

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

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러
썸)
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)(이하 "회사")와 그 종속기업 (이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어

있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결실체의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 안전회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 30일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

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

가. 수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석2에서 기술한 바와 같이 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결실체의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목으로 간주되고 있습니다. 또한, 연결실체의 경영진은 유의적인 판단을 수행하여 수익인식의 요건을 충족하는 금액을 결정하고 있는 바, 관련 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 경영진 판단의 복잡성 등을 고려하여 회사의 수익의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 적정성 검토
- 수익인식과 관련된 회사의 내부 통제의 이해 및 평가
- 매출거래에 대해 표본추출을 통하여 거래원천증빙 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출 유형별 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적 절차 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김도형입니다.

서울시 강남구 테헤란로 508
 성현회계법인
 대표이사 윤길배
 2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연결재무제표

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

제 21 (당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 20 (전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 휴엠앤씨 대표이사 김준철

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

연 결 재 무 상 태 표

제 21(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 20(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
자산		
I. 유동자산	17,833,447,246	23,734,464,616
현금및현금성자산(주석3,4,5,6)	2,408,826,397	18,475,346,881
매출채권(주석3,4,5,8,35)	5,231,667,566	2,634,889,169
기타금융자산(주석3,4,5,9)	82,165,082	174,477,882
기타비금융자산(주석10,22)	180,221,454	639,955,612
재고자산(주석11)	7,620,477,797	1,702,274,722
당기법인세자산(주석23)	36,252,240	107,520,350
매각예정비유동자산(주석41)	2,273,836,710	-
II. 비유동자산	28,845,030,368	17,653,553,857
장기금융상품(주석3,4,5,6)	35,737,810	70,271,030
프로젝트투자(주석12)	-	435,855,579
비유동기타금융자산(주석3,4,5,9)	342,620,650	169,547,650
유형자산(주석13,18)	20,591,620,754	10,386,875,699
투자부동산(주석14)	112,730,068	-
무형자산(주석15)	937,224,754	566,837,163
관계기업투자(주석7)	6,825,096,332	5,903,550,588
이연법인세자산(주석23)	-	120,616,148
자산총계	46,678,477,614	41,388,018,473
부채		
I. 유동부채	10,577,916,192	3,175,210,092
매입채무(주석3,4,5,16,35)	2,031,727,861	516,230,065
기타금융부채(주석3,4,5,16)	1,712,455,444	1,415,631,152
단기차입금(주석3,4,5,18,36)	5,360,580,208	800,000,000
유동리스부채(주석3,4,5,19,36)	258,811,405	81,472,018
회생채무(주석3,4,5,36,38)	15,057,693	37,714,923
기타비금융부채(주석17,22)	386,987,999	324,161,934
매각예정비유동부채(주석41)	812,295,582	-

과 목	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
II. 비유동부채		5,847,438,015		373,103,433
장기차입금(주석3,4,5,18)	5,000,000,000		-	
비유동리스부채(주석3,4,5,19)	560,243,544		31,907,438	
순확정급여부채(주석21)	52,724,561		164,997,622	
비유동기타부채(주석17)	135,127,361		176,198,373	
이연법인세부채(주석23)	99,342,549		-	
부채총계		16,425,354,207		3,548,313,525
자본				
자본금(주석24)	24,522,567,000		24,522,567,000	
자본잉여금(주석24,40)	46,441,421,772		54,807,672,662	
기타자본구성요소(주석25)	260,942,701		260,942,701	
기타포괄손익누계액(주석26)	-		12,031,956	
결손금(주석27)	(40,971,808,066)		(41,763,509,371)	
지배기업소유주에게 귀속되는 자본		30,253,123,407		37,839,704,948
자본총계		30,253,123,407		37,839,704,948
부채및자본총계		46,678,477,614		41,388,018,473

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액(주석28,37)		35,630,099,179		12,542,742,000
II. 매출원가(주석28,32)		28,604,044,534		11,019,691,835
III. 매출총이익		7,026,054,645		1,523,050,165
IV. 판매비와 관리비(주석29,32)		5,259,673,209		3,451,973,218
V. 영업이익(손실)		1,766,381,436		(1,928,923,053)
금융수익(주석30)	140,747,511		2,197,520,283	
금융비용(주석30)	352,281,360		1,252,271,494	
기타수익(주석31)	585,958,800		3,258,857,281	
기타비용(주석31)	557,380,291		8,514,655,993	
관계기업투자손익(주석7)	921,545,744		786,390,969	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		2,504,971,840		(5,453,082,007)
법인세비용(주석23)	221,682,756		-	
VII. 계속영업이익(손실)		2,283,289,084		(5,453,082,007)
VIII. 중단영업손실(주석41)		(1,485,004,606)		(724,674,695)
IX. 당기순이익(손실)		798,284,478		(6,177,756,702)
X. 기타포괄손익		(6,583,173)		12,769,758
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(6,583,173)		(6,259,723)	
확정급여제도의 재측정손익(주석21)	(6,583,173)		(6,259,723)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	-		19,029,481	
해외사업환산손익	-		19,029,481	
XI. 총포괄손익		791,701,305		(6,164,986,944)
XII. 계속영업손익의 귀속		2,283,289,084		(5,453,082,007)
지배기업의 소유주에 귀속되는 계속영업이익(손실)	2,283,289,084		(5,453,082,007)	
XIII. 중단영업손익의 귀속		(1,485,004,606)		(724,674,695)
지배기업의 소유주에 귀속되는 중단영업손실	(1,485,004,606)		(724,674,695)	
XIV. 당기순손익의 귀속		798,284,478		(6,177,756,702)
지배기업의 소유주에 귀속되는 당기순손익	798,284,478		(6,177,756,702)	
XV. 총포괄손익의 귀속		791,701,305		(6,164,986,944)
지배기업의 소유주에 귀속되는 총포괄손익	791,701,305		(6,164,986,944)	
XVI. 주당손익				
기본및희석주당순이익(손실)(주석33)		16		(153)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	미처리결손금	소 계	
2021.01.01(전기초)	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
당기순손실	-	-	-	-	(6,177,756,702)	(6,177,756,702)	(6,177,756,702)
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(6,259,723)	(6,259,723)	(6,259,723)
해외사업환산손익	-	-	-	19,029,481	-	19,029,481	19,029,481
유상증자	19,000,000,000	19,000,000,000	-	-	-	38,000,000,000	38,000,000,000
회생채무의 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(전기말)	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
2022.01.01(당기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	798,284,478	798,284,478	798,284,478
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(6,583,173)	(6,583,173)	(6,583,173)
해외사업환산손익	-	-	-	(12,031,956)	-	(12,031,956)	(12,031,956)
연결범위 변동	-	(8,366,250,890)	-	-	-	(8,366,250,890)	(8,366,250,890)
2022.12.31(당기말)	24,522,567,000	46,441,421,772	260,942,701	-	(40,971,808,066)	30,253,123,407	30,253,123,407

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 21(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	2,066,520,304	(6,632,806,115)
1. 영업에서창출된현금(주석36)	2,541,083,255	(3,114,866,034)
2. 이자의수취	212,747,633	106,697,173
3. 이자의지급	(296,939,460)	(3,635,676,132)
4. 법인세환급	(390,371,124)	11,038,878
II. 투자활동으로인한현금흐름	(20,305,064,313)	10,203,856,791
1. 투자활동으로인한현금유입액	5,768,932,101	87,496,117,241
단기금융상품의 감소	5,000,000,000	79,051,014,736
단기대여금의 감소	42,720,000	2,282,510,746
장기금융상품의 감소	46,271,030	-
유형자산의 처분	24,959,092	33,323,560
투자부동산의 처분	-	5,528,215,000
보증금의 감소	219,126,400	51,053,199
프로젝트투자의 감소	435,855,579	550,000,000
2. 투자활동으로인한현금유출액	(26,073,996,414)	(77,292,260,450)
단기금융상품의 증가	3,693,480	76,551,014,736
단기대여금의 증가	28,440,000	-
장기금융상품의 증가	28,413,640	14,263,464
장기대여금의 증가	26,560,000	-
유형자산의 취득	1,577,626,169	437,502,000
무형자산의 취득	35,323,650	-
보증금의 증가	60,500,000	89,480,250
프로젝트투자의 증가	800,000,000	200,000,000
종속기업의 청산에 따른 순현금흐름	10,519,435	-
사업결합으로 인한 순현금흐름	23,502,920,040	-
III. 재무활동으로인한현금흐름	3,587,279,883	6,573,327,940
1. 재무활동으로인한현금유입액	5,448,657,935	59,300,000,000
단기차입금의 증가	5,443,657,935	1,300,000,000
회사채의 발행	-	20,000,000,000
임대보증금의 증가	5,000,000	-
유상증자	-	38,000,000,000
2. 재무활동으로인한현금유출액	(1,861,378,052)	(52,726,672,060)
단기차입금의 상환	1,563,296,152	500,000,000
리스부채의 상환	283,904,670	98,770,584
회생채무의 상환	14,177,230	32,127,901,476

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
회사채의 상환	-	20,000,000,000
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 증감 (I +II +III)	(14,651,264,126)	10,144,378,616
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(79,946,142)	(5,429,563)
VI. 매각예정자산으로 분류	(1,335,310,216)	-
VII. 기초의현금및현금성자산	18,475,346,881	8,336,397,828
VIII. 기말의현금및현금성자산	2,408,826,397	18,475,346,881

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 21(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 휴엠앤씨(구, "주식회사 휴온스블러썸")(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 2002년 6월 25일에 설립되어 2017년 9월 28일에 한국거래소(KRX)의 코스닥 시장에 상장되었으며, 지배기업의 주요 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 본사소재지 : 인천광역시 서구 원적로7번길 29
- (2) 주요사업 내용 : 화장용 스폰지 및 소품, 의료용 유리용기 제조 및 판매업, 수출 및 수입업
- (3) 대표이사 : 김준철
- (4) 당기말 현재 주요 주주 및 지분율

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
㈜휴온스글로벌	28,000,000	57.09%
(유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사	1,339,018	2.73%
윤인상	500,000	1.02%
기타	19,206,116	39.16%
합 계	49,045,134	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율	자본금
㈜블러썸픽처스	대한민국	12월	영화 제작 및 판매	100%	11,111
㈜블러썸스토리	대한민국	12월	영상콘텐츠 제작 및 판매	100%	100,000

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결실체')은 보유중인 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 지분 전량에 대하여 매각하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 종속기업의 자산과 부채는 당기말 현재 매각예정자산과 매각예정부채로 분류되었으며, 당기 중 관련 경영성과는 중단영업으로 분류하였습니다. 한편, 비교표시 되는 전기의 해당 사업부문의 경영성과는 중단영업으로 분류하였습니다.

전기말 종속기업이었던 학산세박화장용품유한공사는 당기 중 청산되어 지배력을 상실함에 따라 연결범위에서 제외되었습니다.

② 전기말

(단위:천원)					
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율	자본금
학산세박화장용품유한공사	중국	12월	화장품 부자재 제조	100%	1,136,250

(단위:천원)					
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율	자본금
㈜블러썸픽처스	대한민국	12월	영화 제작 및 판매	100%	11,111
㈜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
㈜블러썸픽처스	2,043,448	228,284	211,121	(504,602)	(490,772)
㈜블러썸스토리	1,134,935	961,190	8,780,385	(55,409)	(61,051)
합 계	3,178,383	1,189,474	8,991,506	(560,011)	(551,823)

② 전기말

(단위:천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
학산세박화장용품유한공사	37,328	37,328	247,757	(390,371)	(371,342)
㈜블러썸픽처스	2,547,326	241,389	1,373,977	(503,343)	(507,135)
㈜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. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 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 측정하되 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

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

① 법인세

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

② 공정가치 측정

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 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.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합 - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 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.

- 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 제1002호 '재고자산'에 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.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

- 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.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

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 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

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

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

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 기업

회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
- 사용권자산 그리고 리스부채
- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

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

(6) 유의적인 회계정책

1) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

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

연결실체는 기준서에 명시된 다음의 지표를 참고하였습니다.

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

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

3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취

특일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

4) 금융자산

① 분류

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

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

② 측정

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

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식합니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

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

- 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

- 지분상품

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

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

③ 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 채권의 최초 인식시점부터 전제기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

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

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

⑤ 금융상품의 상계

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

5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 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	20~40년	정액법
건축물	10~20년	정액법
기계장치	8~10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
금형	5년	정액법
시설장치	8년	정액법
사용권자산	리스크기간	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 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

8) 리스

① 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

-고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)

-지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리수로. 처음에는 리스개시일의 지수나

요율(이율)을 사용하여 측정함

-잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액

-리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

-리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

② 연결실체가 리스제공자인 경우

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

9) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권 및 영업권	비한정	

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 손실총당금
 - 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 손실총당금
 - 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

연결실체는 종업원의 경우 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 적립하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를, 외국인 근로자의 경우 확정급여제도를 도입하고 있으며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

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

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

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

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

13) 총당부채

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

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

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

14) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 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 있

습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결시리체가 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,408,826	18,473,333
매출채권	5,231,668	2,634,889
기타금융자산	82,165	174,478
장기금융상품	35,738	70,271
프로젝트투자	-	435,856
비유동기타금융자산	342,621	169,548

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
합 계	8,101,018	21,958,375

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	2,031,728	-	-	2,031,728
기타금융부채	1,712,455	-	-	1,712,455
단기차입금	5,414,442	-	-	5,414,442
회생채무	15,058	-	-	15,058
장기차입금	146,000	5,021,600	-	5,167,600
리스부채	272,800	268,397	304,995	846,192
합 계	9,592,483	5,289,997	304,995	15,187,475

② 전기말

(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

4) 시장위험관리

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 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/USD	상승시	(30,581)	18,923	(30,581)	18,923
	하락시	30,581	(18,923)	30,581	(18,923)
원/JPY	상승시	40,336	56,127	40,336	56,127
	하락시	(40,336)	(56,127)	(40,336)	(56,127)
원/CNY	상승시	-	11,480	-	11,480
	하락시	-	(11,480)	-	(11,480)
원/EUR	상승시	(21,580)	-	(21,580)	-
	하락시	21,580	-	21,580	-

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 10bp 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	(41,813)	(6,240)	(41,813)	(6,240)
이자율 하락시	41,813	6,240	41,813	6,240

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)	16,425,354	3,548,314
자본총계(b)	30,253,123	37,839,705
부채비율(a/b)	54.29%	9.38%

4. 공정가치

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	2,408,826	2,408,826	18,475,347	18,475,347
매출채권	5,231,668	5,231,668	2,634,889	2,634,889
기타금융자산	82,165	82,165	174,478	174,478
장기금융상품	35,738	35,738	70,271	70,271
프로젝트투자	-	-	435,856	435,856
비유동기타금융자산	342,621	342,621	169,548	169,548
소 계	8,101,018	8,101,018	21,960,389	21,960,389
금융부채:				
매입채무	2,031,728	2,031,728	516,230	516,230
기타금융부채	1,712,455	1,712,455	1,415,631	1,415,631
단기차입금	5,360,580	5,360,580	800,000	800,000
유동리스부채	258,811	258,811	81,472	81,472
회생채무	15,058	15,058	37,715	37,715
장기차입금	5,000,000	5,000,000	-	-
비유동리스부채	560,244	560,244	31,907	31,907
소 계	14,938,876	14,938,876	2,882,955	2,882,955

(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.

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 전기말

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
프로젝트투자(*1)	-	-	435,856	435,856

(*1) 당기말 현재 프로젝트투자는 매각예정자산으로 대체되었습니다.

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	기타	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	2,408,826	-	-	2,408,826
매출채권	-	5,231,668	-	-	5,231,668
기타금융자산	-	82,165	-	-	82,165
장기금융상품	-	35,738	-	-	35,738
비유동기타금융자산	-	342,621	-	-	342,621
금융부채:					
매입채무	-	-	2,031,728	-	2,031,728
기타금융부채	-	-	1,712,455	-	1,712,455
단기차입금	-	-	5,360,580	-	5,360,580
유동리스부채	-	-	-	258,811	258,811
회생채무	-	-	15,058	-	15,058
장기차입금	-	-	5,000,000	-	5,000,000
비유동리스부채	-	-	-	560,244	560,244

② 전기말

(단위:천원)					
구분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타	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:					

(단위:천원)					
구분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타	합계
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) 당기 및 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	107,671	-	107,671
외환차이(금융수익)	31,242	1,835	33,077
외환차이(기타수익)	57,278	145,829	203,107
기타의손실총당금환입	259,077	-	259,077
대손상각비	(116,729)	-	(116,729)
장기금융상품평가손실	(20,881)	-	(20,881)
이자비용	-	(178,566)	(178,566)
외환차이(금융비용)	(97,616)	(55,219)	(152,835)
외환차이(기타비용)	(78,979)	(186,167)	(265,146)

② 전기

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	56,812	-	56,812
외환차이(금융수익)	21,718	-	21,718
외환차이(기타수익)	18,712	(9,201)	9,511
채무조정이익	-	2,118,990	2,118,990
기타의손실총당금환입액	2,096,276	-	2,096,276
대손상각비	70,209	-	70,209
이자비용	-	(1,252,271)	(1,252,271)

6. 현금및현금성자산 및 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산, 장기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
현금 및 현금성자산	보유현금	-	2,014
	은행예금	2,408,826	18,473,333
	소 계	2,408,826	18,475,347
장기금융상품	저축성보험	35,738	40,270
	정기예금(*1)	-	30,000
	소 계	35,738	70,271
합 계		2,444,564	18,545,618

(*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
㈜아이비스포츠	한국	방송프로그램 제작 및 판매업	30%	12월	6,825,096

② 전기말

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

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

① 당기

(단위:천원)				
관계기업명	기초	지분법이익	손상차손	기말
㈜아이비스포츠	5,903,551	921,546	-	6,825,096

② 전기

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

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

① 당기말

(단위:천원)					
관계기업명	자산총계	부채총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
㈜아이비스포츠	29,222,156	18,030,771	18,165,078	3,071,819	3,071,819

② 전기말

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

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

① 당기말

(단위:천원)						
관계기업명	기말순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	손상차손누계액	장부금액
㈜아이비스포츠	11,191,385	30.0%	3,357,415	4,735,681	(1,268,000)	6,825,096

② 전기말

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

8. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	10,078,251	7,583,869
차감: 손실충당금	(4,846,584)	(4,948,980)
합 계	5,231,668	2,634,889

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	5,148,108	2,631,038
연체되었으나 손상되지 않은 채권	83,560	16,063
손상채권	4,846,584	4,936,768
합 계	10,078,251	7,583,869

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	4,948,980	5,019,189
연결범위 변동	47,545	-
제각	(266,671)	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	116,729	(70,209)
기말 손실충당금	4,846,584	4,948,980

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

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	미연체	1년초과 및 개별손상	합계
총장부금액	5,148,107	4,930,143	10,078,250
기대손실률	1.3%	96.9%	
손실충당금	(67,771)	(4,778,811)	(4,846,582)
순장부금액	5,080,336	151,332	5,231,668

② 전기말

(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

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
유동 기타금융자산	단기대여금	55,820	-
	미수금	1,184	56,838
	미수수익	161	-
	보증금	25,000	117,640
	불법행위미수금(*1)	-	11,769,919
	불법행위미수금대손충당금	-	(11,769,919)
	소 계	82,165	174,478
비유동 기타금융자산	장기대여금	50,680	-
	보증금	291,941	169,548
	불법행위미수금(*1)	11,510,842	-
	불법행위미수금대손충당금	(11,510,842)	-
	소 계	342,621	169,548
합 계		424,786	344,026

(*1) 자금회령 관련 대여금과 선급금 등을 불법행위미수금으로 재분류 한 금액입니다.

10. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
유동기타비금융자산	선급금	153,287	601,976
	선급비용	21,943	9,979
	반품자산회수권	4,992	675
	퇴직보험예치금	-	27,326
합 계		180,221	639,956

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	재고평가충당금	장부금액	취득원가	재고평가충당금	장부금액
상품	1,006,938	(44,622)	962,316	22,197	-	22,197
제품	1,013,324	(42,149)	971,175	145,010	(11)	144,999
원재료	4,113,801	(33,770)	4,080,031	585,411	(52,527)	532,884
부재료	53,846	-	53,846	-	-	-
재공품	411,009	(32,526)	378,483	305,055	(2,960)	302,095
미착품	1,174,627	-	1,174,627	2,400	-	2,400
제작중인영화	-	-	-	681,732	-	681,732
개발중인드라마	-	-	-	15,968	-	15,968
합 계	7,773,545	(153,067)	7,620,478	1,757,773	(55,498)	1,702,275

(2) 당기중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 28,604,045천원(전기: 11,019,692천원)입니다.

(3) 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 11,619천원이며, 전기 중 1,030,084천원의 재고자산평가충당금환입이 발생하였습니다. 재고자산의 감액과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

12. 프로젝트투자

(1) 당기말과 전기말 현재 프로젝트투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
투자처	영화제목	투자금액	회수	투자손실누계액	매각예정 대체	장부금액
롯데컬처웍스㈜	인생은 아름다워	300,000	-	(257,568)	(42,432)	-
(유)헤어질결심문화산업전문회사	헤어질 결심	500,000	-	(358,559)	(141,441)	-
합 계		800,000	-	(616,127)	(183,873)	-

② 전기말

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

(2) 당기 및 전기 중 프로젝트투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초장부금액	투자	회수	손상차손	매각예정 대체	기말장부금액
롯데컬처웍스㈜	435,856	300,000	(435,856)	(257,568)	(42,432)	-
(유)헤어질결심문화산업전문회사	-	500,000	-	(358,559)	(141,441)	-
합 계	435,856	800,000	(435,856)	(616,127)	(183,873)	-

② 전기

(단위:천원)						
구분	기초장부금액	투자	회수	손상차손	기말장부금액	
롯데컬처웍스㈜	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	

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
토지	5,687,437	3,285,156
건물	12,469,118	6,111,559
감가상각누계액	(2,462,800)	(534,796)
건축물	225,643	-
감가상각누계액	(88,587)	-
기계장치	8,334,296	1,270,363
감가상각누계액	(6,268,544)	(1,001,391)
차량운반구	120,639	146,756
감가상각누계액	(109,151)	(121,575)
공구와기구	93,334	11,280
감가상각누계액	(68,994)	(11,277)
비품	1,198,556	390,705
감가상각누계액	(756,870)	(268,563)
금형	1,077,794	1,088,562
감가상각누계액	(828,037)	(732,091)
시설장치	1,005,590	1,001,690
감가상각누계액	(478,328)	(380,223)
사용권자산	801,797	112,241
건설중인자산	638,727	18,480
합 계	20,591,621	10,386,876

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초장부가액	취득	연결범위 변동	처분및대체	매각예정대체	감가상각비(*1)(*2)	기말장부금액
토지	3,285,156	21,342	2,406,986	(26,046)	-	-	5,6
건물	5,576,763	46,438	4,752,044	(86,684)	-	(282,244)	10,0
건축물	-	-	168,221	-	-	(31,165)	1
기계장치	268,972	82,289	1,485,061	667,985	-	(438,555)	2,0
차량운반구	25,181	6,215	1,712	(4,148)	-	(17,472)	
공구와기구	3	17,500	14,674	(1)	-	(7,837)	
비품	122,142	23,392	58,483	358,194	(2,957)	(117,568)	4
금형	356,470	22,204	-	(7)	-	(128,908)	2
시설장치	621,467	2,500	-	29,875	-	(126,580)	5
사용권자산	112,241	97,138	930,214	(9,441)	(58,284)	(270,071)	8

							(단위:천원)
구분	기초장부가액	취득	연결범위 변동	처분및대체	매각예정대체	감가상각비(*1)(*2)	기말장부금액
건설중인자산	18,480	1,355,747	314,200	(1,049,700)	-	-	6
합 계	10,386,876	1,674,765	10,131,595	(119,973)	(61,241)	(1,420,400)	20,5

- (*1) 당기 감가상각비는 중단영업손익 69,443천원이 포함된 금액입니다.
- (*2) 당기 감가상각비는 제조원가와 판매관리비에 각각 1,107,565천원 및 312,835천원이 계상되어 있습니다.

② 전기

							(단위:천원)
구분	기초장부금액	취득	처분및대체	감가상각비(*1)(*2)	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)	25,801	
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)	356,460	
시설장치	641,638	152,170	(52,787)	(118,887)	(667)	621,554	
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) 전기 감가상각비는 중단영업손익 71,640천원이 포함된 금액입니다.
- (*2) 전기 감가상각비는 제조원가와 판매관리비에 각각 444,423천원 및 223,011천원이 계상되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사 보유 유형자산 중 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	담보제공자산 장부금액	담보제공처	담보설정금액	관련계정과목	차입금액
토지, 건물 및 기계장치	16,847,883	산업은행 및 신한은행	15,100,000	차입금	10,360,580

14. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	26,046	-	26,046
건 물	94,543	(7,859)	86,684
합 계	120,589	(7,859)	112,730

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	대체및처분	기말장부금액
토 지	-	-	26,046	26,046
건 물	-	-	86,684	86,684
합 계	-	-	112,730	112,730

② 전기

(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)	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
투자부동산 임대수익	161	-

(4) 투자부동산의 공정가치는 113,980천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	82,395	(76,427)	5,968	76,041	(66,757)	9,284
시설이용권	9,038	-	9,038	-	-	-
기타무형자산	274,000	(214,633)	59,367	-	-	-
영업권	726,000	-	726,000	22,248,882	(21,851,256)	397,626
소프트웨어	309,191	(172,340)	136,851	299,765	(139,838)	159,927
합 계	1,400,624	(463,400)	937,225	22,624,688	(22,057,851)	566,837

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

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초장부가액	취득	연결범위 변동	처분	상각및손상(*1)	기말장부가액
산업재산권	9,284	-	3,294	-	(6,609)	5,969
시설이용권	-	1,024	8,014	-	-	9,038
기타무형자산	-	-	100,467	-	(41,100)	59,367
영업권	397,626	-	726,000	-	(397,626)	726,000
소프트웨어	159,927	34,300	-	(15)	(57,361)	136,851
합 계	566,837	35,324	837,775	(15)	(502,696)	937,225

(*1) 영업권손상금액 397,626천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(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

(3) 영업권

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유리용기 유통사업	726,000	-
드라마제작부문	-	397,626
합 계	726,000	397,626

연결실체는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있으며, 당기 및 전기 중 현금창출단 위에 대하여 손상차손으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)	
현금창출단위	손상차손
드라마제작부문(*1)	397,626

(*1) 회사가 보유한 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 소유 지분 100%에 대하여 2023년 2월 1일자 이사회에서 처분결의를 하였습니다. 이에 따라 (주)블러썸픽처스와 (주)블러썸스토리의 자산 및 부채는 매각예정자산으로 분류되었으며, 매각예정으로 분류하기 직전의 장부금액이 순공정가치를 초과하여 (주)블러썸픽처스와 (주)블러썸스토리 인수당시 인식한 영업권 전액을 손상차손으로 인식하고 중단영업의 손익으로 반영하였습니다.

② 전기

(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		

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	2,031,728	516,230
기타금융부채		
미지급금	996,175	1,250,861
미지급비용	711,280	164,770
임대보증금	5,000	-
소 계	1,712,455	1,415,631
합 계	3,744,183	1,931,861

17. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
유동 기타비금융부채	예수금	186,993	140,224
	부가세예수금	111,805	-
	선수금	81,973	183,045
	환불부채	6,218	893
	소 계	386,988	324,162
비유동 기타비금융부채	기타장기종업원급여부채	135,127	176,198
합 계		522,115	500,360

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	당기말		전기말	
		이자율(%)	금액	이자율(%)	금액
산업은행	운전자금	3.1	2,000,000	-	-
신한은행	운전자금	3.5	3,000,000	-	-
산업은행	기한부유산스	1.7~4.1	360,580	-	-
중소기업은행	운전자금	-	-	4.6	500,000
㈜블러썸엔터테인먼트	운전자금	-	-	4.6	300,000
합 계			5,360,580		800,000

(2) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	내역	이자율(%)	금액
산업은행	운전자금	2.9	5,000,000

19. 사용권자산 및 리스

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

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초장부금액	취득	연결범위 변동	처분	매각예정대체	상각및손상	기말장부금액
토지및건물	51,576	52,678	876,489	-	(45,362)	(222,486)	712,895
차량운반구	60,665	44,460	53,725	(9,441)	(12,922)	(47,585)	88,902
합 계	112,241	97,138	930,214	(9,441)	(58,284)	(270,071)	801,797

② 전기

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

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	취득	연결범위 변동	처분및대체	상각	기말	
유동리스부채	토지및건물	51,845	52,678	235,013	44,747	(165,720)	218,563
	차량운반구	29,627	13,652	-	29,445	(32,476)	40,248
	소 계	81,472	66,330	235,013	74,192	(198,196)	258,811
비유동리스부채	토지및건물	-	-	655,004	(144,695)	-	510,309
	차량운반구	31,907	30,808	54,487	(67,267)	-	49,935
	소 계	31,907	30,808	709,491	(211,962)	-	560,244
합 계	113,379	97,138	944,504	(137,770)	(198,196)	819,055	

② 전기

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

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	11,712	4,285
당기 및 소액리스와 관련된 비용	272,529	207,108

20. 유동성전환사채

연결실체는 전기 중 유동성전환사채 권면총액 277억원이 회생채무로 대체되어 전액 상환되었습니다.

21. 순확정급여채무

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
제조원가	409,884	153,944
판관비	150,551	83,177
합 계	560,435	237,120

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	104,452	164,998
사외적립자산의 공정가치	(51,727)	-
재무상태표에 인식하는 부채	52,725	164,998

(3) 당기와 전기의 확정급여채무 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무의 변동:		
기초금액	164,998	103,030
연결범위 변동	142,929	-
사업의결합관련 손익	(1,901)	-
손익계산서에 인식하는 총비용	69,416	63,158
확정급여제도의 재측정손익	11,060	6,955
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	(31,986)	3,589
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손실(이익)	43,046	3,366
지급액	(82,835)	(8,146)
매각예정 대체	(199,215)	-
기말금액	104,452	164,998
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	104,452	164,998
기말 확정급여채무	104,452	164,998

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	64,797	63,158
이자원가	4,619	-
사외적립자산의 기대수익	(886)	-
합 계	68,530	63,158

(5) 당기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
기초금액	-
연결범위 변동	51,795
사외적립자산의 기대수익	886
보험수리적손익	(886)
납입액	11,268
지급액	(11,336)
기말금액	51,727

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
세전 확정급여제도의 재측정손익	(11,946)	(6,956)
법인세효과	5,362	696

(단위:천원)		
구분	당기	전기
세후 확정급여제도의 재측정손익	(6,583)	(6,260)

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

구분	내용
기대임금상승률	3.00%~5.10%
할인율	5.18%~5.37%

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

(단위:천원)		
구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(23,709)	27,136
기대임금상승률	27,381	(24,321)

(9) 당기말 현재 퇴직급여 예상지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	급여지급액
1년 미만	11,135
1년~2년미만	15,987
2년~5년미만	66,176
5년~10년미만	159,893
10년이상	1,323,285
합계	1,576,476

(10) 당기말 현재 확정급여채무 가중평균예상만기는 10.1년입니다.

22. 환불부채 및 반품자산회수권

당기말 현재 환불부채 및 반품자산회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
환불부채	6,218	893
반품자산회수권	4,992	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

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	286,662	-
법인세 추납액	(2,639)	1,628
일시적 차이로 인한 이연법인세변동액	(54,128)	(43,175)
자본에 직접 반영한 법인세	5,362	696
법인세비용(수익)	235,257	(40,851)
계속영업 법인세비용	221,683	-
중단영업 법인세비용	13,575	(40,851)

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

① 당기

(단위:천원)			
구분	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정손익	(11,946)	(5,362)	(6,584)

② 전기

(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
법인세비용차감전순이익(손실)	1,026,328	(6,177,757)
적용세율에 따른 법인세	225,792	(1,359,106)
조정사항	9,464	1,318,255
비공제비용 및 비과수익	(218,745)	65,040
법인세추납액	-	1,628
발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(557,263)	898,649
전기법인세 납부액	(2,639)	-
기타(세율차이 등)	788,111	352,938
법인세비용(수익)	235,257	(40,851)
유효세율	22.9%	(*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	연결범위 변동	당기손익	기말
재고자산	12,210	-	41,429	53,639
장기금융상품	52,127	13,466	253	65,846
대손충당금	1,075,264	21,817	(30,502)	1,066,579
대손금	-	3,034	55,582	58,616
감가상각비	4,451	(46,943)	45,443	2,951
미지급금	23,166	-	503	23,669
기타장기종업원급여부채	38,764	16,898	(27,420)	28,242
미지급비용	34,349	80,054	19,109	133,513
업무용승용자동차	11,933	-	(11,933)	-
외화환산손실	4,777	-	(4,777)	-
외화환산이익	(4,911)	-	4,911	-
기타의대손상각비	2,589,382	-	(183,616)	2,405,766
유형자산손상차손	57,197	-	(57,197)	-
종속기업투자	5,132,875	-	(300,796)	4,832,079
관계기업투자	278,960	-	(13,948)	265,012
재평가잉여금	-	(184,794)	9,240	(175,554)
합병전보유자산처분손실	-	-	60,993	60,993
미수수익	-	(1,676)	1,676	-
기타비금융부채	-	-	1,300	1,300
사용권자산	(24,693)	(196,797)	41,674	(179,816)
리스부채(유동)	17,924	53,756	(6,267)	65,413
리스부채(비유동)	7,020	146,480	(35,339)	118,161
프로젝트투자손실	85,431	-	1,236	86,667
퇴직급여충당부채	36,299	17,692	(1,137)	52,854

(단위:천원)				
과목	기초	연결범위 변동	당기손익	기말
이월결손금	3,124,386	-	(74,450)	3,049,936
세액공제	191,848	-	8,908	200,756
미인식(*1)	(12,628,144)	-	435,693	(12,192,451)
매각예정자산으로 대체	-	-	(123,514)	(123,514)
합계	120,616	(77,013)	(142,946)	(99,343)

(*1) 연결실체는 당기 중 (주)휴베나를 흡수합병(기타산업용 유리제조 부문)하였으며, 회사의 사업부문 중 화장품자재 제조부문의 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	238,828	(226,618)	12,210
매출액	382,090	(382,090)	-
매출원가	(355,791)	355,791	-
장기금융상품	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
기타장기총업원급여부채	-	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) 전기말 현재 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금 등이 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
세액공제	200,756	191,848
세무상결손금	3,049,936	3,124,386
차감할 일시적차이	8,941,759	9,311,910
합계	12,192,451	12,628,144

(6) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
(1) 이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	75,454	3,292
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	152,463	128,481

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
소 계	227,917	131,773
(2) 이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(203,744)	(11,156)
소 계	(203,744)	(11,156)
매각예정자산으로 대체	(123,514)	-
(3) 이연법인세자산(부채) 순액	(99,343)	120,616

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	49,045,134
보통주자본금(천원)	24,522,567	24,522,567

(2) 당기와 전기 중 발행주식 수 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초 발행주식수	49,045,134	13,723,172
회생채무의 출자전환	-	34,926
유상증자	-	38,000,000
주식병합	-	(2,678,038)
주식소각	-	(34,926)
기말 발행주식수	49,045,134	49,045,134

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
감자차익	1,589,862	1,589,862
주식발행초과금	53,217,811	53,217,811
기타자본잉여금(*1)	(8,366,251)	-
합 계	46,441,422	54,807,673

(*1) 당기 중 사업결합으로 인한 변동액입니다.

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

27. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	132,200	132,200
미처리결손금	(41,091,165)	(41,889,449)
확정급여제도의 재측정손익	(12,843)	(6,260)
합 계	(40,971,808)	(41,763,509)

28. 매출액 및 매출원가

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상품매출	12,578,966	10,707,286	2,971,370	2,552,781
제품매출	22,631,686	17,557,002	9,545,354	8,466,910
임대료수입	161	-	-	-
기타매출	419,286	339,756	26,018	-
합 계	35,630,099	28,604,045	12,542,742	11,019,692
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전하는 재화 및용역	35,630,099	28,604,045	12,542,742	11,019,692
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	-	-	-
합 계	35,630,099	28,604,045	12,542,742	11,019,692

연결실체는 종속회사인 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 지분을 매각하기로 결정하였으며, 당기 및 비교표시 되는 전기의 해당 사업부문의 경영성과는 중단영업으로 분류하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	-	1,434,346
계약부채	81,973	183,045

전기말의 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 29,348천원입니다.

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	1,665,593	1,626,056
퇴직급여	133,253	83,177
복리후생비	141,989	121,871
여비교통비	100,569	4,576
접대비	63,330	4,706
통신비	9,949	15,921
수도광열비	65,492	6,452
전력비	-	2,910
세금과공과금	24,151	130,257
감가상각비	181,998	182,501
지급임차료	9,056	73,981
수선비	-	1,065
보험료	142,177	55,389
차량유지비	41,797	29,987
경상연구개발비	237,720	217,854
운반비	246,005	43,520
교육훈련비	4,287	3,372
도서인쇄비	898	600

(단위:천원)		
구분	당기	전기
회의비	-	5,100
사무용품비	-	3,450
소모품비	48,405	16,512
지급수수료	1,534,360	687,759
보관료	-	2,920
광고선전비	12,938	27,262
대손상각비(환입)	116,729	(70,209)
사용권자산상각비	128,092	25,923
수출제비용	123,583	66,567
판매수수료	-	453
샘플비	11,139	7,928
해외시장개척비	111,094	10,524
무형자산상각비	105,070	63,588
합 계	5,259,673	3,451,973

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	107,671	56,812
외환차익	33,077	21,718
채무조정이익	-	2,118,990
합 계	140,748	2,197,520

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자비용	178,566	1,252,271
외환차이	152,835	-
장기금융상품평가손실	20,881	-
합 계	352,281	1,252,271

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타의손실충당금환입	259,077	2,096,276
투자부동산처분이익	-	1,034,967
외환차이	203,107	9,511
유형자산처분이익	20,871	17,000
사용권자산처분이익	-	1,158
잡이익	102,904	99,945
합 계	585,959	3,258,857

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산처분손실	23	-
기부금	2,700	-
유형자산처분손실	25,233	87,553
무형자산처분손실	15	-
영업권손상차손	-	7,189,256
외환차이	265,147	-
수수료비용	-	1,184,178

(단위:천원)		
구분	당기	전기
잡손실	264,262	53,669
합 계	557,380	8,514,656

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,650,422)	1,330,343
원재료 및 상품 매입액	20,026,117	6,596,071
외주가공비	540,997	388,173
감가상각비 및 무형자산상각비	1,441,764	708,149
여비교통비	106,155	4,998
종업원급여 및 복리후생비	8,136,759	3,807,504
경상연구개발비	237,720	217,896
지급수수료	1,903,806	772,868
운반비	252,166	45,711
기타비용	2,868,656	599,952
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	33,863,718	14,471,665

33. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

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

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	798,284,478	(6,177,756,702)
계속영업이익(손실)	2,283,289,084	(5,453,082,007)
중단영업손실	(1,485,004,606)	(724,674,695)
가중평균 유통보통주식수(*1)	49,045,134	40,313,694
계속영업기본주당순이익	47	(135)
중단영업기본주당순이익	(30)	(18)
기본주당순이익	16	(153)

(*1) 가중평균 유통보통주식수 산정내역

① 당기

(단위: 일, 주)					
일자	구분	일수	변동주식수	누적주식수	유통보통주식수
2022-01-01	기초	365	-	49,045,134	49,045,134

② 전기

(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) 희석주당순이익

당기 및 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 우발채무와 약정사항

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

(단위:천원)					
당기말			전기말		
제공자	내용	보증금액	제공자	내용	보증금액
서울보증보험	공탁 및 인허가 보증	5,889,200	서울보증보험	공탁 및 인허가 보증	5,805,200

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자가 아닌 제3자로부터 제공받은 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD,EUR)					
구분	내용	당기말		전기말	
		약정한도	실행액	약정한도	실행액
한국산업은행	차입금	7,000,000	7,000,000	-	-
신한은행	차입금	3,000,000	3,000,000	-	-
한국산업은행	수입신용장	USD 2,500,000	EUR 204,752.54	-	-
한국산업은행	수입신용장		USD 66,218.40	-	-
기업은행	기업투자주식 대출약정	-	-	700,000	500,000

35. 특수관계자 거래

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

특수관계자 구분	당기말	전기말
지배기업	㈜휴온스글로벌	㈜휴온스글로벌
유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	-
관계기업	㈜아이비스포츠	㈜아이비스포츠
기타 특수관계자	-	㈜휴베나(*1)
	㈜휴온스푸디언스(*2)	㈜휴온스네이처(*2)
	-	㈜휴온스내츨럴(*2)
	㈜휴온스바이오파마	㈜휴온스바이오파마
	㈜휴온스랩	㈜휴온스랩
	㈜휴온스메디텍(*3)	㈜휴온스메디컬(*3)
	-	㈜휴온스메디케어(*3)
	㈜나라캠(*4)	㈜휴이노베이션
	㈜휴메딕스	㈜휴메딕스
	㈜휴온스	㈜휴온스
	㈜휴노랩	㈜휴노랩
	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.
	Huons USA, Inc.	Huons USA, Inc.
	Huons Japan Co., Ltd.	-
	㈜우리비앤비	㈜우리비앤비
	㈜한국호넥스	㈜한국호넥스
㈜블러썸엔터테인먼트	㈜블러썸엔터테인먼트	
㈜블러썸크리에이티브	㈜블러썸크리에이티브	

- (*)1) 당기 중 기업결합에 의해 흡수합병되었습니다.
- (*)2) 당기 중 ㈜휴온스네이처와 ㈜휴온스내츨럴이 합병하여 ㈜휴온스푸디언스로 되었습니다.
- (*)3) 당기 중 ㈜휴온스메디컬과 ㈜휴온스메디케어가 합병하여 ㈜휴온스메디텍으로 되었습니다.
- (*)4) 당기 중 ㈜휴이노베이션이 ㈜나라캠으로 사명을 변경하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)					
특수관계자범주	특수관계자	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜휴온스글로벌	-	115,968	-	123,255
동일지배하의 기업	㈜휴온스	1,232,458	-	-	-
	㈜휴온스바이오파마	101,551	-	-	-
	㈜휴메딕스	418,860	-	-	-
	㈜휴온스푸드언스	3,101	-	-	982
	㈜블러썸엔터테인먼트	-	-	-	322,433
기 타	주요경영진 및 기타임원	-	27,300	-	31,301

② 전기

(단위:천원)					
특수관계자범주	특수관계자	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
동일지배하의 기업	㈜휴온스	77,789	8,200	-	3,788
	㈜휴온스바이오파마	1,373	-	-	-
	㈜휴메딕스	10,621	-	-	-
	㈜블러썸엔터테인먼트	-	-	-	311,383
기 타	주요경영진 및 기타임원	-	-	-	28,706

상기 특수관계자 채권에 대하여 설정된 손실충당금은 386천원입니다.

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

① 당기

(단위:천원)							
회사명	수익거래		비용거래		주식인수대금 지급	대여금 대여	대여금 회수
	매출	기타	매입	기타			
㈜휴온스글로벌	11,414	-	-	579,889	15,689,363	-	-
㈜휴온스	7,360,576	-	-	5,218	-	-	-
㈜휴온스메디텍	411,631	-	-	-	-	-	-
㈜휴메딕스	2,442,816	47,714	-	3,772	-	-	-
㈜휴온스랩	240	-	-	-	-	-	-
㈜휴온스푸드언스	73,819	-	-	14,426	-	-	-
㈜휴온스바이오파마	567,935	-	-	-	-	-	-
㈜블러썸엔터테인먼트	-	-	194,000	34,419	-	-	-
㈜휴노랩	-	-	-	-	8,701,088	-	-
주주등	-	-	-	-	4,110,750	-	-
주요경영진	-	-	-	-	-	54,600	27,300

② 전기

(단위:천원)								
회사명	수익거래		비용거래		대여금 대여	대여금 회수	차입금 차입	차입금 상환
	매출	기타	매입	기타				
㈜휴온스글로벌(*1)	218,158	120	-	121,148	20,000,000	20,000,000	-	-
㈜휴온스푸드언스	12,143	-	-	6,055	-	-	-	-
㈜휴온스바이오파마	5,078	-	-	-	-	-	-	-
㈜휴온스랩	471	-	-	-	-	-	-	-
㈜휴온스메디텍	154,230	-	-	-	-	-	-	-
㈜나라캠	1,528	-	-	-	-	-	-	-
㈜휴베나	65,735	-	-	-	-	-	-	-
㈜휴메딕스	379,011	-	-	250	-	-	-	-
㈜휴온스	733,529	-	-	3,444	-	-	-	-
㈜블러썸엔터테인먼트	-	-	18,000	38,633	-	-	300,000	-

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

(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	648,869	450,336
퇴직급여	74,008	42,737
기타장기종업원급여	4,086	4,178
합 계	722,877	497,251

36. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매각예정순자산으로 대체	1,461,541	-
투자부동산으로 대체	112,730	-
건설중인자산 대체	760,020	-
사용권자산의 취득	-	177,122
회생채무 대체	-	39,722,906
주식병합으로 인한 자본금 감소	-	1,339,019

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	798,284	(6,177,757)
2. 가감	2,406,995	3,991,344
재고자산평가손실	11,619	-
급여	(108,881)	166,073
경상연구개발비	(9,000)	10,125
감가상각비	1,420,400	716,200
무형자산상각비	105,070	63,588
대손상각비(환입)	481,429	(70,208)
기타의대손상각비(환입)	-	(2,096,276)
장기금융상품평가손실	20,881	-
유형자산처분손실	25,233	87,553
무형자산처분손실	15	-
사용권자산처분손실	23	-
재고자산폐기손실	94,532	1,391,133
영업권손상차손	397,626	7,189,256
비품손상차손	2,957	-
사용권자산손상차손	58,284	-
프로젝트투자손상차손	466,127	-
외환차이	54,271	(611)
프로젝트투자의 손실	150,000	264,144
퇴직급여	68,530	63,158
잡손실	4,828	-
수수료비용	-	1,581
이자비용	270,660	1,311,848
법인세비용	235,257	(40,851)
지분법이익	(921,546)	(786,391)
재고자산평가충당금환입	-	(1,030,084)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	(129,330)	(76,779)
채무조정이익	-	(2,118,990)
유형자산처분이익	(20,871)	(17,000)
사용권자산처분이익	-	(1,158)
투자부동산처분이익	-	(1,034,967)
기타의손실총당금환입	(259,077)	-
잡이익	(12,042)	-
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(664,196)	(928,453)
매출채권의 증감	724,442	388,365
기타금융자산의 증감	(14,184)	8,203
기타비금융자산의 증감	525,223	(501,529)
재고자산의 증감	(2,178,905)	2,201,437
당기법인세자산의 증감	-	34,657
비유동기타금융자산의 증감	258,477	-
매입채무의 증감	478,336	19,181
기타금융부채의 증감	(364,241)	(723,556)
기타비금융부채의 증감	(14,014)	(2,347,067)
비유동기타비금융부채의 증감	5,338	-
순확정급여부채의 증감	(74,248)	-
퇴직금의 지급	(10,420)	(8,146)
합 계	2,541,083	(3,114,866)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	단기차입금	장기차입금	회생채무	리스부채	합 계
기초	800,000	-	37,715	113,379	951,094
사업결합 취득	949,381	5,000,000	-	944,504	6,893,885
리스증감	-	-	-	18,371	18,371
현금흐름	3,880,362	-	(14,177)	(214,557)	3,651,628
대체	(300,000)	-	(8,480)	(59,004)	(367,484)
기타(이자비용등)	30,837	-	-	16,361	47,198
기말	5,360,580	5,000,000	15,058	819,054	11,194,692

② 전기

(단위:천원)						
구분	단기차입금	유동성장기부채	유동성전환사채	회생채무	리스부채	합계
기초	1,200,000	6,800,000	31,212,156	-	77,769	39,289,925
리스증가	-	-	-	-	177,122	177,122
현금흐름	800,000	-	-	(32,127,901)	(98,771)	(31,426,672)
대체	(1,200,000)	(6,800,000)	(29,951,622)	39,722,906	(44,022)	1,727,262
기타(이자비용등)	-	-	519,949	(7,557,289)	1,281	(7,036,059)
전환사채 전환청구	-	-	(1,780,484)	-	-	(1,780,484)
기말	800,000	-	-	37,715	113,379	951,094

37. 영업부문정보

(1) 연결실체는 화장품자재 제조 부문, 기타산업용 유리 제조 부문 및 영상콘텐츠 제작 부문으로 운영하고 있습니다. 당기 및 전기의 연결실체의 부문별 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	자산총계	부채총계	매출액	영업손익
화장품자재 제조 부문	23,068,093	11,968,176	12,839,680	(1,163,541)

(단위:천원)				
구분	자산총계	부채총계	매출액	영업손익
기타산업용 유리제품	21,336,548	3,644,883	22,790,420	2,929,923
합 계	44,404,641	15,613,059	35,630,100	1,766,382

연결실체는 종속회사인 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 지분을 매각하기로 결정하였으며, 당기 및 비교표시 되는 전기의 해당 사업부문의 경영성과는 중단영업으로 분류하여 제외하였습니다.

② 전기

(단위:천원)				
구분	자산총계	부채총계	매출액	영업손익
화장품자재 제조 부문	38,610,485	2,075,689	12,542,742	(1,928,923)

(2) 지역에 대한 정보

연결실체는 다음과 같은 외부고객으로부터의 수익으로 구성되어 있습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
국 내	30,380,796	9,240,970
해 외	5,249,303	3,301,772
합 계	35,630,100	12,542,742

(3) 당기 및 전기 중 기업전체 수익의 10% 이상인 단일 외부고객으로부터의 수익은 각각 7,361백만원과 7,684백만원입니다.

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 15,058천원입니다.

(2) 회생계획안에 포함된 채무에 대한 변제조건은 다음과 같습니다.

채 권 구 분		변제방법	
회생담보권	한국산업은행 신한카드㈜	원금 및 개시 전 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㈜ 연3% 이율을 적용하여 변제기일에 현금으로 변제
회생채무	상거래채권	원금 및 개시 전 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 개시 전 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 개시 전 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 개시 전 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

채 권 구 분		변제방법
		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	(872,147)	4,939
	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	(52,529)	10,119
	소 계	29,153,765	2,251,698	-	31,405,463	(31,390,405)	15,058
합 계	37,164,867	2,306,665	771,489	40,243,021	(40,227,963)	15,058	

(4) 기존주주의 권리변경

회생계획안에 대한 인가 전에 발행한 (유)키스톤앤젤스제1호투자목적회사 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)휴온스글로벌 컨소시엄을 인수할 자로 하여 신주를 발행합니다. 유상증자에 의한 신주발행은 신주인수대금 납입일(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 ㈜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	

구분	내용	비고
고용보장	5년	

(10) 인수대금의 구성

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

39. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 진행중인 소송은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계류법원	사건내용	소송가액
인천지방법원	이사회결의무효확인 청구	100,000
대전지방법원	손해배상 지급청구	825,701

법률전문가의 조언에 따르면 동 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로 동 소송에 대한 총당부채를 인식하지 않고 있습니다.

40. 사업결합

(1) 2022년 4월 7일 지배기업은 ㈜휴베나의 주식 100%를 ㈜휴은스글로벌 등으로부터 양수하였습니다.

(2) 본 사업결합은 동일지배하에 있는 종속기업간 사업결합에 해당하므로 취득한 자산과 인수한 부채에 대하여 사업결합일 현재의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하였습니다. 사업결합으로 인하여 인수한 식별가능한 순자산가액과 이전대가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
계정과목	금액
I. 이전대가	28,521,354
종속기업투자주식 장부금액	28,521,354
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	20,155,103
자산총계	29,590,911
부채총계	9,435,808
식별가능한 순자산가액	20,155,103
III. 기타자본잉여금	(8,366,251)

(3) 한편, 지배기업은 경영효율성 제고를 통한 기업가치 극대화를 위하여 2022년 7월 1일을 합병기일로하여 종속기업인 ㈜휴베나를 흡수합병하였습니다. 본 합병은 합병으로 인한 합병신주를 발행하지 아니하는 무증자 흡수합병방식이며, 2022년 4월 25일자 이사회결의에 의해 승인되었습니다.

41. 매각예정비유동자산과 중단영업

연결실체는 보유중인 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 지분 전량에 대하여 2023년 중에 매각하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 종속기업의 자산과 부채는 당기말 현재 매각예정자산과 매각예정부채로 분류되었고 관련 손익은 중단영업으로 인식하였습니다.

(1) 매각예정비유동자산 및 부채

당기말 현재 매각 계획과 관련한 매각예정비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
I.매각예정으로 분류된 자산	
현금및현금성자산	1,335,310
기타금융자산	75,365
기타비금융자산	12,000
당기법인세자산	29,855
재고자산	468,050
장기금융상품	30,000
비유동기타금융자산	15,870
프로젝트투자	183,873
이연법인세자산	123,514
소 계	2,273,837
II.매각예정으로 분류된 부채	
기타금융부채	117,388
기타비금융부채	122,168
단기차입금	300,000
유동리스부채	53,910
당기법인세부채	14,520
비유동리스부채	5,095
순확정급여부채	199,215
소 계	812,296
III.매각예정으로 분류된 순자산	1,461,541

(2) 중단영업손익

당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출액	8,931,506	6,844,510
매출원가	8,104,503	6,611,894
매출총이익	827,003	232,616
판매비와관리비	1,349,180	958,826
영업손실	(522,177)	(726,210)
금융수익	21,660	19,968
금융비용	92,094	59,577
기타영업외수익	47,146	294
기타영업외비용	925,966	-
법인세비용차감전순손실	(1,471,431)	(765,525)
법인세비용(수익)	13,575	(40,851)
중단영업당기순손실	(1,485,005)	(724,675)

(3) 당기 중 중단영업관련 현금흐름표에 포함된 중단영업현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
영업활동으로 인한 현금흐름	1,702,843
투자활동으로 인한 현금흐름	(319,144)
재무활동으로 인한 현금흐름	(4,569,348)
순현금흐름	(3,185,649)

42. 보고기간후 사건

회사의 종속회사인 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 지분 전량에 대하여 처분하기로 이사회의 승인에 의거 2023년 2월 1일자로 주식양도 계약을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴엠앤씨(구, 주식회사 휴온스블러썸)			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	7	1	1	6	6	2	1	2	10	-	-	12	25	
투입 시간	분·반기검토	4	13	72	12	154	132	48	-	-	-	-	278	157	
	감사	31	38	263	62	1,094	717	194	217	26	222	-	-	1,608	1,256
	합계	35	51	335	74	1,248	849	242	217	26	222	-	-	1,886	1,413

회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.09 ~ 2022.05.20			10 일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2022.12.19~2022.12.22	4 일	4 명			2 명	내부통제 이해 및 평가
	2023.02.13~2023.02.17	5 일	5 명			2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
2023.02.27~2023.03.03	4 일	5 명	2 명	연결재무제표 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.26, 2022.12.27			2 일		
	실사(입회)장소	휴엠앤씨 논산공장, 휴엠앤씨 인천공장, 수주과학					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일		
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2022.12.28, 2023.03.22					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			- 일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 28일	회사측 : 감사 1인, 재무담당자 1인 감사인측 : 업무수행이사 및 담당회계사 1인	서면회의	재무제표감사와 관련된 감사인 책임, 핵심감사사항, 계획된 감사범위와시기, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 22일	회사측 : 감사 1인, 재무담당자 1인 감사인측 : 업무수행이사 및 담당회계사 1인	서면회의	기말 감사절차 진행 경과, 감사인의 독립성 등

