

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2023 년 3 월 9 일

권 유 자: 성 명: 주식회사 웅진
주 소: 서울특별시 중구 청계천로 24, 케이스퀘어 시티
전화번호: 02-2076-9581

작 성 자: 성 명: 하수완
부서 및 직위: 금융팀 차장
전화번호: 02-2076-9581

<의결권 대리행사 권유 요약>

1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항			
가. 권유자	주식회사 웅진	나. 회사와의 관계	본인
다. 주총 소집공고일	2023년 03월 09일	라. 주주총회일	2023년 03월 24일
마. 권유 시작일	2023년 03월 14일	바. 권유업무 위탁 여부	미위탁
2. 의결권 대리행사 권유의 취지			
가. 권유취지	주주총회의 원활한 진행 및 의결정족수 확보		
나. 전자위임장 여부	전자위임장 가능	(관리기관)	한국예탁결제원
(인터넷 주소)	http://evote.ksd.or.kr(인터넷) http://evote.ksd.or.kr/m(모바일)		
다. 전자/서면투표 여부	전자투표 가능	(전자투표 관리기관)	한국예탁결제원
(전자투표 인터넷 주소)	http://evote.ksd.or.kr(인터넷) http://evote.ksd.or.kr/m(모바일)		
3. 주주총회 목적사항			
<input type="checkbox"/> 재무제표의승인			
<input type="checkbox"/> 이사의선임			
<input type="checkbox"/> 이사의보수한도승인			
<input type="checkbox"/> 감사의보수한도승인			

I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항

1. 권유자에 관한 사항

성명 (회사명)	주식의 종류	소유주식수	소유비율	회사와의 관계	비고
주식회사 웅진	보통주	346,563	0.43	본인	자기주식 (신탁보유 포함)

※ 상법 제369조 2항에 의거, 당사가 보유한 자기주식(신탁보유분 포함) 346,563주는 의결권이 없습니다.

※ 상기 소유비율은 발행주식총수(79,927,080주) 기준 비율입니다.(기준일: '22.12.31)

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

성명 (회사명)	권유자와의 관계	주식의 종류	소유주식수	소유 비율	회사와의 관계	비고
윤새봄	최대주주	보통주	13,025,460	16.30	최대주주	-
윤형덕	특수관계인	보통주	10,292,907	12.88	특수관계인	-
(재)웅진	재단	보통주	27,511	0.03	재단	-
최연경	임원	보통주	27,100	0.03	임원	-
김향숙	특수관계인	보통주	1,057	0.00	특수관계인	-
윤영근	임원	보통주	291	0.00	임원	-
계		-	23,374,326	29.24	-	-

2. 권유자의 대리인에 관한 사항

가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수임인)

성명 (회사명)	주식의 종류	소유 주식수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
김현호	해당사항 없음	0	직원	직원	-
하수완	해당사항 없음	0	직원	직원	-

나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인

성명 (회사명)	구분	주식의 종류	주식 소유수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
-	해당사항없음	-	-	-	-	-

3. 권유기간 및 피권유자의 범위

가. 권유기간

주주총회 소집공고일	권유 시작일	권유 종료일	주주총회일
2023년 03월 09일	2023년 03월 14일	2023년 03월 24일	2023년 03월 24일

나. 피권유자의 범위

2022년 12월 31일 기준 주식회사 웅진 주주명부에 기재되어 있는 주주 전체
--

II. 의결권 대리행사 권유의 취지

1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

주주총회의 원활한 진행 및 의결정족수 확보

2. 의결권의 위임에 관한 사항

가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)

전자위임장 수여 가능 여부	전자위임장 가능
전자위임장 수여기간	2023년 3월 14일 오전 9시 ~ 2023년 3월 23일 오후 5시
전자위임장 관리기관	한국예탁결제원
전자위임장 수여 인터넷 홈페이지 주소	인터넷 주소 : https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소 : https://evote.ksd.or.kr/m
기타 추가 안내사항 등	<p>[전자위임장 수여가능 시간]</p> <p>- 수여기간 중 24시간 이용 가능</p> <p>- 단, 수여 시작일에는 오전 9시부터, 마지막 날은 오후 5시까지 이용 가능</p> <p>[인증서를 이용하여 전자투표, 전자위임장 권유관리시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사]</p> <p>- 주주확인용 공인인증서의 종류: 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정)</p> <p>[수정동의안 처리]</p> <p>- 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리</p> <p>※ 주주총회 소집통지 및 공고시에 "전자투표·전자위임장에 관한 사항"을 안내하였습니다.</p>

나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법

□ 권유자 등이 위임장 용지를 교부하는 방법

피권유자에게 직접 교부	○
우편 또는 모사전송(FAX)	○
인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시	○
전자우편으로 위임장 용지 송부	○
주주총회 소집 통지와 함께 송부 (발행인에 한함)	○

- 위임장용지 교부 인터넷 홈페이지

홈페이지 명칭	인터넷 주소	비고
주식회사 웅진	https://www.woongjin.co.kr	회사정보-투자정보-전자공고 內 게재

- 전자우편 전송에 대한 피권유자의 의사표시 확보 여부 및 확보 계획

피권유자가 전자우편을 수령한다는 의사표시를 한 경우에 한해 전자우편으로 위임장 용지를 송부할 계획입니다.

□ 피권유자가 위임장을 수여하는 방법

- 위임장 접수처

주 소 : 서울특별시 중구 청계천로 24, 케이스퀘어시티 9층
기획조정실 금융팀 (우편번호 04521)

전화번호 : 02-2076-9581

팩스번호 : 02-2076-9910

- 우편 접수 여부 : 가능

- 접수 기간 : 2023년 3월 14일 ~ 2024년 3월 24일 제40기 정기주주총회 개시 전

다. 기타 의결권 위임의 방법

해당사항 없음

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. 주주총회 일시 및 장소

일 시	2023년 3월 24일 오전 9시
장 소	서울특별시 중구 청계천로 24, 케이스퀘어시티 B2F 문봉교실

나. 전자/서면투표 여부

□ 전자투표에 관한 사항

전자투표 가능 여부	전자투표 가능
전자투표 기간	2023년 3월 14일 오전 9시 ~ 2023년 3월 23일 오후 5시
전자투표 관리기관	한국예탁결제원
인터넷 홈페이지 주소	인터넷 주소 : https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소 : https://evote.ksd.or.kr/m
기타 추가 안내사항 등	<p>[전자투표 가능 시간]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 전자투표 기간 중 24시간 이용 가능 - 단, 투표 시작일에는 오전 9시부터, 마지막 날은 오후 5시까지 이용 가능 <p>[인증서를 이용하여 전자투표, 전자위임장 권유관리시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주주확인용 공인인증서의 종류: 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정) <p>[수정동의안 처리]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리 <p>※ 주주총회 소집통지 및 공고시에 "전자투표·전자위임장에 관한 사항"을 안내하였습니다.</p>

□ 서면투표에 관한 사항

서면투표 가능 여부	해당사항 없음
------------	---------

서면투표 기간	-
서면투표 방법	-
기타 추가 안내사항 등	-

다. 기타 주주총회에서 의결권 행사와 관련한 사항

※ 주주총회에 직접 참석하여 의결권을 행사하는 경우 본인 신분증을 지참하여 주시기 바랍니다.

※ 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19) 관련 사항

당사의 주주총회 당일 발열, 기침 증세가 있으신 주주님께서는 현장 참석을 자제하여 주시기 바라며 코로나 바이러스 감염 및 전파를 예방하기 위해 당사에서 제공하고 있는 전자 투표 및 전자위임장을 적극 활용하여 의결권을 행사해 주시기를 권유드립니다. 질병관리청 가이드에 따르면 환기가 어려운 3밀(밀폐·밀집·밀접) 실내 환경 및 다수가 밀집한 상황에서 함성·합창·대화 등 비말 생성 행위가 많은 경우에는 마스크 착용을 '적극 권고'하고 있습니다. 이에 주주총회 당일에도 마스크를 착용해주시길 '적극 권고'드립니다.

※ 주주총회 개최 전 '코로나바이러스감염증-19'에 따른 장소 및 시간변경 등이 불가피할 경우 전자공시 및 당사 홈페이지(<http://www.woongjin.co.kr/>)를 통해 공지할 예정입니다.

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

[제1호의안. 제40기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건]

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

2022년도 (주)웅진은 별도 기준 매출액 1,696억원, 영업이익 229억원, 당기순이익 239억원을 기록하였습니다. 지주부문의 매출은 다소 감소하였으나 사업부문에서 대형프로젝트 수주 증가의 영향으로 전년 대비 매출이 25.6% 성장하며 (주)웅진 별도 기준 매출액은 전년 대비 19.6% 증가하였습니다. 영업이익률은 13.5%를 기록하며 작년에 이어 견고한 영업이익률을 이어가고 있습니다. IT사업부문은 대형 프로젝트 수행을 기반으로 스마트 물류 및 팩토리 시장을 선점하며 꾸준한 실적개선을 이어가고 있는 'ERP Business'를 바탕으로 독자적 IT솔루션을 갖추고 시스템 Cloud 전환 및 렌탈비즈니스 모델 구축을 이끌고 있는 'Cloud Business'와 함께 (주)웅진의 지속 가능한 성장을 주도해 나갈 것입니다. 연결 기준으로는 매출액 1조 491억원, 영업이익 427억원, 당기순이익 70억원을 기록하였습니다. 매출액은 전 계열회사 꾸준한 성장에 힘입어 전년대비 7.1% 증가하며 1조원을 초과 달성하였습니다. 다만, 당기순이익은 주요 계열회사의 무형자산 손상차손의 영향으로 일시적으로 큰 폭 감소하였습니다.

상기 내용 외 업계 및 회사의 세부상황은 'Ⅲ. 경영참고사항'의 '1. 사업의 개요'를 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

해당 사업연도의 당사 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었으며, 감사전 연결·별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무

제표는 정기주주총회 1주 전인 2023년 3월 16일에 전자공시시스템(<http://dart.fss.co.kr>)에 공시예정인 당사의 연결·별도감사보고서를 참조하시기 바랍니다. 또한 당해 법인의 주주총회 승인 절차를 거쳐 확정된 재무제표가 아니므로 동 승인 과정에서 변동될 수 있습니다.

[연결재무제표]

연 결 재 무 상 태 표

제40(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제39(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 40(당) 기 기말		제 39(전) 기 기말	
자 산					
유동자산			481,297,387,624		496,564,255,314
현금및현금성자산	5,831,35	40,834,822,256		56,373,243,117	
기타유동금융자산	8,18,35	33,028,832,531		39,847,599,727	
매출채권및기타채권	6,7,8,34,35	215,216,978,200		218,196,760,306	
계약자산		3,702,544,510		1,651,375,907	
당기법인세자산		170,350,020		507,996,671	
기타유동자산	10	122,911,795,031		123,622,659,237	
재고자산	9	65,432,065,076		56,364,620,349	
비유동자산			611,069,459,803		569,430,115,179
기타비유동금융자산	8,33,35	9,574,586,308		2,272,689,896	
장기매출채권및기타채권	6,7,8,33,34,35	14,950,649,130		26,879,133,697	
관계기업투자주식	11,34	2,345,126,956		-	
공동기업투자주식	11,34	-		2,236,424,840	
이연법인세자산	29	30,543,051,877		32,443,529,982	
기타비유동자산	10	20,504,614,166		23,465,698,245	
유형자산	12,33	370,278,125,989		345,095,001,360	
투자부동산	14	10,084,269,418		5,663,115,966	
무형자산	15	95,535,737,706		82,804,886,357	
사용권자산	13	57,253,298,253		48,569,634,836	
자 산 총 계			1,092,366,847,427		1,065,994,370,493
부 채					
유동부채			725,980,216,579		588,483,896,981
매입채무및기타채무	8,16,33,34,35	173,992,487,706		171,605,981,572	
단기차입금	8,17,33,35	214,902,690,999		206,418,590,999	
유동성사채	8,19,33,35	29,219,918,749		29,947,964,286	
유동성상환전환우선주부채	8,18,35	14,421,062,411		12,346,973,837	
유동성파생상품부채	8,18	9,289,995,244		8,926,324,951	

과목	주식	제 40(당) 기 기말		제 39(전) 기 기말	
유동성장기차입금	8,17,33,35	108,515,246,006		-	
당기법인세부채	29	2,049,320,379		1,932,230,384	
유동성충당부채	20	3,741,281,236		1,407,553,006	
기타유동부채	21	142,947,257,240		129,860,924,438	
유동성리스부채	8,13,35	26,428,852,638		22,125,175,621	
유동성회생채무	8,33,37	472,103,971		3,912,177,887	
비유동부채			141,299,437,718		256,992,991,080
장기매입채무및기타장기채무	8,16,34,35	21,548,947,874		23,728,421,878	
장기차입금	8,17,33,35	18,170,381,865		105,759,214,774	
사채	8,19,33,35	29,969,842,618		57,532,925,457	
확정급여부채	22	9,317,498,308		9,347,699,150	
이연법인세부채	26	13,409,895,063		15,798,308,273	
충당부채	20	1,522,421,353		358,675,745	
기타비유동부채	21	14,864,743,249		16,577,309,874	
장기리스부채	8,13,35	32,495,707,388		27,890,435,929	
부채총계			867,279,654,297		845,476,888,061
자본					
지배기업 소유주지분			70,079,243,085		60,763,203,913
자본금	1,23	42,213,540,000		42,213,540,000	
자본잉여금	23	97,582,140,879		97,589,106,461	
기타포괄손익누계액	8,23	34,198,168		(345,715,500)	
기타자본구성요소	23,24	9,750,828,827		9,892,040,489	
결손금	23	(79,501,464,789)		(88,585,767,537)	
비배지분			155,007,950,045		159,754,278,519
자본총계			225,087,193,130		220,517,482,432
부채 및 자본총계			1,092,366,847,427		1,065,994,370,493

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제40(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제39(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제40(당)기	제39(전)기
매출액	25,32,34	1,049,094,553,884	979,866,235,586
매출원가	26,34	560,580,404,727	529,138,371,156
매출총이익		488,514,149,157	450,727,864,430
판매비와관리비	26,34	445,769,785,407	407,774,941,753

과목	주석	제40(당)기	제39(전)기
영업이익		42,744,363,750	42,952,922,677
기타수익	8,27	6,767,311,554	23,037,651,443
기타비용	8,27	19,188,942,676	10,585,556,232
금융수익	8,28	5,575,823,919	7,933,036,324
금융원가	8,28	26,106,489,099	26,678,842,275
관계기업투자손익		-	32,766,107
법인세비용차감전계속사업순이익		9,792,067,448	36,691,978,044
계속영업법인세비용	29	2,498,183,625	2,440,569,487
계속영업이익		7,293,883,823	34,251,408,557
중단영업손실	36	(278,413,838)	(89,298,945)
당기순이익		7,015,469,985	34,162,109,612
당기순손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		7,286,738,850	22,992,506,239
비지배지분		(271,268,865)	11,169,603,373
기타포괄손익		3,573,671,439	3,117,966,264
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	22	3,144,016,037	2,428,126,211
지분법이익잉여금		(6,381,259)	(10,443,511)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익		577,799,419	723,279,524
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(141,762,758)	(22,995,960)
총포괄손익		10,589,141,424	37,280,075,876
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		9,464,216,416	24,998,809,557
비지배지분		1,124,925,008	12,281,266,319
주당손익	29		
기본및희석주당이익		91	290
기본및희석주당중단이익(손실)		(3)	(1)
기본및희석주당계속사업이익		95	291

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제40(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제39(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	결손금	지배기업 주주지분	비지배지분	합계
2021.01.01(전기초)	41,939,165,000	92,605,071,813	(905,397,779)	10,245,205,511	(112,235,493,782)	31,648,550,763	157,519,008,653	189,167,559,416
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	22,992,506,239	22,992,506,239	11,169,603,373	34,162,109,612
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(12,123,067)	-	-	(12,123,067)	(10,872,893)	(22,995,960)
해외사업환산이익	-	-	571,805,346	-	-	571,805,346	151,474,178	723,279,524
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(6,292,155)	(6,292,155)	(4,151,356)	(10,443,511)
재측정이익	-	-	-	-	1,452,913,194	1,452,913,194	975,213,017	2,428,126,211
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	236,874,508	-	236,874,508	268,016,054	504,890,562
주식매입선택권 행사	274,375,000	1,719,453,630	-	(590,039,530)	-	1,403,789,100	-	1,403,789,100
교환사채 발행(교환권대가)	-	-	-	-	-	-	3,258,032,005	3,258,032,005
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,082,726,220)	(5,082,726,220)
종속기업 지분변동	-	3,264,581,018	-	-	(390,266,224)	2,874,314,794	(8,316,445,579)	(5,442,130,785)
연결범위의 변동	-	-	-	-	(399,134,809)	(399,134,809)	(172,872,713)	(572,007,522)
2021.12.31(전기말)	42,213,540,000	97,589,106,461	(345,715,500)	9,892,040,489	(88,585,767,537)	60,763,203,913	159,754,278,519	220,517,482,432
2022.01.01(당기초)	42,213,540,000	97,589,106,461	(345,715,500)	9,892,040,489	(88,585,767,537)	60,763,203,913	159,754,278,519	220,517,482,432
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	7,286,738,850	7,286,738,850	(271,268,865)	7,015,469,985
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(74,734,841)	-	-	(74,734,841)	(67,027,917)	(141,762,758)
해외사업환산이익	-	-	454,648,509	-	-	454,648,509	123,150,910	577,799,419
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(2,526,463)	(2,526,463)	(3,854,796)	(6,381,259)
재측정이익	-	-	-	-	1,800,090,361	1,800,090,361	1,343,925,676	3,144,016,037
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	34,720,143	-	34,720,143	23,839,385	58,559,528
자기주식의 취득	-	-	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,822,982,750)	(5,822,982,750)
지분법지분변동	-	(30,301,665)	-	-	-	(30,301,665)	(19,992,034)	(50,293,699)
종속기업주식선택권의 소멸	-	21,196,777	-	-	-	21,196,777	(21,196,777)	-
종속기업 지분변동	-	2,139,306	-	-	-	2,139,306	(30,921,306)	(28,782,000)
2022.12.31(당기말)	42,213,540,000	97,582,140,879	34,198,168	9,750,828,827	(79,501,464,789)	70,079,243,085	155,007,950,045	225,087,193,130

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제40(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제39(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제40(당)기	제39(전)기
영업활동현금흐름	110,647,344,080	109,542,943,999
계속영업	110,644,508,746	109,621,239,258
계속영업이익	7,293,883,823	34,251,408,557
조정	212,210,657,796	159,867,740,782
운전자본의 변동	(105,651,605,517)	(103,826,964,331)
법인세환급(납부)	(3,208,427,356)	19,329,054,250
중단영업	2,835,334	(78,295,259)

과목	제40(당)기		제39(전)기	
투자활동현금흐름		(72,056,559,054)		(64,019,648,304)
계속영업		(72,056,559,054)		(64,019,778,933)
금융기관예치금의 감소	3,727,142,279		28,847,719,657	
단기금융상품의 감소	88,409,200,733		-	
장기금융기관예치금의 감소	7,974,313,496		12,955,013,698	
이자 수취	1,742,343,764		3,836,805,988	
배당금 수취	201,379,812		687,923,746	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,852,880,071		14,568,258,582	
단기대여금 회수	6,921,275,328		4,972,445,400	
장기대여금 회수	1,156,110,070		1,394,373,547	
관계기업투자주식의 처분	-		10,755,345,389	
매각예정자산의 처분	-		189,140,000	
보증금 회수	4,891,518,889		5,119,566,934	
장기보증금 회수	5,000,000		237,860,300	
유형자산의 처분	93,164,135		40,120,706,288	
정부보조금 수령	1,906,762,600		247,647,458	
금융기관예치금의 증가	(13,037,645,767)		(457,082,944)	
장기금융기관예치금의 증가	-		(10,840,490)	
단기대여금의 증가	(168,408,040)		(11,130,508,368)	
장기대여금의 증가	(659,418,680)		(1,604,300,777)	
보증금의 증가	(6,798,510,600)		(7,623,746,694)	
장기보증금의 증가	(561,372,992)		(2,874,727,899)	
단기금융상품의 취득	(79,313,599,502)		(44,428,367,234)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(5,002,964,794)		(19,874,316,318)	
기타비유동금융자산의 취득	(2,000,000,000)		(450,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(1,000,000,180)		-	
관계기업투자주식의 취득	(2,660,000,000)		-	
공동기업투자의 취득	-		(2,500,005,000)	
유형자산의 취득	(39,318,498,699)		(4,411,477,590)	
정부보조금의 사용	(392,799,000)		(204,984,000)	
무형자산의 취득	(42,024,431,977)		(33,334,941,048)	
연결범위 변동으로 인한 순유출	-		(59,252,271,558)	
중단영업		-		130,629
재무활동현금흐름		(54,340,900,030)		(89,414,356,806)
계속영업		(54,340,900,030)		(89,412,088,313)
단기차입금의 증가	114,645,000,000		93,464,000,000	
장기차입금의 증가	24,760,865,277		100,239,134,723	
사채의 발행	-		99,795,820,000	
단기예수보증금의 증가	-		21,311,500	
예수보증금의 증가	2,526,825,992		1,315,047,189	
주식매입선택권의 행사	-		1,407,376,200	

과목	제40(당)기		제39(전)기	
이자의 지급	(8,298,731,906)		(13,480,312,969)	
단기차입금의 상환	(106,160,900,000)		(108,464,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	-		(206,000,000,000)	
사채의 상환	(30,000,000,000)		(10,000,000,000)	
회생채권의 상환	(3,631,640,564)		(3,206,895,282)	
주식발행비용의 발생	-		(3,587,100)	
단기예수보증금의 감소	(1,812,911,726)		(834,660,783)	
예수보증금의 감소	(1,486,439)		(79,841,771)	
유동성 리스부채의 상환	(34,415,319,779)		(30,628,797,874)	
장기차입금의 상환	(6,129,618,135)		-	
차입주선수수료 지급	-		(2,431,909,091)	
배당금 지급	(5,822,982,750)		(5,082,726,220)	
종속기업의 자기주식 취득	-		(5,383,449,735)	
종속기업주식의 추가 취득	-		(58,597,100)	
중단영업		-		(2,268,493)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(15,750,115,004)		(43,891,061,111)
기초 현금및현금성자산		56,373,243,117		100,478,856,677
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		103,888,989
해외사업환산으로 인한 현금의 변동		211,694,143		(13,085,628)
매각예정자산으로 분류		-		(305,355,810)
당기말 현금및현금성자산		40,834,822,256		56,373,243,117

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표 주석

제40(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제39(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 웅진(이하 "지배기업"이라 함)은 도서 및 교육출판물 제조·판매업 등을 주요 목적사업으로 하여 1983년 3월 21일자에 설립되어 1994년 11월 5일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

지배기업은 2007년 5월 1일자로 상호를 주식회사 웅진씽크빅에서 주식회사 웅진홀딩스로 변경하고, 동일자로 투자사업부문과 교육문화사업부문 등을 분리하여 지배기업을 존속법인으로 하고 주식회사 웅진씽크빅을 신설법인으로 하는 인적분할을 실시하였으며, 분할 이후 지배기업은 투자사업, IT유지보수 및 컨설팅 사업, 도소매업 등을 영위하고 있습니다. 또한, 2015년 3월 27일자로 상호를 주식회사 웅진홀딩스에서 주식회사 웅진으로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정이후 회생채무에 대한 변제재원 마련을 위하여 웅진코웨이(주), 웅진식품(주), 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 지배기업은 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
윤새봄	13,025,460	16.30	6,512,730
윤형덕	10,292,907	12.88	5,146,454
자기주식	370,411	0.46	185,206
기타	56,238,302	70.36	28,119,150
자기주식의 이익소각(*1)	-	-	2,250,000
합계	79,927,080	100.00	42,213,540

(*) 당기말 현재 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수와 발행한 주식의 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	회사개요	당기말(*1)			전기말(*1)		
			지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
(주)웅진씽크빅	대한민국	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	58.78%	-	58.78%	58.78%	-	58.78%
(주)웅진컴퍼스	대한민국	영어학원사업 등	-	80.00%	80.00%	-	80.00%	80.00%
(주)놀이의발견	대한민국	플랫폼 사업 등	-	58.33%	58.33%	-	58.33%	58.33%
(주)웅진북센(*2)	대한민국	서적 도매 및 보관과 운송업	-	73.00%	73.00%	-	73.00%	73.00%
(주)웅진플레이도시(*3)	대한민국	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26%	-	80.26%	80.26%	-	80.26%

회사명	소재지	회사개요	당기말(*1)			전기말(*1)		
			지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
(주)웅진투투럽	대한민국	화장품 및 건강기능식품 판매	74.33%	-	74.33%	74.33%	-	74.33%
WOONGJIN, INC.(미국법인)	미합중국	IT서비스 및 컨설팅	91.00%	-	91.00%	91.00%	-	91.00%
엠더블유제일차(주)(*4)	대한민국	특수목적기업	-	-	-	-	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	무역업	75.63%	-	75.63%	75.63%	-	75.63%
Woongjin EVERSKY ELPTM, INC.(*5)	터키	방문판매업	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(*1) 지분을 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

(*2) 전기 중 (주)웅진씽크빅은 북앤로지스틱스(주)가 보유하던 ㈜웅진북센의 지분전량을 인수하였습니다.

(*3) 연결기업은 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며 사용목적 보유자산에서 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다. 그러나 COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 또한, K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하여 전기 결산일 기준으로 매각예정자산에서 사용목적 보유자산으로 재분류하였습니다.

(*4) 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

(*5) (주)웅진에버스카이가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(3) 연결대상범위 변동

① 당기

당기 중 연결대상 종속기업에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

② 전기

전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재지	변동사유
신규포함	엠더블유제일차(주)	대한민국	신규 차입약정

전기 중 연결재무제표의 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재지	변동사유
제외	(주)오피엠에스	대한민국	지분매각
제외	북앤로지스틱스(주)	대한민국	청산
제외	더블유피디제이차(주)	대한민국	차입약정 종료

(4) 종속기업의 요약재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명(*1)	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진씽크빅(*2)	790,208,933	425,386,574	364,822,359	933,370,238	3,002,521	5,982,791
(주)웅진플레이도시	304,909,583	359,967,253	(55,057,670)	22,757,174	(4,922,408)	(3,964,935)
(주)웅진투투럽	4,649,285	896,889	3,752,396	6,582,009	(499,743)	(441,593)
WOONGJIN, INC.	3,527,470	1,518,091	2,009,379	13,191,848	177,692	292,749
(주)웅진에버스카이(*2)	1,904,366	14,130,004	(12,225,638)	799,074	(1,936,189)	(1,473,447)

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명(*1)	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진씽크빅(*2)	771,639,508	398,095,903	373,543,605	813,875,932	44,176,535	45,409,533
(주)웅진북센(*3)	-	-	-	78,804,898	1,806,379	1,962,042
(주)오피엠에스(*4)	-	-	-	497,245	(22,773)	(20,724)
북앤로지스틱스(주)(*4)	-	-	-	-	1,669,044	1,669,044

(단위: 천원)						
종속기업명(*1)	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진플레이도시	305,577,555	356,670,289	(51,092,734)	12,051,811	(11,536,917)	(2,767,030)
(주)웅진투투럽	4,926,472	732,483	4,193,989	7,980,001	33,031	44,370
WOONGJIN, INC.	2,857,426	1,140,796	1,716,630	9,564,991	(411,847)	(250,361)
(주)웅진에버스카이(*2)	2,351,577	13,103,768	(10,752,191)	1,271,044	(1,759,240)	(1,197,447)

- (*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.
 (*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.
 (*3) 북앤로지스틱스(주)로부터 (주)웅진씽크빅이 (주)웅진북센의 지분을 취득하기 전까지의 손익정보입니다.
 (*4) 연결범위 제외되기 전까지의 손익정보입니다.

(5) 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름 내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
종속기업명(*1)	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초현금	환율변동 효과 등	기말현금
(주)웅진씽크빅(*2)	92,830,152	(63,674,631)	(44,307,983)	(15,152,462)	44,798,633	25,068	29,671,239
(주)웅진플레이도시	5,900,341	(7,266,226)	668,573	(697,312)	788,409	-	91,097
(주)웅진투투럽	(437,971)	(91,808)	(74,789)	(604,568)	1,032,761	6,295	434,488
WOONGJIN, INC.	1,269,349	(24,358)	(168,691)	1,076,300	499,733	26,319	1,602,352
(주)웅진에버스카이(*2)	(126,907)	759	(62,920)	(189,068)	89,563	154,014	54,509

- (*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.
 (*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
종속기업명(*1)	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초현금	환율변동 효과 등	연결범위의 변동	기말현금
(주)웅진씽크빅(*2)	94,724,071	(56,421,200)	(78,118,901)	(39,816,030)	81,328,272	91,695	3,194,696	44,798,633
(주)웅진북센(*3)	(1,700,533)	3,583,670	(384,842)	1,498,295	1,696,401	-	(3,194,696)	-
(주)오피엠에스(*4)	9,134	131	(2,268)	6,997	298,359	-	(305,356)	-
북앤로지스틱스(주)(*4)	(4,653)	53,903,793	-	53,899,140	5,353,131	-	(59,252,271)	-
(주)웅진플레이도시	2,429,694	(122,173)	(2,173,245)	134,276	654,133	-	-	788,409
(주)웅진투투럽	172,634	7,677	(51,000)	129,311	891,256	12,194	-	1,032,761
WOONGJIN, INC.	9,933	(8,322)	(140,409)	(138,798)	582,753	55,778	-	499,733
(주)웅진에버스카이(*2)	(237,384)	24,789	(79,039)	(291,634)	450,060	(68,863)	-	89,563

- (*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.
 (*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.
 (*3) 북앤로지스틱스(주)로부터 (주)웅진씽크빅이 (주)웅진북센의 지분을 취득하기 전까지의 현금흐름입니다.
 (*4) 연결범위제외되기 전까지의 현금흐름입니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 회계정책의 변경

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 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 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 제 · 개정된 기준서의 내용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는

경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(6) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예:

생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결기업에 적용할 수 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우

발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

⑥ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일

이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑧ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑨ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

i) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제

회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

ii) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

iii) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 유의적인 회계정책

연결기업이 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주식 2.(5)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결기업은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결기업의 영업부문은 주식 30에서 기술한 대로 교육문화 및 미래교육 등과 영어교육 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결기업의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 해외 귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

보고부문 사이의 거래에 대한 가격은 독립적인 제3자간 거래에 적용하는 시장거래가격에 기초하여 결정되고 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을

인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결기업에 의해 지배되는 기업입니다. 연결기업은 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결기업의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결기업이 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결기업의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결기업은 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법 및 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 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.

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치 금융상품으로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결기업이 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결기업은 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 연결기업은 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산 - 사업모형

연결기업은 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가 내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

iii) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결기업은 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결기업의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 자본상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결기업은 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결기업의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결기업은 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로

증가한다고 가정합니다.

연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결기업이 소구활동을 하지 않으면, 연결기업에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결기업이 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결기업은 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불

가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결기업은 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결기업은 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결기업의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 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 후에는 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 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습

니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40~50년
건축물	30~40년
기계장치	4~20년
차량운반구	4~6년
공구와기구	5~6년
비품	3~6년
렌탈자산	3~5년
기타자산	3~4년

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권	비한정	-

구 분	내용연수	상각방법
기타무형자산	4~5년	정액법

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안

그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결기업은 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업은 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 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 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고

기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 회사

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(14) 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에

당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결기업은 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

연결기업은 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함

되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결기업은 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결기업은 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 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.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 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.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 연결기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익

으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

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

연결기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

연결기업은 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생

했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 서비스의 제공

연결기업의 용역매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 서비스 제공에 따른 수익은 기간에 따라 인식하고 있습니다.

③ 계약체결 증분원가 회계처리

연결기업은 판매인의 고객 모집 및 계약 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 이는 판매수수료의 상당 부분을 차지하고 있습니다. 이러한 수수료 중 일부는 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가로 연결기업은 자산으로 인식하여 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하고 있습니다.

(21) 금융수익과 원가

연결기업의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나 최초 인식

이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채

를 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결기업 내의 종속회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있

는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결기업은 중단사업의 경우 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

4. 매각예정자산 · 부채

연결기업은 (주)웅진플레이도시의 매각계획을 수립하고, 경영진은 매수자를 물색하고 적극적인 매각작업을 진행하였습니다. 그러나, COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 연결기업은 전기말에 (주)웅진플레이도시에 대하여 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하지 않으며, 매각될 가능성이 매우 높지않으므로 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하는 것으로 판단하고 매각예정자산에서 사용목적 보유자산으로 재분류하였습니다.

이는 (주)웅진플레이도시 매각 철회를 의미하는 바가 아니며, 경영진은 계속하여 매수자를 물색하고 매각을 위한 작업을 적극적으로 진행 할 예정입니다. 연결기업은 K-IFRS 1105호의 매각예정자산의 요건을 충족 시 매각예정자산으로 재분류할 예정입니다.

(1) 매각예정자산의 재분류로 인한 비교표시 전기 연결포괄손익계산서에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	재분류 전	변경효과(*1)	재분류 후
매출액	968,802,457	11,063,779	979,866,236
매출원가	529,138,371	-	529,138,371
매출총손익	439,664,086	11,063,778	450,727,864
판매비와관리비	395,910,499	11,864,443	407,774,942
영업손익	43,753,587	(800,664)	42,952,923
기타수익	22,975,990	61,661	23,037,651
기타비용	10,009,202	576,354	10,585,556
금융수익	7,931,484	1,552	7,933,036
금융원가	17,761,869	8,916,973	26,678,842
관계기업 등 투자손익	32,766	-	32,766
법인세비용차감전계속사업순손익	46,922,757	(10,230,779)	36,691,978
계속영업법인세비용	2,440,569	-	2,440,569
계속영업손익	44,482,187	(10,230,779)	34,251,409
중단영업손익	(6,942,631)	6,853,332	(89,299)

당기순손익	37,539,556	(3,377,446)	34,162,110
기타포괄손익	3,117,966	-	3,117,966
총포괄손익	40,657,522	(3,377,446)	37,280,076

(*) 과거 매각예정자산으로 분류한 기간에 대해 사용목적 보유자산으로 재분류하였으며, 재분류로 인한 연결조정사항이 반영되어 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	11,579	14,628
요구불예금	30,863,585	44,362,783
기타현금성자산	9,959,658	11,995,832
합계	40,834,822	56,373,243

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금	50,000	410,000	계약이행보증 질권설정
	10,560	10,560	지급정지(프로모션)
	360,000	360,000	질권설정(L/C외화차입)
	2,834,917	-	자사주관련 신탁
	-	2,000	당좌개설보증금
	51,575	97,083	회생채무인출제한
장기금융기관예치금	18,575	16,575	당좌개설보증금
	-	7,963,753	질권설정
기타채권	1,781,413	1,597,809	차입금관련 사용제한
상각후원가측정금융자산(*)	-	-	근질권설정
합계	5,107,040	10,457,780	

(*) 전기 중 P-CBO 관련 후순위채권 450백만원을 취득하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 19 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	기타채권	합계
총장부금액	197,093,571	80,393,405	1,570,477	1,217,878	31,076,770	3,307,052	1,781,413	316,440,566
차감: 손상차손누계액	(21,601,287)	(78,554,979)	(1,067,192)	-	-	-	-	(101,223,458)
현재가치할인차금	(130)	-	-	-	-	-	-	(130)
유동자산 계	175,492,154	1,838,426	503,285	1,217,878	31,076,770	3,307,052	1,781,413	215,216,978
총장부금액	22,000	901,790	-	1,278,814	13,653,260	18,575	-	15,874,439
차감: 손상차손누계액	(22,000)	(901,790)	-	-	-	-	-	(923,790)
비유동자산 계	-	-	-	1,278,814	13,653,260	18,575	-	14,950,649

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	기타채권	합계
총장부금액	199,307,050	76,066,160	1,276,377	1,184,136	29,282,026	459,083	2,400,000	309,974,832
차감: 손상차손누계액	(17,790,670)	(72,917,519)	(1,067,192)	-	-	-	-	(91,775,381)
현재가치할인차금	(2,691)	-	-	-	-	-	-	(2,691)
유동자산 계	181,513,689	3,148,641	209,185	1,184,136	29,282,026	459,083	2,400,000	218,196,760
총장부금액	43,802	5,941,825	-	1,983,424	13,026,183	8,400,889	1,597,809	30,993,932
차감: 손상차손누계액	(22,000)	(901,790)	-	-	-	-	-	(923,790)
현재가치할인차금	(816)	(3,190,192)	-	-	-	-	-	(3,191,008)
비유동자산 계	20,986	1,849,843	-	1,983,424	13,026,183	8,400,889	1,597,809	26,879,134

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	17,812,670	18,745,868
연결범위의 변동	-	(5,500)
손상차손 인식	6,321,012	2,843,628
제각	(2,688,811)	(3,866,945)
기타	178,416	95,619
기말금액	21,623,287	17,812,670

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	74,886,501	72,456,989
손상차손 인식	2,645,890	2,444,387
제각	(34,111)	(434,775)
기타	3,025,680	419,900
기말금액	80,523,960	74,886,501

매출채권및기타채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

연결기업은 매출채권의 손상차손(환입)을 판매비와관리비로 기타채권의 손상차손(환입)은 기타비용(수익)으로 계상하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 손상차손누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	합계
당기말					
기대 손실률	0.76%	7.46%	31.11%	82.86%	
총 장부금액	143,182,490	25,390,538	9,672,135	18,870,408	197,115,571
손상차손누계액	1,083,493	1,893,939	3,009,284	15,636,571	21,623,287
전기말					
기대 손실률	0.47%	7.39%	25.75%	79.08%	
총 장부금액	147,801,735	26,229,054	9,066,868	16,253,195	199,350,852
손상차손누계액	687,466	1,938,326	2,334,511	12,852,367	17,812,670

(4) 연결기업의 매출채권및기타채권의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	40,834,822	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	215,216,978	-	-	-
기타금융자산	900,625	-	32,128,207	-	-	-
소 계	900,625	-	288,180,007	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	14,950,649	-	-	-
기타금융자산	5,202,144	2,372,442	2,000,000	-	-	-
소 계	5,202,144	2,372,442	16,950,649	-	-	-
합 계	6,102,769	2,372,442	305,130,656	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	173,992,488	-
단기차입금	-	-	-	-	214,902,691	-
사채	-	-	-	-	29,219,919	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	14,421,062	-
리스부채	-	-	-	-	-	26,428,853
유동성장기차입금	-	-	-	-	108,515,246	-
기타금융부채	-	-	-	9,289,995	-	-
유동성회생채무	-	-	-	-	472,104	-
소 계	-	-	-	9,289,995	541,523,510	26,428,853
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	21,548,948	-
장기차입금	-	-	-	-	18,170,382	-
사채	-	-	-	-	29,969,843	-
리스부채	-	-	-	-	-	32,495,707
소 계	-	-	-	-	69,689,173	32,495,707
합 계	-	-	-	9,289,995	611,212,683	58,924,560

(*1) 상각후원가로 평가하는 금융상품 및 리스부채의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석16에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	56,373,243	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	218,196,760	-	-	-
기타금융자산	9,438,942	-	30,408,658	-	-	-
소 계	9,438,942	-	304,978,661	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	26,879,134	-	-	-

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
기타금융자산	718,501	1,554,189	-	-	-	-
소 계	718,501	1,554,189	26,879,134	-	-	-
합 계	10,157,443	1,554,189	331,857,795	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	171,605,982	-
단기차입금	-	-	-	-	206,418,591	-
사채	-	-	-	-	29,947,964	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	12,346,974	-
리스부채	-	-	-	-	-	22,125,176
기타금융부채	-	-	-	8,926,325	-	-
유동성회생채무	-	-	-	-	3,912,178	-
소 계	-	-	-	8,926,325	424,231,689	22,125,176
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	23,728,422	-
장기차입금	-	-	-	-	105,759,215	-
사채	-	-	-	-	57,532,925	-
리스부채	-	-	-	-	-	27,890,436
소 계	-	-	-	-	187,020,562	27,890,436
합 계	-	-	-	8,926,325	611,252,251	50,015,612

(*1) 상각후원가로 평가하는 금융상품 및 리스부채의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석16에 기재하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
종 목	당기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산			
<시장성 있는 지분상품>			
AP시스템(주)	24,112	10,698	14,692
국일제지	25,781	10,657	19,512
삼성에스디에스	95,093	61,500	78,250
<시장성 없는 지분상품>			
(주)알라딘커뮤니케이션	30,000	30,000	30,000
정보통신공제조합	15,213	19,388	19,433
웅진에너지(주)	-	-	-
소프트웨어공제조합 (*1)	214,637	242,267	235,776
(주)신라애니멀그룹	26,000	-	26,000
전문건설공제조합	50,211	52,718	-

에스엠에이엠씨투자대부(주)	100,000	100,000	100,000
학교도서관저널	50,000	50,000	50,000
한국출판협동조합	42,600	42,600	42,600
아이지엠글로벌	40,000	40,000	40,000
(주)다이나믹아이지엠	160,000	160,000	160,000
아티젠스페이스	999,999	999,999	-
Kidaptive, Inc. (*2)	-	-	-
(주)삼성메디슨	2,114,070	83,246	-
<상환전환우선주>			
(주)구루미	2,000,030	1,368,293	-
<전환사채>			
시어스랩	1,002,935	1,002,935	-
<수익증권>			
케나즈	1,000,000	1,000,000	-
MMF	824,191	824,718	-
채권형펀드	-	-	4,377,584
<파생상품>			
파생상품자산	-	3,751	538,177
소 계	8,814,872	6,102,770	5,732,024
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산			
<시장성 없는 지분상품>			
(주)케이지에듀원	1,869,835	566,371	566,371
<채무상품>			
SK에코플랜드 공모채	945,342	945,342	-
신한금융투자 영구채	860,729	860,729	987,818
소 계	3,675,906	2,372,442	1,554,189
합 계	12,490,778	8,475,212	7,286,213

(*) 소프트웨어공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(*) 전기 중 청산절차 진행으로 유의적인 영향력을 상실하였다고 판단하여 공정가치측정금융자산으로 분류 변경하였고 당기말 현재 청산 완료되었습니다.

(3) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(당기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	82,855	824,718	4,847,073	5,754,646
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	1,806,071	910,744	2,716,815
- 파생상품자산	-	-	3,751	3,751
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	9,289,995	9,289,995
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	112,454	8,803,003	703,809	9,619,266
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	987,818	566,371	1,554,189
- 파생상품자산	-	-	538,177	538,177
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	8,926,325	8,926,325

(*1) 수준 3으로 분류된 해당 항목의 경우, 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분			당기	전기
금융자산	상각후원가측정금융자산	이자수익	1,930,791	1,432,708
		매출채권 대손상각비	(6,321,012)	(2,843,628)
		기타채권 대손상각비	(2,645,890)	(2,444,387)
		처분손실	(96,871)	-
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	이자수익	58,438	23,238
		평가손실	(141,763)	(22,996)
	당기손익-공정가치측정금융자산	이자수익	133,067	92,023
		배당금수익	201,380	687,924
		평가이익	108,329	57,187
		평가손실	(661,337)	(55,445)
		처분이익	-	1,158,247
		처분손실	(31,835)	(754)
		손상차손	(26,000)	450,000
		파생상품평가손실	(534,426)	(252,953)
	상각후원가측정금융부채	이자비용	(18,069,046)	(22,659,127)
		중도상환손실	(7,886)	(70,937)

(단위: 천원)				
구 분			당기	전기
금융부채		현재가치할인상각비	(191,567)	(350,590)
	당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품평가이익	3,143,819	4,481,709
		파생상품평가손실	(3,507,489)	(2,839,036)
	리스부채	이자비용	(2,980,031)	-

(5) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 평가기법과 투입변수는 공시하지 않습니다.

(6) 당기말 현재 공정가치를 공시하는 금융자산과 금융부채 중 수준 2으로 분류된 항목의 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분		가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	수익증권 등	순자산가치법	순자산가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	신종자본증권	현금흐름할인법	할인율
	회사채	현금흐름할인법	할인율

(7) 당기말 현재 공정가치를 공시하는 금융자산과 금융부채 중 수준 3으로 분류된 항목의 평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분		가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치측정금융자산	파생상품자산	이항모형	기초자산변동성	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품부채	이항모형	기초자산변동성	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	46,511,419	(3,124,765)	43,386,654	40,179,590	(2,847,675)	37,331,915
제품	21,228,248	(3,099,106)	18,129,142	19,202,518	(3,502,895)	15,699,623
재공품	4,328,546	(746,290)	3,582,256	4,134,130	(1,354,842)	2,779,288
원재료	35,331	-	35,331	12,881	-	12,881
미착재고자산	269,425	-	269,425	498,910	-	498,910
기타재고자산	29,259	-	29,259	42,003	-	42,003
합 계	72,402,228	(6,970,161)	65,432,067	64,070,032	(7,705,412)	56,364,620

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가손실충당금의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
－ 재고자산평가손실충당금 증감	735,251	416,425

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	8,636,846	6,053,845
선급비용	109,573,835	112,532,499
선급부가가치세	723,811	203,341

기타유동자산	1,500	6,360
반환재고회수권	3,975,803	4,826,614
유동자산 계	122,911,795	123,622,659
장기선급비용	13,889,843	18,543,473
확정급여자산	6,400,271	4,692,303
기타비유동자산	214,500	229,922
비유동자산 계	20,504,614	23,465,698

11. 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
관계기업투자:						
(주)렉스필드컨트리클럽	대한민국	골프장운영업	43.24	-	-	-
(주)배컴(*1)	대한민국	플랫폼사업	50.00	4,160,005	1,511,742	-
(주)웅진휴캄(*2)	대한민국	화장품 판매	27.78	1,000,000	833,385	-
합 계				5,160,005	2,345,127	-
공동기업투자:						
(주)배컴(*1)	대한민국	플랫폼사업	50.00	-	-	2,236,425
합 계				-	-	2,236,425

(*1) 전기 중 연결기업은 네이버클라우드 주식회사와 합작투자하여 (주)배컴을 설립하였습니다. (주)배컴에 대한 지분율이 50.00% + 1주(소유주식수 500,001주)이지만 합작투자계약서 및 정관을 통해 약정의 공동지배력을 보유한다고 판단하여 공동기업으로 분류하였으며, 합작투자계약서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분		주요 내용
교착상태와 해소방안	(1) 교착상태의 요건	제3자 투자유치 등의 안건이 당사자간 합의나 이사회 또는 주주총회 승인이 이루어지지 않는 경우 교착상태라 함
	(2) 교착상태의 통지	교착상태 발생 시 어느 일방 당사자는 교착상태통지를 상대방에게 송부하여 주주간 협의를 요청할 수 있음
	(3) 협의 결렬 시 해소방안	1) 연결기업의 콜옵션 연결기업은 네이버클라우드가 소유하고 있는 회사 주식 전부에 콜옵션을 행사하여 공정시장가격으로 매도할 것을 네이버클라우드에 청구할 수 있음 2) 네이버클라우드의 풋옵션 네이버클라우드는 네이버클라우드가 소유하고 있는 회사 주식 전부에 풋옵션을 행사하여 공정시장가격으로 매수 할 것을 연결기업에 청구할 수 있음

당기 중 (주)배컴은 신주(주식수:332,000주,주당 10,000원)를 발행하였고 합작법인

주주간계약서를 통하여 당사의 종속기업인 (주)웅진씽크빅과 (주)유비온이 각각 166,000주를 인수하였습니다.

(주)배컴의 유상증자 결과 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다.

(*2) 당기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력을 보유한다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법이익잉여금	지분법자본변동	기타	당기말
관계기업투자:							
주배컴	-	1,660,000	(1,710,314)	(9,697)	-	1,571,754	1,511,742
주웅진휴캄	-	1,000,000	(169,932)	3,316	-	-	833,384
합계	-	2,660,000	(1,880,246)	(6,381)	-	1,571,754	2,345,126
공동기업투자:							
주배컴	2,236,425	-	(614,377)	-	(50,294)	(1,571,754)	-
합계	2,236,425	-	(614,377)	-	(50,294)	(1,571,754)	-

② 전기

(단위:천원)						
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법이익잉여금	기타	전기말
공동기업투자:						
주배컴	-	2,500,005	(253,137)	(10,443)	-	2,236,425
합계	-	2,500,005	(253,137)	(10,443)	-	2,236,425

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)엑스필드컨트리클럽	190,275,706	221,673,201	(31,397,495)	20,679,874	5,854,154	5,806,715
(주)웅진휴캄	1,996,096	743,843	1,252,253	1,143,106	(1,310,588)	(1,298,650)
(주)배컴	3,901,377	877,897	3,023,480	-	(4,649,375)	(4,668,770)

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)렉스필드컨트리클럽	183,161,088	220,365,298	(37,204,210)	17,265,956	(10,344,924)	(10,444,560)
(주)배컴	5,028,417	630,905	4,397,513	-	(506,272)	(527,159)

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	226,252,240	-	(18,547,212)	207,705,028
건물	194,800,204	(54,333,778)	(12,022,157)	128,444,269
건축물	4,928,287	(1,177,162)	-	3,751,125
기계장치	8,579,104	(7,489,792)	-	1,089,312
차량운반구	67,319	(60,169)	-	7,150
비품	109,884,361	(89,938,971)	(745,655)	19,199,735
건설중인자산	2,407,533	-	-	2,407,533
임차자산	8,606,889	(1,510,729)	-	7,096,160
기타유형자산	2,233,784	(2,032,826)	-	200,958
렌탈자산	5,245,769	(4,868,913)	-	376,856
합계	563,005,490	(161,412,340)	(31,315,024)	370,278,126

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	230,174,232	-	(18,547,212)	211,627,020
건물	175,615,197	(51,477,038)	(12,022,157)	112,116,002
건축물	2,587,481	(1,112,475)	-	1,475,006
기계장치	8,510,038	(7,113,503)	-	1,396,535
차량운반구	68,777	(53,606)	-	15,171
비품	102,791,272	(84,942,807)	(745,655)	17,102,810
건설중인자산	487,727	-	-	487,727
기타유형자산	2,394,235	(1,948,619)	-	445,616
렌탈자산	5,066,454	(4,637,340)	-	429,114

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
합계	527,695,413	(151,285,388)	(31,315,024)	345,095,001

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말금액
토지(*1)	211,627,020	-	-	-	(3,921,992)	207,705,028
건물(*1)	112,116,002	20,340,111	-	(3,470,390)	(541,454)	128,444,269
구축물	1,475,006	2,340,806	-	(64,687)	-	3,751,125
기계장치	1,396,535	71,534	-	(378,232)	(525)	1,089,312
차량운반구	15,171	-	-	(8,021)	-	7,150
비 품(*2)	17,102,810	7,057,987	(212,488)	(7,367,528)	2,618,954	19,199,735
건설중인자산	487,727	11,788,067	-	-	(9,868,261)	2,407,533
기타유형자산	445,616	24,100	-	(255,628)	(13,130)	200,958
렌탈자산(*2)	429,114	-	(9,765)	(306,539)	264,046	376,856
임차자산	-	140,919	-	(1,510,730)	8,465,971	7,096,160
합계	345,095,001	41,763,524	(222,253)	(13,361,755)	(2,996,391)	370,278,126

(*1) 토지 및 건물의 기타증감액은 투자부동산으로 대체한 금액입니다.

(*2) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 2,713,699천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	연결범위의 변동	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말금액
토지	231,647,965	-	-	(20,020,945)	-	-	211,627,020
건물	120,385,627	-	-	(4,690,766)	(3,578,859)	-	112,116,002
구축물	1,539,693	-	-	-	(64,687)	-	1,475,006
기계장치	1,734,780	-	37,344	(236)	(373,271)	(2,082)	1,396,535
차량운반구	36,675	-	-	(4,959)	(15,119)	(1,426)	15,171
공기구	3	-	-	(3)	-	-	-
비 품(*1)(*2)	15,877,006	(7,487)	4,280,775	(418,115)	(6,409,770)	3,780,401	17,102,810
금융리스비품	4	-	-	(4)	-	-	-
건설중인자산	-	-	487,727	-	-	-	487,727
기타유형자산	906,574	-	-	-	(362,777)	(98,181)	445,616
렌탈자산(*1)	388,457	-	-	(16,637)	(229,897)	287,191	429,114
합계	372,516,784	(7,487)	4,805,846	(25,151,665)	(11,034,380)	3,965,903	345,095,001

(*1) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 4,073,392천원입니다.

(*2) 기타증감액에 비품 손상차손 7,171천원이 포함되어 있습니다.

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각비	기타증감	기말금액
건물	47,098,877	48,852,030	(39,579,137)	(133,630)	56,238,140
차량운반구	566,746	509,060	(371,070)	(59,883)	644,853
IT장비	645,003	-	(312,696)	-	332,307
기타	259,009	4,993	(226,003)	-	37,999
합계	48,569,635	49,366,083	(40,488,906)	(193,513)	57,253,299

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각비	기타증감	기말금액
건물	18,499,418	58,838,335	(30,558,312)	319,436	47,098,877
차량운반구	523,190	537,288	(354,637)	(139,095)	566,746
IT장비	182,291	920,232	(363,771)	(93,749)	645,003
기타	66,266	444,016	(251,273)	-	259,009
합계	19,271,165	60,739,871	(31,527,993)	86,592	48,569,635

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	50,015,612	19,643,522
취득(신규&갱신계약)	43,463,174	60,739,294
이자비용	2,980,031	1,429,337
지급	(37,395,350)	(32,058,135)
기타증감	(138,907)	261,594
기말금액	58,924,560	50,015,612

(3) 당기와 전기 중 발생한 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스	130,933	836,295
소액자산리스	1,068,530	522,099

(4) 당기말 현재 리스부채의 할인전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
3개월 이하	8,894,553
3개월 초과 1년 이하	18,334,162
1년 초과 5년 이하	37,373,512
합 계	64,602,227

(5) 연결기업은 전기 5월 중 대전물류센터를 일괄 매각 후 재임차하는 계약(계약기간 2022년 11월까지)을 체결하였고 동 거래를 판매후리스로 판단하여 회계처리 하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 38,594,813천원 및 33,416,529천원 입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	5,271,513	391,603	5,663,116	5,271,513	412,240	5,683,753
감가상각	-	(42,294)	(42,294)	-	(20,637)	(20,637)
기타증감액(*)	3,921,992	541,455	4,463,447	-	-	-
기말금액	9,193,505	890,764	10,084,269	5,271,513	391,603	5,663,116

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(2) 당기말 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치 차이는 유의적이지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	179,182	224,353
운영비용	106,088	190,800

15. 무형자산 및 영업권

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	1,865,801	-	(1,217,288)	648,513
산업재산권	1,944,928	(1,601,987)	(26,771)	316,170
개발비	314,710,599	(249,509,689)	(21,266,331)	43,934,579
소프트웨어	65,790,210	(34,767,949)	(3,596,940)	27,425,321
시설이용권	9,154,521	-	(1,893,200)	7,261,321
기타무형자산	38,438,121	(36,351,035)	(283,169)	1,803,917
건설중인자산	7,493,398	-	-	7,493,398
국고보조금	(593,333)	-	-	(593,333)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
저작권	10,560,834	(3,314,982)	-	7,245,852
합계	449,365,079	(325,545,642)	(28,283,699)	95,535,738

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	1,865,801	-	(1,217,288)	648,513
산업재산권	1,846,172	(1,480,005)	(26,771)	339,396
개발비	308,106,022	(236,637,785)	(12,542,453)	58,925,784
소프트웨어	31,141,086	(26,740,724)	(2,947,244)	1,453,118
시설이용권	9,127,278	-	(1,893,200)	7,234,078
기타무형자산	116,881,223	(113,988,293)	(283,169)	2,609,761
건설중인자산	11,841,883	-	-	11,841,883
국고보조금	(247,647)	-	-	(247,647)
합계	480,561,818	(378,846,807)	(18,910,125)	82,804,886

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	손상차손	기타증감액	기말금액
영업권	648,513	-	-	-	-	648,513
산업재산권	339,396	14,702	(121,981)	-	84,053	316,170
개발비	58,925,784	266,561	(19,810,414)	(8,723,878)	13,276,526	43,934,579
소프트웨어	1,453,118	979,396	(972,553)	(649,696)	26,615,056	27,425,321
시설이용권	7,234,078	27,243	-	-	-	7,261,321
기타무형자산	2,609,761	-	(811,987)	-	6,143	1,803,917
건설중인자산	11,841,883	37,851,793	-	(2,218,906)	(39,981,372)	7,493,398
국고보조금	(247,647)	(383,963)	38,277	-	-	(593,333)
저작권(*)	-	3,588,689	(3,314,983)	-	6,972,146	7,245,852
합계	82,804,886	42,344,421	(24,993,641)	(11,592,480)	6,972,552	95,535,738

(*) 당기 저작권의 기타증감액은 선급비용에서 대체된 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초금액	연결범위변동	취득금액	무형자산상각비	처분금액	손상차손	기타증감액	기말금액
영업권	648,513	-	-	-	-	-	-	648,513
산업재산권	245,263	-	64,199	(111,226)	-	-	141,160	339,396
개발비	46,597,882	-	353,571	(17,105,073)	-	(179,607)	29,259,011	58,925,784
소프트웨어	1,901,673	(20)	1,866	(368,110)	(82,971)	-	680	1,453,118
시설이용권	7,234,078	-	-	-	-	-	-	7,234,078
기타무형자산	33,583	(2,333)	3,192,827	(613,224)	-	-	(1,091)	2,609,762
건설중인자산	9,454,409	-	31,800,386	-	-	(12,742)	(29,647,818)	11,594,235
합계	66,115,401	(2,353)	35,412,849	(18,197,633)	(82,971)	(192,349)	(248,058)	82,804,886

(3) 차입원가 자본화

연결기업은 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 자본화하고 있는 바, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율 및 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본화이자율	4.04%	2.24%
자본화된 차입원가		
무형자산	419,411	209,307

(4) 당기와 전기 중 영업권의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업권과 손상평가 결과

연결기업의 영업권은 사업부문의 현금창출단위에 배분되었으며, 당기말과 전기말 현재 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
영업권 배부대상 현금창출단위	기초	손상차손	기말	기초	손상차손	기말
(주)웅진투투럽	648,514	-	648,514	648,514	-	648,514

② 영업권 손상평가 내역

현금창출단위에 배분된 영업권의 손상평가는 영업권의 장부금액과 해당 현금창출단위의 회수가능액을 비교하여 회수가능액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부가액에 미달되는 경우 영업권의 손상차손을 인식하고 있습니다. 이 때 회수가능액은 영업권이 배부된 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 결정되고 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	58,232,668	62,526,148
미지급금	27,307,138	26,914,970
미지급비용	72,490,084	68,906,155
예수보증금	15,962,598	13,258,709
유동부채 계	173,992,488	171,605,982
미지급금	2,846,365	3,563,681
미지급비용	2,953,389	2,984,866
예수보증금	15,749,194	17,179,875
비유동부채 계	21,548,948	23,728,422

17. 장 · 단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행	일반대출	2.98 ~ 6.49	53,500,000	63,500,000
NH농협은행	일반대출		7,000,000	5,000,000
KB국민은행	일반대출		22,484,100	20,000,000
KEB하나은행	일반대출		34,000,000	20,000,000
윤석금	운영자금	0.00 ~ 3.00	70,751,780	70,751,780
윤형덕	운영자금	3.00	155,000	155,000
렉스필드컨트리클럽	운영자금	4.60	27,011,811	27,011,811

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
합 계			214,902,691	206,418,591

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
이천도손제일차 주식회사	운영자금	4.70	-	6,000,000
모아저축은행 등	일반차입금	0.00 ~ 4.60	108,515,246	99,759,215
KDB산업은행	시설자금대출	3.42~5.27	13,300,000	-
KB 국민은행	운영자금	6.77	4,870,382	-
소 계			126,685,628	105,759,215
차감: 유동성장기차입금			(108,515,246)	-
차 감 계			18,170,382	105,759,215

18. 상환전환우선주부채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<상환전환우선주부채>		
액면가액	20,000,000	20,000,000
가산 : 상환할증금	10,072,605	10,072,605
차감 : 할인발행차금	(65,896)	(65,896)
차감 : 전환권조정	(15,585,647)	(17,659,735)
합 계	14,421,062	12,346,974
<파생상품자산>		
Call Option	3,751	538,177
<파생상품부채>		
복합파생상품	1,374,977	4,518,796
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	7,915,018	4,407,529

(2) 연결기업이 발행한 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행일	2020-09-18
발행회사	주식회사 놀이의발견
인수회사	우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사(PEF)
총 발행금액	20,000,000,000 원
발행주식수	400,000 주
1주당 발행가액	50,000 원
납입일	2020-09-17
배당금	참가적, 누적적 우선주로 1주당 발행가액 기준으로 최소 연 3%에 해당하는 금액을 누적적으로 보통주에 우선하여 배당
잔여재산 분배	분배금액 누적액이 PEF 투자금액의 연 복리 수익율 6%에 달할 때까지 금액을 우선 분배
상환조건	PEF의 투자수익률이 연복리 6%에 해당하게 하는 금액에서 누적 분배받은 금액을 차감한 금액. 납입일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년의 범위 내
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 PEF에 불리하지 않도록 전환비율 조정 가능 발행 후 익일부터 5년의 범위 내 존속기간 만료(7년) 시 보통주식으로 전환
Q-IPO	- 발행일로부터 3년 내 Q-IPO (2년 연장 가능) - 공모가격은 연복리 6.0% 이상의 가격
대주주의 Call Option	- 우선주의 30%한도내에서 연결기업이 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리 - 발행일로부터 1년~3년
투자자의 주식매수청구권	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결기업이 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위내에서 연장된 기한 내
대주주의 상장 후 차액보전	상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간 동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달금액을 투자자에게 지급

(3) 연결기업이 종속회사인 (주)놀이의발견이 발행한 상환전환우선주식(이하 "우선주")의 인수자(우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사)와 체결한 주주간 합의서의 주요 내용 및 합의와 전환권에 대한 파생상품자산 및 파생상품부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	내용	기간	평가금액	계정과목
대상주식	(주)놀이의발견 우선주 400,000주			
Call Option	우선주의 30% 한도내에서 연결기업이 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리	발행일로부터 1년 ~ 3년	3,751	파생상품자산
복합파생상품	- 우선주 1주당 보통주 1주로 전환 - 존속기간 만료(7년) 시 보통주식으로 전환	발행 후 익일부터 5년의 범위 내	1,374,977	파생상품부채
투자자의 주식매수 청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결기업이 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의기간동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달금액을 투자자에게 지급	- 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 기한 내 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간")	7,915,018	파생상품부채

(4) 상기 상환전환우선주는 풋가능 금융상품으로 연결재무제표에서 잔여지분이 아닌 거래상대방에게 금융상품을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 1032호 '금융상품:표시'에 따라 비지배지분에 해당하는 부분을 금융부채로 계상하고 있습니다.

19. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 61 회 사모사채	2024.05.27	2.26	30,000,000	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	2026.06.14	0.00	30,000,000	30,000,000
제 63 회 사모사채	2022.07.19	3.90	-	30,000,000
소계			60,000,000	90,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(40,821)	(116,851)
차감 : 교환권조정			(769,418)	(2,402,260)
차감 : 유동성사채			(29,219,919)	(29,947,964)
합계			29,969,842	57,532,925

(2) 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	상환	당기말
제 61 회 사모사채(*1)	30,000,000	-	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	30,000,000	-	30,000,000
제 63 회 사모사채	30,000,000	(30,000,000)	-
합계	90,000,000	(30,000,000)	60,000,000

(*1) 동 사채는 전기 중 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결기업은 전기 중 후순위채 450백만원을 취득하였습니다(주석 6,8 참조).

(3) 지배기업이 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역
1. 사채의 종류		제62회 무기명식 이권부 무보증 사모교환사채
2. 사채의 권면총액		30,000,000,000원
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
4. 만기일		2026년 06월 14일
5. 원금상환방법		1) 만기상환 : 만기까지 조기상환되지 않거나 교환권을 행사하지 않은 사채원리금에 대해 만기일시상환 2) 조기상환 : 사채권자의 조기상환권(Put Option) 있음
6. 교환에 관한 사항	교환비율	100%
	교환가액(*1)	4,800원/주
	교환대상	주식회사 웅진씽크빅 기명식 보통주
	교환청구기간	2021년 06월 15일 ~ 2026년 05월 14일
	교환가액 조정사항	교환가액 조정사유 발생시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 발행일로부터 2년이 되는 날(2023년 06월 14일) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있음.

(*1) 2021년 9월 14일에 1주당 3,840원으로 조정되었으며, 사채의 전부에 대해 교환하게 될 경우 보통주 7,812,500주가 발행됩니다.

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	기말금액
마일리지충당부채	44,743	59,946	(52,801)	51,888
복구충당부채	358,676	4,882,039	(28,901)	5,211,814

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	기말금액
기타충당부채(*1)	1,362,810	-	(1,362,810)	-
합 계	1,766,229	4,941,985	(1,444,512)	5,263,703

(*1) 넷마블(주)와 연결기업 간에 체결한 웅진코웨이(주)의 주식매매계약에 따라, 웅진코웨이(주)의 설치기사가 웅진코웨이(주)에 제기한 퇴직금 소송의 확정판결로 당기 중 연결기업은 넷마블(주)에 특별면책금 200,000천원을 지급하기로 최종 합의하였습니다. 동 금액 지급 후 장기금융기관예치금에 설정된 질권을 해지하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	기말금액
마일리지충당부채	66,222	-	(21,479)	44,743
복구충당부채	185,230	358,676	(185,230)	358,676
기타충당부채	2,912,135	-	(1,549,325)	1,362,810
합 계	3,163,587	358,676	(1,756,034)	1,766,229

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	112,754,011	98,455,851
부가세예수금	2,208,611	9,972,926
예수금	3,122,468	1,910,817
선수수익	8,056,713	2,976,965
환불부채	5,631,229	6,719,448
책임이행적립금	7,111,742	7,169,330
단기계약부채	4,062,483	2,655,587
유동부채 계	142,947,257	129,860,924
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700
장기선수수익	1,642,566	1,783,924
장기계약부채	13,165,551	14,711,686

비유동부채 계	14,864,743	16,577,310
---------	------------	------------

22. 종업원급여

연결기업은 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급율과 누진율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 확정급여부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	66,725,754	71,664,900
사외적립자산의 공정가치	(63,808,526)	(67,009,504)
합 계	2,917,228	4,655,396
확정급여부채	9,317,499	9,347,699
확정급여자산	(6,400,271)	(4,692,303)

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	71,664,900	(67,009,504)	4,655,396
퇴직급여:			
당기근무원가	10,537,078	-	10,537,078
과거근무원가	(742)	-	(742)
이자비용(이자수익)	2,537,274	(2,558,473)	(21,199)
소계	13,073,610	(2,558,473)	10,515,137
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	1,361,810	1,361,810

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
재무적 가정의 변동	(8,097,570)	-	(8,097,570)
인구통계적 가정의 변동	1,008,344	-	1,008,344
경험조정	1,727,355	-	1,727,355
소계	(5,361,871)	1,361,810	(4,000,061)
관계사전입액	191,171	-	191,171
지급액	(12,842,056)	5,288,869	(7,553,187)
불입액	-	(891,228)	(891,228)
기말	66,725,754	(63,808,526)	2,917,228

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	76,004,427	(62,180,628)	13,823,799
퇴직급여:			
당기근무원가	11,039,624	-	11,039,624
이자비용(이자수익)	1,816,849	(1,606,349)	210,500
소계	12,856,473	(1,606,349)	11,250,124
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	1,026,379	1,026,379
재무적 가정의 변동	(2,399,219)	-	(2,399,219)
인구통계적 가정의 변동	2,697	-	2,697
경험조정	(1,683,295)	-	(1,683,295)
소계	(4,079,817)	1,026,379	(3,053,438)
관계사전입액	1,191,958	-	1,191,958
연결범위의 변동	(30,433)	-	(30,433)
지급액	(14,277,708)	2,018,038	(12,259,670)
불입액	-	(6,266,944)	(6,266,944)
기말	71,664,900	(67,009,504)	4,655,396

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금 전환금으로 구성되어 있

으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각 1,196,663천원 및 579,971천원입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.81~4.84	3.34~4.91
할인율	5.26~5.88	2.61~3.60

연결기업은 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700

(5) 연결기업은 일부 인원에게 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 959,983천원 및 723,222천원입니다.

23. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,500,000,000주	1,500,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*1)	79,927,080주	79,927,080주
보통주자본금	42,213,540	42,213,540

(※1) 당기말과 전기말 현재 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수와 발행한 주식의 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,537,400	33,537,400
감자차익	46,907,897	46,907,897
지분법자본변동	(30,302)	-
기타자본잉여금	17,167,146	17,143,809
합 계	97,582,141	97,589,106

(3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익	(86,953)	(12,219)
해외사업환산손익	121,151	(333,497)
합 계	34,198	(345,716)

(4) 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
결손금	(79,501,465)	(88,585,768)

(5) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(2,311,853)	(2,135,921)
주식선택권	2,079,455	2,242,431
기타자본	9,983,227	9,785,530
합 계	9,750,829	9,892,040

(*1) 당기말과 전기말 현재 보유 중인 자기주식수는 370,411주입니다.

24. 주식기준보상

(1) 지배기업이 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
권리부여일	2015년 3월 27일	2016년 3월 25일	2017년 3월 24일	2018년 3월 30일	2019년 3월 29일
부여주식의 총수	396,450주	396,450주	563,840주	1,126,390주	617,730주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능
행사가격	2,290원	3,200원	2,340원	2,950원	2,530원
가득기간	3년	3년	3년	3년	3년
행사가능기간	4년	4년	4년	4년	4년

(2) 당기와 전기 중 지배기업 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
당기초	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210
권리소멸	(176,200)	-	-	-	-	(176,200)
당기말	-	299,540	347,640	829,110	508,720	1,985,010

② 전기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
전기초	370,020	370,020	484,550	1,047,130	508,720	2,780,440
권리취소	-	(70,480)	-	-	-	(70,480)
권리행사	(193,820)	-	(136,910)	(218,020)	-	(548,750)
전기말	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210

(3) 지배기업은 산정된 보상원가를 약정용역 제공기간에 안분하여 비용과 기타자본

구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
지배기업이 산정한 총보상원가		444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	415,162	503,227	452,085	1,175,927	381,922
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	-	34,720
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921
주식 선택권	당기초 잔액	197,696	407,374	324,348	931,091	381,922
	당기 인식한 주식선택권	-	-	-	-	34,720
	당기 소멸된 주식선택권	(197,696)	-	-	-	-
	당기말 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642

]

4) 지배기업이 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
무위험이자율	1.89%	1.62%	1.86%	2.44%	1.70%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년
예상주가변동성	56.89%	49.31%	47.54%	41.46%	41.01%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대관리소멸률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
산정된 총보상원가	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921

(5) 종속기업은 총 1,710,096주의 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 1,233,274주가 유효합니다. 당기중 신규 부여분은 8,400주이고 취소분은 26,535주 입니다. 총 보상원가 5,370,446천원 중 당기 인식한 주식보상원가는 23,839천원입니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 매출액 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	379,232,564	381,364,118

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
고객과의 계약 에서 생기는 수익	상품매출	241,536,200	247,983,183
	렌탈매출	517,084	757,140
	용역매출	398,658,438	317,531,887
	기타매출	29,150,268	32,229,908
	합 계	1,049,094,554	979,866,236
	수익 인식시기:		
	한시점에 인식	673,333,628	659,198,651
	기간에 걸쳐 인식	375,760,926	320,667,585
	합 계	1,049,094,554	979,866,236

26. 판매비와관리비의 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	105,061,251	99,457,861
퇴직급여	9,086,924	9,505,360
복리후생비	17,583,928	14,708,191
판매촉진비	10,796,416	11,720,693
광고선전비	36,458,901	34,988,569
포장운반비	4,168,275	3,538,534
통신비	1,543,354	1,614,118
임차료	6,605,224	5,766,483
수도광열비	3,008,986	1,862,752
차량유지비	211,488	190,680
세금과공과	7,210,145	6,667,495
지급수수료	27,237,324	24,483,228
여비교통비	2,579,599	1,556,147
교육훈련비	11,456,748	8,647,303

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역비	22,354,523	24,923,094
도서인쇄비	95,078	102,210
소모품비	993,915	972,856
회의비	1,370,811	959,349
견본비	2,286	1,180
접대비	1,672,603	2,456,238
보험료	1,232,716	1,341,671
감가상각비	12,081,887	9,896,960
무형자산상각비	6,716,803	3,773,768
사용권자산상각비	40,481,642	31,521,156
수선비	3,649,987	1,168,074
판매수수료	91,822,239	87,238,206
주식보상비용	58,560	504,891
연구비	2,080,239	1,553,222
매출채권손상차손	6,321,012	2,843,628
리스료	1,635,382	3,759,282
기타의판매비와관리비	10,191,539	10,051,743
합 계	445,769,785	407,774,942

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
계정과목(*)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(9,067,445)	-	(9,067,445)
원재료 및 상품매입액	231,011,936	-	231,011,936
감가상각비	1,322,162	12,081,887	13,404,049
무형자산상각비	18,276,838	6,716,803	24,993,641
사용권자산상각비	7,264	40,481,642	40,488,906
급여	34,313,394	105,061,251	139,374,645

(단위: 천원)			
계정과목(*)	매출원가	판매비와관리비	합 계
복리후생비	2,974,460	17,583,928	20,558,388
퇴직급여	1,428,214	9,086,924	10,515,138
주식보상비용	—	58,559	58,559
용역비	48,097,002	22,354,523	70,451,525
판매수수료	187,011,235	91,822,239	278,833,474
임차료	1,277,940	6,605,224	7,883,164
세금과공과	140,086	7,210,145	7,350,231
매출채권손상차손	14,337,743	6,321,012	20,658,755
기타비용	29,449,576	120,385,648	149,835,224
합 계	560,580,405	445,769,785	1,006,350,190

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
계정과목(*)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(8,045,925)	—	(8,045,925)
원재료 및 상품매입액	213,551,101	—	213,551,101
감가상각비	1,158,057	9,896,960	11,055,017
무형자산상각비	14,423,865	3,773,768	18,197,633
사용권자산상각비	6,837	31,521,156	31,527,993
급여	29,900,910	99,457,861	129,358,771
복리후생비	2,389,462	14,708,191	17,097,653
퇴직급여	1,744,763	9,505,360	11,250,123
주식보상비용	—	504,891	504,891
용역비	32,931,334	24,923,094	57,854,428
판매수수료	184,281,040	87,238,206	271,519,246
임차료	297,631	5,766,483	6,064,114
세금과공과	1,119,704	6,667,495	7,787,199
매출채권손상차손	—	2,843,628	2,843,628
기타비용	55,379,592	110,967,849	166,347,441

(단위: 천원)			
계정과목(*)	매출원가	판매비와관리비	합 계
합 계	529,138,371	407,774,942	936,913,313

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	802,080	598,858
외화환산이익	678,457	521,598
유형자산처분이익	13,713	15,662,360
기타유동자산손상차손환입	128,354	590
리스변경차익	288,552	3,025
기타충당부채환입	1,162,810	1,294,209
잡이익	3,693,346	4,957,011
합 계	6,767,312	23,037,651
기타비용:		
외환차손	1,550,394	877,335
외화환산손실	758,960	646,800
유형자산처분손실	148,802	388,597
무형자산처분손실	-	82,971
재고자산폐기손실	14,858	-
유형자산손상차손	-	7,171
무형자산손상차손	11,592,480	192,349
기타채권손상차손	2,645,890	2,444,387
기타유동자산손상차손	885,389	3,279,937
리스변경차손	31,967	-
기부금	877,260	753,557
잡손실	682,943	1,912,452

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합 계	19,188,943	10,585,556

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,122,296	1,547,969
배당금수익	201,380	687,924
파생상품평가이익	3,143,819	4,481,709
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	1,158,247
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	108,329	57,187
합 계	5,575,824	7,933,036
금융비용:		
이자비용	21,049,078	22,659,127
회생채무현재가치할인차금상각비	191,567	350,590
파생상품평가손실	4,041,915	3,091,989
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	31,835	754
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	661,337	55,445
당기손익-공정가치측정금융자산 손상차손	26,000	-
기타금융자산처분손실	96,871	-
기타금융자산손상차손	-	450,000
중도상환손실	7,886	70,937
합 계	26,106,489	26,678,842

29. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(이익) 및 당기손익 이외로

인식되는 항목과 관련된 법인세비용(이익)을 조정하여 산출하였습니다.

30. 지배기업지분에 대한 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 지배기업지분에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업이익	기본주당순이익	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익
지배기업 소유주 귀속 당기순이익	7,565,152,688	(278,413,838)	7,286,738,850	23,081,805,184	(89,298,945)	22,992,506,239
가중평균유통보통주식수(*1)	79,708,459	79,708,459	79,708,459	79,367,487	79,367,487	79,367,487
기본주당이익	95	(3)	91	291	(1)	290

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,378,330
자기주식 효과	(218,621)	(215,870)
주식선택권의 행사	—	205,027
가중평균유통보통주식수	79,708,459	79,367,487

(2) 당기와 전기에는 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당기와 전기의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

(3) 반희석성 잠재적 보통주

당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나 향후 희석효과 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 19차 부여분	299,540주	2019년 3월 25일 ~ 2023년 3월 24일
주식선택권 20차 부여분	347,640주	2020년 3월 24일 ~ 2024년 3월 23일
주식선택권 21차 부여분	829,110주	2021년 3월 30일 ~ 2025년 3월 29일
주식선택권 22차 부여분	508,720주	2022년 3월 29일 ~ 2026년 3월 28일

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	10,515,138	11,250,123
감가상각비	13,404,049	11,055,017
무형자산상각비	24,993,641	18,197,633
사용권자산상각비	40,488,906	31,527,993
외화환산손실	758,960	646,800
매출채권손상차손(환입)	6,321,012	2,843,628
기타채권손상차손	2,645,890	2,444,387
재고자산평가손실	36,135	436,308
재고자산폐기손실	1,358,472	952,923
유형자산처분손실	148,802	388,597
무형자산처분손실	-	82,971
유형자산손상차손	-	7,171
무형자산손상차손	11,592,480	192,349
기타유동자산손상차손	885,389	3,279,937
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	26,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	31,835	754
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	661,337	55,445
기타금융자산손상차손	-	450,000
이자비용	21,049,078	22,659,127
회생채무현재가치할인차금상각비	191,567	350,590
주식보상비용	58,560	504,891
지분법손실	-	253,137
중도상환손실	7,886	70,937
법인세비용	2,498,184	2,440,569
파생상품평가손실	4,041,915	3,091,989
리스변경차손	31,967	-
매출채권처분손실	-	409,808

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기부금	234	160,046
판매수수료	80,777,526	73,291,968
기타채권처분손실	96,871	-
기타 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	(15,900)	106,717
이자수익	(2,130,377)	(1,568,606)
배당금수익	(201,380)	(687,924)
외화환산이익	(678,457)	(521,598)
유형자산처분이익	(13,713)	(15,662,360)
리스변경차익	(288,552)	(3,025)
기타유동자산손상차손환입	(128,354)	(591)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(1,158,247)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(108,329)	(57,187)
관계기업주식등처분이익	-	(32,766)
재고자산평가손실충당금환입	(810,717)	(19,883)
기타충당부채환입액	(1,162,810)	(1,294,209)
파생상품평가이익	(3,143,819)	(4,481,709)
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,728,768)	(1,795,969)
합계	212,210,658	159,867,741

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,782,622)	11,490,089
미수금의 감소(증가)	694,662	(1,724,037)
미수수익의 감소(증가)	1,537,477	(922,141)
계약자산의 감소(증가)	(1,398,945)	241,741
선급금의 감소	(4,545,426)	1,107,561
선급비용의 증가	(81,294,942)	(87,546,042)
선급부가세의 감소(증가)	(546,123)	331,644
반환재고회수권의 감소(증가)	850,812	42,183
미수법인세환급액의 증가	(61,186)	(436,065)
재고자산의 증가	(15,893,195)	(13,920,675)
기타유동자산의 감소(증가)	4,860	(6,360)
기타비유동자산의 증가	-	(3,041)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기매출채권의 감소	21,802	220,214
장기보증금의 감소	1,267	-
장기선급금의 증가	-	(1,250)
장기선급비용의 증가	(631)	(70)
매입채무의 증가(감소)	(1,814,850)	223,651
미지급금의 감소	(3,021,823)	(3,584,465)
장기미지급금의 감소	(730)	(39,960)
미지급비용의 증가(감소)	(942,112)	1,698,921
선수금의 증가	15,253,512	6,197,808
선수수익의 감소	(1,923,669)	(93,057)
예수금의 증가	159,654	306,448
단기예수보증금의 감소	(1,326)	(79,000)
예수보증금의 증가	458,500	63,250
부가세예수금의 증가	304,680	281,292
장기보증금의 증가	310,000	70,000
기타유동부채의 감소	(1,088,219)	-
장기선수수익의 감소	-	(18)
반품추정부채의 감소	-	(91,865)
마일리지충당부채의 증가(감소)	7,145	(21,479)
확정급여부채의 관계사 전입	378,474	1,191,958
퇴직금의 지급	(7,740,490)	(12,259,669)
사외적립자산의 지급	(891,229)	(6,266,944)
책임이행적립금의 증가	(57,588)	(156,631)
기타충당부채의 감소	(200,000)	(255,116)
단기계약부채의 증가(감소)	(429,345)	114,161
합계	(105,651,606)	(103,826,964)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	49,833,060	29,400,171
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	239,582,364	-
유무형자산 취득 관련 미지급금 증감	793,690	397,013

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산에서 투자부동산 대체	4,463,448	-
기타무형자산취득	-	1,876,516
공동기업투자의 관계기업투자 대체	2,500,005	-
재고자산에서 유형자산 대체	2,713,699	4,073,392
장기선급비용의 유동성 대체	637,763	-
선급비용에서 무형자산 대체	6,972,145	-
보증금의 장기보증금 대체	130,000	-
기타채권 유동성 대체	1,766,343	-
예수보증금의 유동성 대체	12,760,002	12,205,749
장기선수수익의 유동성 대체	272,945	-
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	9,286,000	6,775,000
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	1,522,442	-

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	기 말
단기차입금	206,418,591	114,645,000	(106,160,900)	-	214,902,691
장기차입금(유동 포함)	105,759,215	24,760,865	(6,129,618)	2,295,166	126,685,628
사채(유동성 포함)	87,480,890	-	(30,000,000)	1,708,871	59,189,761
상환전환우선주	12,346,974	-	-	2,074,088	14,421,062
리스부채	50,015,612	-	(34,415,320)	43,324,268	58,924,560
회생채무	3,912,178	-	(3,631,641)	191,567	472,104
합 계	465,933,460	139,405,865	(180,337,479)	49,593,960	474,595,806

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	기 말
단기차입금	221,418,591	93,464,000	(108,464,000)	-	206,418,591
장기차입금(유동성 포함)	206,000,000	100,239,135	(206,000,000)	5,520,080	105,759,215
사채(유동성 포함)	-	99,795,820	(10,000,000)	(2,314,930)	87,480,890
상환전환우선주	56,328,442	-	-	(43,981,468)	12,346,974
리스부채	19,643,522	-	(30,628,798)	61,000,888	50,015,612

회생채무	6,768,484		(3,206,895)	350,589	3,912,178
합 계	510,159,039	293,498,955	(358,299,693)	20,575,159	465,933,460

32. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

구분	사업내용
지 주	계열사 관리 및 투자, IT서비스 등
출 판 유 통 및 교 육	서적 도매, 보관 및 운송, 도서 및 교육출판물 제조 및 판매, 학습교육, 놀이플랫폼 등
오 락	레저 및 오락 등
기 타	화장품류 및 건강기능식품 판매, 무역업 등

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 산업별 부문 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	182,837,764	933,370,238	22,757,174	7,381,083	(2,494,623)	1,143,851,636	-	1,143,851,636
내부매출액	(91,777,987)	(1,158,951)	(1,199,510)	(620,634)	-	(94,757,082)	-	(94,757,082)
순매출액	91,059,777	932,211,287	21,557,664	6,760,449	(2,494,623)	1,049,094,554	-	1,049,094,554
영업이익(손실)	23,192,050	27,637,560	5,169,230	(788,450)	(12,466,026)	42,744,364	-	42,744,364
당기순이익(손실)	24,035,586	3,002,521	(4,922,408)	(2,435,932)	(12,385,882)	7,293,885	(278,414)	7,015,471
재무상태표:								
임종별자산	436,312,585	790,208,933	304,909,583	6,553,650	(445,617,904)	1,092,366,847	-	1,092,366,847
임종별부채	153,595,749	425,386,574	359,967,253	15,026,893	(86,696,815)	867,279,654	-	867,279,654
비지배지분 :								
비지배지분손익	15,996	1,229,335	(916,372)	(600,228)	-	(271,269)	-	(271,269)
비지배지분	3,571,428	176,044,694	(22,591,399)	(2,016,773)	-	155,007,950	-	155,007,950

② 전기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	151,448,091	892,680,831	12,051,811	9,251,045	(253,137)	1,065,178,641	-	1,065,178,641
내부매출액	(76,380,767)	(7,510,046)	(988,032)	(433,560)	-	(85,312,405)	-	(85,312,405)
순매출액	75,067,324	885,170,784	11,063,779	8,817,485	(253,137)	979,866,235	-	979,866,235
영업이익(손실)	24,015,495	28,696,841	(508,858)	(735,381)	(8,515,174)	42,952,923	-	42,952,923
당기순이익(손실)	19,235,295	47,669,841	(11,536,917)	(1,726,209)	(19,390,601)	34,251,409	(89,299)	34,162,110
재무상태표:								
임종별자산	431,959,367	1,001,792,287	305,577,555	7,278,049	(680,612,887)	1,065,994,371	-	1,065,994,371
임종별부채	173,090,214	580,264,472	356,670,289	13,836,251	(278,384,338)	845,476,888	-	845,476,888
비지배지분 :								

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
비지배자분손익	(37,075)	13,848,916	(2,221,902)	(420,336)	-	11,169,603	-	11,169,603
비지배자분	3,545,075	179,451,369	(21,697,900)	(1,544,265)	-	159,754,279	-	159,754,279

연결기업은 해외귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 않다고 판단하여 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

33. 우발채무 및 약정사항

(1) 미확정보증채무 현실화 예상금액

연결기업은 당기말 현재 미확정 보증채무가 없습니다.

(2) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

가. 연결기업이 원고인 소송

연결기업이 원고인 소송사건은 용역대금 청구의 소송 등으로 총 5건(소송가액 2,772,481천원)이 소송 계류 중에 있습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울고등법원	연결기업	임진주	형사고소	870,567	2심 진행중
서울중앙지법	연결기업	(주)한국인삼공사	용역비 청구의 소	500,000	1심 진행중
서울행정법원	연결기업	종로세우서장	법인세 경정거부처분 취소의 소	1,153,555	1심 진행중
고양지원	연결기업	(유)더누림, 이인호, 이희우	손해배상 청구	216,287	1심 진행중
고양지원	연결기업	(주)인스타페이	대행수수료 청구	32,072	1심 진행중
합계				2,772,481	

나. 연결기업이 피고인 소송

연결기업이 피고인 소송사건은 위약금 청구의 소송 등으로 총 4건(소송가액 3,465,049천원)이 소송 계류 중에 있습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	연결기업	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
의정부지방법원	김진주	연결기업	부당이득금반환	1,891	1심 진행중
의정부지방법원	이경민	연결기업	채무부존재확인	4,296	1심 진행중

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울고등법원	(주)타이거월드	연결기업	타이거월드에 대한 파산선고 결정에 대한 항고	-	2심 진행중
합계				3,465,049	

당기말 현재 법률 자문에 근거하여 연결기업의 경영진은 소송의 결과가 연결기업의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업의 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제공처	매수	금액	내용
어음	(주)삼호뮤직	1	50,000	거래이행보증
	(주)타임박스	1	25,000	거래이행보증

(4) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원 / 외화단위: 1USD)					
구분	금융기관	물건또는내용	환종	약정금액	실행금액
대출약정	KB국민은행	담보대출	KRW	5,000,000	4,870,382
대출약정	KB국민은행	담보대출	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	KRW	10,000,000	6,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	KRW	20,000,000	18,000,000
대출약정	NH농협은행	담보대출	KRW	2,000,000	2,000,000
대출약정	KDB산업은행	일반대출약정	KRW	25,000,000	25,000,000
대출약정	NH농협은행	일반대출약정	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	KB국민은행	일반대출약정	KRW	8,500,000	8,500,000
한도대출	KB국민은행	일반자금대출(한도)	KRW	5,000,000	-
한도대출	KB국민은행	일반자금대출(한도)	KRW	12,000,000	3,984,100
대출약정	KB국민은행	기운일반대출	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	(주)KEB하나은행	기운일반대출	KRW	4,000,000	4,000,000
대출약정	(주)KEB하나은행	기운일반대출	KRW	6,000,000	6,000,000
대출약정	(주)KDB산업은행	산업운영대출	KRW	18,500,000	18,500,000
대출약정	(주)KDB산업은행	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000
대출약정	(주)KDB산업은행	단기한도대출	KRW	4,000,000	-
대출약정	(주)KDB산업은행	시설자금대출	KRW	19,000,000	13,300,000
대출약정	모아저축은행 등	담보대출	KRW	110,000,000	108,515,246
일괄여신한도약정	(주)우리은행	외화자금보증	USD	500,000	-

(5) 당기말 현재 연결기업의 채무를 위하여 담보제공 및 근질권을 설정한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공 자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보권자
토지 및 건물(유형자산)	20,664,778	일반대출	25,000,000	46,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 기계장치(파주)(*1)	93,353,218	단기차입금	8,984,100	18,000,000	(주)국민은행
			10,000,000	12,000,000	(주)KEB하나은행
			28,500,000	39,000,000	KDB산업은행
		장기차입금	13,300,000	24,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 1~2순위 우선수익권(*2)	287,074,483	장기차입금	108,515,246	130,218,295	모아저축은행 등
보험금청구권					
정기예금	461,575	매입채무	-	360,000	(주)우리은행
		매입채무	152,503	50,000	북폴리오
		회생채무	51,575	51,575	하나금융투자
(주)웅진씽크빅 보통주	173,324,867	단기차입금	18,000,000	24,000,000	(주)KEB하나은행
			5,000,000	6,000,000	(주)국민은행
			6,000,000	12,000,000	(주)KEB하나은행
			2,000,000	2,400,000	(주)NH농협은행
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*2)	35,540,696	(유동성) 교환사채	30,000,000	30,000,000	한국예탁결제원
합계	610,419,617		285,503,424	344,529,870	

(*1) 상기 담보제공 외에 출판도매사업과 관련하여 (주)서울문화사 등의 거래처에 대하여 720,000천원의 근저당이 설정되어 있습니다.

(*2) 지배기업은 웅진 제 62 회 교환사채 발행 관련 교환대상 주식을 사채권자를 수익자로 하여 한국예탁결제원에 신탁하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업은 종속회사인 (주)놀이의발견의 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간 동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 그 미달금액을 투자자에게 지급하는 차액보전약정을 체결하고 있습니다(주석18 참조).

(7) 당기말 현재 연결기업은 DERMALOGICA,INC.으로부터 주요 상품인 화장품을 2025년 12월 31일까지 약정된 가격으로 공급받는 장기 구매계약을 체결하고 있으며 동시에 동기간 동안 국내시장에 판매할 수 있는 장기판매 계약을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결기업은 2021년 3월 31일 글로벌 온라인 교육플랫폼 Udemy와 사업권 계약을 체결하였습니다. 연결기업은 Udemy의 한국 파트너사이며, 한국내 Udemy가 제공하는 교육컨텐츠에 대한 사업권을 보유하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결기업은 다음과 같은 기타보증을 제공받고 있습니다.

1) 지주부문 등은 IT사업본부의 입찰보증금과 극동건설(주)의 공사이행보증 등으로 서울보증보험(주)과 건설공제조합으로부터 이행보증을 받은 사실이 있으며, 채권신고절차에 따라 서울보증보험(주) 등은 동 건과 관련하여 연결기업에 각각 6,034백만원과 32,193백만원의 회생채권을 신고한 사실이 있습니다.

당기말 현재 연결기업은 서울보증보험(주)로부터 다음과 같은 보증을 제공받고 있습니다. 지주 등의 영업부문에서는 150백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. 도서 및 교육출판 영업부문에서는 서울보증보험(주)로부터 1,687백만원의 이행보증을 제공받고 있으며, 출판·유통 영업부문은 2,876백만원의 이행보증과 250백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 오락 등의 영업부문에서는 서울보증보험(주)로부터 100백만원의 이행보증과 660백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 화장품 및 건강기능식품판매 부문에서는 146백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

2) IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 14,754백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 6,271백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 242백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(10) 당기말 현재 연결기업의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
재산종합보험	건물 등	440,436,314	DB손해보험 등
건물배상책임보험	건물	4,004,000	
재난배상보험	건물	2,300,000	
개인정보보호배상책임보험	개인정보 외	2,150,000	
합계		448,890,314	

한편, 상기 부보사항 이외에 연결기업은 임직원 가스사고배상책임보험, 화물배상책임보험 및 임원배상책임보험을 가입하고 있으며, 종업원에 대해서는 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)렉스필드컨트리클럽
	(주)배컴(*1)	(주)배컴(*1)
	(주)웅진휴캄(*2)	-
	(주)구루미(*3)	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강	(주)웅진생활건강
	-	(주)휴캄(*2)
	웅진에너지주(*4)	웅진에너지주
	(주)웅진헬스원(*5)	-

- (*1) 전기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅이 합작투자하여 설립한 회사로, 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였습니다. 당기 중 (주)배컴의 유상증자 결과, 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다.
- (*2) 당기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 기타 특수관계자에서 관계기업으로 재분류하였으며, 사명을 (주)휴캄에서 (주)웅진휴캄으로 변경하였습니다.
- (*3) ㈜구루미의 상환전환우선주는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 계정을 분류하였으나, 연결기업이 피투자회사에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 상환전환 우선주에 관한 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	상환전환우선주
인수금액	2,000,030천원 (21,996주, 주당 발행가액: 90,927원)
인수일	2022년 5월 11일
만기일	2032년 5월 10일(10년)
의결권에 관한 사항	1주당 1개 의결권으로 보통주와 동일
존속기간	대상주식 발행일 후 10년이 경과한 때
배당에 관한 사항	대상주식은 참가적, 누적적 우선주로 연결기업이 대상주식을 보유하는 동안 배당가능이익이 있는 경우 액면가액 기준 최저연 1%에 해당하는 금액을 누적적으로 우선 배당받게 되고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당함
상환권	납입일로부터 3년이 경과한 날부터 청구가능(상환보장수익률 연복리 3.0%)
전환권	최초 발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 보통주로 1:1 비율 전환 가능

- (*4) 2022년 7월 26일 회생절차폐지 및 파산선고 되었습니다.
- (*5) 당기 중 신규 설립으로 인해 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기(*3)	전기(*3)
관계기업 및 공동기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	275,341	134,509
	(주)배컴	65,334	-
	(주)웅진휴캄	193,915	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*2)	114,026	91,304
	(주)휴캄	-	34,557
	웅진에너지주	323,012	270,052

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기(*3)	전기(*3)
	(주)웅진헬스원	89,021	-
합 계		1,060,649	530,422

(*1) K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결기업은 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 매출 등을 인식하지 않았으며, 대가를 수령한 금액을 한도로 매출을 인식하였습니다.

(*3) 상기의 매출 등에는 그룹 브랜드로열티 수익, 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

② 매입 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	1,504,026	711,378
	(주)웅진휴캄	551,625	-
	(주)구루미	102,255	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강	901,365	663,866
	(주)휴캄	-	246,678
	(주)웅진헬스원	196,581	-
합 계		3,255,852	1,621,922

(3) 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 없으며, 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	지분취득
관계기업	(주)웅진휴캄	1,000,000
	(주)배컴	1,660,000
	(주)구루미	2,000,030
합 계		4,660,030

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*3)	기타채무
관계기업 및 공동기업	(주)렉스필드컨트리클럽	30,075	4,300,000	50,653,793
	(주)웅진휴캄	50,572	-	125,388
	(주)배컴	5,262	-	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,154,301	278,515	-
	웅진에너지(주)(*2)	1,301,676	5,040,035	-
	(주)웅진헬스원	66,442	-	4,518
합 계		3,608,328	9,618,550	50,783,699

- (*1) 당기말 현재 매출채권및기타채권에 대하여 2,426,940천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 인식한 금액은 9,375천원 입니다.
- (*2) 당기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 미수금으로, 2022년 7월 26일 법원의 파산 선고에 따라 전액 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*3) 기타채권에는 미수금, 보증금, 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*3)	기타채무
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	12,625	4,300,000	49,411,682
공동기업	(주)배컴	268,395	-	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,157,385	269,139	16,937
	(주)휴캄	62,233	62,472	71,217
	웅진에너지(주)(*2)	951,582	5,040,035	-
합계		3,452,220	9,671,646	49,499,836

- (*1) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,417,565천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 13,919천원 입니다.
- (*2) 전기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 장기미수금입니다. 해당 장기미수금에 대해 현재가치할인차금 3,190,192천원을 계상하였습니다.
- (*3) 기타채권에는 미수금, 보증금, 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

(5) 연결기업은 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
단기급여(*1)	8,627,143	7,461,214
퇴직급여(*2)	1,013,958	816,416

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
주식기준보상(*3)	47,271	288,311
합계	9,688,372	8,565,941

- (*1) 단기급여는 현직 임원에 대한 급여, 사회보장분담금, 유급연차휴가, 상여금(보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급될 수 있는 것에 한함) 및 비화폐성급여(예: 의료급여 등) 등을 포함하고 있습니다.
- (*2) 등기임원 및 미등기임원에 대한 퇴직급여입니다.
- (*3) 임원에게 부여한 주식선택권에 대한 보상비용입니다.

(6) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 존재하지 않습니다.

(7) 당기말 현재 종속기업주식으로 분류된 (주)웅진플레이도시의 채무에는 연결기업의 주요 경영진으로부터의 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 18,125,680천원(전기말은 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 17,966,380천원)이 포함되어 있습니다. 당기 중 인식한 이자비용은 159,300천원(전기 159,300천원)입니다. 주요 경영진에 대한 채무는 (주)웅진플레이도시의 매각 시 함께 이전될 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 임직원에 대한 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	거래내용	당기말	전기말
장,단기대여금	우리사주대출	14,163	42,489
	주택자금대출 등	1,864,121	2,663,287

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결기업의 위험관리활동은 주로 재무적 성과에 영향을 미치는 신용위험, 유동성위험, 시장위험 등의 잠재적 위험을 식별하여 발생가능한 위험을 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피함으로써, 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 회사경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

위험관리 체계를 구축하고 시행하기 위하여, 연결기업은 전사적인 수준의 위험관리 정책을 수립하고 있으며, 내부 관리자의 통제 및 검토를 엄격히 수행하여 위험관리정책과 절차를 준수하고 있습니다.

1) 신용위험

연결기업은 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결기업에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	40,823,243	56,358,615
매출채권및기타채권(유동)	215,216,978	218,196,760
매출채권및기타채권(비유동)	14,950,649	26,879,134
기타금융자산(유동)(*2)	32,128,207	30,408,658
기타금융자산(비유동)(*2)	2,000,000	-
합 계	305,119,077	331,843,167

(*1) 금융회사에 예치하지 않고 연결기업이 보유하고 있는 현금에 신용위험에 대하여 노출되어 있지 않으므로 제외하였습니다.

(*2) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

한편, 연결기업의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결기업에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산의 해외 비중은 중요하지 않으므로 지역별 신용위험

에 대한 최대 노출정도에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

2) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년이상
매입채무및기타채무	195,541,435	197,636,466	174,405,862	23,230,604	-
단기차입금	214,902,691	217,300,717	217,300,717	-	-
유동성사채	29,219,919	30,000,000	30,000,000	-	-
유동성상환전환우선주부채	14,421,062	23,820,320	23,820,320	-	-
유동성장기차입금	108,515,246	108,515,246	108,515,246	-	-
유동성회생채무	472,104	472,104	472,104	-	-
장기차입금	18,170,382	23,425,774	2,540,228	6,707,273	14,178,273
사채	29,969,843	31,015,200	676,800	30,338,400	-
리스부채	58,924,560	64,602,227	27,228,715	37,373,512	-
합 계	670,137,242	696,788,054	584,959,992	97,649,789	14,178,273

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 또한, 공정가치로 측정되는 금융부채는 제외하였습니다.

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

① 이자율위험

연결기업은 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율 변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융부채	70,170,382	53,500,000

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세비

용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순이익의 증(감)소	(701,704)	701,704	(535,000)	535,000

② 환위험

연결기업은 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 기능통화로 환산된 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	CNH	기타(GBP등)	USD	EUR	JPY	CNH	기타(GBP등)
자산:										
현금및현금성자산	577,807	32,468	3,908	-	45,237	551,715	48,381	116,119	400	240
매출채권및기타채권	4,382,849	127,718	-	140,951	964,387	3,276,892	90,574	4,507	28,266	-
소 계	4,960,656	160,186	-	140,951	1,009,624	3,828,607	138,955	120,626	28,666	240
부채:										
매입채무및기타채무	1,719,260	1,486	-	-	-	2,389,657	-	-	-	-
외화순자산 합계	3,241,396	158,700	3,908	140,951	1,007,973	1,438,950	138,955	120,626	28,666	240

보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 세전순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	113,931	(113,931)	5,037	(5,037)
JPY	195	(195)	6,031	(6,031)
EUR	7,893	(7,893)	6,948	(6,948)
CNY	7,048	(7,048)	1,433	(1,433)
기타(GBP 등)	50,352	(50,352)	12	(12)

계	179,419	(179,419)	19,461	(19,461)
---	---------	-----------	--------	----------

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

③ 기타 가격위험

연결기업의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	867,279,654	845,476,888
자본(B)	225,087,193	220,517,482
현금및현금성자산(C)	40,834,822	56,373,243
차입금및사채(D)	415,199,143	412,005,669
부채비율(A/B)	385%	383%
순차입금비율((D-C)/B)	166%	161%

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

가. (주)웅진플레이도시

연결기업은 (주)웅진플레이도시를 매각하기 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며 2014년 중 매각예정자산으로 재분류하였습니다. 그러나, COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 전기말 연결기업은 (주)웅진플레이도시에 대하여 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하지 않으며, 매각될 가능성이

매우 높지않으므로 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하는 것으로 판단하고 매각예정자산에서 사용목적 보유자산으로 재분류하였습니다.

한편, 전기 중 연결포괄손익계산서에 계상된 (주)웅진플레이도시의 중단영업손익은 계속영업손익으로 재분류되었습니다(주석4 참조).

나. (주)웅진북센-기자식도 판매사업

연결기업은 (주)웅진북센의 기자식도(주방용 칼세트-일본수입품) 사업에 대한 정상적 영업활동이 불가하다고 판단하여 2019년 8월 30일자 이사회결의에 의거 2019년 9월 1일을 기준으로 하여 본 사업을 포기하고 해당 제품군에 대한 정상판매 및 서비스의 중단을 결정하였습니다.

다. (주)오피엠에스

연결기업은 2021년 3월 12일 (주)오피엠에스 보유지분 전량인 4,060,720주(발행주식 총수대비 지분율 98.58%)를 (주)하이퍼포먼스마케팅에 양도하는 계약을 체결하였으며, 2021년 4월 12일자로 매각을 완료하였습니다.

연결기업은 중단영업부문을 계속영업으로부터 분리하여 당기 및 전기 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역

당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구분	(주)웅진북센 -기자식도
매출액	2,835

(단위: 천원)	
구분	(주)웅진북센 -기자식도
매출원가	352,196
매출총이익	(349,361)
판매비와관리비	7,580
영업이익(손실)	(356,941)
중단사업이익(손실)	(278,414)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	(주)웅진	(주)웅진북센 -기자식도	(주)오피엠에스	합계
매출액	-	1,548	497,245	498,793
매출원가	-	(1,635)	(408,986)	(410,621)
매출총이익	-	(87)	88,259	88,172
판매비와관리비	(105,906)	(787)	(109,668)	(216,361)
영업이익(손실)	(105,906)	(874)	(21,409)	(128,189)
기타수익	-	-	12	12
기타비용	-	-	(71)	(71)
금융수익	-	-	173	173
금융원가	-	-	(2,268)	(2,268)
중단사업세전손실	(105,906)	(874)	(23,563)	(130,343)
법인세효과	23,299	96	-	23,395
연결조정	-	-	17,649	17,649
중단사업이익(손실)	(82,607)	(778)	(5,914)	(89,299)

37. 회생절차종결

연결기업은 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정이후 회생채무에 대한 변제재원 마련을 위하여 코웨이(주) 지분전량, 웅진식품(주) 지분전량, 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 연결기업은 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

회생절차의 신속한 종결이 요청되는 분할존속회사(지배기업)는 분할 이후 종결절차를 밟아 정상적으로 사업을 영위하고, 분할신설회사((주)태승엘피)는 부인권 소송을 계속 수행합니다. 연결기업으로부터 분할신설회사에 이전된 부인권 소송이 모두 확정되어, 회생법원의 허가를 받아 2019년 12월 21일 분할존속회사가 분할신설회사를 합병하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	기말
회생채무				
대여채무	84,222	84,222	(84,222)	-
CP채무	186,395	186,395	(186,395)	-
공모사채채무	3,014,632	3,014,632	(2,865,872)	148,760
전환사채채무	125,946	125,946	(125,946)	-
상거래채무	637,940	637,940	(316,836)	321,104
특수관계자 상거래채무	3,006	3,006	(766)	2,240
임원퇴직금채무	29	29	(29)	-
자금보충채무	51,575	51,575	(51,575)	-
회생채무 합계	4,103,745	4,103,745	(3,631,641)	472,104
차감:유동성회생채무	(4,103,745)			(472,104)
차감계	-			-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	기말
회생채무				
대여채무	158,535	158,535	(74,313)	84,222
CP채무	360,005	360,005	(173,610)	186,395
공모사채채무	5,536,994	5,536,994	(2,522,362)	3,014,632
전환사채채무	237,073	237,073	(111,127)	125,946

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	기말
상거래채무	917,214	917,214	(279,274)	637,940
특수관계자 상거래채무	3,682	3,682	(676)	3,006
임원퇴직금채무	54	54	(25)	29
자금보충채무	97,083	97,083	(45,508)	51,575
회생채무 합계	7,310,640	7,310,640	(3,206,895)	4,103,745
차감:유동성회생채무	(3,636,043)			(4,103,745)
차감계	3,674,597			-

(2) 인가받은 회생계획안에는 회생채무, 회생담보권, 미확정 회생담보권 및 회생채무 등에 대한 권리변경과 변제방법이 포함되어 있는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 회생담보권의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생담보권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자는 코웨이(주)의 지분 매각이 완료된 이후 제1차년도(2013년) 3월 말에 원금 및 개시전 이자의 100%를 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 현금변제하되, 준비년도(2012년)부터 회생담보권 대여채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일까지 발생한 개시후 이자는 회생담보권 대여채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일에 변제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생담보권 물상보증	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 서울보증보험 주식회사(이하 '서울보증보험'이라 한다)에 대한 물상보증채무를 제외한 물상보증채무는 시인된 총채권의 원금 및 개시전이자에 대하여 주채무자로부터 우선 변제받거나(주채무자가 제공한 담보물건을 처분하여 변제받는 것 포함) 연결기업이 제공한 담보물건을 처분하여(이미 처분되었으나 변제되지 아니한 처분대금 포함) 변제 받도록 하되, 이를 통하여도 변제받지 못하는 금액은 면제합니다. 단, 위의 내용과 별도로 법원의 허가를 받은 때에는 이에 따라 변제할 수 있습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 연결기업이 변제할 사유가 발생한 시점부터 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 변제합니다.</p> <p>(3) 서울보증보험 물상보증채무 서울보증보험에 대한 물상보증채무는 서울보증보험이 현대중공업 주식회사에게 보험금을 지급하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 서울보증보험에게 양도하는 방법으로 변제하되, 서울보증보험이 원하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 소유하면서 1차년도(2013년)부터 3차년도(2015년)까지 기간 중 서울보증보험이 서면에 의하여 채무자 회사에게 매각을 요청한 바에 따라 채무자 회사가 담보주식을 매각하여 1,047억 원 범위 안에서 매</p>

구분	내용
	<p>각대금 전액을 지급한다.</p> <p>단, 담보주식의 매각을 통해서도 변제되지 못하는 금액은 면제하여, 법원의 판결 또는 그와 동일한 효력이 있는 결정, 중재판정 등에 의하여 웅진폴리실리콘 주식회사의 현대중공업 주식회사에 대한 선금금반환채무가 전부 또는 일부 존재하지 아니하는 것으로 확정되는 경우에는 서울보증보험이 그 때까지 지급받은 매각대금 중 선금금반환채무로 확정된 금액을 초과하는 금액을 채무자 회사에게 반환한다.</p>

나. 회생채무 등의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생채권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 29.84%를 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도(2020년)에 1.3% 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 CP채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 공모사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 전환사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 상거래채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
구분	내용
	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 ① 시인된 건물임대보증금(이하 "중전 임대보증금"이라 함)은 임대차 계약기간이 만료되거나 중도에 적법하게 해지되어 그 반환사유가 발생하고, 임차인이 임대목적물을 인도하는 경우에는 해당 목적물을 제3자에게 임대하여 받는 임대보증금으로 중전 임대보증금을 반환하는 것으로 하였습니다. 만약, 임대목적물이 재임대되지 않거나 제3자로부터 받는 임대보증금이 중전 임대보증금에 미치지 못하는 경우에는 그 미반환 임대보증금은 임대목적물의 인도가 완료되는 날로부터 3개월 이내에 현금으로 변</p>

구분	내용
회생채권 임대보증금	<p>제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>② 해당 임대목적물을 매각하는 경우에는 매수인으로 하여금 임대보증금을 인수하도록 하되 매수인이 임대보증금을 인수하지 않거나 임차인이 인수에 대해 이의를 제기한 경우에는 종전 임대보증금을 매각대금 정산일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 매각대금으로 종전 임대보증금을 변제하지 못하는 경우에는 임대목적물의 인도 후 3개월 이내에 미변제 임대보증금을 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 특수관계자채무	<p>(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자 8,960,699,908원 중 특수관계자 대여채무 3,084,860,009원에 대해서는 100% 출자전환하고, 나머지 특수관계자 상거래채권 5,875,839,899원에 대해서는 50%를 출자전환하며, 나머지 50%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%를, 제2차년도(2014년)에 10.5%를, 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8%를, 제5차년도(2017년)에 0.9%를, 제6차년도(2018년)에 1.1%를, 제7차년도(2019년)에 1.4%를 제8차년도(2020년)에 1.3%를, 9차년도(2021년)에 1.5%를, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
회생채권 임원퇴직금	<p>(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 38.31%출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 미확정구상채무	<p>(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 29.84%출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5% 제 2 차년도(2014 년)에 10.5% 제 3차년도(2015 년)에 28.3% 제 4 차년도(2016 년)에 1.8% 제 5 차년도(2017 년)에 0.9% 제 6 차년도(2018 년)에 1.1% 제 7 차년도(2019 년)에 1.4% 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5% 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가 제 2 차년도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
	<p>(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한</p>

구분	내용
회생채권 미확정보증채무	<p>원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5% 제 2 차년도(2014 년)에 10.5% 제 3차년도(2015 년)에 28.3% 제 4 차년도(2016 년)에 1.8% 제 5 차년도(2017 년)에 0.9% 제 6 차년도(2018 년)에 1.1% 제 7 차년도(2019 년)에 1.4% 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5% 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가제 2 차년도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
조세 및 벌금채무	<p>채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제140조 제2항에 따라 회생계획안 인가결정일로부터 변제기일까지 국세징수법 또는 국세징수의 예에 의한 징수 및 체납처분은 유예하며, 유예기간 동안의 가산금 및 증가산금은 면제합니다. 신고된 채권액 중 본세 및 본 회생 계획안 인가결정 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 1차년도(2013 년) 변제기일 전일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 단, 다툼이 있는 경우 이의신청 또는 소송제기를 통하여 법원의 허가를 얻어 조기에 변제할 수 있습니다.</p>
회생채권 풋옵션약정채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 연결기업이 미래에셋파트너스오호 피아에프 및 사단법인 군인공제회와 각각 체결한 풋옵션 약정에 따라 부담하게되는 채무 중 조사확정재판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 연결기업이 변제할 의무가 있는 것으로 확정되는 채무(이하 "회생채권 풋옵션약정채무"라 함)는 확정된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도 (2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 자금보충채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 연결기업이 주채무자(국동건설㈜, SPC 등)의 사업진행에 있어서 자금이 부족하게 되는 경우 자금을 보충하기로 한 약정에 따라 부담하게 되는 채무 중에서 조사확정재판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 연결기업이 변제할 의무가 있는 것으로 확정된 채무(이하 “ 회생채권 자금보충채무” 라 함)는 주채무자로부터 변제받도록 하고, 주채무자로부터 변제받지 못하는 부분은 그 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도 (2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% , 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
	(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
공익채권	회생절차 개시결정일 현재 미지급된 공익채권 및 이후 발생하는 공익채권은 회생절차 종료시까지 영업수익금과 기타 재원으로 수시로 법원의 허가를 얻어 변제하기로 하였습니다.

다. 부인권 행사로 부활될 회생담보권, 회생채권의 처리

신고기간 만료 후 관리인이 부인의 소 또는 부인의 청구를 제기하여 그에 관한 재판이 확정된 후 1개월 내에 상대방이 추완 신고하고 그 상대방이 받은 이행을 반환하거나 그 가액을 상환한 경우, 그 추완 신고가 시인되거나 그에 관한 채권 조사확정재판 등이 확정되면 그 권리의 성질 및 내용에 비추어 가장 유사한 회생채권 또는 회생담보권의 권리변경 및 변제방법을 적용하는 것으로 하였습니다.

(3) 인가받은 회생계획안에 포함된 주주의 권리변경과 신주 발행방법의 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 출자전환에 의한 신주발행

회생계획안 인가결정일 후 2영업일에 회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권자금보충채무의 출자전환에 의한 신주발행은 액면가 500원의 보통주 1주를 주당 500원에 발행하는 것으로 하였습니다. 단, 출자전환으로 인하여 발생하는 1주 미만의 단주는 관리인이 법원의 허가를 받아 무상 소각하는 것으로 하였습니다.

나. 출자전환주식에 대한 주식병합

회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환이 이루어진 후, 무상소각에 의한 자본감소 이후 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 출자전환주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금보충채무 및 기타 미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 5주를 액면가 500원의 보통주 1주로 병합하는 것으로 하였습니다.

다. 주식병합 및 출자전환 후 주식재병합에 의한 자본의 감소

회생계획안 인가일 후 15영업일에 기존 주식의 병합과 회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션약정채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환 이후 무상소각에 의한 자본감소, 출자전환주식에 대한 주식병합이 이루어진 후, 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금 보충채무 및 기타미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 재병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 3주를 액면가 500원의 보통주 1주로 재병합하는 것으로 하였습니다.

38. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형 자산의 손상 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

[별도재무제표]

재 무 상 태 표

제 40(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 39(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40(당) 기말	제 39(전) 기말
자산			
유동자산		84,407,954,314	39,090,480,727
현금및현금성자산	5,25,28	8,981,136,760	9,164,143,428
매출채권및기타채권	6,7,12,25,28	67,302,712,208	24,424,173,693
계약자산		3,753,113,060	1,662,105,907
당기법인세자산		58,819,960	435,816,860
기타유동자산		837,198,847	747,925,347
재고자산	9	3,474,973,479	2,656,315,492
비유동자산		348,377,161,188	390,011,460,114
기타비유동금융자산	8,25,28	2,344,372,551	285,209,142
장기매출채권및기타채권	6,7,12,25,28	3,244,883,263	48,911,302,482
종속관계기업투자주식	10,11	313,696,090,037	312,696,090,037
이연법인세자산	23	7,566,788,446	5,303,179,282
기타비유동자산		27,000,000	27,000,000
유형자산	13	1,734,719,064	1,172,860,001
무형자산	14	6,054,414,963	6,112,270,922
사용권자산	15	13,708,892,864	15,503,548,248
자 산 총 계		432,785,115,502	429,101,940,841
부채			
유동부채		85,331,001,916	102,324,981,249
기타유동금융부채	17,25,28	9,156,617,956	14,425,267,658
매입채무및기타채무	12,25,28	12,796,896,086	10,677,621,433
단기계약부채		4,100,469,222	2,750,171,901
단기차입금	16,17,25,28	31,000,000,000	15,000,000,000
유동성사채	16,17,25,28	19,328,103,664	46,964,836,530
유동성충당부채		95,426,058	-
기타유동부채		4,109,813,956	4,695,701,792
유동성리스부채	15,25,28	4,271,571,003	3,899,204,048
유동성회생채무	16,25,28,29	472,103,971	3,912,177,887
비유동부채		66,746,656,172	69,624,436,104
장기매입채무및기타장기채무	26,28	305,437,736	301,978,183
장기계약부채		13,165,551,020	14,711,686,054

과 목	주식	제 40(당) 기말	제 39(전) 기말
사채	16,17,25,28	29,969,842,618	29,948,934,626
장기차입금	17,18,25,28	4,870,381,865	6,000,000,000
확정급여부채	19	6,904,398,178	5,941,014,436
기타비유동부채	19	56,626,411	81,699,507
충당부채		411,611,630	358,675,745
장기리스부채	15,25,28	11,062,806,714	12,280,447,553
부 채 총 계		152,077,658,088	171,949,417,353
자본			
자본금	1,20	42,213,540,000	42,213,540,000
자본잉여금	20	121,386,365,592	121,386,365,592
기타자본구성요소	20,21	61,150,849	202,362,511
이익잉여금	22	117,046,400,973	93,350,255,385
자 본 총 계		280,707,457,414	257,152,523,488
부 채 및 자 본 총 계		432,785,115,502	429,101,940,841

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	주식	제 40(당)기	제 39(전)기
매출액	13,27	169,645,915,836	141,883,099,428
매출원가	13,28	117,415,066,161	91,162,167,690
매출총이익		52,230,849,675	50,720,931,738
판매비와관리비	13,28	29,309,988,655	26,351,394,716
영업이익		22,920,861,020	24,369,537,022
기타수익	8,29	2,406,139,024	535,565,969
기타비용	8,29	2,656,513,967	3,009,715,686
금융수익	8,30	5,923,490,372	525,301,030
금융비용	8,30	6,802,527,870	7,914,439,034

과 목	주석	제 40(당)기	제 39(전기)
관계기업투자손익		-	29,147,632
법인세비용차감전순이익		21,791,448,579	14,535,396,933
법인세비용	25	(2,066,444,778)	(5,194,352,034)
중단사업손익		-	(82,606,481)
당기순이익		23,857,893,357	19,647,142,486
기타포괄손익		(161,747,769)	(60,962,870)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(161,747,769)	(60,962,870)
확정급여제도의 재측정 요소	22	(161,747,769)	(60,962,870)
총포괄이익		23,696,145,588	19,586,179,616
주당손익	26		
기본및희석주당이익		299	248

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	41,939,165,000	119,666,911,962	555,527,533	73,764,075,769	235,925,680,264
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	19,647,142,486	19,647,142,486
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(60,962,870)	(60,962,870)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식매입선택권 행사	274,375,000	1,719,453,630	(590,039,530)	-	1,403,789,100
주식보상비용	-	-	236,874,508	-	236,874,508
2021.12.31(전기말)	42,213,540,000	121,386,365,592	202,362,511	93,350,255,385	257,152,523,488
2022.01.01(당기초)	42,213,540,000	121,386,365,592	202,362,511	93,350,255,385	257,152,523,488
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	23,857,893,357	23,857,893,357
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(161,747,769)	(161,747,769)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	34,720,143	-	34,720,143
자기주식 취득	-	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)
2022.12.31(당기말)	42,213,540,000	121,386,365,592	61,150,849	117,046,400,973	280,707,457,414

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 40 기	제 39 기
영업활동으로 인한 현금흐름		26,499,063,758	14,798,138,562
당기순이익		23,857,893,357	19,729,748,967
조정		(165,383,508)	4,308,978,714
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(6,300,913,627)	(16,605,723,924)
종속기업으로부터 배당금의 수취		8,825,818,820	7,468,000,540
법인세의 환급(납부)		281,648,716	3,040,010
중단영업		-	(105,905,745)
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,000,296,687)	(5,386,614,051)
금융기관예치금의 감소		45,507,626	136,522,880
종속기업투자주식의 처분		-	189,140,000
단기대여금의 회수		6,890,475,328	4,620,000,000
장기대여금의 회수		28,325,700	28,325,700
단기보증금의 증가		(17,000,000)	-
장기보증금의 회수		-	104,217,300
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-	83,950
이자의 수취		236,343,987	2,706,259,442
배당금의 수취		103,232,000	90,840,000
금융기관예치금의 증가		(3,000,000,000)	(97,082,937)
단기대여금의 증가		(43,408,040)	(11,080,865,277)
상각후원가로측정하는금융자산의 취득		(2,000,000,000)	(450,000,000)
종속기업주식의 취득		-	(159,992,368)
관계기업주식의 취득		(1,000,000,000)	-
단기보증금의 회수		17,000,000	2,000,526,300
장기보증금의 증가		(450,308,000)	(2,583,193,170)
유형자산의 취득		(1,355,082,187)	(248,631,999)

과목	주석	제 40 기	제 39 기
무형자산의 취득		(455,383,101)	(642,763,872)
재무활동으로 인한 현금흐름		(25,681,773,739)	(9,471,872,450)
주식매입선택권의 행사		-	1,407,376,200
이자지급		(3,710,375,213)	(4,310,866,593)
예수보증금의 증가		4,945,992	107,887,189
예수보증금의 감소		(1,486,439)	(78,941,771)
회생채권 상환		(3,631,640,564)	(3,206,895,282)
단기차입금의 차입		22,000,000,000	15,000,000,000
단기차입금의 상환		(6,000,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환		-	(111,000,000,000)
장기차입금의 차입		5,000,000,000	6,000,000,000
사채의 발행		-	99,795,820,000
사채의 상환		(30,000,000,000)	(10,000,000,000)
주식발행비용의발생		-	(3,587,100)
유동성리스부채의 감소		(3,213,599,380)	(3,182,665,093)
현금및현금성자산의 순증감		(183,006,668)	(60,347,939)
기초의 현금및현금성자산		9,164,143,428	9,224,491,367
기말의 현금및현금성자산		8,981,136,760	9,164,143,428

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

별도재무제표 주석

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

1. 회사의 개요

주식회사 웅진(이하 "당사"라 함)은 도서 및 교육출판물 제조·판매업 등을 주요 목적 사업으로 하여 1983년 3월 21일자로 설립되어 1994년 11월 5일자에 한국거래소가

개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

한편, 당사는 2007년 5월 1일자로 상호를 주식회사 웅진씽크빅에서 주식회사 웅진홀딩스로 변경하고, 동일자로 투자사업부문과 교육문화사업부문 등을 분리하여 당사를 존속법인으로 하고 주식회사 웅진씽크빅을 신설법인으로 하는 인적분할을 실시하였으며, 분할 이후 당사는 투자사업, IT사업, 도소매업 등을 영위하고 있습니다. 또한, 2015년 3월 27일자로 상호를 주식회사 웅진홀딩스에서 주식회사 웅진으로 변경하였습니다.

당사는 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정이후 회생채무에 대한 변제재원마련을 위하여 코웨이(주) 지분전량, 웅진식품(주) 지분전량, 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 당사는 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
윤세봄	13,025,460	16.30	6,512,730
윤형덕	10,292,907	12.88	5,146,454
자기주식	370,411	0.46	185,206
기타	56,238,302	70.36	28,119,150
자기주식의 이익소각(*1)	-	-	2,250,000
합계	79,927,080	100.00	42,213,540

(*1) 당기말 현재 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수와 발행한 주식의 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성

시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

1) 제 · 개정된 기준서의 내용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) -
이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항

은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 당사는 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 당사가 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 당사가 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용 범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채, 이연법인세자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 당사가 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 당사는 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(2) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(3) 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3-(7), 28
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 28
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 6, 8, 17, 28

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정

하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 용역의 제공

1) 재화의 판매

당사는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP)의 판매 등의 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따

라 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 E-business 솔루션과 관련된 구축용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 당사가 제공하는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP) 구축용역은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 구축되는 E-business 솔루션에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다. 당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(6) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 (과세당국으로부터 환급받

을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또

는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(7) 확정급여부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 않고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무

원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일

금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 29에서 공시하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
비품	6년
공구와기구	6년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에

서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한

영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 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.

(13) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포

팔손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(a) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

(b) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시' 에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리

됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(d) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 채구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융

자산으로 분류합니다.

다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사는 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

2) 금융부채

가) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(a) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

(b) 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부차입에 적용합니다.

다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존

부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(14) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

(16) 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

- 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 22 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역 조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다(주석 25 참조).

(17) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 말 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 이연법인세 자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성

과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(4) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속기간, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

(6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니

다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(7) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

4. 매각예정자산

당사는 (주)웅진플레이도시의 매각계획을 수립하고, 경영진은 매수자를 물색하고 적극적인 매각작업을 진행하였습니다. 그러나 COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 전기말 당사는 (주)웅진플레이도시에 대하여 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하지 않으며, 매각될 가능성이 매우 높지 않으므로 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하는 것으로 판단하고, 전기말 매각예정자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

이는 (주)웅진플레이도시 매각 철회를 의미하는 바가 아니며, 경영진은 계속하여 매수자를 물색하고 매각을 위한 작업을 적극적으로 진행 할 예정입니다. 당사는 K-IFRS 1105호의 매각예정자산의 요건을 충족 시 매각예정자산으로 재분류하여 공시할 예정입니다.

(1) 당기와 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
항목	당기	전기
기초	-	-
증가(*1)	-	159,992
감소(*2)	-	(159,992)
기말	-	-

(*1) 당사는 2020년 5월 15일 (주)복센의 매각 시, SPA 상 후행조건에 따라 (주)오피엠에스 지분 98.58%를 2021년 3월 12일 매입하였습니다.

(*2) 전기중 당사는 (주)오피엠에스 보유지분 전량을 매각하기 위해 (주)하이퍼포먼스마케팅과 SPA를 체결 하고, 2021년 4월 12일 매각을 완료하였습니다.

(2) 매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	4,021,479	9,164,143
단기투자자산	4,959,658	-
합계	8,981,137	9,164,143

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금	-	2,000	당좌개설보통금
	51,575	97,083	회생채무인출제한
	2,834,917	-	자사주신탁
장기금융기관예치금	9,575	7,575	당좌개설보통금
상각후원가측정금융자산(*1)	-	-	근질권설정
합계	2,896,067	106,658	

(*1) 전기 중 P-CBO 관련 후순위채권 450백만원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 19 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말와 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	25,382,549	68,858,274	3,790,245	53,243,408	-	2,886,492	154,160,968
차감: 손상차손누계액	(6,537,509)	(68,829,993)	(1,990,755)	(9,500,000)	-	-	(86,858,257)
유동자산 계	18,845,040	28,281	1,799,490	43,743,408	-	2,886,492	67,302,711
총장부금액	-	-	369,084	1,814,163	3,221,145	9,575	5,413,967
차감: 손상차손누계액	-	-	(369,084)	(1,800,000)	-	-	(2,169,084)
비유동자산 계	-	-	-	14,163	3,221,145	9,575	3,244,883

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	21,673,016	65,366,929	2,189,307	18,202,121	-	99,083	107,530,456
차감: 손상차손누계액	(4,859,765)	(64,906,061)	(2,040,456)	(11,300,000)	-	-	(83,106,282)
유동자산 계	16,813,251	460,868	148,851	6,902,121	-	99,083	24,424,174
총장부금액	-	5,040,035	490,347	43,742,488	2,821,049	7,575	52,101,494
차감: 손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-
현재가치할인차금	-	(3,190,192)	-	-	-	-	(3,190,192)
비유동자산 계	-	1,849,843	490,347	43,742,488	2,821,049	7,575	48,911,302

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,859,765	4,667,909
손상차손	1,728,551	191,856
제각	(50,807)	-
기말금액	6,537,509	4,859,765

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	78,246,517	75,628,737
손상차손	2,257,026	2,622,979
손상차손환입	(922,924)	-
제각	-	(415,007)
기타(*1)	3,025,680	409,808
기말금액	82,606,299	78,246,517

(*1) 당기 3,026백만원은 2022년 7월 26일 웅진에너지(주)의 파산선고결정에 따라 장기미수금현재가치할인차금에서 대체된 금액이며, 전기 410백만원은 전기 중 (주)웅진플레이도시의 차임채권을 양수하며 발생한 손상차손누계액입니다.

매출채권및기타채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

당사는 매출채권의 손상차손(환입)을 판매비와관리비로 기타채권의 손상차손(환입)은 기타비용(수익)으로 계상하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 손상차손누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	합계
당기말					
기대 손실률	0.15%	13.04%	65.57%	100.00%	
총 장부금액	17,902,407	932,444	460,816	6,086,882	25,382,549
손상차손누계액	26,901	121,580	302,145	6,086,882	6,537,508
전기말					
기대 손실률	0.07%	1.53%	0.22%	87.25%	
총 장부금액	15,181,397	716,070	230,069	5,545,480	21,673,016
손상차손누계액	10,146	10,945	499	4,838,175	4,859,765

(4) 당사의 매출채권및기타채권은 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산 :						
현금및현금성자산	-	-	8,981,137	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	67,302,712	-	-	-
소 계	-	-	76,283,849	-	-	-
비유동자산 :						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	3,244,883	-	-	-
기타금융자산	344,343	-	2,000,000	-	-	-
소 계	344,343	-	5,244,883	-	-	-
합 계	344,343	-	81,528,732	-	-	-
<부채>						
유동부채 :						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	12,796,896	-
단기차입금	-	-	-	-	31,000,000	-
유동성사채	-	-	-	-	19,328,104	-
리스부채	-	-	-	-	-	4,271,571
회생채무	-	-	-	-	472,104	-
기타금융부채	-	-	-	9,156,618	-	-
소 계	-	-	-	9,156,618	63,597,104	4,271,571
비유동부채 :						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	305,438	-
장기차입금	-	-	-	-	4,870,382	-
사채	-	-	-	-	29,969,843	-
리스부채	-	-	-	-	-	11,062,807
소 계	-	-	-	-	35,145,663	11,062,807
합 계	-	-	-	9,156,618	98,742,767	15,334,378

(*1) 상각후원가로 측정하는 금융상품 및 리스부채의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석17에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채(*1)
<자산>					
유동자산 :					
현금및현금성자산	-	-	9,164,143	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	24,424,174	-	-
소 계	-	-	33,588,317	-	-
비유동자산 :					
매출채권및기타채권(*2)	-	-	48,911,302	-	-
기타금융자산	285,209	-	-	-	-
소 계	285,209	-	48,911,302	-	-

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채(*1)
합 계	285,209	-	82,499,619	-	-
<부채>					
유동부채 :					
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	10,677,621
단기차입금	-	-	-	-	15,000,000
유동성사채	-	-	-	-	46,964,837
리스부채	-	-	-	-	3,899,204
회생채무	-	-	-	-	3,912,178
기타금융부채	-	-	-	14,425,268	-
소 계	-	-	-	14,425,268	80,453,840
비유동부채 :					
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	301,978
장기차입금	-	-	-	-	6,000,000
사채	-	-	-	-	29,948,935
리스부채	-	-	-	-	12,280,448
소 계	-	-	-	-	48,531,361
합 계	-	-	-	14,425,268	128,985,201

(*1) 상각후원가로 측정하는 금융상품의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석17에 기재하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		전기말
당기손익-공정가치측정금융자산			
	취득원가	장부금액	장부금액
<시장성 없는 지분증권>			
(주)알라딘커뮤니케이션(*1)	30,000	30,000	30,000
정보통신공제조합	15,213	19,388	19,433
웅진에너지(주)	-	-	-
소프트웨어공제조합(*2)	214,637	242,267	235,776
전문건설공제조합	50,211	52,718	-
합 계	310,061	344,373	285,209

(*1) 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

(*2) 소프트웨어공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16,18 참조).

(3) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	344,373	344,373
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	9,156,618	9,156,618
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	285,209	285,209
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	14,425,268	14,425,268

(*1) 수준 3으로 분류된 해당 항목의 경우, 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당기	전기
금융자산	상각후원가측정금융자산	이자수익	542,656	425,296
		기타채권 손상차손환입	1,116,103	-
		매출채권 손상차손	(1,728,551)	(191,856)
		기타채권 손상차손	(2,333,739)	(2,622,979)
		기타채권 처분손실	(96,871)	-
		상각후원가측정금융자산 손상차손	-	(450,000)
	당기손익-공정가치측정금융자산		배당금수익	103,232
			당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	8,952
금융부채	상각후원가측정금융부채	이자비용	(5,397,859)	(5,989,414)
		중도상환손실	(7,886)	-
		회생채무원채가치할인차금상각비	(191,567)	(350,590)
	당기손익-공정가치측정금융부채		파생상품평가이익	5,268,650

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
리스부채	이자비용	(1,108,345)	(743,546)

(5) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 평가기법과 투입변수는 공시하지 않습니다.

(6) 당기말 현재 공정가치를 공시하는 금융자산과 금융부채 중 수준 3으로 분류된 항목의 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품부채	이항모형	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	625,788	363,767
선급비용	211,411	384,158
유동자산 계	837,199	747,925
기타비유동자산	27,000	27,000
비유동자산 계	27,000	27,000

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말		전기말		
	취득원가	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	75,000	75,000	929,916	(704,977)	224,939
재공품	3,399,973	3,399,973	2,431,377	-	2,431,377
합계	3,474,973	3,474,973	3,361,293	(704,977)	2,656,316

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 상품 및 제품의 변동은 각각 35,131,797천원 및 29,582,353천원입니다.

11. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)웅진씽크빅	경기도 파주시	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	58.78	308,849,963	58.78	308,849,963
(주)웅진투투럼	서울시 서초구	화장품류, 건강기능식품 판매	74.33	1,660,596	74.33	1,660,596
(주)웅진에버스카이	서울시 중구	무역업	75.63	-	75.63	-
WOONGJIN, INC.	미국 캘리포니아	IT서비스 및 컨설팅	91.00	2,185,531	91.00	2,185,531
(주)웅진플레이도시(*1)	경기도 부천시	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26	-	80.26	-
엠더블유제일차(주)(*2)	대한민국	특수목적기업	-	-	-	-
합계				312,696,090		312,696,090

(*1) 전기 중 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며, 이에 종속기업투자주식에서 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다. 그러나, 전기말 K-IFRS 1105호의 매각예정자산 요건을 충족하지 못하여 매각예정비유동자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다. (주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,100억원입니다. 상기 자금보충은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보충약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 있습니다. 또한, 상기 자금보충은 (주)웅진플레이도시의 매각시 함께 이전, 소멸될 것으로 예상하고 있습니다.

(*2) 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

12. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)렉스필드컨트리클럽	경기도 여주시	골프장운영업	43.24	-	43.24	-
(주)웅진휴캄(*1)	서울시 중구	화장품판매업	27.78	1,000,000	0.00	-
합계				1,000,000		-

(*1) 당기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력을 보유한다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
취득	1,000,000	-

기말금액	1,000,000	-
------	-----------	---

13. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)웅진씽크빅	(주)웅진씽크빅
	(주)웅진플레이도시	(주)웅진플레이도시
	(주)웅진투투럽	(주)웅진투투럽
	WOONGJIN, INC.(미국법인)	WOONGJIN, INC.(미국법인)
	(주)웅진에버스카이	(주)웅진에버스카이
	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.
	(주)웅진컴퍼스	(주)웅진컴퍼스
	(주)놀이의발견	(주)놀이의발견
	(주)웅진북센	(주)웅진북센
	엠더블유제일차(주)(*1)	엠더블유제일차(주)(*1)
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)렉스필드컨트리클럽
	(주)웅진휴캄(*2)	-
기타 특수관계자	(주)배캠(*3)	(주)배캠(*3)
	(주)구루미(*4)	-
	웅진에너지주(*5)	웅진에너지주(*5)
	(주)웅진생활건강(*6)	(주)웅진생활건강(*6)
	-	(주)웅진휴캄(*2)
	(주)웅진헬스원(*7)	-

- (*1) 전기 중 차입약정을 신규체결하였으며, 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.
- (*2) 당기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 관계기업으로 재분류 했으며, 사명을 (주)휴캄에서 (주)웅진휴캄으로 변경하였습니다.
- (*3) 전기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅은 (주)배캠에 대해 네이버클라우드 주식회사와 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였으나, 당기 중 (주)배캠의 신주발행 및 추가출자로 인해 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 관계기업으로 재분류하였으며, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*4) 종속기업인 (주)웅진씽크빅은 (주)구루미에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였으며, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*5) 2022년 7월 26일 회생절차폐지 및 파산선고되었습니다.
- (*6) 전기 중 사명을 (주)웅진릴리에프에서 (주)웅진생활건강으로 변경하였습니다.
- (*7) 당기 중 (주)웅진생활건강이 종속기업으로 분류하였으며, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출(*5)	기타수익	자산취득	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*1)(*2)	3,364,787	-	-	47,561
	(주)웅진플레이도시(*1)	427,282	101,480	-	63,206
	(주)웅진투투럽	54,531	-	-	60,883
	(주)웅진에버스카이(*3)	-	-	-	-
	WOONGJIN, INC.(*1)	205,946	20,198	-	-
	(주)웅진씽크빅(*1)	83,950,344	-	680,192	252,438
	(주)웅진컴퍼스(*1)	1,387,242	-	-	-
	(주)놀이의발견(*1)	519,877	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	1,327,573	-	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	246,803	-	-	139,327
	(주)웅진휴캄	90,439	-	-	92,385
기타 특수관계자	(주)배컴(*1)	61,447	-	-	-
	웅진에너지(주)	323,012	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*4)	32,200	-	-	159,405
	(주)웅진헬스원	60,088	-	-	33,048
합계		92,051,571	121,678	680,192	848,253

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 소액리스 비용은 32,400천원 입니다.

(*3) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 당기 매출 등을 인식하지 않았습니다.

(*4) 당사는 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 매출 등을 인식하지 않았으며, 당기 대가를 수령한 금액을 한도로 매출을 인식하였습니다.

(*5) 매출액에는 그룹 브랜드로열티 수익, 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등
		매출(*6)	기타수익	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*1)(*2)	2,310,517	-	43,610
	(주)웅진플레이도시(*1)	434,807	78,745	-
	더블유피디제이차(주)	770,053	-	-
	(주)웅진투투럽	81,117	-	58,099
	(주)웅진에버스카이(*3)	-	-	-
	WOONGJIN, INC.	94,417	34,145	-
	(주)웅진씽크빅(*1)	70,452,595	84	53,734
	(주)웅진컴퍼스(*1)	1,077,552	-	-
	(주)놀이의발견(*1)	427,434	-	-
	엠더블유제일차(주)	726,347	-	-
	(주)오피엠에스(*5)	5,930	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	237,889	-	110,597
기타 특수관계자	웅진에너지(주)	538,180	-	-
	(주)웅진생활건강(*4)	-	-	107,840
	(주)웅진휴캄	50,275	-	67,384

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등
		매출(*6)	기타수익	기타비용
	(주)배컴(*1)	14,462	-	-
합계		77,221,575	112,974	441,264

- (*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.
- (*2) 전기 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 소액리스 비용은 32,400천원입니다.
- (*3) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 전기 매출 등을 인식하지 않았습니다.
- (*4) 당사는 기타회사 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 전기 매출 등을 인식하지 않았습니다.
- (*5) 전기 중 매각이 완료됨에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자 제외 전에 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.
- (*6) 매출액에는 그룹 브랜드로열티 수익, 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	325,365	-	1,800	58,382
	(주)웅진플레이도시(*2)	1,624,216	1,800,000	4,922,749	-
	(주)웅진투투럽	5,990	-	-	1,692
	WOONGJIN, INC.(*)3)	15,344	-	170,624	-
	(주)웅진에버스카이(*4)	1,161,206	9,500,000	879,902	15,200
	(주)웅진씽크빅	6,204,189	-	-	2,505,395
	(주)웅진컴퍼스	222,149	-	-	-
	(주)놀이의발견	47,053	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	43,700,000	1,750,747	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	30,075	-	500,000	7,921
	(주)웅진휴캄	38,044	-	-	76,127
기타 특수관계자	(주)배컴	5,262	-	-	-
	웅진에너지(주)(*5)	1,297,203	-	5,040,035	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	278,514	-
	(주)웅진헬스원	54,960	-	-	4,518
합계		13,179,482	55,000,000	13,544,371	2,669,235

- (*1) 기타채권에는 미수금, 보증금, 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 4,817,755천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 705,928천원입니다.
대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,100억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*3) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 165,152천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 18,967천원입니다.
- (*4) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,541,109천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 24,607천원입니다.
- (*5) 당기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 미수금으로, 2022년 7월 26일 법원의 파산선고에 따라 전액 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*6) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,426,940천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 9,375천원입니다.
- (*7) 당기말 K-IFRS 1115호 기준에 따라 인식한 계약자산 60,025천원 및 계약부채 207,813천원은 채권, 채무 내역에 포함하지 않았습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	276,717	-	1,800	49,075
	(주)웅진플레이도시(*2)	1,247,448	1,800,000	4,899,590	-
	(주)웅진투투럽	6,414	-	-	-
	WOONGJIN, INC. (*3)	90,777	-	150,426	-
	(주)웅진에버스카이(*4)	1,161,206	9,500,000	855,295	15,200
	(주)웅진씽크빅	4,765,026	-	-	2,736,633
	(주)웅진컴퍼스	186,199	-	-	-
	(주)놀이의발견	41,348	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	50,160,865	505,482	10,048
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	12,625	-	500,000	5,032
기타 특수관계자	(주)배컴	4,917	-	-	-
	웅진에너지(주)(*5)	947,108	-	5,040,035	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	269,139	10,937
	(주)웅진휴캄	59,056	-	62,472	69,257
합 계		10,947,267	61,460,865	12,284,239	2,896,182

(*1) 기타채권에는 미수금, 보증금, 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 4,111,827천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 2,586,860천원입니다.
대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,100억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*3) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 146,185천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(*4) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,516,501천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 40,038천원입니다.

(*5) 전기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 장기미수금으로, 현재가치할인차금 3,190,192천원이 계상되어 있습니다.

(*6) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,417,565천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 13,919천원입니다.

(*7) 전기말 K-IFRS 1115호 기준에 따라 인식한 계약자산 10,730천원 및 계약부채 94,585천원은 채권, 채무 내역에 포함하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
(현금유입)				
종속기업	엠더블유제일차(주)	대여금 회수	6,460,865	-
종속기업	(주)웅진씽크빅(*1)	배당수익	8,825,819	7,468,001
합계			15,286,684	7,468,001
(현금유출)				
관계기업	(주)웅진휴캄	자본납입	1,000,000	-
종속기업	엠더블유제일차(주)	대여금 대여	-	50,160,865
합계			1,000,000	50,160,865

(*1) 당기와 전기 중 수령한 배당금 수익은 기타매출로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	보증처	지급보증금액	비고
종속기업	엠더블유제일차(주)	모아저축은행 등	110,000,000	자금보충(*1)

- (*1) 당사는 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며, 이에 종속기업투자주식에서 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다.
- 그러나, K-IFRS 1105호의 매각예정자산 요건을 충족하지 못하여 전기 중 매각예정비유동자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다. (주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,100억원입니다.
- 상기 자금보충은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보충약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 있습니다. 또한, 상기 자금보충은 (주)웅진플레이도시의 매각시 함께 이전, 소멸될 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 특수관계자로부터 보증 및 담보를 제공받고 있지 않습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 임직원에 대한 대여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	거래내용	당기말	전기말
장기대여금	우리사주 대출	14,163	42,489

(8) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여(*1)	2,980,498	2,361,091
퇴직급여(*2)	505,210	308,130
주식기준보상(*3)	34,720	236,875
합계	3,520,428	2,906,096

- (*1) 단기급여는 현직 임원에 대한 급여, 사회보장분담금, 유급연차휴가, 상여금(보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급될 수 있는 것에 한함) 및 비화폐성급여(예: 의료급여 등) 등을 포함하고 있습니다.
- (*2) 등기임원 및 미등기임원에 대한 퇴직급여입니다.
- (*3) 임원에게 부여한 주식선택권에 대한 보상비용입니다.

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	8,564,905	(6,280,238)	(549,948)	1,734,719
합계	8,564,905	(6,280,238)	(549,948)	1,734,719

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	7,576,283	(5,866,566)	(549,948)	1,159,769
건설중인자산	13,091	-	-	13,091
합계	7,589,374	(5,866,566)	(549,948)	1,172,860

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득금액	감가상각비	대체	기말금액
비품	1,159,769	988,622	(413,672)	-	1,734,719
건설중인자산(*1)	13,091	-	-	(13,091)	-
합계	1,172,860	268,163	(413,672)	(13,091)	1,734,719

(*1) 당기 중 건설중인 유형자산은 수선비로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	손상차손	기말금액
공기구	3	-	(3)	-	-	-
비 품	869,243	630,174	(1,250)	(331,227)	(7,171)	1,159,769
금융리스비품	4	-	(4)	-	-	-
건설중인자산	-	13,091	-	-	-	13,091
합계	869,250	643,265	(1,257)	(331,227)	(7,171)	1,172,860

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	535,195	(453,237)	—	81,958
소프트웨어	2,453,398	(2,269,741)	—	183,657
시설이용권	5,220,898	—	(605,508)	4,615,390
개발비	9,953,323	(8,885,221)	(41,934)	1,026,168
건설중인자산	147,242	—	—	147,242
합계	18,310,056	(11,608,199)	(647,442)	6,054,415

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	533,598	(389,082)	—	144,516
소프트웨어	2,248,972	(2,231,359)	—	17,613
시설이용권	5,220,898	—	(605,508)	4,615,390
개발비	9,537,552	(8,480,958)	(41,934)	1,014,660
건설중인자산	320,092	—	—	320,092
합계	17,861,112	(11,101,399)	(647,442)	6,112,271

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	대체	기말금액
산업재산권	144,516	1,596	(64,154)	—	81,958
소프트웨어	17,613	162,426	(38,382)	42,000	183,657
시설이용권	4,615,390	—	—	—	4,615,390

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	대체	기말금액
개발비	1,014,660	143,943	(404,263)	271,828	1,026,168
건설중인자산(*1)	320,092	144,458	-	(317,308)	147,242
합계	6,112,271	452,423	(506,799)	(3,480)	6,054,415

(*1) 당기 중 건설중인 무형자산 3,480천원이 용역비용으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	무형자산상각비	대체	손상차손	기말금액
산업재산권	143,823	60,491	-	(63,707)	3,909	-	144,516
소프트웨어	31,251	-	(521)	(13,117)	-	-	17,613
시설이용권	4,615,390	-	-	-	-	-	4,615,390
개발비	1,270,131	265,389	-	(858,743)	379,817	(41,934)	1,014,660
건설중인자산	384,074	319,744	-	-	(383,726)	-	320,092
합계	6,444,669	645,624	(521)	(935,567)	-	(41,934)	6,112,271

16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각	기말금액
건물	14,752,963	2,450,046	(3,929,496)	13,273,513
IT장비	645,003	-	(312,696)	332,307
차량운반구	105,583	66,641	(69,150)	103,074
합계	15,503,549	2,516,687	(4,311,342)	13,708,894

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각	변경	기말금액
건물	2,141,911	16,572,711	(3,776,429)	(185,230)	14,752,963
IT장비	182,291	920,232	(363,771)	(93,749)	645,003
차량운반구	110,273	79,560	(58,196)	(26,054)	105,583
합계	2,434,475	17,572,503	(4,198,396)	(305,033)	15,503,549

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	16,179,652	2,273,108
취득(신규&갱신계약)	2,368,325	17,213,827
이자비용	1,108,345	743,546
지급	(4,321,945)	(3,926,211)
변경	-	(124,618)
기말금액	15,334,377	16,179,652

(3) 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스 관련 비용	47,744	76,678
소액자산리스 관련 비용	209,425	235,252

(4) 당기말 현재 리스부채의 할인전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
3개월 이하	1,178,727
3개월 초과 1년 이하	3,258,112
1년 초과 5년 이하	13,014,707
합계	17,451,546

(5) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 4,579,114천원 및 4,238,141천원 입니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	5,989,279	4,973,719
미지급금	3,404,547	3,712,791

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	3,403,070	1,991,112
유동부채 계	12,796,896	10,677,622
예수보증금	305,438	301,978
비유동부채 계	305,438	301,978

18. 장·단기차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
KB국민은행	5.93	5,000,000	5,000,000
KEB하나은행	6.21	6,000,000	10,000,000
KEB하나은행	4.84	18,000,000	-
NH 농협은행	5.98	2,000,000	-
합 계		31,000,000	15,000,000

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
이천도손제일차 주식회사	4.70	-	6,000,000
KB국민은행	6.77	4,870,382	-
합 계		4,870,382	6,000,000

(3) 사채

① 당기말과 전기말 현재 당사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 61 회 사모사채	2024.05.27	2.26	30,000,000	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	2026.06.14	-	30,000,000	30,000,000
제 63 회 사모사채	2022.07.19	3.90	-	30,000,000
소 계			60,000,000	90,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(40,821)	(116,850)
차감 : 교환권조정			(10,661,233)	(12,969,378)
차감 : 유동성사채			(19,328,104)	(46,964,837)
합 계			29,969,842	29,948,935

② 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초금액	상환	당기말
제 61 회 사모사채(*1)	30,000,000	-	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	30,000,000	-	30,000,000
제 63 회 사모사채	30,000,000	(30,000,000)	-
합 계	90,000,000	(30,000,000)	60,000,000

(*1) 동 사채는 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 당사는 후순위채 450백 만원을 취득하였습니다.

③ 당사가 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역
1. 사채의 종류		제62회 무기명식 이권부 무보증 사모교환사채
2. 사채의 권면총액		30,000,000,000원
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
4. 만기일		2026년 06월 14일
5. 원금상환방법		1) 만기상환 : 만기까지 조기상환되지 않거나 교환권을 행사하지 않은 사채원리금에 대해 만기일시상환 2) 조기상환 : 사채권자의 조기상환권(Put Option) 있음
6. 교환에 관한 사항	교환비율	100%
	교환가액(*1)	4,800원 /주
	교환대상	주식회사 웅진씽크빅 기명식 보통주
	교환청구기간	2021년 06월 15일 ~ 2026년 05월 14일
	교환가액 조정사항	교환가액 조정사유 발생시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 발행일로부터 2년이 되는 날(2023년 06월 14일) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다.

(*1) 2021년 9월 14일에 1주당 3,840원으로 조정되었으며, 사채의 전부에 대해 교환하게 될 경우 보통주 7,812,500주가 발행됩니다.

④ 당사는 교환사채에 포함된 교환권과 조기상환권을 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식하였으며, 당기 중 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	전환	평가	당기말
파생상품부채	14,425,268	-	(5,268,650)	9,156,618

19. 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 당사가 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보제공처
(주)웅진씽크빅 보통주	173,324,867	단기차입금	18,000,000	24,000,000	KEB하나은행
		단기차입금	5,000,000	6,000,000	KB국민은행
		장기차입금	4,870,382	6,000,000	KB국민은행
		단기차입금	6,000,000	12,000,000	KEB하나은행
		단기차입금	2,000,000	2,400,000	NH농협은행
정기예금	51,575	회생채무	51,575	51,575	(주)하나금융투자
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*1)	35,540,696	(유동성)교환사채	30,000,000	30,000,000	한국예탁결제원

(*1) 당사는 웅진 제 62 회 교환사채 발행 관련 교환대상 주식을 사채권자를 수익자로 하여 한국예탁결제원에 신탁하였습니다.

또한, 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 242백만원이 소프트웨어공제조합으로부터의 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

20. 우발상황 및 약정사항

(1) 미확정회생채무 현실화 예상금액

당사는 당기말 현재 미확정 보증채무가 없습니다.

(2) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건 :					
서울중앙지법	당사	(주)한국인삼공사	용역비 청구의 소	500,000	1심 진행중
서울행정법원	당사	종로세무서장	법인세 경정거부처분 취소의 소	1,153,555	1심 진행중
합 계				1,653,555	
당사가 피고인 사건 :					
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	당사	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
합 계				3,458,862	

당기말 현재 법률 자문에 근거하여 당사의 경영진은 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	금융기관	물건또는내용	약정금액	실행금액
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	4,870,382
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	10,000,000	6,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	20,000,000	18,000,000
대출약정	NH농협은행	담보대출	2,000,000	2,000,000

(4) 당기말 현재 당사는 다음과 같이 기타보증을 제공받고 있습니다.

당사는 IT사업본부의 입찰보증금과 극동건설(주)의 공사이행보증 등으로 서울보증보험(주)와 건설공제조합으로부터 이행보증을 받은 사실이 있으며 채권신고 절차에 따라 서울보증보험(주) 등은 동 건과 관련하여 당사에 각각 6,034백만원과 32,193백만원의 회생채권을 신고한 사실이 있습니다.

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 150백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 14,754백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 6,271백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 242백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	2,334,213	333,103
부가세예수금	1,483,490	1,589,614
예수금	271,453	213,153
선수수익	20,658	2,559,832
유동부채 계	4,109,814	4,695,702
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700
비유동부채 계	56,626	81,700

22. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급율과 누진율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,168,102	19,709,217
사외적립자산의 공정가치	(13,263,704)	(13,768,203)
확정급여부채	6,904,398	5,941,014

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	19,709,217	(13,768,203)	5,941,014
퇴직급여:			
당기근무원가	2,850,245	-	2,850,245
이자비용(이자수익)	638,685	(450,003)	188,682
소계	3,488,930	(450,003)	3,038,927
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	181,500	181,500
재무적 가정의 변동	(1,269,779)	-	(1,269,779)
인구통계적 가정의 변동	28,786	-	28,786
경험조정 등	1,264,238	-	1,264,238
소계	23,245	181,500	204,745
관계사 전입액	(187,303)	-	(187,303)
지급액	(2,868,619)	773,002	(2,095,617)
신입/전입효과	2,632	-	2,632
기말	20,168,102	(13,263,704)	6,904,398

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	18,780,492	(7,674,305)	11,106,187
퇴직급여:			
당기근무원가	2,711,271	-	2,711,271
이자비용(이자수익)	351,029	(156,683)	194,346
소계	3,062,300	(156,683)	2,905,617
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	28,578	28,578
재무적 가정의 변동	(389,481)	-	(389,481)
경험조정 등	439,061	-	439,061
소계	49,580	28,578	78,158

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
관계사 전입액	1,184,490	-	1,184,490
지급액	(3,367,645)	34,207	(3,333,438)
불입액	-	(6,000,000)	(6,000,000)
기말	19,709,217	(13,768,203)	5,941,014

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각 268,503천원 및 128,105천원입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.42	4.33
할인율	5.26	2.61

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(465,916)	493,112
미래 급여인상률 (1% 변동)	506,482	(486,712)

(5) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700

(6) 당사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 144,604천원 및 205,837천원입니다. 한편, 확정기여제도와 관련하여 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

23. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,500,000,000주	1,500,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*1)	79,927,080주	79,927,080주
보통주자본금	42,213,540	42,213,540

(*1) 당기말과 전기말 현재 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수와 발행한 주식의 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,537,400	33,537,400
감자차익	46,907,897	46,907,897
합병차익	40,941,069	40,941,069
합 계	121,386,366	121,386,366

(3) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	117,046,401	93,350,255
합 계	117,046,401	93,350,255

(4) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(2,311,853)	(2,135,921)
주식선택권	2,079,455	2,242,431
기타자본	293,549	95,853
합 계	61,151	202,363

(*1) 당기말 현재 보유 중인 자기주식수는 370,411주입니다.

24. 주식기준보상

(1) 당사가 당기말 현재 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
권리부여일	2015년 3월 27일	2016년 3월 25일	2017년 3월 24일	2018년 3월 30일	2019년 3월 29일
부여주식의 총수	396,450주	396,450주	563,840주	1,126,390주	617,730주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능
행사가격	2,290원	3,200원	2,340원	2,950원	2,530원
가득기간	3년	3년	3년	3년	3년
행사가능기간	4년	4년	4년	4년	4년

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
당기초	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210
권리소멸	(176,200)	-	-	-	-	(176,200)
당기말	-	299,540	347,640	829,110	508,720	1,985,010

② 전기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
전기초	370,020	370,020	484,550	1,047,130	508,720	2,780,440
권리취소	-	(70,480)	-	-	-	(70,480)
행사	(193,820)	-	(136,910)	(218,020)	-	(548,750)
전기말	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210

(3) 당사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
회사가 산정한 총보상원가		444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	415,162	503,227	452,085	1,175,927	381,922	2,928,323
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279	317,866
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	-	34,720	34,720
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
주식 선택권	당기초 잔액	197,696	407,374	324,348	931,091	381,922	2,242,431
	당기 인식한 주식선택권	-	-	-	-	34,720	34,720
	당기 소멸된 주식선택권	(197,696)	-	-	-	-	(197,696)
	당기말 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642	2,079,455

(4) 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
무위험이자율	1.89%	1.62%	1.86%	2.44%	1.70%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년
예상주가변동성	56.89%	49.31%	47.54%	41.46%	41.01%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대권리소멸률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(단위: 천원)					
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
산정된 총보상원가	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(2,263,609)	(5,303,179)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	42,996	17,195
기타(해외원천납부세액)	154,168	68,333
계속사업손익법인세비용(수익)	(2,066,445)	(5,194,352)
중단사업손익법인세수익	-	(23,299)

(*1) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	7,566,788	5,303,179
기초 이연법인세순자산	5,303,179	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(2,263,609)	(5,303,179)

(*2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손실	42,996	17,195

(2) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업순이익	21,791,449	14,535,397
적용세율에 따른 세부담액	4,772,119	3,175,787
조정사항		
비과세수익	(150,620)	(242,989)
비공제비용	1,843,882	2,243,856

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세추납액	-	-
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	(8,750,990)	(9,678,200)
외국납부세액	154,168	68,333
기타(세율변동효과 등)	64,996	(761,139)
법인세비용(수익)	(2,066,445)	(5,194,352)
평균유효세율	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(336,080)	(269,903)	-	(605,983)
확정급여부채	1,307,024	99,904	42,996	1,449,924
유형자산	27,034	(9,232)	-	17,802
무형자산	133,212	(6,055)	-	127,157
미지급비용	270,881	36,285	-	307,166
대손충당금	23,107,547	515,424	-	23,622,971
관계기업투자주식 등	6,482,673	(2,235,874)	-	4,246,799
자기주식	66,651	270,098	-	336,749
현재가치할인차금	(42,144)	42,144	-	-
기타	942,192	(4,372,530)	-	(3,430,338)
이월결손금	91,802,227	(5,881,638)	-	85,920,589
소계	123,761,217	(11,811,377)	42,996	111,992,836
이연법인세 미인식액	(118,458,038)	14,031,990	-	(104,426,048)
합계	5,303,179	2,220,613	42,996	7,566,788

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(592,049)	255,969	-	(336,080)
확정급여부채	2,443,362	(1,153,533)	17,195	1,307,024
유형자산	27,724	(690)	-	27,034
무형자산	133,212	-	-	133,212
미지급비용	214,603	56,278	-	270,881
대손충당금	22,064,927	(3,951,826)	-	18,113,101
관계기업투자주식 등	7,961,337	(1,478,664)	-	6,482,673
자기주식	66,651	-	-	66,651

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
현재가치할인차금	(119,274)	77,130	-	(42,144)
기타	165,845	5,398,868	-	5,564,713
이월결손금	95,397,973	(3,595,748)	-	91,802,225
소계	127,764,311	(4,392,216)	17,195	123,389,290
이연법인세 미인식액	(127,764,311)			(118,086,111)
합계	-			5,303,179

(4) 당사는 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며, 예상과 세소득을 초과하는 기타누적일시적차이 및 일부 이월결손금에 대해서는 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다. 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	112,434,228	143,577,561
미사용세무상결손금	383,061,578	393,177,481
합계	495,495,806	536,755,042

26. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	23,857,893,357	19,647,142,486
가중평균유통보통주식수(*1)	79,708,459	79,454,124
기본주당이익	299	247

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,378,330
자기주식 효과	(218,621)	(215,870)
주식매입선택권 행사	-	291,664
가중평균유통보통주식수	79,708,459	79,454,124

(2) 회석주당이익

당기와 전기에는 잠재적 보통주의 회석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당분기와 전 분기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 반회석성 잠재적 보통주

당기에는 반회석효과로 인하여 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나 향후 회석효 과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 19차 부여분	299,540주	2019년 3월 25일 ~ 2023년 3월 24일
주식선택권 20차 부여분	347,640주	2020년 3월 24일 ~ 2024년 3월 23일
주식선택권 21차 부여분	829,110주	2021년 3월 30일 ~ 2025년 3월 29일
주식선택권 22차 부여분	508,720주	2022년 3월 29일 ~ 2026년 3월 28일

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 매출액 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
고객과의 계약 에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:		
	제품매출	33,649,684	27,181,815
	상품매출	4,281,145	4,876,233
	용역매출	119,224,608	98,789,271
	기타매출	12,490,479	11,035,780
	합 계	169,645,916	141,883,099
	수익 인식시기:		
	한시점에 인식	49,939,847	42,702,920

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
	기간에 걸쳐 인식	119,706,069	99,180,179
	합 계	169,645,916	141,883,099

28. 판매비와관리비 세부내역 및 비용의 성격별분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	10,300,739	9,157,976
퇴직급여	969,653	972,403
복리후생비	2,552,528	2,393,155
접대비	633,037	413,293
여비교통비	486,317	416,780
통신비	119,729	111,827
세금과공과	695,284	550,194
임차료	279,061	262,812
감가상각비	312,494	256,974
무형자산상각비	97,937	894,247
사용권자산상각비	4,311,343	4,198,397
수선비	91,290	34,065
소모품비	50,165	50,596
도서인쇄비	20,836	27,977
광고선전비	554,408	367,370
판매촉진비	68,509	51,537
보험료	28,559	30,341
용역비	2,630,231	2,486,350
지급수수료	2,558,256	2,783,430
교육훈련비	270,781	131,631

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
회의비	488,879	328,984
수도광열비	26,681	2,325
주식보상비용	34,720	236,875
매출채권손상차손	1,728,551	191,856
합계	29,309,989	26,351,395

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(818,658)	-	(818,658)
원재료 및 상품매입액	35,950,455	-	35,950,455
감가상각비	101,178	312,494	413,672
무형자산상각비	408,862	97,937	506,799
사용권자산상각비	-	4,311,343	4,311,343
급여	30,376,392	10,300,739	40,677,131
복리후생비	2,625,659	2,552,528	5,178,187
퇴직급여	2,071,905	969,653	3,041,558
주식보상비용	-	34,720	34,720
용역비	31,108,089	2,630,231	33,738,320
임차료	146,687	279,061	425,748
세금과공과	1,106,754	695,284	1,802,038
매출채권손상차손	-	1,728,551	1,728,551
기타비용	14,337,743	5,397,448	19,735,191
합계	117,415,066	29,309,989	146,725,055

② 전기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	984,413	-	984,413
원재료 및 상품매입액	28,597,940	-	28,597,940
감가상각비	74,253	256,974	331,227
무형자산상각비	41,320	894,247	935,567
사용권자산상각비	-	4,198,397	4,198,397
급여	26,368,871	9,157,976	35,526,847
복리후생비	2,077,107	2,393,155	4,470,262
퇴직급여	1,933,214	972,403	2,905,617
주식보상비용	-	236,875	236,875
용역비	17,739,855	2,486,350	20,226,205
임차료	127,431	262,812	390,243
세금과공과	990,793	550,194	1,540,987
매출채권손상차손	-	191,856	191,856
기타비용	12,226,971	4,750,155	16,977,126
합계	91,162,168	26,351,395	117,513,563

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
기타채권손상차손환입	1,116,103	-
기타유동자산손상차손환입	-	23
외환차익	139,999	64,108
외화환산이익	219	3,863
잡이익	1,149,818	467,572
합 계	2,406,139	535,566
기타비용 :		

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	1,257
유형자산손상차손	-	7,171
무형자산처분손실	-	521
무형자산손상차손	-	41,934
기타채권손상차손	2,333,739	2,622,979
외환차손	145,776	66,214
외화환산손실	29,228	139
잡손실	24,771	165,501
기부금	123,000	104,000
합 계	2,656,514	3,009,716

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익(*1)	542,656	425,296
배당금수익(*2)	103,232	90,840
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	8,952	9,165
파생상품평가이익	5,268,650	-
합 계	5,923,490	525,301
금융비용 :		
이자비용	6,506,204	6,732,960
상각후원가측정금융자산 손상차손	-	450,000
기타채권처분손실	96,871	-
중도상환손실	7,886	70,937
회생채무원재가치할인상각비	191,567	350,590
파생상품평가손실	-	309,952

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
합 계	6,802,528	7,914,439

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*2) 관계기업 등에 대한 배당금수익은 기타매출로 계상하였습니다.

31. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사의 위험관리활동은 주로 재무적 성과에 영향을 미치는 신용위험, 유동성위험, 시장위험 등의 잠재적 위험을 식별하여 발생가능한 위험을 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피함으로써, 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 회사경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

위험관리 체계를 구축하고 시행하기 위하여, 당사는 전사적인 수준의 위험관리정책을 수립하고 있으며, 내부 관리자의 통제 및 검토를 엄격히 수행하여 위험관리정책과 절차를 준수하고 있습니다.

1) 신용위험

당사는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말

과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,981,137	9,164,143
매출채권및기타채권(유동)	67,302,712	24,424,174
매출채권및기타채권(비유동)	3,244,883	48,911,302
기타금융자산(비유동)(*1)	2,000,000	-
합 계	81,528,732	82,499,619

(*1) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

한편, 당사의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 당사에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산의 해외 비중은 중요하지 않으므로 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

2) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년이상
매입채무및기타채무	12,796,896	12,796,896	12,796,896	-	-
단기차입금	31,000,000	31,961,626	31,961,626	-	-
유동성사채	19,328,104	30,000,000	30,000,000	-	-
유동성리스부채	4,271,571	4,436,839	4,436,839	-	-
유동성회생채무	472,104	472,104	472,104	-	-
장기매입채무및기타장기채무	305,438	305,438	-	305,438	-
장기차입금	4,870,382	5,366,100	1,893,918	3,472,182	-
사채	29,969,843	31,015,200	676,800	30,338,400	-

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년이상
장기리스부채	11,062,807	13,014,707		13,014,707	-
합 계	114,077,145	129,368,910	82,238,183	47,130,727	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 또한, 공정가치로 측정되는 금융부채는 제외하였습니다.

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

① 이자율위험

당사는 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율 변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융부채	17,870,382	10,000,000

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(178,704)	178,704	(100,000)	100,000

② 환위험

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 기능통화로 환산된 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	CNH	USD	EUR	CNH
자산 :						
매출채권및기타채권	582,579	127,718	140,951	189,308	90,574	28,266

보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
자산 :				
USD	29,129	(29,129)	9,465	(9,465)
EUR	6,386	(6,386)	4,529	(4,529)
CNH	7,048	(7,048)	1,413	(1,413)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

③ 기타 가격위험

당사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은

자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	152,077,658	171,949,417
자본(B)	280,707,457	257,152,523
현금및현금성자산(C)	8,981,137	9,164,143
차입금및사채(D)	85,168,328	97,913,771
부채비율(A/B)	54.18%	66.87%
순차입금비율((D-C)/B)	27.14%	34.51%

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세수익	(2,064,397)	(5,194,352)
퇴직급여	3,041,559	2,905,618
감가상각비	413,672	331,227
무형자산상각비	506,799	935,566
이자비용	6,506,204	6,732,960
회생채무현재가치할인차금상각비	191,567	350,590
사용권자산상각비	4,311,343	4,198,397
유형자산처분손실	-	1,257
무형자산처분손실	-	521
무형자산손상차손	-	41,934
기타채권손상차손	2,333,739	2,622,979
상각후원가측정금융자산 손상차손	-	450,000
기타채권처분손실	96,871	-
외화환산손실	29,228	139
매출채권손상차손	1,728,551	191,856
중도상환손실	7,886	70,937

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주식보상비용	34,720	236,875
유형자산손상차손	-	7,171
파생상품평가손실	-	309,952
관계기업등손상차손환입	-	(29,148)
파생상품평가이익	(5,268,650)	-
기타영업비용	(25,073)	81,700
이자수익	(1,953,030)	(1,944,496)
배당금수익	(8,929,051)	(7,558,841)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(8,952)	(9,165)
기타채권손상차손환입	(1,116,103)	-
기타유동자산손상차손환입	-	(23)
외화환산이익	(219)	(3,863)
잡이익	-	(420,812)
합 계	(163,336)	4,308,979

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(3,789,351)	(2,916,635)
미수금의 감소(증가)	1,548,689	(405,889)
계약자산의 감소(증가)	(2,091,007)	172,341
미수법인세환급액의 증가	(58,820)	(435,817)
선급금의 증가	(262,021)	(113,315)
선급비용의 감소(증가)	172,747	(159,190)
재고자산의 감소(증가)	(818,658)	984,413
선수금의 증가(감소)	2,001,109	(5,760,954)
매입채무의 증가(감소)	1,015,560	(143,293)
미지급금의 증가	74,830	631,966
미지급비용의 증가	1,395,753	93,128
예수부가가치세의 증가(감소)	(106,124)	291,504
예수금의 증가(감소)	58,301	(42,151)
선수수익의 감소	(2,559,832)	(767,046)
단기계약부채의 증가(감소)	(599,172)	114,162
퇴직금의 지급	(2,282,919)	(3,333,437)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사외적립자산의 납입	-	(6,000,000)
확정급여부채의 관계사 전(출)입	-	1,184,490
합 계	(6,300,915)	(16,605,723)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	313,828	383,726
유, 무형자산 취득 미지급금 대체	30,873	394,633
사용권자산의 취득	2,368,325	17,213,827
장기보증금의 당기손익-공정가치측정자산 대체	50,211	-
장기대여금의 유동성대체	43,700,000	-
단기대여금의 유동성대체	-	43,700,000

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

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금유입	현금유출	기타	당기말
단기차입금	15,000,000	22,000,000	(6,000,000)	-	31,000,000
장기차입금	6,000,000	5,000,000	(6,129,618)	-	4,870,382
사채	76,913,771	-	(30,000,000)	2,384,175	49,297,946
리스부채	16,179,652	-	(3,213,599)	2,368,325	15,334,378
회생채무	3,912,178	-	(3,631,641)	191,567	472,104
예수보증금	301,978	4,946	(1,486)	-	305,438
합 계	118,307,579	27,004,946	(48,976,344)	4,944,067	101,280,248

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금유입	현금유출	기타	전기말
단기차입금	-	15,000,000	-	-	15,000,000
유동성장기차입금	111,000,000	-	(111,000,000)	-	-
장기차입금	-	6,000,000	-	-	6,000,000
사채	-	99,795,820	(10,000,000)	(12,882,049)	76,913,771

리스부채	2,273,109	-	(3,926,211)	17,832,754	16,179,652
회생채무	6,768,484	-	(3,206,895)	350,589	3,912,178
예수보증금	273,033	107,887	(78,942)	-	301,978
합 계	120,314,626	120,903,707	(128,212,048)	5,301,294	118,307,579

33. 회생절차종결

당사는 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정이후 회생채무에 대한 변제재원마련을 위하여 코웨이(주) 지분전량, 웅진식품(주) 지분전량, 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 당사는 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

회생절차의 신속한 종결이 요청되는 분할준속회사(당사)는 분할 이후 종결절차를 밟아 정상적으로 사업을 영위하고, 분할신설회사((주)태승엘피)는 부인권 소송을 계속 수행합니다. 당사로부터 분할신설회사에 이전된 부인권 소송이 모두 확정되어, 회생법원의 허가를 받아 2019년 12월 21일 분할준속회사가 분할신설회사를 합병하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	당기말
회생채무				
대여채무	84,222	84,222	(84,222)	-
CP채무	186,395	186,395	(186,395)	-
공모사채채무	3,014,632	3,014,632	(2,865,872)	148,760
전환사채채무	125,946	125,946	(125,946)	-
상거래채무	637,940	637,940	(316,836)	321,104
특수관계자 상거래채무	3,006	3,006	(766)	2,240
임원퇴직금채무	29	29	(29)	-
자금보충채무	51,575	51,575	(51,575)	-

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	당기말
회생채무 합계	4,103,745	4,103,745	(3,631,641)	472,104
차감:유동성회생채무	(4,103,745)			(472,104)
차감계	-			-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	전기말
회생채무				
대여채무	158,535	158,535	(74,313)	84,222
CP채무	360,005	360,005	(173,610)	186,395
공모사채채무	5,536,994	5,536,994	(2,522,362)	3,014,632
전환사채채무	237,073	237,073	(111,127)	125,946
상거래채무	917,214	917,214	(279,274)	637,940
특수관계자 상거래채무	3,682	3,682	(676)	3,006
임원퇴직금채무	54	54	(25)	29
자금보충채무	97,083	97,083	(45,508)	51,575
회생채무 합계	7,310,640	7,310,640	(3,206,895)	4,103,745
차감:유동성회생채무	(3,636,043)			(4,103,745)
차감계	3,674,597			-

(2) 인가받은 회생계획안에는 회생채무, 회생담보권, 미확정 회생담보권 및 회생채무 등에 대한 권리변경과 변제방법이 포함되어 있는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 회생담보권의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생담보권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자는 코웨이(주)의 지분 매각이 완료된 이후 제1차년도(2013년) 3월 말에 원금 및 개시전 이자의 100%를 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 현금변제하되, 준비년도(2012년)부터 회생담보권 대여채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일까지 발생한</p>

구분	내용
	개시후 이자는 회생담보권 대여채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일에 변제하는 것으로 하였습니다.
회생담보권 물상보증	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 서울보증보험 주식회사(이하 '서울보증보험'이라 한다)에 대한 물상보증채무를 제외한 물상보증채무는 시인된 총채권의 원금 및 개시전이자에 대하여 주채무자로부터 우선 변제받거나(주채무자가 제공한 담보물건을 처분하여 변제받는 것 포함) 당사가 제공한 담보물건을 처분하여(이미 처분되었으나 변제되지 아니한 처분대금 포함) 변제 받도록 하되, 이를 통하여도 변제받지 못하는 금액은 면제합니다. 단, 위의 내용과 별도로 법원의 허가를 받은 때에는 이에 따라 변제할 수 있습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 당사가 변제할 사유가 발생한 시점부터 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 변제합니다.</p> <p>(3) 서울보증보험 물상보증채무 서울보증보험에 대한 물상보증채무는 서울보증보험이 현대중공업 주식회사에게 보험금을 지급하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 서울보증보험에게 양도하는 방법으로 변제하되, 서울보증보험이 원하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 소유하면서 1차년도(2013년)부터 3차년도(2015년)까지 기간 중 서울보증보험이 서면에 의하여 채무자 회사에게 매각을 요청한 바에 따라 채무자 회사가 담보주식을 매각하여 1,047억 원 범위 안에서 매각대금 전액을 지급한다.</p> <p>단, 담보주식의 매각을 통해서도 변제되지 못하는 금액은 면제하여, 법원의 판결 또는 그와 동일한 효력이 있는 결정, 중재판정 등에 의하여 웅진폴리실리콘 주식회사의 현대중공업 주식회사에 대한 선급금반환채무가 전부 또는 일부 존재하지 아니하는 것으로 확정되는 경우에는 서울보증보험이 그 때까지 지급받은 매각대금 중 선급금반환채무로 확정된 금액을 초과하는 금액을 채무자 회사에게 반환한다.</p>

나. 회생채무 등의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생채권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 29.84%를 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 OP채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 공모사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자</p>

구분	내용
	개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
회생채권 전환사채	(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
회생채권 상거래채무	(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.

구분	내용
회생채권 임대보증금	(1) 원금 및 개시전 이자 ① 시인된 건물임대보증금(이하 "중전 임대보증금"이라 함)은 임대차 계약기간이 만료되거나 중도에 적법하게 해지되어 그 반환사유가 발생하고, 임차인이 임대목적물을 인도하는 경우에는 해당 목적물을 제3자에게 임대하여 받는 임대보증금으로 중전 임대보증금을 반환하는 것으로 하였습니다. 만약, 임대목적물이 재임대되지 않거나 제3자로부터 받는 임대보증금이 중전 임대보증금에 미치지 못하는 경우에는 그 미반환 임대보증금은 임대목적물의 인도가 완료되는 날로부터 3개월 이내에 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다. ② 해당 임대목적물을 매각하는 경우에는 매수인으로 하여금 임대보증금을 인수하도록 하되 매수인이 임대보증금을 인수하지 않거나 임차인이 인수에 대해 이의를 제기한 경우에는 중전 임대보증금을 매각대금 정산일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 매각대금으로 중전 임대보증금을 변제하지 못하는 경우에는 임대목적물의 인도 후 3개월 이내에 미변제 임대보증금을 변제하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
회생채권 특수관계자채무	(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자 8,960,699,908원 중 특수관계자 대여채무 3,084,860,009원에 대해서는 100% 출자전환하고, 나머지 특수관계자 상거래채권 5,875,839,899원에 대해서는 50%를 출자전환하며, 나머지 50%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%를, 제2차년도(2014년)에 10.5%를, 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8%를, 제5차년도(2017년)에 0.9%를, 제6차년도(2018년)에 1.1%를, 제7차년도(2019년)에 1.4%를 제8차년도(2020년)에 1.3%를, 9차년도(2021년)에 1.5%를, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.

구분	내용
	(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9%

구분	내용
회생채권 임원퇴직금	제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
회생채권 미확정구상채무	(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 29.84% 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5%, 제 2 차년도(2014 년)에 10.5%, 제 3차년도(2015 년)에 28.3%, 제 4 차년도(2016 년)에 1.8%, 제 5 차년도(2017 년)에 0.9%, 제 6 차년도(2018 년)에 1.1%, 제 7 차년도(2019 년)에 1.4%, 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5%, 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가 제 2 차연도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
회생채권 미확정보증채무	(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5%, 제 2 차년도(2014 년)에 10.5%, 제 3차년도(2015 년)에 28.3%, 제 4 차년도(2016 년)에 1.8%, 제 5 차년도(2017 년)에 0.9%, 제 6 차년도(2018 년)에 1.1%, 제 7 차년도(2019 년)에 1.4%, 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5%, 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가 제 2 차연도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.

구분	내용
조세 및 벌금채무	채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제140조 제2항에 따라 회생계획안 인가결정일로부터 변제기일까지 국세징수법 또는 국세징수의 예에 의한 징수 및 체납처분은 유예하며, 유예기간 동안의 가산금 및 증가산금은 면제합니다. 신고된 채권액 중 본세 및 본 회생 계획안 인가결정 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 1차년도(2013 년) 변제기일 전일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 단, 다툼이 있는 경우 이의신청 또는 소송제기를 통하여 법원의 허가를 얻어 조기에 변제할 수 있습니다.
	(1) 원금 및 개시전 이자 당사가 미래에셋파트너스오호 피이에프 및 사단법인 군인공제회와 각각 체결한 풋옵션 약정에 따라 부담하게되는 채무 중 조사확정채판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 당사가 변제할 의무가 있는 것으로 확정되는 채무(이하 "회생채권 풋옵션약정채무"라 함)는 확정된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)

구분	내용
회생채권 풋옵션약정채무	<p>에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 자금보충채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 당사가 주채무자(극동건설주, SPC 등)의 사업진행에 있어서 자금이 부족하게 되는 경우 자금을 보충하기로 한 약정에 따라 부담하게 되는 채무 중에서 조사확정재판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 당사가 변제할 의무가 있는 것으로 확정된 채무(이하 “ 회생채권 자금보충채무” 라 함)는 주채무자로부터 변제받도록 하고, 주채무자로부터 변제받지 못하는 부분은 그 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
공익채권	회생절차 개시결정일 현재 미지급된 공익채권 및 이후 발생하는 공익채권은 회생절차 종료시까지 영업수익금과 기타 재원으로 수시로 법원의 허가를 얻어 변제하기로 하였습니다.

다. 부인권 행사로 부활될 회생담보권, 회생채권의 처리

신고기간 만료 후 관리인이 부인의 소 또는 부인의 청구를 제기하여 그에 관한 재판이 확정된 후 1개월 내에 상대방이 추완 신고하고 그 상대방이 받은 이행을 반환하거나 그 가액을 상환한 경우, 그 추완 신고가 시인되거나 그에 관한 채권 조사확정재판 등이 확정되면 그 권리의 성질 및 내용에 비추어 가장 유사한 회생채권 또는 회생담보권의 권리변경 및 변제방법을 적용하는 것으로 하였습니다.

(3) 인가받은 회생계획안에 포함된 주주의 권리변경과 신주 발행방법의 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 출자전환에 의한 신주발행

회생계획안 인가결정일 후 2영업일에 회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금보충채무의 출자전환에 의한 신주발행은 액면가 500원의 보통주 1주를 주당 500원에 발행하는 것으로 하였습니다. 단, 출자전환으로 인하여 발생하는 1주 미만의 단주는 관리인이 법원의 허가를 받아 무상 소각하는 것으로 하였습니다.

나. 출자전환주식에 대한 주식병합

회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환이 이루어진 후, 무상소각에 의한 자본감소 이후 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 출자전환주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금보충채무 및 기타 미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 5주를 액면가 500원의 보통주 1주로 병합하는 것으로 하였습니다.

다. 주식병합 및 출자전환 후 주식재병합에 의한 자본의 감소

회생계획안 인가일 후 15영업일에 기존 주식의 병합과 회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션약정채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환 이후 무상소각에 의한 자본감소, 출자전환주식에 대한 주식병합이 이루어진 후, 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금보충채무 및 기타미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 재병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 3주를 액면가 500원의 보통주 1주로 재병합하는 것으로 하였습니다.

34. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석7 참조), 유·무형자산의 손상(주석14 및 주석15) 등입니다. 당사는 COVID-19가 당사의 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

※ 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

- 해당사항 없음(배당에 관한 처리안 및 최근 2사업연도 배당에 관한 사항 없음)

※ 상기 재무제표는 감사전 연결·별도 재무제표로 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었습니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 정기주주총회 1주 전인 2023년 3월 16일에 전자공시시스템(<http://dart.fss.co.kr>)에 공시예정인 당사의 연결·별도감사보고서를 참조하시기 바랍니다. 또한 당해 법인의 주주총회 승인 절차를 거쳐 확정된 재무제표가 아니므로 동 승인 과정에서 변동될 수 있습니다.

□ 이사의 선임

[제2호의안. 이사 선임의 건]

- ① 제2-1호 의안. 사내이사 선임의 건(윤새봄)
- ② 제2-2호 의안. 사내이사 선임의 건(최일동)
- ③ 제2-3호 의안. 사외이사 선임의 건(변희찬)

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
윤새봄	1979.02.06	사내이사 후보	미해당	본인	이사회

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
최일동	1969.06.20	사내이사 후보	미해당	계열회사 임원	이사회
변희찬	1958.12.18	사외이사 후보	미해당	-	사외이사후보추천위원회
총 (3) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
윤새봄	(주)웅진 기획조정실장	'20.06~'23.01 '19.04~'20.06 '16.03~'19.03	(주)놀이의발견 대표이사 (주)웅진 사업운영총괄 (주)웅진씽크빅 대표이사	금전대여 *
최일동	(주)웅진 CSO	'17.06~'23.02 '16.01~'17.05 '12.06~'15.12	(주)웅진씽크빅 교문사업본부장 (주)웅진씽크빅 미래사업본부 (주)웅진씽크빅 교문사업본부	없음
변희찬	변호사	2012 ~ 2015 2010 ~ 2012 2008 ~ 현재 1987 ~ 2008	서울특별시 중구 법률고문 행정안전부 법률고문 법무법인 세종 변호사 서울지방법원, 창원지방법원 등 각 지원 판사 및 부장판사	없음

* 해당 금전거래는 2019년 후보자가 당해법인에 금전을 대여한 거래로 2020년 전액 상환으로 거래는 종결되었습니다.

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
윤새봄	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
최일동	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
변희찬	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

[사외이사 후보자 변희찬]

본 후보자는 주식회사 웅진의 사외이사로 선임되는 경우, 상법상 사외이사의 의무를 숙지 및 준수하고 주주 및 이해관계자의 의견을 반영하여 회사의 지속성장을 위한 의사결정에 보탬이 될 수 있도록 성실히 업무를 수행하도록 하겠습니다.

(1) 전문성

본 후보자는 법조인으로서 가진 법률분야의 전문성과 판사, 변호사로서 쌓은 풍부한 경험을 바탕으로 이사회와 다양성을 제고하고, 적극적인 의사 개진을 통해 사외이사 직무를 수행하고자 합니다. 회사의 방향성을 고민하는 최고 의사결정 주체의 일원으로서 책임감을 가지고 적극 참여하겠습니다.

(2) 독립성

회사의 사외이사 후보 추천위원회의 추천을 받은 본 후보자는 사외이사로서 독립적인 지위에서 주주 및 이해관계자의 대변인으로 최선을 다해 의견을 청취하고 적법하게 경영활동을 수행하겠습니다. 회사의 주요 경영사안에 참여하여 의사결정에 객관적인 관점을 제시하고 지속성장을 위한 조언자로서 기업가치 극대화를 목표로 하겠습니다.

(3) 직무수행 및 의사결정 기준

본 후보자는 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고, 기업 성장을 통한 주주 가치 제고, 동반성장을 위한 이해관계자 가치 제고, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고를 실현하기 위해 의사결정 기준을 두고 직무를 수행해 나가겠습니다.

(4) 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의 의무와 상법상 사외이사의 의무를 숙지하고 있으며, 이를 엄수하겠습니다. 동시에 모든 업무활동을 투명하고 공정하며 합리적으로 수행해 나갈 것이며, 나아가 기업의 성장과 함께 사회적 책임을 다하는 기업문화를 추구할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회와 추천 사유

[사내이사 후보자 윤새봄]

윤새봄 기타비상무이사 후보자는 웅진그룹 주요 계열회사에서 대표이사를 두루 역임하며 회사와 그룹의 경쟁력 강화 및 지속가능한 성장을 이끌어 냈습니다. 검증된 경영능력을 바탕으로 웅진그룹의 신규사업을 추진하고 있으며 IT사업 경쟁력 강화와 플랫폼비즈니스를 성공적으로 이끌어가고 있습니다. 웅진그룹에 대한 폭넓은 이해와 신규사업에 대한 전문성을 갖추고 있어 이사회와 중요한 의사결정뿐 아니라 주주와 회사 모두의 발전에 크게 기여할 것으로 기대되어 이사회에서 추천합니다.

[사내이사 후보자 최일동]

해당 후보자는 웅진씽크빅의 임원으로서 다년간의 경험. 현재 웅진씽크빅에서 교문본부

사업본부장으로 부임하면서 시장의 변화 대응할 수 있는 역량을 발휘 하였으며 이를 바탕으로 향후에도 급변하는 회사의 경영환경에 사내이사로서 훌륭한 역할을 수행할 수 있는 책임자로 판단하였습니다. 후보자가 보여준 경영능력과 실무경험, 전문지식을 활용하여 이사회 구성원으로서 전문적인 의견을 제시하고 지속적인 성장을 견인하는데 큰 역할을 할 것으로 기대되어 이사회에서 추천합니다

[사외이사 후보자 변희찬]

해당 후보자는 20년 이상 판사 및 재판연구관, 사법연수원 교수직을 역임하는 등 오랜 기간 법관 활동을 하였습니다. 법률 분야에 대한 전문성과 뛰어난 안목으로 경영 전반에 대한 적법성 및 적정성 감독을 통해 경영진의 합리적 경영판단과 업무 및 정책의 공정성/전문성 제고에 기여할 것으로 기대하여 사외이사후보자추천위원회에서 추천하였습니다.

확인서

【 확 인 서 】

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023 년 3 월 9 일

보고자: 윤 새 봄



윤새봄 사내이사 후보자 확인서

【 확 인 서 】

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023 년 3 월 9 일

보고자: 최 일 동



최일동 사내이사 후보자 확인서

【 확 인 서 】

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한
규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치
함을 확인합니다.

2023 년 3 월 9 일

보고자: 변 희 찬 (인)



변희찬 사외이사 후보자 확인서

※ 기타 참고사항
- 해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

[제3호의안. 이사 보수한도 승인의 건]

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (2)
보수총액 또는 최고한도액	50.0 억 원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (2)
실제 지급된 보수총액	13.7 억 원
최고한도액	20.0 억 원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음

□ 감사의 보수한도 승인

[제4호의안. 감사 보수한도 승인의 건]

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	3.0 억 원

(전 기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	1.4 억 원
최고한도액	3.0 억 원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음