221)	1,075,266
감가상각비	10,036	(5,585)	4,451
미지급금	4,980	18,185	23,165
기타장기종업원급여부채	-	38,764	38,764
미지급비용	103,042	(73,328)	29,714
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	-	(8,708)	(8,708)
리스부채(유동)	-	4,748	4,748
리스부채(비유동)	-	4,046	4,046
이월결손금	1,817,481	1,187,177	3,004,658
세액공제	539,015	(363,043)	175,972
합계(*1)	11,729,495	757,130	12,486,625

(*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
장기금융상품	52,127	-	52,127
대손충당금	68,226	1,056,261	1,124,487
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
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
종속기업투자	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
이월결손금	28,447	1,789,034	1,817,481
세액공제	476,358	62,657	539,015
합계(*1)	1,872,939	9,856,556	11,729,495

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

23. 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
합 계	54,807,673	34,451,191

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

(*2) 당기 중 유상증자로 인해 증가하였습니다.

24. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

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

25. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	132,200	132,200
미처리결손금	(43,188,587)	(37,807,822)
합 계	(43,056,387)	(37,675,622)

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과목	제 20(당)기 처분예정일:2022년3월31일		제 19(전기)(*1) 처분확정일:2021년3월22일	
	미처리결손금		(43,188,586,610)	
전기이월미처리결손금	(37,807,822,420)		2,291,056,263	
당기순손실	(5,380,764,190)		(39,183,393,452)	
차기이월미처리결손금		(43,188,586,610)		(36,892,337,189)

(*1) 비교표시된 전기 결손금처리계산서는 전기재무제표 재작성 효과가 반영되지 않은 2021년 3월 22일 확정된 결손금처리계산서입니다.

26. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상품매출	2,907,986	2,415,015	4,219,188	2,868,701
제품매출	9,545,355	8,467,822	8,180,360	7,997,085
기타매출	26,018	-	155,074	-
임대료수입	-	-	129,327	-
합 계	12,479,359	10,882,837	12,683,949	10,865,786

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	1,547,880	2,525,698
퇴직급여	83,177	139,995
복리후생비	113,757	141,799
여비교통비	1,806	11,727
접대비	4,706	38,615
통신비	13,833	22,042
수도광열비	6,452	26,975
전력비	707	-
세금과공과금	125,167	202,111
감가상각비	179,510	317,292
지급임차료	26,292	99,238
수선비	1,065	21,223
보험료	55,389	83,213
차량유지비	29,987	38,685
경상연구개발비	217,854	281,287
운반비	39,639	55,140
교육훈련비	3,372	3,605
도서인쇄비	600	1,827
회의비	5,100	-
사무용품비	2,312	2,880
소모품비	16,512	36,311
지급수수료	612,071	985,216
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	9,404	15,540
해외시장개척비	10,524	37,051
무형자산상각비	63,588	53,542
합계	3,197,697	10,131,425

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	96,359	121,176
외화환산이익	22,323	7,735
외환차익	99,270	132,468
채무조정이익	2,118,990	1,063,991
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	58,092
합 계	2,336,942	1,383,462

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,284,887	3,891,563
외화환산손실	21,712	130,717
외환차손	68,652	123,605
합 계	1,375,251	4,145,885

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타의손실충당금환입	2,096,276	-
유형자산처분이익	17,000	-
투자부동산처분이익	1,034,967	344,726
사용권자산처분이익	1,158	-
잡이익	11,672	76,276
합 계	3,161,073	421,002

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비(*1)	-	11,400,000
유형자산손상차손	-	374,717
유형자산처분손실	-	141,153
투자부동산처분손실	-	160,620
종속기업투자주식손상차손	6,696,342	15,426,908
관계기업투자주식손상차손	-	1,268,000
수수료비용	1,184,178	-
잡손실	21,834	19,709
합 계	7,902,354	28,791,107

(*1) 전기 회사의 대여금 및 선급금 관련 횡령피해자금 중 회수가능성이 매우 낮은 금액에 대하여 손실충당금을 설정하였습니다.

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,402,838	(382,798)
원재료 및 상품 매입액	6,458,305	7,438,392
외주가공비	388,173	718,657
감가상각비및무형자산상각비	679,235	836,310
여비교통비	2,229	11,727
종업원급여 및 복리후생비	3,721,213	4,765,659
경상연구개발비	217,896	281,287
지급수수료	697,181	1,053,605
운반비	41,831	56,290
포장비	-	31,067
기타비용	471,633	6,187,015
합 계(*1)	14,080,534	20,997,211

(*1) 손익계산서상 매출원가, 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

31. 퇴직급여

회사는 종업원의 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도에 가입하고 있으며, 해당 퇴직연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
제조원가	153,944	145,924
판관비	83,177	139,995
합 계	237,121	285,919

32. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

주당순손실은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 회사의 주당순손실 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순손실	(5,380,764,190)	(39,445,789,452)
가중평균 유통보통주식수(*1)	40,313,694	13,227,639
기본주당순손실	(133)	(2,982)

(*1) 가중평균 유통보통주식수 산정내역

① 당기

(단위: 일, 주)					
일자	구분	일수	변동주식수	누적주식수	유통보통주식수
2021-01-01	기초	87	-	13,723,172	3,271,003
2021-03-29	주식병합	1	(2,678,038)	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

33. 우발채무와 약정사항

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

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

34. 특수관계자 거래

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

특수관계자 구분	당기말	전기말
지배기업	(주)휴온스글로벌	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사
종속기업	학산세박화장용품유한공사	학산세박화장용품유한공사
	(주)블러썸픽처스	(주)블러썸픽처스
	(주)블러썸스토리	(주)블러썸스토리
관계기업	(주)아이비스포츠	(주)아이비스포츠
기타 특수관계자	(주)휴온스내츨얼	-
	(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
(주)휴온스글로벌	매출채권	-	239,974	239,974	-
	선금금	-	1,481,058	1,481,058	-
	미지급비용	-	82,192	82,192	-
	회사채	-	20,000,000	20,000,000	-
학산세박화장용품유한공사	미수금	7,101	637	-	7,738
	선금금	26,688	118,778	145,466	-
	매입채무	439	122,449	120,631	2,257
(주)블러썸스토리	단기대여금	1,300,000	4,000,000	1,300,000	4,000,000
	미수수익	29,918	28,545	29,918	28,545
(주)휴온스내츨얼	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

(*)상기 특수관계자 채권에 대하여 설정된 손실충당금은 386천원입니다.

② 전기

(단위:천원)					
특수관계자	구분	기초	증가	감소	기말
학산세박화장용품 유한공사	미수금	7,557	-	456	7,101
	선급금	53,025	138,618	164,955	26,688
	매입채무	289	22,497	22,347	439
(주)블러썸스토리	단기대여금	5,500,000	1,500,000	5,700,000	1,300,000
	미수수익	17,293	115,564	102,939	29,918
주요경영진	장기대여금	118,000	-	118,000	-

(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
학산세박화장용품유한공사	-	5	181,599	2,935	-	-
(주)블러썸스토리	-	30,873	-	-	4,000,000	1,300,000
(주)휴온스내츨럴	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		
학산세박화장용품유한공사	-	3,020	178,864	1,988	-	-
(주)블러썸스토리	-	115,564	-	-	1,500,000	5,700,000
주요경영진	-	-	-	-	-	118,000

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	179,020	285,326
퇴직급여	1,722	15,048
기타장기종업원급여	4,178	-
합계	184,920	300,374

35. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
전환사채 및 차입금등의 회생채무 대체	39,722,906	-
주식병합으로 인한 자본금 감소	1,339,019	-
사용권자산의 취득	35,211	-
유동성전환사채의 전환으로 인한 자본 대체	-	20,402,656
장기차입금유동성대체	-	6,800,000

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순손실	(5,380,764)	(39,445,789)
2. 가감	3,763,722	36,842,051
급여	166,073	-
경상연구개발비	10,125	-
감가상각비	615,647	782,768
무형자산상각비	63,588	53,542
대손상각비(환입)	(70,209)	4,807,783
기타의대손상각비(환입)	(2,096,276)	11,400,000
재고자산폐기손실	1,391,133	-
유형자산처분손실	-	141,153
유형자산손상차손	-	374,717
투자부동산처분손실	-	160,620
외화환산손실	21,712	130,717
수수료비용	1,581	-
이자비용	1,284,887	3,891,563
종속기업투자주식손상차손	6,696,342	15,426,908
관계기업투자주식손상차손	-	1,268,000
재고자산평가충당금환입	(1,030,084)	-
이자수익	(96,359)	(121,176)
채무조정이익	(2,118,990)	(1,063,991)
유형자산처분이익	(17,000)	-
사용권자산처분이익	(1,158)	-
투자부동산처분이익	(1,034,967)	(344,726)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	(58,092)
외화환산이익	(22,323)	(7,735)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,588,575	2,710,817
매출채권의 증가	(152,342)	(516,952)
기타금융자산의 감소(증가)	(15,802)	109,438
기타비금융자산의 감소	107,260	2,523,557
재고자산의 감소(증가)	1,034,387	(371,883)
비유동기타비금융자산의 증가	-	(8,029)
매입채무의 증가	21,438	199,546
기타금융부채의 증가	747,084	712,834
기타비금융부채의 증가(감소)	(153,450)	62,306
합 계	(28,467)	107,079

(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	-	-	-	(32,127,901)	(27,262)	(32,155,163)
상각	-	-	858,456	-	1,281	859,737
대체(*1)	(1,200,000)	(6,800,000)	(29,951,622)	39,722,906	-	1,771,284
기타(*2)	-	-	(2,118,990)	(7,595,005)	11,815	(9,702,180)
기말	-	-	-	-	63,603	63,603

(*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	합 계
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.

36. 영업부문정보

(1) 회사는 화장품자재 제조부문을 단일 영업부문으로 하고 있으며, 다른 영업부문은 없습니다.

(2) 지역에 대한 정보

회사는 다음과 같은 외부고객으로부터의 수익으로 구성되어 있습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
국 내	9,177,586	8,121,156
해 외	3,301,772	4,562,793
합계	12,479,358	12,683,949

(3) 당기 및 전기 중 기업전체 수익의 10% 이상인 단일 외부고객으로부터의 수익은 각각 3,537백만원과 1,824백만원 입니다.

37. 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
	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)키스톤엔젤스제1호투자목적회사 4,017,056주(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 회생계획 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)휴온스글로벌컨소시엄을 인수할 자로 하여 신주를 발행합니다. 유상증자에 의한 신주발행은 신주인수대금 납입 기일(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%		

38. 계류중인 소송사건

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

39. 전기 재무제표 재작성

회사는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 전환사채 등의 회계처리에 있어 오류사항을 발견하였습니다. 이에 비교표시 목적으로 작성된 전기재무제표에 상기오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기재무제표의 기초 결손금을 수정하였습니다.

(1) 전기 재무정보의 항목별 수정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	수정전	수정금액	수정후
재무상태표			
미지급비용	286,543	338,507	625,050
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	(36,760,137)	(915,485)	(37,675,622)
포괄손익계산서			
채무조정이익	-	1,063,991	1,063,991
파생상품평가이익	1,111,636	(1,111,636)	-
이자비용	6,096,330	(2,204,767)	3,891,563
사채상환손실	2,228,320	(2,228,320)	-
법인세비용(수익)	(4,647,837)	4,647,837	-

(2) 전기말 및 전기초 재무상태표에 수정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	2020년 기말			2020년 기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
유동자산	17,024,982	-	17,024,982	35,358,155	-	35,358,155
비유동자산	29,644,881	-	29,644,881	50,305,651	-	50,305,651
자산총계	46,669,863	-	46,669,863	85,663,806	-	85,663,806
유동부채	17,534,199	25,189,100	42,723,299	8,022,944	47,742,372	55,765,316
비유동부채	48,468	-	48,468	15,848,907	(8,896,138)	6,952,769
부채총계	17,582,667	25,189,100	42,771,767	23,871,851	38,846,234	62,718,085
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
결손금	(36,760,137)	(915,487)	(37,675,624)	2,423,257	(653,089)	1,770,168
자본총계	29,087,196	(25,189,100)	3,898,096	61,791,955	(38,846,234)	22,945,721

(3) 전기 포괄손익계산서에 수정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	수정전	수정금액	수정후
매출액	12,683,949	-	12,683,949
매출원가	10,865,786	-	10,865,786
매출총이익	1,818,164	-	1,818,164
판매비와관리비	10,131,425	-	10,131,425
영업손실	(8,313,262)	-	(8,313,262)
금융수익	1,431,107	(47,645)	1,383,462
금융비용	8,578,971	(4,433,087)	4,145,884
기타수익	421,002	-	421,002
기타비용	28,791,107	-	28,791,107
법인세차감전순손실	(43,831,230)	4,385,441	(39,445,789)
법인세비용(수익)	(4,647,837)	4,647,837	-
당기순손실	(39,183,393)	(262,396)	(39,445,789)

(4) 전기 현금흐름표에 미치는 유의적인 수정내역은 없습니다.

40. 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 제출일로부터 20일(영업일 기준)이내에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 결정할 예정입니다.

(2) 이사회결의무효확인 청구의 소

회사가 2019년 6월 11일 이사회에서 결의한 제1호 의안 주식회사블러썬픽처스 주식취득의 건과 제2호 의안 주식회사 블러썬스토리 주식 취득의 건을 승인한 결의에 대해 원고가 회사를 상대로한 이사회결의무효확인의소가 진행중입니다. 회사는 소장 접수 후 진행되는 제반 사항에 대해서는 적법한 절차에 따라 필요한 모든 조치를 취할예정입니다.

(3) 종속회사 청산 예정

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

(4) 상호변경 예정

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

(5) 신규 차입의 건

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

41. 재무제표의 승인

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

6. 배당에 관한 사항

당사 정관의 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

<p>제13조 (신주의 배당기산일) 회사가 유상증자, 무상증자, 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.</p> <p>제57조 (이익배당) ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다. ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다. ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제54조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.</p> <p>제58조 (중간배당) ① 이 회사는 상법이 정한 바에 따라 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다. ② 제1항의 중간배당은 이사회 결의로 한다.</p> <p>제59조 (배당금지청구권의 소멸시효) ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다. ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속한다.</p>

1. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제20기	제19기	제18기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-5,381	-39,446	-6,590
(별도)당기순이익(백만원)		-6,178	-38,115	-5,623
(연결)주당순이익(원)		-153	-2,881	-596
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-

	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

2. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

* 당사는 최근 5년간 배당을 지급하지 않았습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2019년 01월 09일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,575,316	500	4,420	-
2020년 01월 09일	전환권행사	보통주	2,517,622	500	4,965	제1회차CB 전환권행사
2020년 01월 14일	전환권행사	보통주	604,229	500	4,965	제1회차CB 전환권행사
2020년 05월 13일	전환권행사	보통주	1,149,425	500	3,480	제1회차CB 전환권행사
2021년 03월 29일	무상감자	보통주	2,678,038	500	500	회생계획안에 따른 주식병합
2021년 03월 30일	출자전환	보통주	34,926	500	500	회생계획안에 따른 출자전환
2021년 03월 31일	무상감자	보통주	34,926	500	500	회생계획안에 따른 주식소각
2021년 04월 01일	유상증자(제3자배정)	보통주	38,000,000	500	1,000	회생계획안에 따른 유상증자

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
주식회사휴온스블러썸	회사채	사모	2019.01.08	50,000	5%	BB+ (NICE피앤아이(주))	2022.01.08	만기전 전액상환	-
주식회사휴온스블러썸	회사채	사모	2021.03.31	20,000	5%	-	2024.03.31	만기전 전액상환	-
합 계	-	-	-	70,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	1	2021년 03월 31일	M&A를 통한 재무구조 개선	38,000	회생채무 상환	35,681	잔액 운영자금으로 사용

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	1	2022년 03월 31일	운영자금	20,000	단기금융상품	20,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 재작성 등 유의사항

1-1. 재무제표 재작성

연결실체는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 전환사채 및 수익인식 등의 회계처리에 있어 오류사항을 발견하였습니다. 이에 비교표시 목적으로 작성된 전기연결재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기연결재무제표의 기초 이익잉여금을 수정하였습니다.

자세한 사항은 III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 40번을 확인바랍니다.

1-2. 기타 유의사항

재무제표는 한국채택국제회계기준서에 따라 작성되었으며, 보고서 작성 기준일 현재 유효하거나 조기적용 가능한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 기타 자세한 사항은 "Ⅲ.재무에관한사항"의 주석부분을 참조하시기 바랍니다.

2. 대손충당금 설정현황(연결기준)

(1) 계정과목별 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)				
구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정률
제20기 (2021년)	매출채권	7,583,870	4,948,980	65.3%
	미수금	56,838	0	0%
	단기대여금	0	0	0%
	선급금	601,976	0	0%
	기타장기미수금	11,769,919	11,769,919	100.0%
	소 계	20,012,603	16,718,899	83.5%
제19기 (2020년)	매출채권	6,863,808	5,019,189	73.1%
	미수금	161,508	153,086	94.8%
	단기대여금	15,300,000	10,300,000	67.3%
	선급금	3,453,816	3,000,000	86.9%
	장기미수금	413,109	413,109	100.0%
	소 계	26,192,241	18,885,384	72.1%
제18기 (2019년)	매출채권	5,687,772	364,493	6.41%
	단기대여금	13,505,000	650,000	4.81%
	선급금	6,024,773	1,250,000	20.75%
	장기미수금	413,109	413,109	100.00%
	소 계	25,630,654	2,677,602	10.4%

(2) 대손충당금 변동 현황

(단위 :천원)			
구분	제20기	제19기	제18기
1.기초 대손충당금 잔액합계	18,885,385	2,677,602	1,075,329
2.순대손처리액(①+②+③)	-	-	-
①대손처리액(상각채권액)	-	-	-
②상각채권회수액	-	-	-
③기타증감액	-	-	-
3.대손상각비 계상(환입)액	(2,166,485)	16,207,783	1,602,273
4.기말 대손충당금 잔액합계	16,718,900	18,885,385	2,677,602

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

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

① 제20기

(단위:천원)			
구 분	미연체	1년초과 및 개별손상	합계
총장부금액	2,631,037	4,952,832	7,583,870
기대손실률(*1)	0.6%	99.6%	
손실충당금	(15,477)	(4,933,503)	(4,948,980)
순장부금액	2,615,560	19,329	2,634,889

(*1) 기대신용손실 산정에 어려움이 있어 과거 채무불이행확률을 대체적으로 사용하였습니다.

② 제19기

(단위:천원)			
구 분	미연체	1년초과 및 개별손상	합계
총장부금액	1,725,085	5,138,723	6,863,808
기대손실률(*1)	0.2%	97.6%	
손실충당금	(3,417)	(5,015,772)	(5,019,189)
순장부금액	1,721,668	122,951	1,844,619

(*1) 기대신용손실 산정에 어려움이 있어 과거 채무불이행확률을 대체적으로 사용하였습니다.

③ 제18기

(단위:천원)			
구 분	미연체	1년초과 및 개별손상	합계
총장부금액	5,274,404	413,369	5,687,773
기대손실률(*1)	0.4%	83.4%	
손실충당금	(19,597)	(344,896)	(364,493)
순장부금액	5,254,807	68,473	5,323,280

(*1) 기대신용손실 산정에 어려움이 있어 과거 채무불이행확률을 대체적으로 사용하였습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

경과기간 구분		6월이하	6월초과 1년이하	1년초과 3년이하	3년초과	계
금액	일반	2,631,025	16,077	4,936,768	-	7,583,870
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	2,631,025	16,077	4,936,768	-	7,583,870
구성비율		34.69%	0.21%	65.10%	0.00%	100.00%

최근 3사업연도 매출채권 잔액현황은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)						
구분	3월이하	3월-6월미만	6월-12월미만	1년이상	손상채권	매출채권잔액
2021년 기말	2,577,593	53,431	16,077	126,471	4,810,297	7,583,870
2020년 기말	1,725,084	8,728	165,419	353,263	4,611,314	6,863,808
2019년 기말	4,746,263	528,141	91,270	-	322,098	5,687,772

3. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원, %)				
사업부문	계정과목	2021년 기말	2020년 기말	2019년기말
스폰지 및 퍼프 등	상품	22,197	225,459	88,353
	제품	144,998	79,680	376,186
	재공품	302,095	1,398,365	912,063
	원재료 및 미착품	535,285	811,848	812,335
영화 제작	제작중인영화	681,732	1,332,848	1,390,084
영상콘텐츠 제작	개발중인드라마	15,968	7,869	-
재고자산 합계		1,702,275	3,856,069	3,579,021
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산/기말자산총계X 100]		4.1%	7.4%	4.0%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출액/{(기초재고+기말재고)/2}]		7.0	7.5	9.5

(2) 재고자산의 실사내용

- 2021년 12월말 기말재고자산 실사 : 2021년 12월 31일 (안진회계법인 입회)
- 2020년 12월말 기말재고자산 실사 : 2021년 01월 08일 (대주회계법인 입회)
- 2019년 12월말 기말재고자산 실사 : 2020년 01월 02일 (대주회계법인 입회)

(3) 장기체화재고, 진부화재고 또는 손상재고, 재고자산의 담보제공여부현황 및 평가내용

(단위 : 천원)			
구분	2021년 기말	2020년 기말	2019년 기말
상품	22,197	233,700	118,286

원재료	585,411	907,391	870,355
재공품	305,055	1,796,441	942,453
제품	145,010	663,402	392,805
제작중인영화	681,732	1,332,848	1,390,084
개발중인드라마	15,968	7,869	-
재고평가충당금	(55,498)	(1,085,582)	(134,962)
미착품	2,400	-	-
합 계	1,702,275	3,856,069	3,579,021

4. 공정가치평가 내역

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	제20기 기말		제19기 기말		제18기 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현성자산	18,475,347	18,475,347	8,336,398	8,336,398	8,854,629	8,854,629
단기금융상품	-	-	2,500,000	2,500,000	30,000	30,000
매출채권	2,634,889	2,634,889	1,844,619	1,844,619	5,323,280	5,323,280
기타금융자산	174,478	174,478	5,211,748	5,211,748	13,645,529	13,645,529
장기금융상품	70,271	70,271	57,589	57,589	138,793	138,793
프로젝트투자	435,856	435,856	1,050,000	1,050,000	-	-
비유동기타금융자산	169,548	169,548	103,821	103,821	453,927	453,927
소 계	13,357,462	13,357,462	18,083,104	18,083,104	28,446,158	28,446,158
금융부채						
매입채무	516,230	516,230	1,060,493	1,060,493	867,853	867,853
파생상품부채	-	-	-	-	2,343,400	2,343,400
기타금융채무	1,415,631	1,415,631	3,918,964	3,918,964	1,789,425	1,789,425
단기차입금	800,000	800,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
유동리스부채	81,472	81,472	29,301	29,301	78,308	78,308
회생채무	37,715	37,715	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	6,800,000	6,800,000	-	-
유동성전환사채	-	-	31,212,156	31,212,156	2,318,782	2,318,782
장기차입금	-	-	-	-	6,800,000	6,800,000
비유동리스부채	31,907	31,907	48,468	48,468	77,769	77,769
비유동기타금융부채	-	-	-	-	75,000	75,000
소 계	2,027,176	2,027,176	19,080,283	19,080,283	15,550,537	15,550,537

(2) 공정가치로 측정되는 금융상품

(단위 : 천원)

구분	제20기 기말	제19기 기말	제18기 기말
공정가치로 측정되는 금융상품			
당기손익인식공정가치측정금융자산	435,856	1,050,000	-
기타포괄손익공정가치금융자산			

① 제20기 기말

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

② 제19기 기말

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

③ 제18기 기말

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
당기손익인식공정가치측정금융자산	-	-	-	
기타포괄손익공정가치금융자산				

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동
 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2및 수준 3간의 대체는 없습니다

(5) 가치평가기법 및 투입 변수
 연결실체는 당분기말 현재 해당사항이 없습니다.

(6) 진행률적용 수주계약 현황

(단위 : 백만원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
블러썬스토리	드라마제작	제이티비씨스튜디오(주)	2021년 12월 20일	2022년 5월 31일	13,144	33.7	1,434	-	-	-
합 계						-	1,434	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

주식회사 휴온스블러썸 이사회는 제20기 사업년도의 회계 및 업무에 관한 이사의 경영진단 및 분석의견을 아래와 같이 보고합니다.

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상 및 예측한 활동, 사건 또는 현상은 자본시장과 금융투자업에관한법률 제125조 제2항에서 정한 예측정보에 해당하는 것으로서 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 본 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 본 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인 등이 포함되어 있습니다. 당사는 본 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로는 이러한 주의문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 본 의견서에 기재된 예측정보는 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

2019년 말 발발한 코로나19의 여파로 2020년 초반부터 화장품 매출, 특히 색조화장품 매출이 급속히 하락하였습니다. 글로벌 시장조사 업체인 Euromonitor international의 자료에 의하면 글로벌 색조화장품 시장의 매출 규모는 2020년에는 -15.5% 감소한 것으로 나타났으며, 2021년에는 전년 대비 6.9% 성장하는 데 그칠 것으로 전망하였습니다.

한편 코로나와는 별개로, 한국화장품의 최대 매출처인 중국 시장에서 한국 화장품의 위상이 하락하며 매출 감소가 이어지고 있습니다. 예를 들어 중국 진출 대표 브랜드인 이니스프리의 경우에도 전년 동기 대비 매장 수 40% 감소, 온라인 매출도 10% 감소하며 역성장한 것으로 파악됩니다. (아모레퍼시픽, 5거래일제 하락...中 소비둔화·실적부진 전망 - 머니투데이(mt.co.kr) 2021.09.27.자 인용).

이는 중국 화장품 시장에서 로컬 브랜드의 약진에 기인한 것이며 중국 수출에 대한 의존도가 높은 자사의 일부 고객사 및 자사의 매출에도 연쇄적으로 영향을 미치고 있습니다.

한편 2022년 1월 코트라 발간 연례보고서 '2022년 수출 전망 및 지역별 시장여건'에 따르면 '22년 화장품 수출액 증가는 3.8%정도일 것으로 예측하였습니다. 지역별로 살펴보면 중국 현상유지(0~3%), 인도/중동은 급등(30%초과), 그 외 지역인 북미/EU/일본/아세안/대양주(호주, 뉴질랜드)/CIS 등은 소폭증가(3~10%)로 전망하였습니다.

이에 성장세가 둔화되고 있는 중화권 대신 미국, 일본, 유럽, 아세안 지역을 중심으로 시장확대 및 매출확장을 꾀하고 있으며 이에 2월 오사카박람회(온라인), 4월 이태리 볼로냐 박람회, 8월 미국 라스베이거스 박람회, 11월 싱가포르 박람회에 참가하여 신규 고객확보에 주력할 것임

니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

연결회사의 지난 2사업년도의 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	2021년	2020년	증감액
[자산총계]	41,388,018,473	51,912,828,617	-10,524,810,144
유동자산	23,734,464,616	22,438,425,244	1,296,039,372
비유동자산	17,653,553,857	29,474,403,373	-11,820,849,516
[부채총계]	3,548,313,525	45,925,599,725	-42,377,286,200
유동부채	3,175,210,092	45,774,101,499	-42,598,891,407
비유동부채	373,103,433	151,498,226	221,605,207
[자본총계]	37,839,704,948	5,987,228,892	31,852,476,056
자본금	24,522,567,000	6,861,586,000	17,660,981,000
자본잉여금	54,807,672,662	34,451,190,662	20,356,482,000
기타자본구성요소	260,942,701	260,942,701	0
기타포괄손익누계액	12,031,956	-6,997,525	19,029,481
이익잉여금	-41,763,509,371	-35,579,492,946	-6,184,016,425

나. 영업실적

연결회사의 지난 2사업년도의 영업실적 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	2021년	2020년	증감액
[매출]	19,387,252,300	34,468,376,205	-15,081,123,905
[매출원가]	17,631,586,053	30,945,160,500	-13,313,574,447
[매출총이익]	1,755,666,247	3,523,215,705	-1,767,549,458
[판매비와관리비]	4,410,799,360	11,344,329,003	-6,933,529,643
[영업이익]	-2,655,133,113	-7,821,113,298	5,165,980,185
[금융수익]	2,317,362,975	1,275,934,571	1,041,428,404
[금융비용]	1,402,212,205	4,146,485,313	-2,744,273,108
[기타이익]	3,249,639,743	425,002,746	2,824,636,997
[기타비용]	8,514,656,135	28,046,257,512	-19,531,601,377
[관계기업투자손익]	786,390,969	211,380,952	575,010,017
[법인세비용차감전순이익]	-6,218,607,766	-38,101,537,854	31,882,930,088
[당기순이익]	-6,177,756,702	-38,114,619,994	31,936,863,292

다. 전기 재무제표 재작성에 대한 사항

연결실체는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 전환사채 및 수익인식 등의 회계처리에 있어 오류사항을 발견하였습니다. 이에 비교표시 목적으로 작성된 전기연결재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기연결재무제표의 기초 이익잉여금을 수정하였습니다.

4. 유동성 및 자금 조달

(1) 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

(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%

5. 부외거래

(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.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 Ⅲ. 재무에 관한 사항의 3. 연결재무제표 주석(2. 중요한 회계정책)을 참조하시기 바랍니다.

나. 법규상의 규제에 관한 사항

- 당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 중 3. 제재현황 등 그 밖의 사항을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제20기(당기)	안진회계법인	적정	(1) 전기재무제표 오류 수정	1. 영업권의 손상평가
제19기(전기)	대주회계법인	적정	(1) 전 대표이사의 횡령·배임혐의 (2) 회생절차개시 (3) 코로나바이러스감염증-19 (COVID-19)의 불확실성 (4) 보고기간 후 사건	1. 대여금/선급금의 회수가능성 2. 영업권 평가 3. 수익 인식
제18기(전전기)	대주회계법인	적정	회사는 2020년 1월 9일과 2020년 1월 14일에 전환사채 발행가액 125억원과 30억원에 대한 전환청구권이 행사되어 각각 2,517,622주, 604,229주가 발행되었습니다.	해당사항 없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제20기(당기)	안진회계법인	재무제표(K-IFRS) 연간 감사 재무제표(K-IFRS) 반기 검토	126백만원	1,050	131백만원	1,413
제19기(전기)	대주회계법인	재무제표(K-IFRS) 연간 감사 재무제표(K-IFRS) 반기 검토	70백만원	730	70백만원	857
제18기(전전기)	대주회계법인	재무제표(K-IFRS) 연간 감사 재무제표(K-IFRS) 반기 검토	50백만원	677	50백만원	677

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제20기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제19기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제18기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구

가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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(감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행내용 등)

5. 조정협의회 주요 협의내용

구분	내용	
개최 일자	2022년 03월 17일	
참석자	회사	손동철 실장, 김오순 감사, 정인수 팀장
	전기 감사인	대주회계법인 노정태 전무이사, 박민정 전문심리위원, 임연규 전문심리위원, 윤찬수 회계사
	당기 감사인	안진회계법인 최지훈 파트너, 박언용 파트너, 백용현 매니저
협의대상	1. 전환사채 평가방법 및 회계처리 적정성 2. 전환사채에 대한 부채요소의 기대만기 적용 3. 기한의이익상실에 따른 상환가액 조정시기 및 지연배상금 인식여부	
주요 협의내용 및 의견 불합치 이유	1. 전환권이 자본으로 분류된 전환사채 평가시 추가연계모형적용 여부 2. 전환권이 자본으로 분류된 전환사채의 부채요소 기대만기 결정 시 자본요소 조건 고려 여부 3. 회생개시신청에 따른 기한의 이익 상실시 부채요소의 재측정 및 지연배상금의 인식 여부	

6. 전·당기 재무제표 불일치에 대한 세부정보

(단위 : 천원)

재무제표명	계정과목명	전기금액 (A)	당기 비교 표시금액(B)	불일치 금액 (B-A)
연결재무상태표	재고자산	4,935,566	3,856,069	-1,079,497
연결재무상태표	이연법인세자산	51,142	77,441	26,299
연결재무상태표	선수금	2,084,966	996,994	-1,087,972
연결재무상태표	미지급비용	289,104	627,610	338,506
연결재무상태표	유동성전환사채상환할증금	4,362,750	3,512,156	-850,594
연결재무상태표	유동성전환사채전환권조정	-25,701,187	0	25,701,187
연결재무상태표	주식발행초과금	35,193,606	34,217,811	-975,795
연결재무상태표	전환권매입이익	2,162,772	0	-2,162,772
연결재무상태표	전환권대가	21,395,990	260,943	-21,135,047
연결재무상태표	결손금	-34,698,782	-35,579,493	-880,711
연결포괄손익계산서	방송제작수입	17,031,071	15,294,297	-1,736,774
연결포괄손익계산서	방송제작매출원가	16,018,477	14,401,245	-1,617,232

연결포괄손익계산서	채무조정이익	0	1,063,991	1,063,991
연결포괄손익계산서	파생상품평가이익	1,111,636	0	-1,111,636
연결포괄손익계산서	이자비용	6,096,931	3,892,164	-2,204,767
연결포괄손익계산서	사채상환손실	2,228,320	0	-2,228,320
연결포괄손익계산서	법인세수익(비용)	-4,580,292	13,082	4,593,374

(1) 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

(2) 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
법인세차감전손실	(42,367,436)	4,265,898	(38,101,538)
법인세비용(수익)	(4,580,292)	4,593,374	13,082
당기순손실	(37,787,145)	(327,475)	(38,114,620)

(3) 전기 연결현금흐름표에 미치는 유의적인 수정내역은 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리조직

소속부서	성명	직책	담당업무
내부회계운영책임자	김오순	감사	운영실태 평가
내부회계관리자	손동철	내부회계관리자	운영실태 평가 및 총괄
회계담당부서	정인수	재경팀 팀장	회계

나. 내부회계관리제도의 운영 실태

(1) 내부회계관리자가 보고한 내용

사업연도	보고일자	보고내용	비고
제6기 (2021년)	2022.02.07	2021년 내부회계관리 운영실태 평가보고	특이사항 없음
제5기 (2020년)	2021.02.03	2020년 내부회계관리 운영실태 평가보고	특이사항 없음
제4기 (2019년)	2019.12.31	2019년 내부회계관리 운영실태 평가보고	특이사항 없음

(2) 감사인이 감사보고서에 표명한 종합 의견 등

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 안진회계법인의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회 구성 개요

보고서작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인과 사외이사 2인, 총 5인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 정관에 따라 대표이사(김진한)가 담당하고 있습니다.

성명	직위	담당업무	선임일자	비고
김진한	대표이사 /이사회위원장	회사총괄	2021.04.09	대표이사로서 이사회를 효율적이고 책임있게 운영하기 위해 이사회 의장 겸직
윤성태	사내이사	사내이사	2021.04.09	-
윤영준	사내이사	재무관리 지원	2021.04.09	-
황지영	사외이사	사외이사	2021.04.09	-
김정식	사외이사	사외이사	2021.04.09	-

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	2	5	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회 각 안건에 대한 내용과 경영현황에 대하여 사외이사들에게 충분히 관련 내용을 설명하고 필요한 자료를 제공하고 있습니다. 현재는 사외이사들의 산업 및 회사에 대한 이해도가 높은 점을 고려하여 추가적인 교육은 실시하고 있지 않으나 추후 사외이사들의 전문성을 높이기 위한 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

2. 주요의결사항 등

(1) 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사			사외이사	
				김진한 (출석률: 100%)	윤성태 (출석률: 100%)	윤영준 (출석률: 43%)	황지영 (출석률: 100%)	김정식 (출석률: 100%)
				찬반여부				
1	2021.05.14	회사채 만기전 상환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.09.02	중국법인 청산의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		금전대여 결정의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성

		투명경영위원회 운영규정 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		투명경영위원 선출의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
3	2021.09.14	前 경영진 고소 진행의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		사외이사후보추천위원회 운영규정 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
4	2021.10.01	투자부동산 매각의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
5	2021.11.17	중국자회사 자본금 증자의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
6	2021.12.20	타법인 주식 양수의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성
7	2021.12.20	이사회(6회차) 결의 취소 결정의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성

2. 감사제도에 관한 사항

1. 감사의 인적사항

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1인(김오순)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

성 명	주요경력	비고
김오순	- 전 국민은행 본부장 - 전 에코로바 감사/CRO	신규선임 (2021.04.30)

2. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근해 감사업무를 수행할 수 있는등 감사인의 독립성을 충분히 확보하고 있다고 판단됩니다.

3. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사
				김오순 (출석률: 100%)
				찬 반 여부
1	2021.05.14	회사채 만기전 상환의 건	가결	찬성
2	2021.09.02	중국법인 청산의 건	가결	찬성
		금전대여 결정의 건	가결	찬성
		투명경영위원회 운영규정 승인의 건	가결	찬성
		투명경영위원 선출의 건	가결	찬성
3	2021.09.14	前 경영진 고소 진행의 건	가결	찬성
		사외이사후보추천위원회 운영규정 승인의 건	가결	찬성
4	2021.10.01	투자부동산 매각의 건	가결	찬성
5	2021.11.17	중국자회사 자본금 증자의 건	가결	찬성

6	2021.12.20	타법인 주식 양수의 건	가결	찬성
7	2021.12.20	이사회(6회차) 결의 취소 결정의 건	가결	찬성

4. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 유관기관(한국상장사협의회, 한국코스닥협회 등)에서 진행되는 교육과정을 통하여 감사 관련 교육을 진행할 예정입니다.

5. 감사 지원조직 현황

당사는 보고서 제출일 현재 별도의 감사 지원조직을 두고 있지 않습니다.

6. 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 보고서 제출일 현재 준법지원인 및 지원조직을 두고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제20기 정기주주총회

※ 당사는 제20기(2021.01.01~2021.12.31) 정기주주총회에서 전자투표제를 도입하였습니다.

2. 소수주주권

보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 경영권 경쟁

보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	49,045,134	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	-	-	-
	-	-	-

정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	49,045,134	-
	-	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)휴온스글로벌	최대주주	보통주	0	0	28,000,000	57.09	제3자 유상증자
윤보영	임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
윤성태	대표이사	보통주	0	0	450,000	0.92	제3자 유상증자
김경아	임원	보통주	0	0	370,000	0.75	제3자 유상증자
윤인상	친인척	보통주	0	0	500,000	1.02	제3자 유상증자
윤연상	친인척	보통주	0	0	430,000	0.88	제3자 유상증자
윤희상	친인척	보통주	0	0	400,000	0.82	제3자 유상증자
김진환	계열회사 임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
김진욱	친인척	보통주	0	0	50,000	0.10	제3자 유상증자
엄기안	계열회사 임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
KIM WANSEOP PAUL	계열회사 임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
이상만	계열회사 임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
천정운	계열회사 임원	보통주	0	0	50,000	0.10	제3자 유상증자
김영목	계열회사 임원	보통주	0	0	50,000	0.10	제3자 유상증자
이진석	계열회사 임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
박지영	계열회사 임원	보통주	0	0	100,000	0.20	제3자 유상증자
계		보통주	0	0	31,000,000	63.21	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)휴온스글로벌	14,490	윤성태	43.69	-	-	윤성태	43.69
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)휴온스글로벌
자산총계	1,283,747,711,421
부채총계	432,627,247,486
자본총계	851,120,463,935
매출액	579,936,549,949
영업이익	73,342,274,601
당기순이익	32,070,878,938

※ 상기 재무현황은 (주)휴온스글로벌 2021년 12월 31일 기준 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

가. 최대주주의 주요 사업현황

당사의 최대주주인 (주)휴온스글로벌은 지주회사 체제로 전환하기 위해 2016년 03월 25일 주주총회의 승인을 얻어 2016년 05월 01일(분할기준일) 인적분할 하였습니다. 또한 2021년 04월 01일(분할기준일) 바이오 사업부문을 물적분할 하였습니다. (주)휴온스글로벌은 지주회사로서 공시서류 작성기준일 현재 (주)휴온스, (주)휴메딕스 등의 자회사를 보유하고 있습니다. (주)휴온스글로벌의 주 수입원은 브랜드 수수료, 경영자문 수수료, 임대수익, 배당금수익 등으로 구성되어 있습니다.

나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2018년 12월 20일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	2,420,700	30.73%	최대주주변경을수반하는주식양수도계약체결	주1)
2019년 01월 08일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	2,420,700	25.61%	제3자배정 유상증자로 인한 지분율 변경	주2)
2020년 01월 29일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	2,420,700	20.2%	전환청구권행사	주3)
2020년 02월 14일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	2,420,700	19.3%	전환청구권행사	주4)
2020년 05월 13일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	2,420,700	17.6%	전환청구권행사	주5)
2020년 09월 08일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	4,017,056	29.3%	보호예수 주식 추가 취득	주6)
2021년 03월 29일	(유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사	1,339,018	12.12%	회생계획에 따른 주식의 병합	주7)
2021년 04월 01일	(주)휴온스글로벌	28,000,000	57.09%	제3자유상증자	주8)

주1) 2018년 11월 1일 주식양수도 계약을 하고 2018년 12월 20일 주식양수도가 실행됨에 따라 (유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사가 구 최대주주 전동결외 3인으로부터 4,017,056주 중 2,420,700주는 거래종결일(2018.12.20)에 취득하고, 1,596,356주는 보호예수중인 주식(전동결 807,380주, 변영식 261,948주, 김은호 261,948주, 조성열,

265,080주)의 보호예수가 종료되는날 보유하게 될 예정입니다.

주2) 2018년 11월 1일 이사회에서 제3자배정 유상증자를 결정하였으며, 2019년 1월 9일 신주 1,575,316주를 발행하였고 2019년 1월 24일 상장을 하여 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주3) 2020년 1월 29일 전환청구권 행사에 따른 신주 2,517,622주가 상장되어 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주4) 2020년 2월 14일 전환청구권 행사에 따른 신주 604,229주가 상장되어 최대주주 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주5) 2020년 5월 13일 전환청구권 행사에 따른 신주 1,149,425주가 2020년 5월 27일 추가 상장 되어 주식수의 변동은 없으나 지분율이 변동 되었습니다.

주6) 주1에서 보호예수되어있는 주식 1,596,356주는 보호예수 종료되는 2020년 9월 28일 추가로 취득하였습니다.

* 최대주주 (유)키스톤엔젤스제1호투자목적회사가 2019년 4월 11일 당사의 주식 2,420,700주를 담보로 200억원의 차입하였으며, 2020년 4월 21일 담보제공 차입계약을 2020년 10월 12일까지 연장계약하였으며, 2020년 10월 12일에 2020년 9월 28일 취득한 1,596,356주를 추가로 담보로 제공하여 기존에 보유하던 2,420,700주의 합계 4,017,056주를 담보제공 하였으며, 근질권 설정자는 채무불이행으로 2020년 5월 14일 기한의 이익을 상실하였습니다.

주7) 2021년 3월 26일 회생계획 인가에 따라 (유)키스톤엔젤스1호투자목적회사 주식에 대하여 액면가 500원의 보통주 3주를 액면가 500원의 보통주 1주로 병합했습니다. 단, 주식병합으로 인하여 발생하는 1주 미만의 단주는 무상소각하였습니다.

주8) 회생계획 인가에 따라 38,000,000주를 유상증자 하였으며, (주)휴온스글로벌이 28,000,000주를 취득하였습니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)휴온스글로벌	28,000,000	57.09	-
	가우스캐피탈매니지먼트(주)	5,000,000	10.19	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고

	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	9,315	9,317	99.98	16,045,134	49,045,134	32.72	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김진한	남	1970년 09월	대표이사	사내이사	상근	회사총괄	- 서울대학교 생물공학 학사 - 서울대학교 공업화학 석사 - 전 아모레퍼시픽, 한국콜마, ㈜에이씨티	-	-	임원	6개월	2022년 04월 08일
윤성태	남	1964년 08월	사내이사	사내이사	비상근	경영지원	- 한양대학교 산업공학과 학사 - 한양대학교 대학원 프로젝트관리 석사 - 전 한국 IBM근무	450,000	-	임원	6개월	2022년 04월 08일
윤영준	남	1971년 11월	이사	사내이사	상근	재무총괄	- 강원대학교 국민윤리교육과 학사 - 바이오토피아 총무 부장	-	-	임원	6개월	2022년 04월 08일
황지영	여	1976년 12월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 포항공과대학교 생명화학과학 학사 - 서울대학교 환경대학원 석사 - 전 필룩스 바이오사업본부 부사장	-	-	-	6개월	2022년 04월 08일
김정식	남	1955년 10월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 한국항공대학교 항공경영학 학사 - 서울대학교 행정대학원 석사 - 전 경찰대학 학장	-	-	-	6개월	2022년 04월 08일
김오순	남	1961년 03월	감사	감사	상근	감사	- 인하대학교 경영학 학사 - 전 국민은행 기업회생 본부장 - 전 예코바 감사/CRO	-	-	-	10개월	2022년 04월 29일
김성호	남	1967년 03월	이사	미등기	상근	생산총괄	- 전 휴메딕스 생산이사	-	-	-	3개월	-
이성용	남	1970년 05월	이사	미등기	상근	영업총괄	- 전 코스맥스 디자인, 신규영업 팀장	-	-	-	4개월	-
손동철	남	1975년 11월	상무이사	미등기	상근	경영관리본부	- 경희대학교 경영MBA 석사 - 전 휴메딕스 이사 - 현 휴메딕스 CFO	-	-	계열회사 임원	2개월	-

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원											소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직원 수						평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계		
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)										
전사	남	25	-	-	-	25	2년 10개월	1,015	41	1	-	1	-		
전사	여	68	-	2	2	70	7년 9개월	1,933	28				-	-	-
합 계		93	-	2	2	95	6년 6개월	2,948	31						

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	152	22	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	5	2,500	-
감사	1	200	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	146	24	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	86	29	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	24	12	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	36	36	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1-1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
휴온스글로벌	4	11	15

※ 상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

1-2. 계열회사 출자현황

피투자회사 /투자회사	(주)휴온스 (863-87-00270)	(주)휴메딕스 (204-81-76343)	(주)휴온스 블러썸 (137-81-46699)	(주)휴온스 바이오파마 (181-86-02034)	(주)휴베나 (308-81-08905)	(주)휴온스 메디케어 (617-81-24930)	(주)휴온스랩 (648-88-00926)	HUONS USA, INC	(주)휴온스 내츄럴 (310-81-29989)	(주)휴온스 네이처 (305-81-82022)	(주)휴온스 메디칼 (699-86-00085)	학산세박 화장품유통 유한공사	(주)블러썸 픽처스 (220-88-84786)	(주)블러썸 스토리 (395-88-00643)
(주)휴온스글로벌 (129-81-07002)	40.86%	40.64%	57.09%	74.58%	55.05%	48.14%	61.17%	100%						
(주)휴온스 (863-87-00270)								59.56%	73.09%					
(주)휴메딕스 (204-81-76343)										44.86%				
(주)휴온스블러썸 (137-81-46699)											100%	100%	100%	

- ※ 회사의 경영에 영향을 미치는 회사 : (주)휴온스글로벌
- ※ 상기 계열회사 출자현황은 2021년 12월 31일 기준입니다.

1-3. 계열회사간 임원의 겸직현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성명	회사명	직위	비고
윤성태	(주)휴온스글로벌	대표이사	상근
	(주)휴온스	기타비상무이사	비상근
	(주)휴메딕스	기타비상무이사	비상근
	(주)휴온스블러썸	사내이사	비상근
	(주)휴온스바이오파마	사내이사	비상근
	(주)휴베나	기타비상무이사	비상근
	(주)휴온스메디케어	기타비상무이사	비상근
	(주)휴온스내츄럴	기타비상무이사	비상근
	(주)휴온스네이처	기타비상무이사	비상근
	(주)휴온스랩	기타비상무이사	비상근

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	9,464	-	-6,659	2,805
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	1	1	4,732	-	-	4,732
계	-	4	4	14,196	-	-6,659	7,537

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등
- 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.
2. 대주주와의 자산양수도 등
- 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.
3. 대주주와의 영업거래

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
휴온스(관계사)	매출	21.04 ~ 21.12	7.3	5.9

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
 - 가. 지배·종속기업간의 특수관계
보고서 작성기준일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	회사명
지배기업	(주)휴온스글로벌
종속기업	학산세박화장용품유한공사
	(주)블러썸픽처스
	(주)블러썸스토리
관계기업	(주)아이비스포츠
기타 특수관계자	(주)휴온스내츨얼
	(주)휴온스바이오파마
	(주)휴온스랩
	(주)휴온스네이처
	(주)휴온스메디컬
	(주)휴이노베이션
	(주)휴온스메디케어
	(주)휴베나
	(주)휴메딕스
	(주)휴온스
	Huons USA, Inc.

- 나. 특수관계자와의 거래
보고서 작성기준일 현재 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	수익거래	비용거래	대여금 대여	대여금 회수

	매출	기타	매입	기타		
(주)휴온스글로벌	218,158	120	-	121,148	20,000,000	20,000,000
학산세박화장용품유한공사	-	5	181,599	2,935	-	-
(주)블러썸스토리	-	30,873	-	-	4,000,000	1,300,000
(주)휴온스내츨얼	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	-	-

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 주요한 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.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

당사는 공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021-12-31)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 담보제공 및 채무보증 현황

당사는 아래와 같이 담보제공 사항이 있습니다

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

회사는 차량운반구에 대한 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 향후 지급할 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	84,014	30,847
1년 초과 5년 이내	32,829	49,685
합 계	116,843	80,532

3. 제재 등과 관련된 사항

당사는 2019년 12월 09일 제2회 전환사채권 발행 결정 철회와 관련하여 코스닥시장공시규정 제28조, 제32조 및 제34조에 따라 부과별점은 4.5점이며, 이에 대하여 공시위반 제재금 1,800만원을 대체부과를 받아 자진 납부 완료하였습니다.

당사는 2020년 4월 28일 공시한 최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결 공시와 관련하여 최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결 지연공시 1건과 최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결 정정 지연공시 1건 으로 인하여 2020년 7월 02일 부과별점을 6점을 받았습니다.

당사는 코스닥시장공시규정을 위반하지 않도록 공시책임자 및 공시담당자를 교육하여 관련 법규 준수를 위해 노력하고 있습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

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 제출일로부터 20일(영업일 기준)이내에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 결정할 예정입니다.

(2) 이사회결의무효확인 청구의 소

연결실체가 2019년 6월 11일 이사회에서 결의한 제1호 의안 주식회사블러썬픽처스 주식취득의 건과 제2호 의안 주식회사 블러썬스토리 주식 취득의 건을 승인한 결의에 대해 원고가 회사를 상대로한 이사회결의무효확인소송이 진행중입니다. 연결실체는 소장 접수 후 진행되는 제반사항에 대해서는 적법한 절차에 따라 필요한 모든 조치를 취할예정입니다.

(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 휴온스블러썬에서 주식회사 휴엠앤씨로 상호변경을 포함한 정관변경을 의결할 예정입니다.

(5) 신규 차입의 건

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

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
학산세박 화장용품유한공사	2018년 06월 25일	광동성 강문시 학산시 공화전 공영1로2호의2	메이크업 스킨지 및 퍼프 생산/제조/수출/수입 (주 1)	37	지분율 100%	-
(주)블러썸픽처스	2014년 08월 01일	서울 강남구 선릉로 131길 16	영화 및 영상물제작, 영화수입배급업	2,547	지분율 100%	-
(주)블러썸스토리	2016년 09월 23일	경기도 고양시 덕양구 덕은1로 5	웹드라마 각종 콘텐츠의 제작 판매	5,855	지분율 100%	해당 (자산총액 비중 10% 이상)

주1) 주요종속회사 여부는 최근 사업연도 말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상 또는 최근 사업연도 말 자산총액이 750억원 이상인 종속회사입니다.

주2) 상기의 최근사업연도말 자산총액은 개별재무제표상 자산총액입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	4	(주)휴온스글로벌	110111-0400202
		(주)휴온스	131111-0446029
		(주)휴메딕스	110111-2727141
		(주)휴온스블러썸	120111-0290289
비상장	11	(주)휴온스바이오파마	131111-0626704
		(주)휴베나	161311-0005635
		(주)휴온스메디케어	180111-0299817
		(주)휴온스랩	131411-0407489
		HUONS USA, INC.	-
		(주)휴온스내츄럴	161111-0019226
		(주)휴온스네이처	164211-0013489
		(주)휴온스메디컬	131111-0405249
		학산세박 화장용품유한공사	-
		(주)블러썸픽처스	110111-5480986
		(주)블러썸스토리	110111-6181955

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)		기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부	취득(처분)	평가	수량	지분율	장부	총자산	당기

							가액	수량	금액	손익			가액		순손익
학산세박화장용품 유한공사	비상장	2019년 06월 25일	종속회사	1,099	-	100	334	-	-	-334	-	100	0	37	-390
(주)블러썸픽처스	비상장	2019년 06월 11일	종속회사	15,000	11	100	5,386	-	-	-3,080	11	100	2,306	2,547	-503
(주)블러썸스토리	비상장	2019년 06월 11일	종속회사	10,000	1,000	100	3,744	-	-	-3,245	1,000	100	499	5,855	-221
(주)아이비스포츠	비상장	2019년 06월 26일	투자	6,000	120	30	4,732	-	-	0	120	30	4,732	11,788	2,621
합 계					1,131	-	14,196	-	-	-6,659	1,131	-	7,537	20,227	1,507

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.