

차

의결권 대리행사 권유 참고서류	1
<의결권 대리행사 권유 요약>	2
I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항	3
1. 권유자에 관한 사항	3
2. 권유자의 대리인에 관한 사항	3
가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수임인)	3
나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인	3
3. 권유기간 및 피권유자의 범위	3
가. 권유기간	3
나. 피권유자의 범위	4
II. 의결권 대리행사 권유의 취지	5
1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지	5
2. 의결권의 위임에 관한 사항	5
가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)	5
나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법	5
다. 기타 의결권 위임의 방법	6
3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항	6
가. 주주총회 일시 및 장소	6
나. 전자/서면투표 여부	6
다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항	7
III. 주주총회 목적사항별 기재사항	8
□ 재무제표의 승인	8
□ 이사의 선임	203
확인서	205
□ 감사의 선임	209
확인서	209
□ 이사의 보수한도 승인	211
□ 감사의 보수한도 승인	211

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2024 년 3 월 14 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	2024년 03월 14일	라. 주주총회일	2024년 03월 29일
마. 권유 시작일	2024년 03월 19일	바. 권유업무 위탁 여부	미위탁
2. 의결권 대리행사 권유의 취지			
가. 권유취지	원활한 주주총회 진행 및 의결 정족수 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"/> 감사의선임			
<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	2,211,634	2.77	본인	자기주식

※ 상법 제369조 2항에 의거, 당사가 보유한 자기주식 2,211,634주는 의결권이 없습니다.

※ 상기 소유비율은 발행주식총수(79,927,080주) 기준 비율입니다.(기준일: '23.12.31)

- 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
하수완	해당사항 없음	0	직원	직원	-
노종심	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
2024년 03월 14일	2024년 03월 19일	2024년 03월 29일	2024년 03월 29일

나. 피권유자의 범위

2023년 12월 31일 기준일 현재 주식회사 웅진 주주명부에 기재되어 있는 주주 전체
--

II. 의결권 대리행사 권유의 취지

1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

원활한 주주총회 진행 및 의결 정족수 확보

2. 의결권의 위임에 관한 사항

가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)

전자위임장 수여 가능 여부	전자위임장 가능
전자위임장 수여기간	2024년 3월 19일 오전 9시 ~ 2024년 3월 28일 오후 5시
전자위임장 관리기관	한국에탁결제원
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 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 송부합니다.

□ 피권유자가 위임장을 수여하는 방법

- 직접 교부, 우편, 전자우편 등에 의한 수여
- 위임장 접수처
주 소 : 서울특별시 중구 청계천로 24, 케이스퀘어시티 9층
기획조정실 금융팀 (우편번호 04521)
전화번호 : 02-2076-9581
팩스번호 : 02-2076-9910
- 접수 기간 : 2024년 3월 19일 ~ 2024년 3월 29일 제41기 정기주주총회 개시 전

다. 기타 의결권 위임의 방법

해당사항 없음

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. 주주총회 일시 및 장소

일 시	2024년 3월 29일 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	2024년 3월 19일 오전 9시 ~ 2024년 3월 28일 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 기관으로 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 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항

<p>※ 주주총회에 직접 참석하여 의결권을 행사하시는 경우 반드시 본인 신분증을 지참하여 주시기 바랍니다.</p>

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

[제1호의안. 제41기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건]

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

당사는 기업집단 웅진그룹의 지주회사(持株會社, Holding Company)로서 보고서 기준일(2023년 12월 31일) 현재 16개의 계열회사를 두고 있으며 배당수익 및 웅진브랜드상표권 사용수익, 경영자문, 임대사업을 기본으로 영위함과 동시에 독자적인 IT사업을 영위하고 있는 사업지주회사입니다. 지주부문은 다른 회사의 주식을 단순히 소유하는 것 이상으로 주식(의결권)을 보유함으로써 해당 회사에 대하여 실질적인 지배권을 취득하고 경영 효율화를 통해 기업가치를 향상시키는 역할을 하고 있습니다. 웅진그룹이 영위하고 있는 사업으로는 출판 및 교육서비스(웅진씽크빅, 웅진컴퍼스), 국내외 물류 유통(웅진북센, 웅진에버스카이), 오락문화 및 운동 서비스(웅진플레이도시), 골프장 및 체육시설업(렉스필드컨트리클럽), 문화체험 및 놀이 플랫폼 사업(놀이의발견), 화장품 및 건강기능식품 판매(웅진투투럽, 웅진휴캄) 등이 있습니다.

① 매출액 및 비중

(단위: 백만원)

기업명	주요영업활동	제41기		제40기	
		매출액	비중	매출액	비중
(주)웅진	지주회사 및 IT서비스	170,722	14.9%	169,646	14.3%
(주)웅진씽크빅	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	697,897	60.9%	731,150	61.6%
(주)웅진북센	서적 도매 및 보관과 운송	188,400	16.4%	201,880	17.0%
(주)렉스필드컨트리클럽	골프장운영업	22,009	1.9%	20,680	1.7%
(주)웅진컴퍼스	영어학원사업 등	21,201	1.8%	19,121	1.6%
(주)웅진플레이도시	테마파크운영 및 종합유원, 체육시설업	26,727	2.3%	22,757	1.9%
(주)웅진투투럽	화장품류, 건강기능식품 판매	4,872	0.4%	6,582	0.6%
WOONGJIN, INC.	IT서비스 및 컨설팅	11,658	1.0%	13,192	1.1%
(주)웅진에버스카이	무역업	595	0.1%	799	0.1%
(주)놀이의발견	문화체험 및 놀이 플랫폼 사업	2,219	0.2%	1,100	0.1%
단순합계		1,146,300	100.0%	1,186,907	100.0%
연결조정		(127,723)		(137,489)	
총 합계		1,018,577		1,049,418	

② 영업이익 및 비중

(단위: 백만원)

기업명	주요영업활동	제41기		제40기	
		영업이익	비중	영업이익	비중
(주)웅진	지주회사 및 IT서비스	20,326	53.04%	21,909	37.31%
(주)웅진씽크빅	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	10,843	28.29%	30,851	52.53%
(주)웅진북센	서적 도매 및 보관과 운송	627	1.64%	1,896	3.23%
(주)렉스필드컨트리클럽	골프장운영업	5,045	13.16%	4,530	7.71%
웅진컴퍼스	영어학원사업 등	720	1.88%	1,572	2.68%
(주)웅진플레이도시	테마파크운영 및 종합유원, 체육시설업	7,258	18.94%	5,169	8.80%
(주)웅진투투럽	화장품류, 건강기능식품 판매	(367)	(0.96%)	(414)	(0.70%)
WOONGJIN, INC.	IT서비스 및 컨설팅	506	1.32%	271	0.46%
(주)웅진에버스카이	무역업	(586)	(1.53%)	(375)	(0.64%)
(주)놀이의발견	문화체험 및 놀이 플랫폼 사업	(6,049)	(15.78%)	(6,680)	(11.37%)
단순합계		38,323	100.00%	58,729	100.00%
연결조정		(15,963)		(16,402)	
총 합계		22,360		42,327	

③ (주)웅진 IT사업부문 영업상황

웅진의 IT서비스 사업부문은 독자적인 기술력과 기업고객의 디지털 경영을 위해 전문적인 IT시스템 컨설팅을 제공합니다. 고객의 업을 근간으로 구현되는 프로세스 특화 개발부터 안정적인 운영 및 유지보수에 이르기까지 종합 IT 시스템 Process를 수행하고 있으며, IT서비스는 크게 Solution Business, ERP Business, CLOUD Business, 대외 디지털 콜센터로 총 4개의 분야로 구분되며 이외 원부자재 및 제품 공급서비스 대행(MRO), 그룹의 자산관리와 총무지원 서비스 대행업을 영위하고 있습니다. 최근 정보와 전문기술 등 지식 집약적 4차산업이 가속화되며 기업들의 디지털 체제를 갖추기 위한 디지털트랜스 포메이션 수요가 높아져 IT기술력이 더욱 각광받고 있습니다. IT사업부문은 이러한 변화에 발맞춰 웅진만의 독자적인 IT기술력과 노하우로 국내외 우수 기업들의 IT시스템 구축과 디지털화를 선도해 나갈 것입니다.

- 사업부문 매출현황

(단위 : 백만원)

구분	매출유형	제41기		제40기	
		매출액	비중	매출액	비중
지주	관계사 이자수익	1,260	0.74%	1,410	0.83%
	관계사 배당금수익	4,752	2.78%	8,826	5.20%
	브랜드 로열티	6,181	3.63%	5,927	3.49%
	경영자문	4,253	2.49%	3,753	2.21%
	기타	4	0.00%	9	0.01%
	소계	16,451	9.64%	19,925	11.75%
IT 서비스	운영 및 유지보수/SM (System Management)	56,430	33.05%	39,446	23.25%
	컨설팅 및 개발/SI (System Integration)	41,211	24.14%	47,879	28.22%

	기 타	1,402	0.82%	535	0.32%
	소계	99,043	58.01%	87,860	51.79%
Shared 서비스	인쇄제작(SSD)	29,686	17.39%	34,481	20.33%
	자산관리(FM)	7,382	4.32%	10,216	6.02%
	콜센터(CCT)	18,161	10.64%	17,164	10.12%
	소계	55,229	32.35%	61,861	36.46%
합계		170,722	100.00%	169,646	100.00%

상기 기재사항 외 자세한 사항은 추후 공시 예정인 당사의 사업보고서를 참고하여 주시기 바랍니다.

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

해당 사업연도의 당사 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었으며, 감사 전 연결 · 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 정기주주총회 1주 전인 2024년 3월 21일에 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

제41(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제40(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41(당) 기 기말		제 40(전) 기 기말	
자 산					
유동자산			432,073,368,991		481,290,449,369
현금및현금성자산	4,7,30,34	47,969,470,496		38,710,081,842	
기타유동금융자산	7,17,34	6,015,625,907		37,988,490,066	
매출채권및기타채권	5,6,7,33,34	200,693,775,887		212,374,053,061	
계약자산		2,976,196,266		3,702,544,510	
당기법인세자산	28	440,183,657		170,175,110	
기타유동자산	9	107,408,520,372		122,913,039,704	
재고자산	8	66,569,596,406		65,432,065,076	
비유동자산			595,004,663,344		613,127,338,395
기타비유동금융자산	7,32,34	7,387,044,768		9,574,586,308	
장기매출채권및기타채권	5,6,7,32,33,34	25,839,321,108		14,950,649,130	
관계기업투자주식	10,33	4,109,482,909		2,345,126,956	
이연법인세자산	28	38,129,962,294		31,332,186,862	
기타비유동자산	9,21	26,533,240,961		20,504,614,166	
유형자산	11,32	370,499,997,661		370,958,318,426	
투자부동산	13	10,949,057,397		10,084,269,418	

무형자산	14	61,530,467,686		95,522,835,707	
사용권자산	12	50,026,088,560		57,854,751,422	
자 산 총 계			1,027,078,032,335		1,094,417,787,764
부 채					
유동부채			631,966,521,029		728,792,255,569
매입채무및기타채무	7,15,32,33,34	171,942,609,934		175,004,487,706	
단기차입금	7,16,32,34	255,732,590,999		214,902,690,999	
유동성사채	7,18,32,34	34,990,073,454		29,219,918,749	
유동성상환전환우선주부채	7,17,34	-		14,421,062,411	
유동성파생상품부채	7,17	-		9,901,674,881	
유동성장기차입금	7,16,32,34	3,309,219,256		110,128,898,804	
당기법인세부채	28	144,857,311		1,512,126,014	
유동성총당부채	19	3,510,245,282		3,741,281,236	
기타유동부채	20	134,207,114,287		142,947,257,240	
유동성리스부채	7,12,34	28,129,810,506		26,540,753,558	
유동성회생채무	7	-		472,103,971	
비유동부채			203,486,710,133		139,461,058,802
장기매입채무및기타장기채무	7,15,33,34	24,032,230,117		21,548,947,874	
장기차입금	7,16,32,34	121,509,630,980		16,556,729,067	
사채	7,18,32,34	-		29,969,842,618	
확정급여부채	21	7,991,045,272		9,317,498,308	
이연법인세부채	28	8,346,829,304		12,748,615,548	
총당부채	19	1,967,142,665		1,522,421,353	
기타비유동부채	20	13,762,278,700		14,864,743,249	
장기리스부채	7,12,34	25,877,553,095		32,932,260,785	
부 채 총 계			835,453,231,162		868,253,314,371
자 본					
지배기업 소유주지분			65,030,983,985		77,812,838,526
자본금	1,22	42,213,540,000		42,213,540,000	
자본잉여금	22	105,896,579,559		104,384,276,522	
기타포괄손익누계액	7,22	982,060,786		34,198,168	
기타자본구성요소	22,23	7,810,097,371		9,750,828,827	
결손금	22	(91,871,293,731)		(78,570,004,991)	
비지배지분			126,593,817,188		148,351,634,867
자 본 총 계			191,624,801,173		226,164,473,393
부 채 및 자 본 총 계			1,027,078,032,335		1,094,417,787,764

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제41(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제41(당)기	제40(전)기
매출액	24,31,33	1,018,577,151,624	1,049,841,292,075

매출원가	25,33	532,585,405,948	560,501,614,263
매출총이익		485,991,745,676	489,339,677,812
판매비와관리비	25,33	463,631,804,856	447,012,308,758
영업이익		22,359,940,820	42,327,369,054
기타수익	7,26	4,746,398,626	6,767,311,554
기타비용	7,26	40,137,567,352	19,201,903,271
금융수익	7,27	6,360,975,864	4,964,144,282
금융원가	7,27	27,267,646,879	25,975,007,863
법인세비용차감전계속사업순이익(손실)		(33,937,898,921)	8,881,913,756
계속영업법인세비용(수익)	28	(9,183,100,633)	510,749,670
계속영업이익(손실)		(24,754,798,288)	8,371,164,086
중단영업손실		-	(278,413,838)
당기순이익(손실)		(24,754,798,288)	8,092,750,248
당기순손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(10,548,702,331)	8,218,198,648
비지배지분		(14,206,095,957)	(125,448,400)
기타포괄손익		(2,541,559,600)	3,573,671,439
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	21	(3,854,070,164)	3,144,016,037
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액		30,232,690	(6,381,259)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산이익		1,178,360,503	577,799,419
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익(손실)		103,917,371	(141,762,758)
총포괄손익		(27,296,357,888)	11,666,421,687
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(12,353,426,122)	10,395,676,214
비지배지분		(14,942,931,766)	1,270,745,473
주당손익	29		
기본및희석주당이익(손실)		(135)	103
기본및희석주당중단이익(손실)		-	(3)
기본및희석주당계속사업이익(손실)		(135)	107

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제41(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	결손금	지배기업 주주지분	비지배지분	합계
2022.01.01(전기초)	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	-	-	-	-	8,218,198,648	8,218,198,648	(125,448,400)	8,092,750,248

기타포괄손익-공정가치측정			(74,734,841)	-	-	(74,734,841)	(67,027,917)	(141,762,758)
금융자산 평가손실	-	-						
해외사업환산이익	-	-	454,648,509	-	-	454,648,509	123,150,910	577,799,419
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	(2,526,463)	(2,526,463)	(3,854,796)	(6,381,259)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	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)
지분법자본변동	-	(30,301,665)	-	-	-	(30,301,665)	(19,992,034)	(50,293,699)
종속기업주식선택권의 소멸	-	21,196,778	-	-	-	21,196,778	(21,196,778)	-
연결실체내 자본거래 등	-	6,804,274,948	-	-	-	6,804,274,948	(6,833,056,948)	(28,782,000)
2022.12.31(전기말)	42,213,540,000	104,384,276,522	34,198,168	9,750,828,827	(78,570,004,991)	77,812,838,526	148,351,634,867	226,164,473,393
2023.01.01(당기초)	42,213,540,000	104,384,276,522	34,198,168	9,750,828,827	(78,570,004,991)	77,812,838,526	148,351,634,867	226,164,473,393
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	(10,548,702,331)	(10,548,702,331)	(14,206,095,957)	(24,754,798,288)
기타포괄손익-공정가치측정								
금융자산 평가이익	-	-	54,783,416	-	-	54,783,416	49,133,955	103,917,371
해외사업환산이익	-	-	893,079,202	-	-	893,079,202	285,281,301	1,178,360,503
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	14,686,312	14,686,312	15,546,378	30,232,690
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,767,272,721)	(2,767,272,721)	(1,086,797,443)	(3,854,070,164)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	360,280,278	-	360,280,278	(127,177,900)	233,102,378
자기주식의 취득	-	-	-	(2,301,011,734)	-	(2,301,011,734)	-	(2,301,011,734)
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(3,135,452,250)	(3,135,452,250)
지분법자본변동	-	(13,675,219)	-	-	-	(13,675,219)	(9,022,457)	(22,697,676)
교환사채 상환(교환권대가)	-	2,715,026,671	-	-	-	2,715,026,671	(2,715,026,671)	-
연결실체내 자본거래 등	-	(1,189,048,415)	-	-	-	(1,189,048,415)	(828,206,635)	(2,017,255,050)
2023.12.31(당기말)	42,213,540,000	105,896,579,559	982,060,786	7,810,097,371	(91,871,293,731)	65,030,983,985	126,593,817,188	191,624,801,173

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제41(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제41(당)기	제40(전)기
영업활동현금흐름	92,544,572,282	112,388,797,043
계속영업	92,544,572,282	112,385,961,709
계속영업이익(손실)	(24,754,798,288)	8,371,164,086
조정	232,068,491,210	210,788,718,625
운전자본의 변동	(112,622,316,829)	(103,509,753,396)
법인세의 납부	(2,146,803,811)	(3,264,167,606)
중단영업	-	2,835,334
투자활동현금흐름	(15,353,448,110)	(75,512,348,641)
계속영업	(15,353,448,110)	(75,512,348,641)
금융기관예치금의 감소	422,135,311	3,778,717,590
단기금융상품의 감소	90,234,595,348	85,373,159,638
장기금융기관예치금의 감소	2,500,000	7,963,753,496
이자의 수취	2,300,734,047	1,753,192,690
배당금의 수취	104,317,410	201,379,812

당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	42,719,950,743		3,852,880,071	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	967,104,243		-	
단기대여금의 회수	1,760,746,190		6,921,275,328	
장기대여금의 회수	14,162,850		1,156,110,070	
보증금의 회수	2,737,209,580		4,908,518,889	
장기보증금의 회수	173,320,145		5,000,000	
유형자산의 처분	111,916,925		925,544,135	
무형자산의 처분	30,000,000		-	
정부보조금의 수령	726,345,956		1,906,762,600	
금융기관예치금의 증가	-		(10,078,661,078)	
단기대여금의 증가	(1,250,000,000)		(168,408,040)	
장기대여금의 증가	(949,323,600)		(659,418,680)	
보증금의 증가	(2,788,052,906)		(6,815,510,600)	
장기보증금의 증가	(515,152,000)		(561,372,992)	
단기금융상품의 취득	(57,500,381,653)		(81,237,215,942)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(43,245,285,399)		(5,002,964,794)	
기타비유동금융자산 취득	-		(2,000,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-		(1,000,000,180)	
관계기업투자주식의 취득	(4,375,000,000)		(2,660,000,000)	
유형자산의 취득	(16,594,820,508)		(40,108,447,986)	
정부보조금의 사용	-		(1,522,800,000)	
무형자산의 취득	(30,440,470,792)		(42,443,842,668)	
재무활동현금흐름		(68,054,274,623)		(54,751,303,820)
계속영업		(68,054,274,623)		(54,751,303,820)
단기차입금의 증가	139,895,000,000		114,645,000,000	
장기차입금의 증가	5,700,000,000		24,760,865,277	
단기예수보증금의 증가	557,510,000		-	
예수보증금의 증가	3,001,672,000		2,526,825,992	
이자의 지급	(13,523,176,542)		(8,401,722,655)	
단기차입금의 상환	(99,065,100,000)		(106,160,900,000)	
유동성장기차입금의 상환	(6,443,147,959)		(129,618,135)	
유동성사채의 상환	(25,000,000,000)		(30,000,000,000)	
회생채무의 상환	(27,484,044)		(3,631,640,564)	
단기예수보증금의 감소	(2,173,299,449)		(1,812,911,726)	
예수보증금의 감소	(10,000,000)		(1,486,439)	
유동성 리스부채의 상환	(36,292,172,403)		(34,546,801,015)	
장기차입금의 상환	-		(6,000,000,000)	
차입주선수수수료지급	(3,005,650,000)		-	
배당금지급	(3,135,452,250)		(5,822,982,750)	
자기주식의 취득	(2,841,206,976)		(175,931,805)	
상환전환우선주부채의 상환	(23,824,123,000)		-	
비지배지분 추가취득	(1,867,644,000)		-	
현금및현금성자산의 감소		9,136,849,549		(17,874,855,418)
기초 현금및현금성자산		38,710,081,842		56,373,243,117
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,539,896)		-
해외사업환산으로 인한 현금의 변동		125,079,001		211,694,143

기말 현금및현금성자산		47,969,470,496		38,710,081,842
-------------	--	----------------	--	----------------

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제41(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 웅진홀딩스에서주식회사 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 받았습니 다.

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	2,211,634	2.77	1,105,817
기타	54,397,079	68.06	27,198,539
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	결산월	회사개요	당기말(*1)			전기말(*1)		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
(주)웅진씽크빅	대한민국	12월	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	58.78%	-	58.78%	58.78%	-	58.78%
(주)웅진컴퍼스	대한민국	12월	영어학원사업 등	-	80.00%	80.00%	-	80.00%	80.00%
(주)놀이의발견(*2)	대한민국	12월	플랫폼 사업 등	-	95.83%	95.83%	-	58.33%	58.33%
(주)웅진북센	대한민국	12월	서적 도매 및 보관과 운송업	-	73.00%	73.00%	-	73.00%	73.00%
(주)웅진플레이도시	대한민국	12월	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26%	-	80.26%	80.26%	-	80.26%
(주)웅진투투럽	대한민국	12월	화장품 및 건강기능식품 판매	100.00%	-	100.00%	74.33%	-	74.33%
WOONGJIN, INC.(미국법인)	미합중국	12월	IT서비스 및 컨설팅	91.00%	-	91.00%	91.00%	-	91.00%
엠더블유제일차(주)(*3)	대한민국	12월	특수목적기업	-	-	-	-	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	12월	무역업	75.63%	-	75.63%	75.63%	-	75.63%
Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.(*4)	튀르키예	12월	방문판매업	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

(*2) 보통주와 우선주를 모두 합산한 의결권 기준 지분율이며, 소유 지분율은 93.75%입니다.

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

(*4) (주)웅진에버스카이가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(3) 연결대상범위 변동

당기 및 전기 중 연결대상 종속기업에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

(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)	739,376,284	418,313,653	321,062,631	890,054,559	(32,199,315)	(34,628,805)
(주)웅진플레이도시	277,932,933	351,029,164	(73,096,231)	26,726,501	(3,731,564)	(18,038,562)
(주)웅진투투럽	3,547,311	238,869	3,308,442	4,871,670	(432,638)	(443,953)
WOONGJIN, INC.	3,375,810	1,026,294	2,349,516	11,657,697	466,515	489,748
(주)웅진에버스카이(*2)	1,251,671	15,015,422	(13,763,751)	595,083	(2,693,240)	(1,538,113)

(*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)	790,792,230	425,863,102	364,929,128	933,284,596	3,109,290	6,089,560
(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.

(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)	72,793,968	(30,056,030)	(40,189,973)	2,547,965	29,671,239	(4,079)	32,215,125
(주)웅진플레이도시	7,625,169	5,797,286	(11,931,253)	1,491,202	91,097	-	1,582,299
(주)웅진투투럽	686,704	(582,445)	(65,675)	38,584	434,488	1,540	474,612
WOONGJIN, INC.	(116,478)	(17,894)	(176,268)	(310,640)	1,602,352	13,261	1,304,973
(주)웅진에버스카이(*2)	(99,119)	12,759	(42,463)	(128,823)	54,509	111,818	37,504

(*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	기말현금
(주)웅진씽크빅(*2)	94,571,605	(65,181,611)	(44,542,455)	(15,152,461)	44,798,633	25,067	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.

(6) 비지배지분

당기와 전기 중 연결회사의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진 플레이도시	(주)웅진투터럽	WOONGJIN, INC.	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	41.22%	19.74%	0.00%	9.00%	24.38%
유동자산	394,803,380	4,659,983	2,683,928	2,890,654	1,132,932
비유동자산	344,572,904	273,272,950	863,383	485,156	118,739
유동부채	372,678,084	165,414,184	73,559	711,380	15,015,422
비유동부채	45,635,569	185,614,980	165,310	314,914	-
순자산	321,062,631	(73,096,231)	3,308,442	2,349,516	(13,763,751)
비지배지분의 장부금액	153,878,782	(22,527,381)	-	112,792	(3,354,914)
매출	890,054,559	26,726,501	4,871,670	11,657,697	595,083
당기순손익	(32,199,315)	(3,731,564)	(432,638)	466,515	(2,693,240)
기타포괄손익	(2,429,490)	(14,306,998)	(11,315)	23,234	1,155,127
총포괄손익	(34,628,805)	(18,038,562)	(443,953)	489,748	(1,538,113)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(13,496,616)	2,374	(85,535)	30,158	(656,477)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	(14,502,499)	(11,914)	(87,481)	33,877	(374,915)
영업활동현금흐름	72,793,968	7,625,169	686,704	(116,478)	(99,119)
투자활동현금흐름	(30,056,030)	5,797,286	(582,445)	(17,894)	12,759
재무활동현금흐름	(40,189,973)	(11,931,253)	(65,675)	(176,268)	(42,463)
현금및현금성자산의 순증감	2,547,966	1,491,202	38,584	(310,640)	(128,823)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진 플레이도시	(주)웅진투터럽	WOONGJIN, INC.	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	41.22%	19.74%	25.67%	9.00%	24.38%
유동자산	434,029,833	11,550,567	3,599,117	2,929,559	1,572,309
비유동자산	356,762,397	293,359,016	1,050,168	597,911	332,057
유동부채	379,836,993	320,774,308	647,194	1,091,558	14,110,482
비유동부채	46,026,109	39,192,945	249,695	426,533	19,522
순자산	364,929,128	(55,057,670)	3,752,396	2,009,379	(12,225,638)
비지배지분의 장부금액	171,370,913	(22,515,467)	963,227	313,396	(2,979,999)
매출	933,284,596	22,757,174	6,582,009	13,191,848	799,074
당기순손익	3,109,290	(4,922,408)	(499,743)	177,692	(1,936,189)
기타포괄손익	2,980,270	957,473	58,150	115,057	462,742
총포괄손익	6,089,560	(3,964,935)	(441,593)	292,749	(1,473,447)
비지배지분에 배분된 당기순손익	1,299,224	(840,440)	(128,282)	15,996	(471,946)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	2,534,467	(817,567)	11,389	26,353	(359,153)
영업활동현금흐름	94,571,605	5,900,341	(437,971)	1,269,349	(126,907)
투자활동현금흐름	(65,181,611)	(7,266,226)	(91,808)	(24,358)	759
재무활동현금흐름	(44,542,455)	668,573	(74,789)	(168,691)	(62,920)
현금및현금성자산의 순증감	(15,152,462)	(697,312)	(604,567)	1,076,300	(189,068)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결회사"이라 함)의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 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.

연결회사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 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, 잉가매수차익이 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 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 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 연결 재무제표에 포함됩니다.

(4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합

니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

(5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결회사가 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 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(6) 내부거래제거

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

2.4 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 주식 31에서 기술한 대로 지주부문과 교육문화, 미래교육 등 영어교육 부문 및 레저 및 오락 등으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결회사의 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.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 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.

2.7 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 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 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째날에 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 연결회사는 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 연결회사는 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

연결회사는 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, 연결회사는 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 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성

- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이

자를 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 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

2.8 금융자산의 손상

(1) 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결회사는 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, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로증가한

다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 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 연결회사가 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, 연결회사는 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 불가피한 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. 연결회사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회

수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.9 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.10 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 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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	내용연수	상각방법
건물	40~50년	정액법
건축물	30~40년	정액법
기계장치	4~20년	정액법
차량운반구	4~6년	정액법
공구와기구	5~6년	정액법
비품	3~6년	정액법
렌탈자산	3~5년	정액법
기타자산	3~4년	정액법

임차자산	1~4년	정액법
------	------	-----

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

2.11 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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	-
기타무형자산	4~5년	정액법
저작권	1~5년	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.

연결회사의 개발비는 신규 제작하는 학습플랫폼 등의 개발비용입니다. 연결회사의 신규 개발 프로젝트는 기획 및 개발준비, 제작, 테스트, 검증단계로 진행됩니다. 연결회사는 기획 및 개발준비단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있으며, 특정 프로

젝트의 기획 및 개발준비를 완료하고 이에 대한 개발기획안이 최종 확정 및 승인된 후 발생한 지출을 무형자산으로 인식합니다.

2.12 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.

2.13 정부보조금

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

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

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

2.14 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.

2.15 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 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 보고기간말에 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.

2.16 리스

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

- 리스이용자로서의 회사

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

(1) 사용권자산

연결회사는 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다.

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

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

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 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.

연결회사는 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

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

- 리스제공자로서의 회사

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리수수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준

으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스 개설회계원가를 기초 자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2.17 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 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 거래비용은발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

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

(3) 금융부채의 제거

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

연결회사는 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.

2.18 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 포함되는 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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

연결회사는 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.

2.19 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 이행하기위하여 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 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.20 외화

연결회사의 재무제표 작성에 있어서 연결회사의 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 납입자본

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

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

2.22 주식기준보상

연결회사는 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.

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

연결회사는 고객에게 재화 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 재화에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매 시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품률을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품률의 변동에 영향을 받습니다.

(2) 서비스의 제공

연결회사의 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

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

2.24 금융수익과 원가

연결회사의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손 환입)
- 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 인식이후에 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.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 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.

2.26 주당이익

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

2.27 매각예정비유동자산과 중단영업

연결회사는 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.

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결회사는 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) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결회사의 경영자는 향후 세금 전략과 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 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(4) 주식기준보상

연결회사는 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

연결회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서비슷한 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

연결회사는 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.

연결회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 당사의 통제하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결회사는 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 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

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 7 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	10,544	11,579
요구불예금	46,958,909	30,863,586
기타현금성자산	1,000,017	7,834,917
합계	47,969,470	38,710,082

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	1,720,274	-	근질권설정
	-	2,834,917	자사주관련 신탁
금융기관예치금	-	50,000	계약이행보증 질권설정
	-	10,560	지급정지
	-	360,000	질권설정(L/C외화차입)
	-	51,575	회생채무인출제한
장기금융기관예치금	50,000	-	계약이행보증 질권설정
	16,075	18,575	당좌개설보증금
기타채권	-	1,781,413	차입금관련 사용제한
상각후원가측정금융자산(*1)	-	-	근질권설정
합계	1,786,349	5,107,040	

(*1) 2021년 중 P-CBO 관련 후순위채권 450백만원을 취득하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 18 참조).

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	184,893,421	83,391,962	1,109,344	1,680,970	32,949,759	-	304,025,456
차감: 손상차손누계액	(22,880,572)	(79,371,392)	(1,067,192)	-	-	-	(103,319,156)
현재가치할인차금	(12,524)	-	-	-	-	-	(12,524)
유동자산 계	162,000,325	4,020,570	42,152	1,680,970	32,949,759	-	200,693,776
총장부금액	12,611,516	901,790	-	1,240,137	12,102,567	66,075	26,922,085
차감: 손상차손누계액	(112,023)	(901,790)	-	-	-	-	(1,013,813)
현재가치할인차금	(68,951)	-	-	-	-	-	(68,951)
비유동자산 계	12,430,542	-	-	1,240,137	12,102,567	66,075	25,839,321

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	기타채권	합계
총장부금액	197,006,773	80,472,195	1,570,477	1,217,878	31,076,770	472,135	1,781,413	313,597,641
차감: 손상차손누계액	(21,601,287)	(78,554,979)	(1,067,192)	-	-	-	-	(101,223,458)
현재가치할인차금	(130)	-	-	-	-	-	-	(130)
유동자산 계	175,405,356	1,917,216	503,285	1,217,878	31,076,770	472,135	1,781,413	212,374,053
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) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	21,623,287	17,812,670
손상차손 인식	2,818,845	6,321,012
제각	(1,716,527)	(2,688,811)
기타	266,990	178,416
기말금액	22,992,595	21,623,287

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	80,523,960	74,886,501
손상차손 인식	814,406	2,645,890
제각	(2,992)	(34,111)
기타	5,000	3,025,680
기말금액	81,340,374	80,523,960

매출채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

연결회사는 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	0.71%	6.39%	27.65%	84.68%	
총 장부금액	141,683,807	25,838,983	8,856,410	21,125,737	197,504,937
손상차손누계액	1,002,479	1,652,229	2,448,631	17,889,256	22,992,595
전기말					
기대 손실률	0.76%	7.46%	31.12%	82.86%	
총 장부금액	143,097,134	25,389,588	9,671,394	18,870,657	197,028,773
손상차손누계액	1,083,525	1,893,926	3,009,265	15,636,571	21,623,287

(4) 연결회사의 매출채권및기타채권의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

(단위:천원)						
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	리스부채
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	47,969,470	-	-	-
매출채권및기타채권(*1)	-	-	200,693,776	-	-	-
기타금융자산	1,548,805	-	4,466,821	-	-	-
소 계	1,548,805	-	253,130,067	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*1)	-	-	25,839,321	-	-	-
기타금융자산	3,880,291	1,506,754	2,000,000	-	-	-
소 계	3,880,291	1,506,754	27,839,321	-	-	-
합 계	5,429,096	1,506,754	280,969,388	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	-	171,942,610	-
단기차입금	-	-	-	-	255,732,591	-
사채	-	-	-	-	34,990,073	-
리스부채	-	-	-	-	-	28,129,811
유동성장기차입금	-	-	-	-	3,309,219	-
소 계	-	-	-	-	465,974,493	28,129,811
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	-	24,032,230	-
장기차입금	-	-	-	-	121,509,631	-
리스부채	-	-	-	-	-	25,877,553
소 계	-	-	-	-	145,541,861	25,877,553
합 계	-	-	-	-	611,516,354	54,007,364

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	리스부채
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	38,710,082	-	-	-
매출채권및기타채권(*1)	-	-	212,374,053	-	-	-
기타금융자산	900,625	-	37,087,865	-	-	-
소 계	900,625	-	288,172,000	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*1)	-	-	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	305,122,649	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	-	175,004,488	-
단기차입금	-	-	-	-	214,902,691	-
유동성장기차입금	-	-	-	-	110,128,899	-
사채	-	-	-	-	29,219,919	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	14,421,062	-
리스부채	-	-	-	-	-	26,540,754
기타금융부채	-	-	-	9,901,675	-	-
유동성회생채무	-	-	-	-	472,104	-
소 계	-	-	-	9,901,675	544,149,163	26,540,754
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	-	21,548,948	-
장기차입금	-	-	-	-	16,556,729	-
사채	-	-	-	-	29,969,843	-
리스부채	-	-	-	-	-	32,932,261
소 계	-	-	-	-	68,075,520	32,932,261
합 계	-	-	-	9,901,675	612,224,683	59,473,015

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당기	전기
금융자산	상각후원가측정 금융자산	이자수익	1,874,504	1,930,791
		매출채권손상차손	(2,818,845)	(6,321,012)
		기타채권손상차손/환입	(814,406)	(2,645,890)
		기타채권처분손실	-	(96,871)
		외환차손익	(150,841)	561,740
		외화환산손익	62,506	300,673
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	이자수익	61,025	58,438
		기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*1)	134,312	(181,747)
		기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	(32,896)	-
	당기손익-공정가치측정 금융자산	이자수익	51,735	133,067
		배당금수익	104,317	201,380
		당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,303,092)	(579,008)
		당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	107,835	(31,835)
		파생상품평가손익	(3,751)	(534,426)
		파생상품거래손익	(7,167)	-
금융부채	상각후원가측정 금융부채	이자비용(*2)	(20,624,192)	(18,069,046)
		중도상환손익	-	(7,886)
		상환전환우선주부채상환이익	3,433,712	-
		외환차손익	61,323	(1,310,054)
		외화환산손익	(1,619,899)	(381,176)
		현재가치할인상각비	-	(191,567)
	당기손익-공정가치측정 금융부채	파생상품평가손익	(1,273,209)	(975,350)
	리스부채	이자비용(*2)	(3,295,493)	(2,848,550)
합계			(26,052,522)	(30,988,329)

(*1) 법인세 효과 반영 전 금액입니다.

(*2) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가는 제외되어 있는 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품	2,969,131	2,906,008
수익증권	2,459,965	1,824,718

상환전환우선주(*1)	-	1,368,293
파생상품자산	-	3,751
합계	5,429,096	6,102,770
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품	566,371	566,371
채무상품	940,383	1,806,071
합계	1,506,754	2,372,442

(*1) 관계기업인 ㈜구루미가 발행한 상환전환우선주로서, 관련 약정사항은 주석 33에 기재하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타금융자산

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	4,466,821	37,087,865
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,548,805	896,874
파생상품자산	-	3,751
유동자산 계	6,015,626	37,988,490
장기금융상품	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,880,291	5,202,144
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,506,754	2,372,442
비유동자산 계	7,387,045	9,574,586

② 기타금융부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	-	9,901,675
유동부채 계	-	9,901,675

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
유동항목				
현금및현금성자산	47,969,470	(*1)	38,710,082	(*1)
매출채권및기타채권	200,693,776	(*1)	212,374,053	(*1)
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,548,805	1,548,805	896,874	896,874

파생상품자산	-	-	3,751	3,751
기타금융자산	4,466,821	(*1)	37,087,865	(*1)
소계	254,678,782		289,072,625	
비유동항목				
매출채권및기타채권	25,839,321	(*1)	14,950,649	(*1)
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,880,291	3,880,291	5,202,144	5,202,144
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,506,754	1,506,754	2,372,442	2,372,442
기타금융자산	2,000,000	(*1)	2,000,000	(*1)
소계	33,226,366		24,525,235	
금융자산 계	287,905,238		313,597,860	
금융부채				
유동항목				
매입채무및기타채무	171,942,610	(*1)	175,004,488	(*1)
단기차입금	255,732,591	(*1)	214,902,691	(*1)
유동성장기차입금	3,309,219	(*1)	110,128,899	(*1)
유동성사채	34,990,073	(*1)	29,219,919	(*1)
상환전환우선주부채	-	-	14,421,062	(*1)
리스부채(*)	28,129,811	(*1)	26,540,754	(*1)
파생상품부채	-	-	9,901,675	9,901,675
유동성회생채무	-	-	472,104	(*1)
소계	494,104,304		580,591,592	
비유동항목				
매입채무및기타채무	24,032,230	(*1)	21,548,948	(*1)
장기차입금	121,509,631	(*1)	16,556,729	(*1)
사채	-	(*1)	29,969,843	(*1)
리스부채	25,877,553	(*2)	32,932,261	(*2)
소계	171,419,414		101,007,781	
금융부채 계	665,523,718		681,599,373	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(6) 공정가치 서열체계

연결회사는 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)(*2)	101,841	1,580,479	3,746,777	5,429,097
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	940,383	566,371	1,506,754
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	-	-
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	82,854	907,964	5,108,200	6,099,018
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	1,806,071	566,371	2,372,442
- 파생상품자산	-	-	3,751	3,751
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	9,901,675	9,901,675

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

(*2) 수준 2로 분류된 일부 항목의 경우 K-OTC의 보고기간말 종가 금액을 공정가치로 측정하여 사용하고 있습니다.

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

(8) 당기말 현재 공정가치를 공시하는 금융자산과 금융부채 중 수준 2로 분류된 항목의 평가 기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분		가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권 등	순자산가치법	순자산가치
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	회사채	현금흐름할인법	할인율

(9) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채
기초금액	5,111,951	566,371	9,901,675	1,215,986	566,371	8,926,325
취득금액	-	-	-	5,002,965	-	-
처분금액	-	-	-	-	-	-
당기손익으로 인식된 손익	(1,365,174)	-	1,273,209	(1,157,212)	-	975,350
기타포괄손익으로 인식된 손 익	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	(11,174,884)	50,212	-	-
기말금액	3,746,777	566,371	-	5,111,951	566,371	9,901,675

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	50,472,012	(2,580,915)	47,891,097	46,511,419	(3,124,765)	43,386,654
제품	18,897,764	(2,734,180)	16,163,584	21,228,248	(3,099,106)	18,129,142
재공품	3,161,166	(744,237)	2,416,929	4,328,546	(746,290)	3,582,256
원재료	36,212	-	36,212	35,331	-	35,331
미착재고자산	43,701	-	43,701	269,425	-	269,425
기타재고자산	18,073	-	18,073	29,259	-	29,259
합 계	72,628,928	(6,059,332)	66,569,596	72,402,228	(6,970,161)	65,432,067

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
—재고자산평가손실충당금 증감	(910,829)	(774,582)

(3) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 140,172,342천원, 전기 221,865,700천원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	6,042,440	8,636,934
선급비용	96,773,740	109,573,835
선급부가가치세	73,363	724,968
기타유동자산	940	1,500
반환재고회수권	4,518,037	3,975,803
유동자산 계	107,408,520	122,913,040
장기선급금	1,712,060	-
장기선급비용	24,320,861	13,889,843
확정급여자산	285,820	6,400,271
기타비유동자산	214,500	214,500
비유동자산 계	26,533,241	20,504,614

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
관 계 기업 투자:						
(주)렉스필드컨트리클럽	대한민국	골프장운영업	43.24	-	-	-
(주)배컴(*1)(*2)	대한민국	플랫폼사업	60.23	8,535,005	3,668,747	1,511,742
(주)웅진휴캄(*3)	대한민국	화장품 판매	27.78	1,000,000	440,736	833,384
합 계				9,535,005	4,109,483	2,345,126

(*1) 전기 중 (주)배컴은 신주(주식수:332,000주,주당 10,000원)를 발행하였고 합작법인 주주간계약서를 통하여 연결회사와 (주)유비온이 각각 166,000주를 인수하였습니다. (주)배컴의 유상증자 결과 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다. 한편, 연결회사와 네이버클라우드 주식회사의 양자간 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) 연결회사의 콜옵션 연결회사는 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 연결회사에 청구할 수 있음

(*2) 당기 중 (주)배컴은 신주(주식수:500,000주,주당 10,000원)를 발행하였고 합작법인 주주관계약서를 통하여 연결회사가 437,500주, (주)유비온이 62,500주를 인수하였습니다. (주)배컴의 유상증자 결과 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 관계기업으로 동일하게 분류하였습니다.

(*3) 전기 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	당기말
(주)배컴	1,511,742	4,375,000	(2,234,407)	39,110	(22,698)	3,668,747
(주)웅진휴캄	833,384	-	(383,772)	(8,877)	-	440,736
합계	2,345,126	4,375,000	(2,618,179)	30,233	(22,698)	4,109,483

② 전기

(단위:천원)						
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법이익잉여금	기타	전기말
관계기업투자:						
(주)배컴	-	1,660,000	(1,710,314)	(9,698)	1,571,754	1,511,742
(주)웅진휴캄	-	1,000,000	(169,932)	3,316	-	833,384
합계	-	2,660,000	(1,880,246)	(6,382)	1,571,754	2,345,126
공동기업투자:						
(주)배컴	2,236,425	-	(614,377)	(50,294)	(1,571,754)	-
합계	2,236,425	-	(614,377)	(50,294)	(1,571,754)	-

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)렉스필드컨트리클럽	194,400,684	220,657,966	(26,257,282)	22,009,461	4,055,899	3,967,660
(주)웅진휴캄	2,072,578	2,233,861	(161,283)	2,783,097	(1,381,578)	(1,413,536)
(주)배컴	4,627,713	816,803	3,810,910	27,007	(4,239,819)	(4,174,885)

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)렉스필드컨트리클럽	191,623,342	221,848,284	(30,224,942)	20,679,874	6,960,627	6,979,269
(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)

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	미반영 이익	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
(주)렉스필드컨트리클럽	1,715,657	(3,390,165)	3,017,908	(5,105,822)

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	225,311,141	-	(18,547,212)	206,763,929
건물	195,194,250	(58,321,632)	(12,022,157)	124,850,461
건축물	5,220,412	(1,307,672)	-	3,912,740
기계장치	11,665,206	(6,843,650)	-	4,821,556
차량운반구	34,133	(33,423)	-	710
비품	78,711,275	(57,526,323)	(745,655)	20,439,297
건설중인자산	484,207	-	-	484,207
임차자산	13,767,501	(5,018,602)	-	8,748,899
기타유형자산	2,237,140	(1,971,086)	-	266,054
렌탈자산	1,351,415	(1,139,270)	-	212,145
합계	533,976,680	(132,161,658)	(31,315,024)	370,499,998

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	226,252,240	-	(18,547,212)	207,705,028
건물	194,664,576	(54,333,779)	(12,022,157)	128,308,640
건축물	4,966,946	(1,177,161)	-	3,789,785
기계장치	8,579,104	(7,489,792)	-	1,089,312
차량운반구	67,319	(60,169)	-	7,150
비품	110,564,554	(89,938,971)	(745,655)	19,879,928
건설중인자산	2,504,502	-	-	2,504,502
임차자산	8,606,889	(1,510,730)	-	7,096,159
기타유형자산	2,233,784	(2,032,826)	-	200,958
렌탈자산	5,245,769	(4,868,913)	-	376,856
합계	563,685,683	(161,412,341)	(31,315,024)	370,958,318

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말금액
토지(*1)	207,705,028	-	-	-	(941,099)	206,763,929
건물(*1)	128,308,640	495,569	-	(3,982,084)	28,336	124,850,461
구축물	3,789,785	253,466	-	(130,511)	-	3,912,740
기계장치	1,089,312	114,608	(109,275)	(365,571)	4,092,482	4,821,556
차량운반구	7,150	-	-	(6,440)	-	710
비품(*2)	19,879,928	5,663,528	(225,979)	(7,498,881)	2,620,701	20,439,297
건설중인자산	2,504,502	7,996,754	-	-	(10,017,049)	484,207
기타유형자산	200,958	242,700	-	(158,783)	(18,821)	266,054
렌탈자산(*2)	376,856	-	(9,571)	(257,744)	102,604	212,145
임차자산	7,096,159	13,090	(7,806)	(3,514,738)	5,162,194	8,748,899
합계	370,958,318	14,779,715	(352,631)	(15,914,752)	1,029,348	370,499,998

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

(*2) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 1,970,820천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액 (*1)(*2)	기말금액
토지(*1)	211,627,020	-	-	-	(3,921,992)	207,705,028
건물(*1)	112,116,002	20,204,483	-	(3,470,390)	(541,455)	128,308,640
구축물	1,475,006	2,379,466	-	(64,687)	-	3,789,785
기계장치	1,396,535	71,534	-	(378,232)	(525)	1,089,312
차량운반구	15,171	-	-	(8,021)	-	7,150
비품(*2)	17,102,810	7,057,987	(212,488)	(7,367,528)	3,299,147	19,879,928
건설중인자산	487,727	12,717,415	-	-	(10,700,640)	2,504,502
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)	8,465,970	7,096,159
합계	345,095,001	42,595,904	(222,253)	(13,361,755)	(3,148,579)	370,958,318

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

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

(3) 차입원가 자본화

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본화이자율	-	3.49%
자본화된 차입원가		
유형자산	-	326,941

12. 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	56,831,897	30,350,488	(38,478,200)	(203,868)	48,500,317
차량운반구	652,548	1,114,416	(427,331)	(226,655)	1,112,978
IT장비	332,307	-	(306,744)	-	25,563
기타	37,999	644,247	(295,015)	-	387,231
합계	57,854,751	32,109,151	(39,507,290)	(430,523)	50,026,089

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각비	기타증감	기말금액
건물	47,098,877	49,493,284	(39,656,395)	(103,869)	56,831,897
차량운반구	566,746	517,887	(372,147)	(59,938)	652,548
IT장비	645,003	-	(312,696)	-	332,307
기타	259,009	4,993	(226,003)	-	37,999
합계	48,569,635	50,016,164	(40,567,241)	(163,807)	57,854,751

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	59,473,015	50,015,612
취득(신규&갱신계약)	31,602,736	44,113,257
이자비용	3,295,493	2,848,550
지급	(39,587,665)	(37,395,350)
기타증감	(776,215)	(109,054)
기말금액	54,007,364	59,473,015

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스	260,033	363,963
소액자산리스	770,451	831,954

(4) 당기말과 전기말 리스부채의 할인전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
3개월 이하	8,974,033	8,894,553
3개월 초과 1년 이하	19,944,770	18,334,162
1년 초과 5년 이하	28,821,292	37,373,512
합 계	57,740,095	64,602,227

(5) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 40,618,149천원 및 38,591,267천원입니다.

(6) 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 리스제공자로서 운용리스에서 발생한 수익은 321,346천원 및 517,084천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 중 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,134,604	-	10,134,604
건물	1,967,157	(1,152,703)	814,454
합 계	12,101,761	(1,152,703)	10,949,058

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	9,193,505	-	9,193,505
건물	2,001,263	(1,110,499)	890,764
합 계	11,194,768	(1,110,499)	10,084,269

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	기타증감액(*1)	기말금액
토지	9,193,505	-	941,099	10,134,604
건물	890,764	(47,974)	(28,336)	814,454
합 계	10,084,269	(47,974)	912,763	10,949,058

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	기타증감액(*1)	기말금액
토지	5,271,513	-	3,921,992	9,193,505
건물	391,603	(42,294)	541,455	890,764
합 계	5,663,116	(42,294)	4,463,447	10,084,269

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기

토지	10,332,908
건물	892,484
합 계	11,225,392

공시지가와 최근 감정평가 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	178,582	179,182
운영비용	125,054	106,088

14. 무형자산 및 영업권

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	1,605,801	-	(1,217,288)	-	388,513
산업재산권	2,124,087	(1,739,056)	(26,771)	-	358,260
개발비	164,480,180	(110,314,965)	(28,724,618)	(189,546)	25,251,051
소프트웨어	53,537,504	(20,441,055)	(16,523,672)	-	16,572,777
시설이용권	9,052,618	-	(1,845,074)	-	7,207,544
기타무형자산	4,356,756	(3,071,571)	(283,169)	-	1,002,016
개발중인무형자산	8,662,728	-	(4,103,865)	(1,073,177)	3,485,686
저작권	15,727,227	(8,462,606)	-	-	7,264,621
합계	259,546,901	(144,029,253)	(52,724,457)	(1,262,723)	61,530,468

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	1,865,801	-	(1,217,288)	-	648,513
산업재산권	1,944,928	(1,601,987)	(26,771)	-	316,170
개발비	312,895,535	(249,470,125)	(21,279,145)	(246,502)	41,899,763
소프트웨어	67,605,186	(34,807,513)	(3,596,940)	-	29,200,733
시설이용권	9,154,521	-	(1,893,200)	-	7,261,321
기타무형자산	4,362,624	(2,275,538)	(283,169)	-	1,803,917
개발중인무형자산	7,493,398	-	-	(346,831)	7,146,567
저작권	10,560,834	(3,314,982)	-	-	7,245,852
합계	415,882,827	(291,470,145)	(28,296,513)	(593,333)	95,522,836

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	손상차손	기타증감액	기말금액
영업권	648,513	-	-	(260,000)	-	388,513
산업재산권	316,170	57,615	(137,070)	-	121,545	358,260
개발비	41,899,763	44,284	(15,770,962)	(16,901,241)	15,979,207	25,251,051
소프트웨어	29,200,733	576,814	(6,916,314)	(15,384,727)	9,096,271	16,572,777
시설이용권(*)	7,261,321	-	-	45,463	(99,240)	7,207,544
기타무형자산	1,803,917	-	(800,396)	-	(1,505)	1,002,016
개발중인무형자산	7,146,567	23,780,036	-	(1,889,388)	(25,551,529)	3,485,686
저작권	7,245,852	5,166,393	(5,147,624)	-	-	7,264,621
합계	95,522,836	29,625,142	(28,772,366)	(34,389,893)	(455,251)	61,530,468

(*) 당기 중 시설이용권 손상차손 45,462천원이 환입되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	손상차손	기타증감액(*)	기말금액
영업권	648,513	-	-	-	-	648,513
산업재산권	339,396	13,848	(121,981)	-	84,907	316,170
개발비	58,925,784	266,561	(19,772,137)	(8,736,692)	11,216,247	41,899,763
소프트웨어	1,453,118	979,308	(972,553)	(649,696)	28,390,556	29,200,733
시설이용권	7,234,078	27,243	-	-	-	7,261,321
기타무형자산	2,609,761	-	(811,987)	-	6,143	1,803,917
개발중인무형자산	11,594,236	37,465,897	-	(2,218,906)	(39,694,660)	7,146,567
저작권(*)	-	3,588,689	(3,314,983)	-	6,972,146	7,245,852
합계	82,804,886	42,341,546	(24,993,641)	(11,605,294)	6,975,339	95,522,836

(*) 전기 저작권의 기타증감액은 선급비용에서 대체된 금액입니다.

(3) 차입원가 자본화

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본화이자율	4.65%	4.04%
자본화된 차입원가		
무형자산	146,292	419,411

(4) 당기와 전기 중 영업권의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업권과 손상평가 결과

연결회사의 영업권은 사업부문의 현금창출단위에 배분되었으며, 당기말과 전기말 현재 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
영업권 배부대상 현금창출단위	기초	손상차손	기말	기초	손상차손	기말
(주)웅진투투럽	648,513	(260,000)	388,513	648,513	-	648,513

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.

(5) 연결회사는 정부보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식하고 있습니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 비용을 차감하는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 내부창출무형자산

연결회사는 당기 및 전기 중 사업성이 낮은 것으로 판단되는 내부창출무형자산 34,175,356천원(전기 11,605,294천원)을 손상처리하였으며, 손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

1) 당기와 전기의 내부창출무형자산 손상금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구분	개별자산	손상차손 금액
학습관리서비스	AI 스피킹 등	3,850,505
독서관리서비스	데일리 인문학 등	4,562,112
기타사업부문	스마트올 쿠키 등	9,077,115
소프트웨어	B2C AI 연산앱 등	16,685,624
합계		34,175,356

② 전기

(단위: 천원)		
분류	개별 자산	손상 차손 금액
학습관리서비스	스마트바로쓰기 등	2,189,825
도서관리서비스	베베북클럽 등	3,642,653
기타사업부문	22년 유아/융합 투데이 등	5,109,249
소프트웨어	슈퍼팟 잉글리시 IT	663,567
합계		11,605,294

2) 회수가능액의 추정

내부창출무형자산 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 추정하고 있습니다.

회수가능액 추정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 회수가능액 추정을 위한 할인율은 회사의 가중평균자본비용에 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 할인률인 9.2%로 추정하였습니다.

3) 주요 내부창출무형자산의 자산내역

당기말 현재 개발중인무형자산 3,485,686천원(전기말: 7,146,567천원)은 AR English 등으로 구성되어 있으며, 개발비 25,251,051천원(전기말: 41,899,763천원)는 슈퍼팟 잉글리시, 스마트올 플랫폼 등으로 구성되어 있습니다. 소프트웨어 16,572,777천원(전기말 29,200,733천원)은 학습관리시스템, 영업관리시스템 등으로 구성되어 있습니다.

4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	2,516,516	2,685,874

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	59,447,995	58,232,668
미지급금	22,509,834	27,307,138
미지급비용	76,574,895	73,502,084
예수보증금	13,409,886	15,962,598
유동부채 계	171,942,610	175,004,488
미지급금	2,020,386	2,846,365
미지급비용	3,000,000	2,953,389
예수보증금	19,011,844	15,749,194
비유동부채 계	24,032,230	21,548,948

16. 장·단기차입금

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
KB국민은행 외	일반대출	4.58 ~ 5.92	157,814,000	116,984,100
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
합계			255,732,591	214,902,691

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
모아저축은행 등	일반차입금	0.00 ~ 6.50	105,000,000	108,515,246
KDB산업은행	시설자금대출	5.02~5.13	19,000,000	13,300,000
KB 국민은행	운영자금	MOR(6M)+2.14	3,248,074	4,870,382
소계			127,248,074	126,685,628
차감: 장기차입금현재가치할인차금			(2,429,224)	-
차감: 유동성장기차입금			(3,309,219)	(110,128,899)
차감계			121,509,631	16,556,729

17. 상환전환우선주부채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말(*1)	전기말
<상환전환우선주부채>		
액면가액	-	20,000,000
가산 : 상환할증금	-	10,072,605
차감 : 할인발행차금	-	(65,896)
차감 : 전환권조정	-	(15,585,647)
합계	-	14,421,062
<파생상품자산>		
Call Option	-	3,751
<파생상품부채>		
복합파생상품	-	1,986,657
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	-	7,915,018
합계	-	9,901,675

(*1) 당기 중 연결회사가 종속회사인 (주)놀이의발견이 발행한 상환전환우선주식을 취득하여 연결회사 내 상환전환우선주부채 잔액은 없으며, 상환전환우선주식의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행회사	㈜놀이의발견
발행회사와 당사의 관계	종속기업
종류	상환전환우선주
취득금액	14,097,786천원 (400,000주, 주당 평가금액: 35,244원)
발행일	2020년 9월 18일
취득일	2023년 9월 18일
만기일	2027년 9월 17일(7년)
의결권에 관한 사항	1주당 1개 의결권으로 보통주와 동일
존속기간	대상주식 발행일 후 7년이 경과한 때
배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주로 1주당 발행가액(50,000원)을 기준으로 최소 연 3%에 해당하는 금액을 누적적으로 보통주에 우선하여 배당받게 되고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당함.
상환권	발행 후 5년이 경과한 날부터 2년의 범위 내에서 청구 가능(상환보장수익률 연복리 6.0%)
전환권	발행 후 익일부터 7년의 범위내에서 상환을 청구하기 전까지 언제든지, 우선주 1주당 보통주 1주로 전환 가능 인수자에게 불리하지 않도록 전환비율 조정 가능

(2) 연결회사가 종속회사인 (주)놀이의발견이 발행한 상환전환우선주식(이하 "우선주")의 인수자(우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사)와 체결한 주주간 합의서의 주요 내용 및 합의에 따른 관련 파생상품자산 및 파생상품부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	내용	기간	당기말 평가금액(*1)	전기말 평가금액	계정과목
대상주식	(주)놀이의발견 우선주 400,000주				
Call Option	우선주의 30% 한도내에서 연결회사가 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 익일로부터 5년의 범위 내	-	1,986,657	파생상품부채
투자자의 주식매수 청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결회사가 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 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	- 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 날로부터 2년 동안 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간")	-	7,915,018	파생상품부채

(*1) 당기 중 연결회사가 종속회사인 (주)놀이의발견이 발행한 상환전환우선주식(이하 "우선주")의 인수자(우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사)와 체결한 주주간 합의서에 따라 인수자(우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사)는 주식매수청구권을 행사하였고, 연결회사는 동상환전환우선주식을 취득함으로써 주주간 합의서와 관련된 파생상품자산 및 파생상품부채는 정산되어 보고기간말 현재 잔액은 없습니다.

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	취득시
복합파생상품	-	1,986,657	8,962,800
투자자옵션	-	7,915,018	1,741,838
합 계	-	9,901,675	10,704,638

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감 전 계속사업손익	(33,937,899)	8,881,914
평가손실	(1,273,209)	(975,350)
평가손익 제외 법인세비용 차감 전 계속사업손익	(35,211,108)	7,906,564

18. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 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	5,000,000	30,000,000
소계			35,000,000	60,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(9,927)	(40,821)
차감 : 교환권조정			-	(769,418)
차감 : 유동성사채			(34,990,073)	(29,219,918)
합계			-	29,969,843

(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	(25,000,000)	5,000,000
합계	60,000,000	(25,000,000)	35,000,000

동 사채는 전기 중 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유

(*1) 동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 2021년 중 후순위채 450백만 원을 취득하였으며 현재 전액 손상처리되었습니다.(주석 5 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.

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

(*1) 한편, 2023년 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인해 교환사채 총 300억원 중 250억원을 조기상환하였습니다.

19. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 충당부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
마일리지충당부채	-	-	51,888	-
복구충당부채	3,510,245	1,967,143	3,689,393	1,522,421
합계	3,510,245	1,967,143	3,741,281	1,522,421

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	당기말금액
마일리지총당부채	51,888	52,108	(103,996)	-
복구총당부채	5,211,814	506,415	(240,841)	5,477,388
합계	5,263,702	558,523	(344,837)	5,477,388

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	전기말금액
마일리지총당부채	44,743	59,946	(52,801)	51,888
복구총당부채	358,676	4,882,039	(28,901)	5,211,814
기타총당부채(*1)	1,362,810	-	(1,362,810)	-
합계	1,766,229	4,941,985	(1,444,512)	5,263,702

(*1) 넷마블(주)와 연결회사 간에 체결한 코웨이(주)의 주식매매계약에 따라, 코웨이(주)의 설치기사가 코웨이(주)에 제기한 퇴직금 소송의 확정판결로 전기 중 연결회사는 넷마블(주)에 특별면책금 200,000천원을 지급하기로 최종 합의하였습니다. 전기 중 동 금액지급 후 장기금융기관예치금에 설정된 질권을 해지하였습니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	99,305,832	112,754,011
부가세예수금	2,654,300	2,208,611
예수금	4,194,763	3,122,468
선수수익	8,197,037	8,056,713
환불부채	5,929,425	5,631,229
책임이행적립금	9,439,235	7,111,742
단기계약부채	4,486,522	4,062,483
유동부채 계	134,207,114	142,947,257
기타장기종업원급여부채	103,153	56,626
장기선수수익	1,986,503	1,642,566
장기계약부채	11,672,623	13,165,551
비유동부채 계	13,762,279	14,864,743

21. 종업원급여

연결회사는 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 연결회사의 확정급여부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	74,625,462	66,725,754
사외적립자산의 공정가치	(66,920,236)	(63,808,526)
합 계	7,705,226	2,917,228
확정급여부채	7,991,045	9,317,499
확정급여자산	(285,819)	(6,400,271)

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기초	66,725,754	(63,808,526)	2,917,228
퇴직급여:			
당기근무원가	10,465,513	-	10,465,513
이자비용(이자수익)	2,971,081	(2,801,132)	169,949
소 계	13,436,594	(2,801,132)	10,635,462
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	(50,157)	(50,157)
재무적 가정의 변동	2,301,146	-	2,301,146
인구통계적 가정의 변동	(125,278)	-	(125,278)
경험조정	2,650,261	-	2,650,261
소 계	4,826,129	(50,157)	4,775,972
관계사전입액	402,379	(56,904)	345,475
지급액	(10,765,394)	6,710,733	(4,054,661)
불입액	-	(6,914,250)	(6,914,250)
기말	74,625,462	(66,920,236)	7,705,226

② 전기

(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
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

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각 2,851,289천원 및 1,196,663천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익상품등에 투자되어 있습니다.

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.81~4.86	3.81~4.84
할인율	4.26~5.08	5.26~5.88

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

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

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(1%p 변동)	(2,757,044)	3,001,718
미래 급여인상률(1%p 변동)	3,052,438	(2,851,923)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.0년(전기 3.6년)이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	16,099,891	18,578,694	39,578,173	102,171,735	176,428,493
전기말 확정급여채무	18,411,992	16,246,619	36,714,756	91,018,456	162,391,823

(7) 연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 4,820,000천원으로 추정하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	103,153	56,626

(9) 연결회사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여

당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 874,808천원 및 959,983천원입니다.

22. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	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)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,537,400	33,537,400
감자차익	46,907,897	46,907,897
지분법자본변동	(43,977)	(30,301)
기타자본잉여금	25,495,260	23,969,281
합계	105,896,580	104,384,277

(3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손실	(32,170)	(86,953)
해외사업환산이익	1,014,231	121,151
합계	982,061	34,198

(4) 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
결손금	(91,871,294)	(78,570,005)

(5) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(4,612,865)	(2,311,853)
주식선택권	2,032,361	2,079,455
기타자본	10,390,601	9,983,227
합계	7,810,097	9,750,829

23. 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	-	299,540	347,640	829,110	508,720	1,985,010
권리소멸	-	(299,540)	-	-	-	(299,540)
당기말	-	-	347,640	829,110	508,720	1,685,470

② 전기

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

(3) 지배기업은 산정된 보상원가를 약정용역 제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
지배기업이 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	416,642	2,963,043
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279	317,866
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
주식 선택권	당기초 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642	2,079,455
	당기 소멸된 주식선택권	-	(407,374)	-	-	-	(407,374)
	당기말 잔액	-	-	324,348	931,091	416,642	1,672,081

(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%
기대권리소멸률	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 1,193,026주가 유효합니다. 당기중 취소분은 24,200주입니다. 총 보상원가 5,335,265천원 중 당기 인식한 주식보상원가 환입액은 127,178천원입니다.

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

(1) 지배기업은 이사회 결의에 의해 지배기업의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여하였으며, 그 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
기준주식	(주)웅진 보통주식
부여방법	자기주식 교부
부여주식수	747,125주
행사가격	0원 (현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음)
부여일	2023년 03월 09일
가득조건	부여일로부터 3년을 재임 또는 재직한 경우
행사가능 시점	2026년 03월 09일
공정가치	1,297,009,000원(주당 1,736원)

(2) 지배기업이 당기 RSU로 인해 인식한 주식보상비용은 360,280천원입니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,016,327,059	1,047,269,327
기타원천으로부터의 수익 (*1)	2,250,093	2,571,965
합계	1,018,577,152	1,049,841,292

(*1) 기타원천으로부터 발생하는 수익에는 임대수익 및 관계기업으로부터 발생하는 지분법 손익을 포함하고 있습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:		
	제품매출	349,624,705	376,830,014
	상품매출	213,601,934	243,853,057
	렌탈매출	321,346	517,084
	용역매출	432,048,577	398,658,489
	기타매출	20,730,497	27,410,683
	합계	1,016,327,059	1,047,269,327
	수익 인식시기:		
	한시점에 인식	615,336,701	668,087,715
	기간에 걸쳐 인식	400,990,358	379,181,612
	합계	1,016,327,059	1,047,269,327

(3) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 선급비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	94,054,337	105,837,453
기타	2,719,403	3,736,383
합 계	96,773,740	109,573,836
비유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	24,315,605	13,888,113
기타	5,256	1,730
합 계	24,320,861	13,889,843

(4) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

당기와 전기 중 자산으로 인식된 계약체결 증분원가에서 손익계산서상의 판매수수료등으로 인식된 상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매수수료 등으로 인식된 상각비	83,340,661	80,777,526

(5) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 계약부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	99,225,959	112,749,879
선수수익	7,443,103	7,265,550
단기계약부채	4,486,522	4,062,483
장기계약부채	25,877,553	13,165,551
마일리지충당부채	-	51,888
합 계	137,033,137	137,295,351

(6) 수익으로 인식된 계약부채

당기와 전기 중 계약부채에서 손익계산서상 매출 등으로 인식된 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 및 콘텐츠 등의 제공	76,818,099	54,809,529
마일리지 제공	2,324,923	684,140
IT 서비스 등의 제공	3,900,236	3,550,515

25. 판매비와관리비의 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	111,813,779	106,073,251
퇴직급여	9,128,535	9,086,924
복리후생비	19,639,569	17,583,928
판매촉진비	9,863,447	10,796,416
광고선전비	32,293,442	36,611,089
포장운반비	4,050,512	4,168,275
통신비	1,534,514	1,543,354
임차료	7,536,768	6,605,224
수도광열비	3,588,580	3,008,986
차량유지비	192,214	211,488
세금과공과	7,488,875	7,210,145
지급수수료	27,304,973	27,237,324
여비교통비	2,657,127	2,579,599
교육훈련비	11,948,711	11,456,748
용역비	36,741,088	22,354,523
도서인쇄비	97,706	95,078
소모품비	1,315,514	993,915
회의비	1,586,345	1,370,811
건본비	12,103	2,286
접대비	1,836,685	1,672,603
보험료	1,391,303	1,232,716
감가상각비	14,238,728	12,081,887
무형자산상각비	5,074,615	6,716,803
사용권자산상각비	39,497,230	40,559,978
수선비	3,895,227	3,649,987
판매수수료	93,300,690	91,822,239
주식보상비용	233,102	58,560
연구비	2,182,972	2,080,239
매출채권손상차손	2,818,845	6,321,012
리스료	2,843,634	1,635,382
기타의판매비와관리비	7,524,972	10,191,539
합 계	463,631,805	447,012,309

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
계정과목(*1)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(1,137,531)	-	(1,137,531)
원재료 및 상품매입액	141,309,873	-	141,309,873
감가상각비	1,723,998	14,238,728	15,962,726
무형자산상각비	23,697,751	5,074,615	28,772,366
사용권자산상각비	10,061	39,497,230	39,507,291
급여	37,498,181	111,813,779	149,311,960
복리후생비	3,026,856	19,639,569	22,666,425
퇴직급여(*2)	2,695,203	9,128,535	11,823,738
주식보상비용	-	233,102	233,102
용역비	47,823,415	36,741,088	84,564,503
지급수수료	14,836,034	27,304,973	42,141,007
판매수수료	178,922,753	93,300,690	272,223,443
임차료	369,376	7,536,768	7,906,144
세금과공과	1,356,400	7,488,875	8,845,275
매출채권손상차손	-	2,818,845	2,818,845
기타비용	80,453,036	88,815,008	169,268,044
합 계	532,585,406	463,631,805	996,217,211

(*1) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

(*2) 확정기여형 퇴직급여, 건설중인자산 대체 등이 제외된 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
계정과목(*)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(9,067,445)	-	(9,067,445)
원재료 및 상품매입액	230,933,145	-	230,933,145
감가상각비	1,322,162	12,081,887	13,404,049
무형자산상각비	18,276,838	6,716,803	24,993,641
사용권자산상각비	7,264	40,559,978	40,567,242
급여	34,313,394	106,073,251	140,386,645
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	186,864,548	91,822,239	278,686,787
임차료	317,873	6,605,224	6,923,097
세금과공과	1,246,840	7,210,145	8,456,985
매출채권손상차손	-	6,321,012	6,321,012
기타비용	43,787,319	120,537,836	164,325,155
합 계	560,501,614	447,012,309	1,007,513,923

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	374,452	802,080
외화환산이익	370,483	678,457
유형자산처분이익	72,277	13,713
기타유동자산손상차손환입	-	128,354
채무조정이익	9,468	-
리스변경차익	51,302	288,552
기타충당부채환입	-	1,162,810
잡이익	3,822,955	3,693,346
무형자산손상차손환입	45,462	-
합 계	4,746,399	6,767,312
기타비용:		
외환차손	463,970	1,550,394
외화환산손실	1,927,876	758,960
유형자산처분손실	312,992	142,802
재고자산폐기손실	-	14,858
재고자산감모손실	10,549	-
무형자산손상차손	34,435,355	11,605,294
기타채권손상차손	814,406	2,645,890
기타유동자산손상차손	689,211	885,389
리스변경차손	19,784	32,113
기부금	838,795	877,260
잡손실	624,629	688,943
합 계	40,137,567	19,201,903

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,987,264	2,122,296
배당금수익	104,317	201,380
파생상품평가이익	646,793	2,532,139
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	109,008	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	79,882	108,329
상환전환우선주부채 상환이익	3,433,712	-
합 계	6,360,976	4,964,144
금융비용:		
이자비용	23,919,684	20,917,597
회생채무현재가치할인차금상각비	-	191,567
파생상품평가손실	1,923,753	4,041,915
파생상품거래손실	7,167	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,173	31,835
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,382,974	687,337
기타채권처분손실	-	96,871
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	32,896	-
중도상환손실	-	7,886
합 계	27,267,647	25,975,008

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	1,394,533	2,456,311
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(934,241)	576,004
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(7,735,555)	(1,938,349)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	5,192,325	(815,331)
기타(해외원천납부세액 등)	(3,636,156)	232,115
법인세비용	(5,719,094)	510,750

(*1) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	26,319,126	18,583,571
기초 이연법인세순자산	18,583,571	16,645,222
연결범위 변동 등	-	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(7,735,555)	(1,938,349)

(*2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정요소	921,903	(856,047)
- 토지재평가손익	3,761,104	-
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 등	509,318	40,716
합계	5,192,325	(815,331)

(2) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손이익	(33,593,417)	8,881,914
적용세율에 따른 세부담액	(7,412,552)	1,932,021
조정사항		
비과세수익	(192,986)	(255,780)
비공제비용	4,265,972	2,063,639
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액의 변동 등	(3,605,653)	(7,264,337)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,214,144)	356,531
세액공제	(1,047,280)	(714,429)
기타	3,487,549	4,393,105
법인세비용	(5,719,094)	510,750
평균유효세율	17.02%	5.75%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(606,135)	301,596	-	(304,539)
확정급여부채	931,384	(333,104)	921,903	1,520,183
유형자산	899,456	1,080,241	-	1,979,697
무형자산	2,151,043	7,190,041	54,340	9,395,424
미지급비용	976,448	(7,163)	-	969,285
대손충당금	27,014,444	(2,162,532)	-	24,851,912
관계기업투자주식 등	-	(103,817)	-	(103,817)
자기주식	(5,672,050)	-	540,195	(5,131,855)
기타	(31,231,134)	(3,092,973)	4,270,422	(30,053,685)
이월결손금	130,769,282	(51,650,536)	-	79,118,746
소계	125,232,738	(48,778,247)	5,786,860	82,241,351
이연법인세 미인식액	(106,649,167)	50,726,942	-	(55,922,225)
합계	18,583,571	1,948,695	5,786,860	26,319,126

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(1,055,048)	448,913	-	(606,135)
확정급여부채	3,375,754	(1,588,323)	(856,047)	931,384
유형자산	(9,598,021)	10,497,477	-	899,456
무형자산	(1,031,945)	3,182,988	-	2,151,043
금융보증충당부채	(3,253,955)	3,253,955	-	-

미지급비용	1,053,212	(76,764)	-	976,448
대손충당금	34,754,767	(7,740,323)	-	27,014,444
관계기업투자주식 등	18,192,501	(18,192,501)	-	-
자기주식	66,651	(5,738,701)	-	(5,672,050)
현재가치할인차금	953,196	(953,196)	-	-
기타	(16,178,456)	(15,093,394)	40,716	(31,231,134)
이월결손금	188,697,486	(57,928,204)	-	130,769,282
소 계	215,976,142	(89,928,073)	(815,331)	125,232,738
이연법인세 미인식액	(199,330,920)	92,681,753	-	(106,649,167)
합 계	16,645,222	2,753,680	(815,331)	18,583,571

(4) 연결기업은 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며, 종속기업투자주식 및 일부 이월결손금에 대해서는 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	8,049,013	118,503,443
미사용결손금	235,446,337	589,345,554
이월세액공제	161,440	161,420
기타	85,365,308	-
합 계	329,022,098	708,010,417

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	39,310,850	39,269,836
12개월 이후 회수될 금액	59,571,607	55,526,240
소 계	98,882,457	94,796,076
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	(29,821,359)	32,114,939
12개월 이후 결제될 금액	(42,741,972)	44,097,566
소 계	(72,563,331)	76,212,505
이연법인세자산(부채) 순액	26,319,126	18,583,571

29. 지배기업지분에 대한 주당손익

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

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익
지배기업 소유주 귀속 당기순손익	(10,548,702,331)	-	(10,548,702,331)	8,496,612,486	(278,413,838)	8,218,198,648
가중평균유통보통주식수(*1)	78,284,530	78,284,530	78,284,530	79,708,459	79,708,459	79,708,459
기본주당순익	(135)	-	(135)	107	(3)	103

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,927,080
자기주식 효과	(1,642,550)	(218,621)
가중평균유통보통주식수	78,284,530	79,708,459

(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 희석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
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
양도제한조건부주식	747,125주	2026년 3월 09일 ~ 2026년 3월 20일

30. 현금흐름표

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

① 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	10,640,779	10,515,138
감가상각비	15,962,726	13,404,049
무형자산상각비	28,772,366	24,993,641
사용권자산상각비	39,507,290	40,567,242
외화환산손실	1,927,876	758,960
매출채권손상차손	2,818,845	6,321,012
기타채권손상차손	814,406	2,645,891
재고자산평가손실	-	36,135
재고자산폐기손실	1,332,090	1,358,472
재고자산감모손실	10,550	-
유형자산처분손실	312,992	142,802
무형자산손상차손	34,435,355	11,605,294
기타유동자산손상차손	689,211	885,389
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	26,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,173	31,835
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,382,974	661,337
이자비용	23,919,684	20,917,596
회생채무현재가치할인차금상각비	-	191,567
주식보상비용	233,102	58,560
지분법손실	2,618,179	-
중도상환손실	-	7,886
법인세비용	(9,183,101)	510,750
파생상품평가손실	1,923,753	4,041,915
파생상품거래손실	7,167	-
리스변경차손	19,784	32,113
기부금	2,500	234
판매수수료	83,340,661	80,777,526
기타채권처분손실	-	96,871
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	32,896	-
기타 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	10,796	(15,900)
이자수익	(1,987,264)	(2,130,377)
배당금수익	(104,317)	(201,380)
외화환산이익	(370,483)	(678,457)

유형자산처분이익	(72,277)	(13,713)
무형자산손상차손환입	(45,462)	-
리스변경차익	(51,302)	(288,552)
기타유동자산손상차손환입	-	(128,354)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(109,008)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(79,882)	(108,329)
채무조정이익	(9,468)	-
재고자산평가손실충당금환입	(910,830)	(810,717)
기타충당부채환입액	-	(1,162,810)
파생상품평가이익	(646,793)	(2,532,139)
RCPS상환이익	(3,433,712)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,644,765)	(1,728,768)
합계	232,068,491	210,788,719

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 증감	11,406,828	(3,086,860)
미수금의 증감	(3,030,307)	582,148
미수수익의 증감	(1,575,189)	1,537,477
계약자산의 증감	896,417	(1,398,945)
선급금의 감소	1,807,791	(4,545,426)
선급비용의 증감	(81,604,187)	(81,294,942)
선급부가세의 증감	(4,931)	(547,280)
반환재고회수권의 증감	(542,235)	850,812
미수법인세환급액의 증감	(39,667)	(5,446)
재고자산의 증감	(4,388,393)	(12,740,205)
기타유동자산의 증감	35,287	4,860
장기매출채권의 증감	(12,589,516)	21,802
장기보증금의 증감	-	1,267
장기선급금의 감소	(2,026,720)	-
장기선급비용의 증감	(4,547)	(631)
매입채무의 증감	2,624,550	(6,144,022)
미지급금의 증감	(363,964)	(2,717,574)
장기미지급금의 증감	(825,979)	(730)
미지급비용의 증감	2,178,066	1,526,830
선수금의 증감	(14,602,602)	12,923,431
선수수익의 증감	230,007	(1,923,669)
예수금의 증감	1,107,620	159,654
단기예수보증금의 증감	(301,082)	(1,326)

예수보증금의 증감	-	458,500
부가세예수금의 증감	1,108,157	304,680
장기보증금의 증감	(52,500)	310,000
기타유동부채의 증감	(481,989)	(1,088,219)
마일리지충당부채의 증감	(10,484)	7,145
복구충당부채의 증감	(303,488)	(92,987)
확정급여부채의 관계사 전입	345,475	326,698
퇴직금의 지급	(4,059,978)	(7,740,490)
사외적립자산의 지급	(6,914,250)	(839,453)
책임이행적립금의 증가	2,327,494	(57,588)
기타충당부채의 증감	-	(200,000)
단기계약부채의 증감	(2,968,001)	1,900,736
합계	(112,622,317)	(103,509,753)

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

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	금액
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	35,568,578
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	31,678,628
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(1,815,106)
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(486,000)
재고자산에서 유형자산 대체	1,970,821
장기선급비용의 유동성 대체	421
장기차입금의 유동성대체	1,734,394
예수보증금의 유동성 대체	7,942,801
장기선수수익의 유동성 대체	183,667
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	8,685,000
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	1,814,693
매출채권 및 기타채권의 제각	1,719,521
보증금의 유동성 대체	(325,884)
선급비용의 유동성 대체	10,427,492
무형자산의 취득관련 선급금의 변동	397,017
유동성회생채무의 미지급금대체	297,188
장기계약부채의 유동성대체	1,492,928
사채의 유동성대체	29,980,417

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	금액
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	72,130,297
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	49,516,706
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	2,159,955
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	108,406
유형자산에서 투자부동산 대체	4,463,448
공동기업투자의 관계기업투자 대체	2,500,005
재고자산에서 유형자산 대체	2,713,699
장기선급비용의 유동성 대체	4,528,825
선급비용에서 무형자산 대체	6,972,145
장기차입금의 유동성대체	1,743,271
보증금의 장기보증금 대체	130,000
기타채권 유동성 대체	1,766,343
예수보증금의 유동성 대체	12,760,002
장기선수수익의 유동성 대체	272,945
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	9,286,000
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	1,522,442
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	7,815
보증금의 유동성 대체	125,884
대여금의 유동성 대체	450,400
장기보증금의 당기손익-공정가치측정자산 대체	50,211
장기계약부채의 유동성대체	1,546,135

(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	214,902,691	139,895,000	(99,065,100)	-	255,732,591
장기차입금(유동성포함)	126,685,628	5,700,000	(6,443,148)	(1,123,630)	124,818,850
사채(유동성 포함)	59,189,761	-	(25,000,000)	800,312	34,990,073
상환전환우선주부채	14,421,062	-	(23,824,123)	9,403,061	-
리스부채	59,473,014	-	(36,292,172)	30,826,522	54,007,364
회생채무	472,104	-	(27,484)	(444,620)	-
합계	475,144,260	145,595,000	(190,652,027)	39,461,645	469,548,878

② 전기

(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(유동성포함)	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
상환전환우선주부채	12,346,974	-	-	2,074,088	14,421,062
리스부채	50,015,612	-	(34,546,801)	44,004,203	59,473,014
회생채무	3,912,178	-	(3,631,641)	191,567	472,104
합계	465,933,460	139,405,865	(180,468,960)	50,273,895	475,144,260

31. 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 연결회사의 산업별 부문 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	182,380,028	890,054,559	26,726,501	5,466,753	(2,618,179)	1,102,009,662	-	1,102,009,662
내부매출액	(81,559,163)	(437,969)	(1,240,532)	(194,847)	-	(83,432,511)	-	(83,432,511)
순매출액	100,820,865	889,616,590	25,485,969	5,271,906	(2,618,179)	1,018,577,151	-	1,018,577,151
영업이익(손실)	20,832,266	5,572,227	7,258,389	(1,021,764)	(10,281,177)	22,359,941	-	22,359,941
당기순이익(손실)	15,012,511	(32,199,315)	(3,731,564)	(3,125,878)	(710,552)	(24,754,798)	-	(24,754,798)
재무상태표:								
업종별자산	430,403,530	739,376,284	277,932,933	4,798,982	(425,433,697)	1,027,078,032	-	1,027,078,032
업종별부채	136,163,690	418,313,652	351,029,164	15,254,291	(85,307,566)	835,453,231	-	835,453,231

② 전기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	182,837,764	933,284,596	22,757,174	7,381,083	(2,494,623)	1,143,765,994	-	1,143,765,994
내부매출액	(91,777,987)	(326,571)	(1,199,510)	(620,634)	-	(93,924,702)	-	(93,924,702)
순매출액	91,059,777	932,958,025	21,557,664	6,760,449	(2,494,623)	1,049,841,292	-	1,049,841,292
영업이익(손실)	22,180,050	27,552,372	5,169,230	(788,450)	(11,785,833)	42,327,369	-	42,327,369
당기순이익(손실)	23,811,036	3,109,290	(4,922,408)	(2,435,932)	(11,190,822)	8,371,164	(278,414)	8,092,750
재무상태표:								
업종별자산	437,100,036	790,792,230	304,909,583	6,553,651	(444,937,712)	1,094,417,788	-	1,094,417,788
업종별부채	154,607,749	425,863,102	359,967,253	15,026,893	(87,211,683)	868,253,314	-	868,253,314

연결회사는 해외귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 않다고 판단하여지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

가. 연결회사가 고소인인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	고소인	피고소인	사건내용	피해금액	진행상황
인천지방법원	연결회사	김은경	형사고소	302,014	1심 진행중

나. 연결회사가 원고인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
중국 상해 민항구 인민법원	연결회사	송군결, 당풍	채권 계약금 및 위약금 청구의 소	790,473	1심 진행중
서울중앙지법	연결회사	(주)한국인상공사	용역비 청구의 소	500,000	1심 진행중
대법원	연결회사	종로세무서장	법인세 경정거부처분 취소의 소	384,518	3심 진행중
인천지방법원 (부산지원)	연결회사	(주)가나바이 외1	손해배상 청구의 소	659,405	1심 진행중
인천지방법원 (부산지원)	연결회사	(주)에듀파크 외1	손해배상 청구의 소	1,746,142	1심 진행중
합계				4,080,538	

다. 연결회사가 피고인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	(주)한국인상공사	연결회사	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
서울중앙지법	백선기외188	연결회사	저작권 침해	135,500	1심 진행중
의정부지방법원 (고양지원)	황영순	연결회사	채무부존재확인	3,363	1심 진행중(*1)
대구지방법원 (경주지원)	김나경 외 1명	연결회사	채무부존재확인	5,205	1심진행중
합계				3,602,930	

(*1) 보고기간 후 1심에서 원고가 일부 승소하였습니다. 해당 사건과 관련된 연결회사의 채권은 보고기간 말 현재 전액 충당금이 설정되어 있습니다.

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

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

(원화단위: 천원)					
구분	금융기관	물건또는내용	환종	약정금액	실행금액
대출약정	KB국민은행	담보대출	KRW	5,000,000	3,248,074
대출약정	KB국민은행	담보대출	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	KRW	16,000,000	14,000,000
대출약정	DGB대구은행	담보대출	KRW	10,000,000	10,000,000
대출약정	KDB산업은행	담보대출	KRW	10,000,000	10,000,000
대출약정	우리은행	신용대출	KRW	7,000,000	7,000,000
대출약정	KDB산업은행	일반대출약정	KRW	35,000,000	35,000,000
대출약정	NH농협은행	일반대출약정	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	KB국민은행	일반대출약정	KRW	20,000,000	20,000,000
한도대출	KB국민은행	일반자금대출(한도)	KRW	5,000,000	-
한도대출	KDB산업은행	일반자금대출(한도)	KRW	5,000,000	-
한도대출	KB국민은행	일반자금대출(한도)	KRW	15,000,000	3,314,000
대출약정	KB국민은행	기운일반대출	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	㈜KEB하나은행	기운일반대출	KRW	4,000,000	4,000,000
대출약정	㈜KEB하나은행	기운일반대출	KRW	6,000,000	6,000,000
대출약정	㈜KDB산업은행	산업운영대출	KRW	18,500,000	18,500,000
대출약정	㈜KDB산업은행	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000
대출약정	㈜KDB산업은행	산업운영대출	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	㈜KDB산업은행	단기한도대출	KRW	4,000,000	-
대출약정	㈜KDB산업은행	시설자금대출	KRW	19,000,000	19,000,000
대출약정(*1)	모아저축은행 등	담보대출	KRW	105,000,000	105,000,000

(*1) 종속기업인 (주)웅진플레이도시 차입을 위한 지배기업의 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,050억원입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보제공 및 근질권을 설정한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공 자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치 (유형자산)(*1)	110,422,083	단기차입금	25,000,000	46,000,000	KDB산업은행
			8,314,000	24,000,000	(주)국민은행
			10,000,000	12,000,000	(주)KEB하나은행
			33,500,000	39,000,000	KDB산업은행
		장기차입금	19,000,000	24,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 1~2순위 우선수익권 보험금청구권	218,508,043	장기차입금	105,000,000	126,000,000	모아저축은행 등
정기예금	50,000	매입채무	1,187,137	50,000	북폴리오
(주)웅진씽크빅 보통주	188,337,257	단기차입금	14,000,000	19,200,000	(주)KEB하나은행
			5,000,000	6,000,000	(주)국민은행
			10,000,000	12,000,000	KDB산업은행
			10,000,000	12,000,000	DGB대구은행
		장기차입금	3,248,074	6,000,000	(주)국민은행
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*2)	5,923,452	(유동성)교환사채	5,000,000	5,000,003	한국예탁결제원
합계	523,240,835		279,249,211	331,700,003	

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

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

(4) 당기말 현재 연결회사는 2021년 3월 31일 글로벌 온라인 교육플랫폼 Udemy와 사업권 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 Udemy의 한국 파트너사이며, 한국내Udemy가 제공하는 교육컨텐츠에 대한 사업권을 보유합니다.

(5) 연결회사는 2023년 7월 31일 대만 폭스링크 그룹의 자회사 Studio A Inc.와 ARpedia 제품 공급 계약을 체결하였습니다. Studio A가 보유한 대만, 홍콩, 마카오, 중국의 온오프라인 매장 및 학습시설, B2B 채널 등을 통해 판매 예정입니다.

(6) 당기말 현재 연결회사는 다음과 같은 기타보증을 제공받고 있습니다.

1) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 다음과 같은 보증을 제공받고 있습니다. 지주 등의 영업부문에서는 78백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. 도서 및 교육출판 영업부문에서는 서울보증보험(주)로부터 3,337백만원의 이행보증등을 제공받고 있으며, 출판·유통 영업부문은 1,757백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. 또한, 오락 등의 영업부문에서는 서울보증보험(주)로부터 846백만원의 이행보증 등을 제공받고 있으며, 화장품 및 건강기능식품판매 부문에서는 250백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

2) IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 15,403백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 4,526백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자증권이 소프트웨어공제조합에 담보로 제공되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
재산종합보험	건물 등	503,452,142	DB손해보험 등
건물배상책임보험	건물	4,706,000	
재난배상보험	건물	1,150,000	
개인정보보호배상책임보험	개인정보 외	2,600,000	
합계		511,908,142	

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

당기말 현재 (주)웅진북센에서 가입한 DB손해보험의 보험증권을 산업은행에 질권설정(질권금액 54,390,000천원)하였습니다.

33. 특수관계자와의 거래

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

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

- (*1) 전기 이전 종속기업인 (주)웅진씽크빅이 합작투자하여 설립한 회사로, 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였습니다. 전기 중 ㈜배컴의 유상증자 결과, 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다.
- (*2) 전기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 기타 특수관계자에서 관계기업으로 재분류하였으며, 사명을 (주)휴캄에서 (주)웅진휴캄으로 변경하였습니다.
- (*3) 전기 중 ㈜구루미의 상환전환우선주는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 계정을 분류하였으나, 연결회사가 피투자회사에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 특수관계자에 포함하여 관계기업으로 구분하였습니다.
- (*4) 주요 경영진이 지배하고 있는 회사로, 연결회사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*5) (주)웅진생활건강이 전기 신규설립한 종속기업(100%)으로, 연결회사는 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(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	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	224,722	190,635
	(주)배컴	74,811	51,437
	(주)웅진휴캄	337,259	135,641
	(주)구루미	5,200	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*2)	15,944	114,026
	(주)웅진헬스원	445,150	9,261
합계		1,103,086	501,000

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 수익을 인식하지 않은 금액은 당기 20,836천원(전기 93,755천원) 입니다.

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

② 매입 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	1,488,949	1,126,749
	(주)웅진휴캄	858,826	438,616
	(주)구루미	211,363	102,255
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강	-	901,365
	(주)웅진헬스원	1,682,119	131,853
합계		4,241,257	2,700,838

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	자금대여거래		지분취득
		대여	회수	
관계기업	(주)웅진휴캄	600,000	-	-
	(주)배컴	-	-	4,375,000
기타 특수관계자	(주)웅진헬스원	300,000	300,000	-
합계		900,000	300,000	4,375,000

(4) 전기 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
합계		4,660,030

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*2)	기타채무
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	17,893	4,300,000	51,896,809
	(주)웅진휴캄	258,236	966,982	78,644
	(주)배컴	8,917	-	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,148,581	280,598	-
	(주)웅진헬스원	356,943	-	11,032
합계		2,790,570	5,547,580	51,986,485

(*1) 당기말 현재 매출채권및기타채권에 대하여 2,429,179천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 인식한 금액은 2,084천원 입니다.

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

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*2)	기타채무
관계기업	(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	-
	(주)웅진헬스원	66,442	-	4,517
합계		2,306,652	4,578,515	50,783,698

(*1) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,426,940천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 9,375천 원 입니다.

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

(6) 연결회사는 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)	9,583,708	8,700,766
퇴직급여(*2)	2,010,528	995,448
주식기준보상(*3)	389,007	47,271
합계	11,983,243	9,743,485

단기급여는 현직 임원에 대한 급여, 사회보장분담금, 유급연차휴가, 상여금(보고기간 종료일로부터 (*1) 12개월

이내에 지급될 수 있는 것에 한함) 및 비화폐성급여(예: 의료급여 등) 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 등기임원 및 미등기임원에 대한 퇴직급여입니다.

(*3) 임원에게 부여한 주식선택권 및 양도제한조건부주식(RSU)에 대한 보상비용입니다.

(7) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 존재하지 않습니다.

(8) 당기말 현재 종속기업주식으로 분류된 (주)웅진플레이도시의 채무에는 연결회사의 주요 경영진으로부터의 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 18,284,980천원 (전기말은 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 18,125,680천원)이 포함되어 있습니다. 당기 중 인식한 이자비용은 159,300원(전기 159,300천원)입니다. 주요 경영진에 대한 채무는 (주)웅진플레이도시의 매각 시 함께 이전될 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결회사는 특수관계자인 (주)구루미가 발행한 상환전환우선주를 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 계정을 분류하였으며, 관련 약정사항은 다음과 같습니다(주석 7 참조).

구분	내용
발행회사	(주)구루미
종류	상환전환우선주
취득금액	2,000,030천원 (21,996주, 주당 발행가액: 90,927원)
취득일	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 당사는 대상주식을 보유하는 동안 배당가능이익이 있는 경우 액면가액 기준 최저 연 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

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

(단위: 천원)			
구분	거래내용	당기말	전기말
장, 단기대여금	우리사주대출	-	14,163
	주택자금대출 등	1,821,107	1,864,121

(11) 연결회사는 2022년 7월 26일 파산선고 결정으로 웅진에너지(주)를 특수관계자에서 제외하였습니다. 당기말 채권 6,136,711천원(전기말 6,341,712천원)에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사의 위험관리활동은 주로 재무적 성과에 영향을 미치는 신용위험, 유동성위험, 시장 위험 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, 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리정책을 수립하고 있으며, 내부 관리자의 통제 및 검토를 엄격히 수행하여 위험관리정책과 절차를 준수하고 있습니다.

1) 신용위험

연결회사는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결회사에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가 기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 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 전기 말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	47,958,926	38,698,503
매출채권및기타채권(유동)	200,693,776	212,374,053
매출채권및기타채권(비유동)	25,839,321	14,950,649
기타금융자산(유동)(*2)	4,466,821	37,087,865
기타금융자산(비유동)(*2)	2,000,000	2,000,000
합 계	280,958,844	305,111,070

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

(*2) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 105,000백만원(종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증)입니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산의 해외 비중은 중요하지 않으므로 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

2) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 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 이하	1 ~ 5년	5년이상
매입채무및기타채무	195,974,839	198,320,359	172,259,968	26,060,391	-
단기차입금	255,732,591	259,587,615	259,587,615	-	-
유동성사채(*)	34,990,073	35,338,400	30,338,400	5,000,000	-
유동성장기차입금	3,309,219	3,522,900	3,522,900	-	-
장기차입금	121,509,631	127,314,248	892,027	124,819,403	1,602,818
리스부채	54,007,364	57,740,095	28,918,803	28,821,292	-
지급보증한도	105,000,000	105,000,000	-	105,000,000	-
합계	770,523,717	786,823,617	495,519,713	289,701,086	1,602,818

(*1) 교환사채의 계약상 만기는 2026년 6월 14일이나 조기상환권 행사기간을 고려하여 유동성 부채로 분류하였습니다.

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융부채	51,248,074	70,170,382

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(512,481)	512,481	(701,704)	701,704

② 환위험

연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 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	1,995,434	-	3,742	43,467	17,479	577,807	32,468	3,908	-	45,237
매출채권및기타채권	6,987,050	122,741	-	65,453	718,398	4,382,849	127,718	-	140,951	964,387
소 계	8,982,484	122,741	3,742	108,920	735,877	4,960,656	160,186	3,908	140,951	1,009,624
부채:										
매입채무및기타채무	1,753,719	15,228	-	-	159,482	1,719,260	1,486	-	-	1,651
외화순자산 합계	7,228,765	107,513	3,742	108,920	576,395	3,241,396	158,700	3,908	140,951	1,007,973

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	361,438	(361,438)	162,070	(162,070)
EUR	5,376	(5,376)	7,935	(7,935)
JPY	187	(187)	195	(195)
CNY	5,446	(5,446)	7,048	(7,048)
기타(GBP 등)	28,820	(28,820)	50,399	(50,399)
계	401,267	(401,267)	227,647	(227,647)

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

③ 기타 가격위험

연결회사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 자본 구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	835,453,231	868,253,314
자본(B)	191,624,801	226,164,473
부채비율(A/B)	436%	384%

35. 보고기간후 사건

(1) (주)웅진휴캄 유상증자 참여

연결회사는 2024년 1월 10일 이사회 결의에 따라 유상증자 참여로 (주)웅진휴캄 주식 420,000주를 2,100백만원에 취득하였습니다. (주)웅진휴캄은 관계회사에서 종속회사로 변경되었습니다.

(2) (주)웅진투투럽 흡수합병

연결회사는 2024년 2월 14일을 기일로 경영효율성 제고를 위해 종속회사인 (주)웅진투투럽을 흡수합병하였습니다. 연결회사는 피합병회사인 (주)웅진투투럽의 발행주식 100%를 보유하고 있습니다.

36. 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

[별도재무제표]

재 무 상 태 표

제 41(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 40(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말
자산			
유동자산		34,829,084,984	84,407,954,314
현금및현금성자산	4,7,30	12,354,957,452	6,856,396,346
기타유동금융자산	7,30	-	4,959,657,535
매출채권및기타채권	6,7,30	15,110,196,145	64,467,795,087
계약자산	21	3,117,513,126	3,753,113,060
당기법인세자산	25	323,029,864	58,819,960
기타유동자산	9	1,392,320,524	837,198,847
재고자산	8	2,531,067,873	3,474,973,479
비유동자산		392,198,635,721	349,164,611,933
장기매출채권및기타채권	6,7,30	47,643,728,509	3,244,883,263
기타비유동금융자산	7,30	2,351,241,597	2,344,372,551
기타비유동자산	9	27,000,000	27,000,000
종속관계기업투자주식	10,11	314,363,734,037	313,696,090,037
유형자산	12	1,730,509,180	1,734,719,064
무형자산	14	5,539,293,648	6,041,600,964
사용권자산	13	11,157,677,325	13,708,892,864
이연법인세자산	25	9,385,451,425	8,367,053,190
자 산 총 계		427,027,720,705	433,572,566,247
부채			
유동부채		107,877,151,873	87,956,654,714
매입채무및기타채무	7,15,30	12,049,069,477	13,808,896,086
기타유동금융부채	7,16,27	1,129,322,762	9,156,617,956
단기계약부채	21	5,622,707,958	6,430,549,960
단기차입금	7,16,27,30	46,000,000,000	31,000,000,000
유동성장기차입금	7,16,27,30	1,725,739,256	1,613,652,798
유동성사채	7,16,27,30	33,650,029,069	19,328,103,664
유동성충당부채	13	95,426,058	95,426,058
기타유동부채	17	2,117,852,782	1,779,733,218
유동성리스부채	7,13,27,30	5,487,004,511	4,271,571,003

유동성회생채무	7,27,30	-	472,103,971
비유동부채		27,260,243,996	65,133,003,374
장기매입채무및기타장기채무	7,15,30	372,810,287	305,437,736
장기계약부채	21	11,672,622,524	13,165,551,020
사채	7,16,27,30	-	29,969,842,618
장기차입금	7,16,27,30	1,522,335,090	3,256,729,067
확정급여부채	18	5,121,790,250	6,904,398,178
기타비유동부채	17,18	103,153,393	56,626,411
충당부채	13	516,920,856	411,611,630
장기리스부채	7,13,27,30	7,950,611,596	11,062,806,714
부 채 총 계		135,137,395,869	153,089,658,088
자본			
자본금	1,19	42,213,540,000	42,213,540,000
자본잉여금	19	121,386,365,592	121,386,365,592
기타자본구성요소	19,20	(1,879,580,607)	61,150,849
이익잉여금	19	130,169,999,851	116,821,851,718
자 본 총 계		291,890,324,836	280,482,908,159
부 채 및 자 본 총 계		427,027,720,705	433,572,566,247

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 41(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당)기	제 40(전)기
매출액	21,29	170,722,330,424	169,645,915,836
매출원가	22,29	117,575,276,298	117,415,066,161
매출총이익		53,147,054,126	52,230,849,675
판매비와관리비	7,22,29	32,821,071,863	30,321,988,655
영업이익		20,325,982,263	21,908,861,020
기타수익	7,23	679,550,276	2,406,139,024
기타비용	7,23	582,507,691	2,669,327,966
금융수익	7,24	1,050,829,587	5,923,490,372
금융비용	7,24	6,326,832,721	6,802,527,870
법인세비용차감전순이익		15,147,021,714	20,766,634,580
법인세비용(수익)	25	601,025,507	(2,866,709,522)
당기순이익		14,545,996,207	23,633,344,102
기타포괄손익		(1,197,848,074)	(161,747,769)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(1,197,848,074)	(161,747,769)
확정급여제도의 재측정요소	18,25	(1,197,848,074)	(161,747,769)
총포괄이익		13,348,148,133	23,471,596,333
주당이익	26		
기본및희석주당이익		186	296

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 41(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	42,213,540,000	121,386,365,592	202,362,511	93,350,255,385	257,152,523,488
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	23,633,344,102	23,633,344,102
확정급여제도의 재측정 요소	-	-	-	(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(전기말)	42,213,540,000	121,386,365,592	61,150,849	116,821,851,718	280,482,908,159
2023.01.01(당기초)	42,213,540,000	121,386,365,592	61,150,849	116,821,851,718	280,482,908,159
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	14,545,996,207	14,545,996,207
확정급여제도의 재측정 요소	-	-	-	(1,197,848,074)	(1,197,848,074)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	360,280,278	-	360,280,278
자기주식 취득 등	-	-	(2,301,011,734)	-	(2,301,011,734)
2023.12.31(당기말)	42,213,540,000	121,386,365,592	(1,879,580,607)	130,169,999,851	291,890,324,836

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 41(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		24,086,843,187	26,499,063,758
당기순이익		14,545,996,207	23,633,344,102
조정	27	9,614,457,356	(952,834,253)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(6,291,218,962)	(5,230,093,667)
종속기업으로부터 이자 수취		2,527,706,301	-
종속기업으로부터 배당금 수취		4,752,363,980	8,825,818,820
법인세의 환급(납부)		(1,062,461,695)	222,828,756
투자활동으로 인한 현금흐름		3,672,787,436	(2,949,105,296)
단기금융상품의 감소		4,959,657,535	-
금융기관예치금의 감소		51,575,311	97,082,937
단기대여금의 회수		43,408,040	6,890,475,328
장기대여금의 회수		14,162,850	28,325,700
단기보증금의 회수		-	17,000,000
장기보증금의 회수		385,945,000	-
이자의 수취		223,104,014	247,192,913
배당금의 수취		102,560,000	103,232,000
단기금융상품의 증가		-	(4,959,657,535)
금융기관예치금의 증가		-	(51,575,311)
단기대여금의 증가		-	(43,408,040)
상각후원가측정금융자산의 취득		-	(2,000,000,000)
종속기업주식의 취득		(667,644,000)	-
관계기업주식의 취득		-	(1,000,000,000)
단기보증금의 증가		(418,945,000)	(17,000,000)
장기보증금의 증가		(314,387,000)	(450,308,000)
유형자산의 취득		(537,838,228)	(1,355,082,187)
무형자산의 취득		(168,811,086)	(455,383,101)
재무활동으로 인한 현금흐름		(22,261,069,517)	(25,857,705,544)
이자의 지급		(3,739,120,357)	(3,710,375,213)
예수보증금의 증가		74,672,000	4,945,992
예수보증금의 감소		(7,299,449)	(1,486,439)
회생채무 상환		(27,484,044)	(3,631,640,564)
단기차입금의 차입		27,000,000,000	22,000,000,000
단기차입금의 상환		(12,000,000,000)	(6,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(1,622,307,519)	(129,618,135)

장기차입금의 차입		-	5,000,000,000
장기차입금의 상환		-	(6,000,000,000)
유동성사채의 상환		(17,539,845,610)	(30,000,000,000)
파생상품부채의 정산		(7,460,154,390)	-
유동성리스부채의 상환		(4,098,323,172)	(3,213,599,380)
자기주식의 취득		(2,841,206,976)	(175,931,805)
현금및현금성자산의 순증감		5,498,561,106	(2,307,747,082)
기초의 현금및현금성자산		6,856,396,346	9,164,143,428
기말의 현금및현금성자산		12,354,957,452	6,856,396,346

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 41(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진

1. 회사의 개요

주식회사 웅진(이하 "당사"라 함)은 도서 및 교육출판물 제조·판매업 등을 주요 목적사업으로 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 당사를준속법인으로 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 결정 이후 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: 주, %, 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	2,211,634	2.77	1,105,817
기타	54,397,079	68.06	27,198,539
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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

당사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 중요한 회계정책

(1) 외화환산

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

(2) 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.

(3) 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-(6), 7

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 7
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 7

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 측정하고 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 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 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.

(4) 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 따라 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 E-business 솔루션과 관련된 구축과 운영 및 유지보수 용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대채용도가 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 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.

· 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.

· 지주부문수익

회사는 종속기업에게 경영자문용역을 정액계약으로 제공하고 있으며, 정액계약의 경우 제공된 기간에 걸쳐 정액법으로 인식하고 있습니다. 상표권 사용수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(5) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 (과세당국으로부터 환급받을) 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 아니하면서 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이가 생기지 않는 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 아니하면서 거래 당시 동일한 금액으로 차감할 일시적차이가 생기지는 않는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 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(및세법)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.

(6) 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 자산인식상 한효과의 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 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(7) 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 단일금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
비품	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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	1년~5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권	비한정	-

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계

추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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 취득원가에서 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 제거로인하여 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.

(10) 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 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개 시장에서 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.

(11) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별 법에 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.

(12) 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, 기타포괄손익-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 재분류하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재분류하지 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 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 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 재분류됩니다.

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 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 재구매할 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 시점

에 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 회계 처리합니다. 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 금융자산으로 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 있는 경우.

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 파생상품부채를 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 유효이자율 상각 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 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(13) 자기주식

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

(14) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

(15) 주식기준보상거래

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

- 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 20 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 가득된것으로 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 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 26 참조).

(16) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 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.

(17) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)' 으로 손익계산서에 인식됩니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)' 으로 손익계산서에 인식됩니다.

(18) 리스

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

- 리스이용자

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

당사는 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3 (10) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 금

액으로 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 변동리스료 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 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

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

(19) 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (주석 6 참조)

(20) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

(21) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(22) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(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(주석 10 참조).

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

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(주석 25 참조).

(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 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다(주석 18 참조).

(4) 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(주석 13 참조).

(5) 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(주석 13 참조).

당사는 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 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.

(6) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 7 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	12,354,957	4,021,479
기타현금성자산	-	2,834,917
합계	12,354,957	6,856,396

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	1,720,274	-	근질권설정
	-	2,834,917	자사주신탁
금융기관예치금	-	51,575	회생채무인출제한
장기금융기관예치금	9,575	9,575	당좌개설보증금
상각후원가측정금융자산(*1)	-	-	근질권설정
합계	1,729,849	2,896,067	

(*1) 2021년 중 P-CBO 관련 후순위채권 450백만원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 7, 16참조).

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말와 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	21,897,519	68,673,658	2,015,881	9,500,000	117,820	-	102,204,878
차감: 손상차손누계액	(7,106,956)	(68,649,728)	(1,837,998)	(9,500,000)	-	-	(87,094,682)
유동자산 계	14,790,563	23,930	177,883	-	117,820	-	15,110,196
총장부금액	-	-	852,525	45,500,000	3,450,713	9,575	49,812,813
차감: 손상차손누계액	-	-	(369,084)	(1,800,000)	-	-	(2,169,084)
비유동자산 계	-	-	483,441	43,700,000	3,450,713	9,575	47,643,729

② 전기말

(단위: 천원)							
구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	25,382,549	68,858,275	3,790,245	53,243,408	-	51,575	151,326,052
차감: 손상차손누계액	(6,537,509)	(68,829,993)	(1,990,755)	(9,500,000)	-	-	(86,858,257)
유동자산 계	18,845,040	28,282	1,799,490	43,743,408	-	51,575	64,467,795
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) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,537,509	4,859,765
손상차손	572,247	1,728,551
제각	(2,800)	(50,807)
기말금액	7,106,956	6,537,509

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	82,489,833	78,246,517
손상차손	40,263	2,333,739
손상차손환입	(370,425)	(1,116,103)
제각	(2,861)	-
기타(*1)	-	3,025,680
기말금액	82,156,810	82,489,833

전기 3,026백만원은 2022년 7월 26일 웅진에너지(주)의 파산선고결정에 따라 장기미수금현재가치할인차금에서 대체된 금액입니다.
 (*1) 다.

매출채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 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	0.01%	1.40%	46.14%	100.00%	
총 장부금액	13,944,393	647,661	386,800	6,918,665	21,897,519
손상차손누계액	741	9,063	178,487	6,918,665	7,106,956
전기말					
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	26,902	121,580	302,145	6,086,882	6,537,509

(4) 당사의 매출채권및기타채권은 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가 치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	리스부채
<자산>					
유동자산 :					
현금및현금성자산	-	12,354,957	-	-	-
매출채권및기타채권(*1)	-	15,110,196	-	-	-
소계	-	27,465,153	-	-	-
비유동자산 :					
매출채권및기타채권(*1)	-	47,643,729	-	-	-
기타금융자산	351,242	2,000,000	-	-	-
소계	351,242	49,643,729	-	-	-
합계	351,242	77,108,882	-	-	-
<부채>					
유동부채 :					
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	12,049,069	-
단기차입금	-	-	-	46,000,000	-
유동성장기차입금	-	-	-	1,725,739	-
유동성사채	-	-	-	33,650,029	-
리스부채	-	-	-	-	5,487,005
기타금융부채	-	-	1,129,323	-	-
소계	-	-	1,129,323	93,424,837	5,487,005
비유동부채 :					
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	372,810	-
장기차입금	-	-	-	1,522,335	-
리스부채	-	-	-	-	7,950,612
소계	-	-	-	1,895,145	7,950,612
합계	-	-	1,129,323	95,319,982	13,437,617

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가 치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	리스부채
<자산>					
유동자산 :					
현금및현금성자산	-	6,856,396	-	-	-
매출채권및기타채권(*1)	-	64,467,795	-	-	-
기타유동금융자산	-	4,959,658	-	-	-
소계	-	76,283,849	-	-	-
비유동자산 :					
매출채권및기타채권(*1)	-	3,244,883	-	-	-
기타금융자산	344,373	2,000,000	-	-	-
소계	344,373	5,244,883	-	-	-
합계	344,373	81,528,732	-	-	-
<부채>					
유동부채 :					
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	13,808,896	-
단기차입금	-	-	-	31,000,000	-
유동성장기차입금	-	-	-	1,613,653	-
유동성사채	-	-	-	19,328,104	-
리스부채	-	-	-	-	4,271,571
회생채무	-	-	-	472,104	-
기타금융부채	-	-	9,156,618	-	-
소계	-	-	9,156,618	66,222,757	4,271,571
비유동부채 :					
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	305,438	-
장기차입금	-	-	-	3,256,729	-
사채	-	-	-	29,969,843	-
리스부채	-	-	-	-	11,062,807
소계	-	-	-	33,532,010	11,062,807
합계	-	-	9,156,618	99,754,767	15,334,378

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분			당기	전기
금융자산	상각후원가측정금융자산	이자수익(*1)	199,544	542,656
		기타채권 손상차손(환입)	330,162	(1,217,636)
		매출채권 손상차손	(572,247)	(1,728,551)
		기타채권 처분손익	-	(96,871)
		외환차손익	(13,993)	56,125
		외화환산손익	(2,472)	(29,010)
	당기손익-공정가치측정금융자산	배당금수익(*2)	102,560	103,232
		당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	6,869	8,952
금융부채	상각후원가측정금융부채	이자비용	(5,147,047)	(5,397,859)
		중도상환손익	-	(7,886)
		회생채무현재가치할인차금상각비(*3)	-	(191,567)
		외환차손익	(40,581)	(61,902)
		외화환산손익	65	-
	당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품평가손익	692,667	5,268,650
		기타금융손익	(125,527)	-
	리스부채	이자비용	(1,005,070)	(1,108,345)
합계			(5,575,070)	(3,860,012)

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*2) 종속기업 등에 대한 배당금수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*3) 회생채무의 현재가치할인차금상각비를 이자비용과 구분표시하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품	351,242	344,373

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타금융자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품(*1)	-	4,959,658
유동자산 계	-	4,959,658
장기금융상품	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	351,242	344,373
비유동자산 계	2,351,242	2,344,373

(*1) 2021년 중 P-CBO 관련 후순위채권 450백만원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 5, 16참조).

② 기타금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생상품부채	1,129,323	9,156,618
유동부채 계	1,129,323	9,156,618

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
유동항목				
현금및현금성자산	12,354,957	(*)	6,856,396	(*)
매출채권및기타채권	15,110,196	(*)	64,467,795	(*)
단기금융상품	-	(*)	4,959,658	(*)
소 계	27,465,153		76,283,849	
비유동항목				
매출채권및기타채권	47,643,729	(*)	3,244,883	(*)
당기손익-공정가치측정 금융자산	351,242	351,242	344,373	344,373
장기금융상품	2,000,000	(*)	2,000,000	(*)
소 계	49,994,971		5,589,256	
금융자산 계	77,460,124		81,873,105	
금융부채				
유동항목				
매입채무및기타채무	12,049,069	(*)	13,808,896	(*)
단기차입금	46,000,000	(*)	31,000,000	(*)
유동성장기차입금	1,725,739	(*)	1,613,653	(*)
유동성사채	33,650,029	(*)	19,328,104	(*)
리스부채	5,487,005	(*)	4,271,571	(*)
파생상품부채	1,129,323	1,129,323	9,156,618	9,156,618
회생채무	-	-	472,104	(*)
소 계	100,041,165		79,650,946	
비유동항목				
매입채무및기타채무	372,810	(*)	305,438	(*)
장기차입금	1,522,335	(*)	3,256,729	(*)
사채	-	-	29,969,843	(*)
리스부채	7,950,612	(*)	11,062,807	(*)
소 계	9,845,757		44,594,817	
금융부채 계	109,886,922		124,245,763	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(6) 공정가치 서열체계

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

구분	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)	-	-	351,242	351,242
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	1,129,323	1,129,323
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	344,373	344,373
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	9,156,618	9,156,618

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

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

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

구분		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품부채	이항모형	기초자산변동성(%)	9.59	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

(9) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초금액	344,373	9,156,618	285,209	14,425,268
당기손익으로 인식된 손익	6,869	(567,141)	8,952	(5,268,650)
처분	-	(7,460,154)	-	-
기타	-	-	50,212	-
기말금액	351,242	1,129,323	344,373	9,156,618

(10) 당기 및 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	431,335	-	431,335	75,000	-	75,000
재공품	2,099,733	-	2,099,733	3,399,973	-	3,399,973
합계	2,531,068	-	2,531,068	3,474,973	-	3,474,973

매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 20,432,262천원, 전기 35,131,797천원입니다.

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	72,301	625,788
선급비용	1,320,020	211,411
유동자산 계	1,392,321	837,199
기타비유동자산	27,000	27,000
비유동자산 계	27,000	27,000

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재지	업종	결산월	당기말				전기말	
				지분율(%)	취득금액	손상차손누계액	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)웅진씽크빅	경기도 파주시	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	12월	58.78	308,849,963	-	308,849,963	58.78	308,849,963
(주)웅진투투럽(*1)	서울시 서초구	화장품류, 건강기능식품 판매	12월	100.00	3,667,634	(1,339,394)	2,328,240	74.33	1,660,596
(주)웅진에버스카이	서울시 중구	무역업	12월	75.63	6,050,000	(6,050,000)	-	75.63	-
WOONGJIN, INC.	미국 캘리포니아	IT서비스 및 컨설팅	12월	91.00	2,542,040	(356,509)	2,185,531	91.00	2,185,531
(주)웅진플레이도시	경기도 부천시	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	12월	80.26	900,000	(900,000)	-	80.26	-
엠더블유제일차(주)(*2)	서울시 영등포구	특수목적기업	12월	-	-	-	-	-	-
합계					322,009,637	(8,645,903)	313,363,734		312,696,090

(*1) 당기 중 (주)웅진투투럽에 대한 지배력 강화 및 재무구조 개선을 위해 총 29,028주를 추가취득하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
회사명	기초금액	취득금액	기말금액
(주)웅진씽크빅	308,849,963	-	308,849,963
(주)웅진투투럽	1,660,596	667,644	2,328,240
(주)웅진에버스카이	-	-	-
WOONGJIN, INC.	2,185,531	-	2,185,531
(주)웅진플레이도시	-	-	-
엠더블유제일차(주)	-	-	-
합계	312,696,090	667,644	313,363,734

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	기초금액	취득금액	기말금액
(주)웅진씽크빅	308,849,963	-	308,849,963
(주)웅진투투럽	1,660,596	-	1,660,596
(주)웅진에버스카이	-	-	-
WOONGJIN, INC.	2,185,531	-	2,185,531
(주)웅진플레이도시	-	-	-
엠더블유제일차(주)	-	-	-
합계	312,696,090	-	312,696,090

(3) 종속기업투자의 손상검사

당사는 종속기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다.

당기말 현재 (주)웅진씽크빅 종속기업투자의 장부금액이 시장가치를 초과함에 따라 손상을 시사하는 징후로 식별하였고, 투자주식의 장부금액을 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다.

종속기업 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 당사가 속해 있는 도서출판 및 교육서비스산업 장기 평균 성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다. 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	(주)웅진씽크빅
세전할인율	10.30%
영구성장률	1%

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	업종	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)엑스필드컨트리클럽	경기도 여주시	골프장운영업	12월	43.24	-	43.24	-
(주)웅진휴캄(*1)	서울시 중구	화장품판매업	12월	27.78	1,000,000	27.78	1,000,000
합계					1,000,000		1,000,000

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
회사명	기초금액	취득금액	기말금액
(주)엑스필드컨트리클럽	-	-	-
(주)웅진휴캄	1,000,000	-	1,000,000
합계	1,000,000	-	1,000,000

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	기초금액	취득금액	기말금액
(주)렉스필드컨트리클럽	-	-	-
(주)웅진휴캄	-	1,000,000	1,000,000
합계	-	1,000,000	1,000,000

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	9,051,592	(6,771,135)	(549,948)	1,730,509

② 전기말

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

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기말금액
비품	1,734,719	507,286	(97)	(511,399)	1,730,509

② 전기

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

13. 사용권자산 및 리스부채

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각	변경	기말금액
건물	13,273,513	1,751,846	(4,415,459)	-	10,609,900
IT장비	332,307	-	(306,744)	-	25,563
차량운반구	103,074	596,172	(137,491)	(39,541)	522,214
합계	13,708,894	2,348,018	(4,859,694)	(39,541)	11,157,677

② 전기

(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) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	15,334,378	16,179,652
취득(신규&갱신계약)	2,242,709	2,368,325
이자비용	1,005,070	1,108,345
지급	(5,103,394)	(4,321,945)
변경	(41,147)	-
기말금액	13,437,616	15,334,377

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스 관련 비용	74,071	47,744
소액자산리스 관련 비용	273,217	209,425

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
3개월 이하	1,363,244	1,178,727
3개월 초과 1년 이하	4,342,013	3,258,112
1년 초과 5년 이하	9,050,987	13,014,707
합계	14,756,244	17,451,546

(5) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 5,450,682천원 및 4,579,114천원입니다.

(6) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	507,038	358,676
설정	105,309	148,362
기말	612,347	507,038
유동	95,426	95,426
비유동	516,921	411,612
합계	612,347	507,038

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	586,701	(506,134)	-	80,567
소프트웨어	2,567,398	(2,335,314)	-	232,084
시설이용권	5,220,898	-	(605,508)	4,615,390
개발비	10,099,225	(9,218,119)	(274,537)	606,569
개발중인 무형자산	4,684	-	-	4,684
합계	18,478,906	(12,059,567)	(880,045)	5,539,294

② 전기말

(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)	(54,748)	1,013,354
개발중인 무형자산	147,242	-	-	147,242
합계	18,310,056	(11,608,199)	(660,256)	6,041,601

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	대체	손상차손	기말금액
산업재산권	81,958	48,723	(52,898)	2,784	-	80,567
소프트웨어	183,657	114,000	(65,573)	-	-	232,084
시설이용권	4,615,390	-	-	-	-	4,615,390
개발비(*1)	1,013,354	4,284	(332,899)	141,618	(219,788)	606,569
개발중인 무형자산	147,242	1,844	-	(144,402)	-	4,684
합계	6,041,601	168,851	(451,370)	-	(219,788)	5,539,294

(*1) 당기 중 개발비 자산과 관련된 성과가 예상 수준에 미치지 못하여 219,788천원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	대체	손상차손	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
개발비	1,014,660	143,943	(404,263)	271,828	(12,814)	1,013,354
개발중인 무형자산(*1)	320,092	144,458	-	(317,308)	-	147,242
합계	6,112,271	452,423	(506,799)	(3,480)	(12,814)	6,041,601

(*1) 전기 중 개발중인무형자산 3,480천원이 용역비용으로 대체되었습니다.

(3) 내부창출무형자산

회사는 당기 및 전기 중 사업성이 낮은 것으로 판단되는 내부창출무형자산 219,788천원(전기: 12,814천원)을 손상처리하였으며, 손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,725,170	5,989,279
미지급금	3,711,638	3,404,547
미지급비용	3,612,261	4,415,070
유동부채 계	12,049,069	13,808,896
예수보증금	372,810	305,438
비유동부채 계	372,810	305,438

16. 장·단기차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
KB 국민은행 외	4.79~5.92	46,000,000	31,000,000

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
KB 국민은행	MOR(6M)+2.14	3,248,074	4,870,382
소계		3,248,074	4,870,382
차감 : 유동성장기차입금		(1,725,739)	(1,613,653)
합계		1,522,335	3,256,729

(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	0	5,000,000	30,000,000
소계			35,000,000	60,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(9,927)	(40,821)
차감 : 교환권조정			(1,340,044)	(10,661,233)
차감 : 유동성사채			(33,650,029)	(19,328,104)
합계			-	29,969,842

② 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초금액	상환금액	기말금액
제 61 회 사모사채(*1)	30,000,000	-	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	30,000,000	(25,000,000)	5,000,000
합 계	60,000,000	(25,000,000)	35,000,000

동 사채는 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도

(*1) 하였으며, 동 유동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 당사는 후순위채 450백만원을 취득하였으며, 현재 전액 손상처리 되었습니다.

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.

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

한편, 2023년 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인해 교환사채 총 300억원 중 250억원을 조기상환하였습니다.

④ 당사는 교환사채에 포함된 교환권과 조기상환권을 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식하였으며, 당기 중 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	상환금액	평가금액	기말금액
파생상품부채	9,156,618	(7,460,154)	(567,141)	1,129,323

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	79,873	4,132
부가세예수금	1,702,220	1,483,490
예수금	315,159	271,453
선수수익	20,601	20,658
유동부채 계	2,117,853	1,779,733
기타장기종업원급여부채	103,153	56,626
비유동부채 계	103,153	56,626

18. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률과 누진율을 곱한금액을 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	23,703,963	20,168,102
사외적립자산의 공정가치	(18,582,173)	(13,263,704)
확정급여부채	5,121,790	6,904,398

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	20,168,102	(13,263,704)	6,904,398
퇴직급여:			
당기근무원가	3,004,792	-	3,004,792
이자비용(이자수익)	829,029	(583,902)	245,127
소계	3,833,821	(583,902)	3,249,919
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	(85,454)	(85,454)
재무적 가정의 변동	185,720	-	185,720
인구통계적 가정의 변동	(121,439)	-	(121,439)
경험조정 등	1,499,998	-	1,499,998
소계	1,564,279	(85,454)	1,478,825
관계사전입액	142,743	-	142,743
지급액	(2,004,982)	850,887	(1,154,095)
불입액	-	(5,500,000)	(5,500,000)
기말	23,703,963	(18,582,173)	5,121,790

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	19,709,217	(13,768,203)	5,941,014
퇴직급여:			
당기근무원가	2,852,877	-	2,852,877
이자비용(이자수익)	638,685	(450,003)	188,682
소계	3,491,562	(450,003)	3,041,559
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)
기말	20,168,102	(13,263,704)	6,904,398

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각 669,356천원 및 268,503천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품 등에 투자되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.87	4.42
할인율	4.26	5.26

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상 지급 시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(5) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소

할인율 (1%p 변동)	(744,984)	798,645
미래 급여인상률 (1%p 변동)	810,594	(769,535)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	103,153	56,626

(7) 당사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 161,177천원 및 144,604천원입니다. 한편, 확정기여제도와 관련하여 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 3.39년(전기말: 2.50년)입니다. 당기말과 전기말 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	5,205,012	6,995,767	12,836,283	19,874,977	44,912,039
전기말 확정급여채무	7,479,979	5,698,678	11,208,817	10,852,325	35,239,799

(9) 당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 4,000,000천원으로 추정하고 있습니다.

19. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	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)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,537,400	33,537,400
감자차익	46,907,897	46,907,897
합병차익	40,941,069	40,941,069
합계	121,386,366	121,386,366

(3) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(*1)	130,170,000	116,821,852

(*1) 당기와 전기 중 당사의 별도재무제표 상 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	처분예정일 : 2024년 3월 29일		처분확정일 : 2023년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		130,170,000		116,821,852
전기이월미처분이익잉여금	116,821,852		93,350,255	
당기순이익	14,545,996		23,633,344	
재측정손익	(1,197,848)		(161,747)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		130,170,000		116,821,852

(4) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(4,612,865)	(2,311,853)
주식선택권	2,032,361	2,079,455
기타자본	700,923	293,549
합계	(1,879,581)	61,151

(*1) 당기말 현재 보유 중인 자기주식수는 2,211,634주입니다.

20. 주식기준보상

1) 주식선택권

(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	-	299,540	347,640	829,110	508,720	1,985,010
권리소멸	-	(299,540)	-	-	-	(299,540)
당기말	-	-	347,640	829,110	508,720	1,685,470

② 전기

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

(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	416,642	2,963,043
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279	317,866
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
주식 선택권	당기초 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642	2,079,455
	당기 소멸된 주식선택권	-	(407,374)	-	-	-	(407,374)
	당기말 잔액	-	-	324,348	931,091	416,642	1,672,081

(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%
산정된 총보상원가	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

(1) 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
기준주식	(주)웅진 보통주식
부여방법	자기주식 교부
부여주식수	747,125주
행사가격	0원 (현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음)
부여일	2023년 03월 09일
가득조건	부여일로부터 3년을 재임 또는 재직 한 경우
행사가능 시점	2026년 03월 09일
공정가치	1,297,009,000원(주당 1,736원)

(2) 당기 RSU로 인해 인식한 주식보상비용은 360,280천원입니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	164,092,307	158,928,263
기타원천으로부터의 수익 : 임대수익 등(*1)	6,630,023	10,717,653
합계	170,722,330	169,645,916

(*1) 기타원천으로부터 발생하는 수익에는 임대수익 및 종속기업으로부터 발생하는 이자수익과 배당수익을 포함하고 있습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:		
	제품매출	28,854,728	33,649,684
	상품매출	3,637,245	4,281,145
	용역매출	131,600,334	119,224,608
	기타매출	-	1,772,826
	합계	164,092,307	158,928,263
	수익 인식시기:		
	한시점에 인식	32,491,973	39,703,655
	기간에 걸쳐 인식	131,600,334	119,224,608
	합계	164,092,307	158,928,263

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 :		
프로젝트 매출 계약에 대한 계약자산	2,562,352	3,489,992
서비스 매출 계약에 대한 계약자산	555,161	263,121
계약자산 합계	3,117,513	3,753,113
계약부채 :		
재화의 제공에 대한 계약부채	790,750	2,330,081
프로젝트 매출 계약에 대한 계약부채	2,211,705	1,217,140
서비스 매출 계약에 대한 계약부채	14,292,876	16,048,880
계약부채 합계	17,295,331	19,596,101

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익
 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
재화의 제공	2,330,081	2,282,687
IT 서비스 등의 제공	4,100,469	3,550,515
합계	6,430,550	5,833,202

22. 판매비와관리비 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	12,350,233	11,312,739
퇴직급여	1,036,913	969,653
복리후생비	3,246,786	2,552,528
접대비	698,862	633,037
여비교통비	593,995	486,317
통신비	124,013	119,729
세금과공과	817,651	695,284
임차료	398,001	279,061
감가상각비	335,817	312,494
무형자산상각비	118,087	97,937
사용권자산상각비	4,859,694	4,311,343
수선비	106,858	91,290
소모품비	61,554	50,165
도서인쇄비	16,381	20,836
광고선전비	444,674	554,408
판매촉진비	79,932	68,509
보험료	34,226	28,559
용역비	3,169,860	2,630,231
지급수수료	2,285,045	2,558,256
교육훈련비	450,255	270,781
회의비	604,505	488,879
수도광열비	55,204	26,681
주식보상비용	360,280	34,720
매출채권손상차손	572,247	1,728,551
합계	32,821,073	30,321,989

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	943,906	-	943,906
원재료 및 상품매입액	19,488,356	-	19,488,356

감가상각비	175,581	335,817	511,398
무형자산상각비	333,283	118,087	451,370
사용권자산상각비	-	4,859,694	4,859,694
급여	33,732,329	12,350,233	46,082,562
복리후생비	2,690,441	3,246,786	5,937,227
퇴직급여	2,379,426	1,036,913	3,416,339
주식보상비용	-	360,280	360,280
용역비	31,330,985	3,169,860	34,500,845
지급수수료	14,767,012	2,285,045	17,052,057
임차료	158,135	398,001	556,136
세금과공과	1,214,387	817,651	2,032,038
매출채권손상차손	-	572,247	572,247
기타비용	10,361,436	3,270,458	13,631,894
합계	117,575,277	32,821,072	150,396,349

② 전기

(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	11,312,739	41,689,131
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	30,321,989	147,737,055

23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
기타채권손상차손환입	370,425	1,116,103
외환차익	104,353	139,999
외환환산이익	1,182	219
잡이익	203,590	1,149,818
합계	679,550	2,406,139
기타비용 :		
유형자산처분손실	97	-
무형자산손상차손	219,789	12,814
기타채권손상차손	40,263	2,333,739
외환차손	158,927	145,776
외화환산손실	3,589	29,228
잡손실	30,206	24,771
기부금	129,637	123,000
합계	582,508	2,669,328

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익(*1)	199,544	542,656
배당금수익(*2)	102,560	103,232
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	6,869	8,952
파생상품평가이익	692,667	5,268,650
기타금융수익	49,190	-
합계	1,050,830	5,923,490
금융비용 :		
이자비용	6,152,117	6,506,204
기타채권처분손실	-	96,871
중도상환손실	-	7,886
회생채무현재가치할인상각비	-	191,567
기타금융비용	174,716	-
합계	6,326,833	6,802,528

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*2) 종속기업 등에 대한 배당금수익은 기타매출로 계상하였습니다.

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	718,294	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(1,018,398)	(3,063,874)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	821,172	42,996
기타(해외원천납부세액)	79,957	154,168
계속사업손익법인세비용(수익)	601,026	(2,866,710)

(*1) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	9,385,451	8,367,053
기초 이연법인세순자산	8,367,053	5,303,179
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(1,018,398)	(3,063,874)

(*2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손실	280,977	42,996
- 자기주식	540,195	-
합계	821,172	42,996

(2) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손이익	15,147,022	20,766,635
적용세율에 따른 세부담액	3,143,728	4,563,526
조정사항		
비과세수익	(98,835)	(100,777)
비공제비용	1,402,479	1,484,463
당기 이월결손금 공제효과	(2,715,349)	-
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	(2,327,518)	(9,032,441)
외국납부세액	79,957	154,168
세율변동효과	796,862	241,054
기타	319,701	(176,703)
법인세수익	601,025	(2,866,710)
평균유효세율	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본 반영	기말금액
미수수익	(605,983)	304,367	-	(301,616)
확정급여부채	1,449,924	(757,760)	280,977	973,141
유형자산	27,788	(13,056)	-	14,732
무형자산	127,157	(12,110)	-	115,047
미지급비용	307,166	7,122	-	314,288
대손충당금	18,628,525	(1,792,385)	-	16,836,140
관계기업투자주식 등	-	(103,817)	-	(103,817)
자기주식	(5,672,050)	-	540,195	(5,131,855)
기타	1,192,183	271,167	-	1,463,350
이월결손금	99,561,510	(48,433,244)	-	51,128,266
소계	115,016,220	(50,529,716)	821,172	65,307,676
이연법인세 미인식액	(106,649,167)	50,726,942	-	(55,922,225)
합계	8,367,053	197,226	821,172	9,385,451

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본 반영	기말금액
미수수익	(336,080)	(269,903)	-	(605,983)
확정급여부채	1,307,024	99,904	42,996	1,449,924
유형자산	27,034	754	-	27,788
무형자산	133,212	(6,055)	-	127,157
미지급비용	270,881	36,285	-	307,166
대손충당금	18,113,101	515,424	-	18,628,525
관계기업투자주식 등	6,482,673	(9,940,699)	-	(3,458,026)
자기주식	66,651	(5,738,701)	-	(5,672,050)
현재가치할인차금	(42,144)	42,144	-	-
기타	5,564,713	(4,372,530)	-	1,192,183
이월결손금	91,802,225	7,759,285	-	99,561,510
소계	123,389,290	(11,874,092)	42,996	111,558,194
이연법인세 미인식액	(118,086,111)	14,894,970	-	(103,191,141)
합계	5,303,179	3,020,878	42,996	8,367,053

(4) 당사는 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며, 종속기업투자주식 및 일부 이월결손금에 대해서는 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식	(20,197,509)	(16,466,789)
미사용결손금(*)	208,962,191	424,356,924
기타	85,365,308	83,496,244
합계	274,129,990	491,386,379

(*) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
2023년	-	205,006,292
2025년	38,787,286	40,529,628
2026년	74,318,618	73,834,378
2028년	34,215,874	33,033,737
2029년	35,018,213	36,695,981
2037년	26,622,200	35,256,908
합계	208,962,191	424,356,924

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	3,212,331	3,697,519
12개월 이후 회수될 금액	17,451,156	18,850,121
소 계	20,663,487	22,547,640
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	1,905,717	2,186,712
12개월 이후 결제될 금액	9,372,319	11,993,875
소 계	11,278,036	14,180,587
이연법인세자산(부채) 순액	9,385,451	8,367,053

26. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	14,545,996,207	23,633,344,102
가중평균유통보통주식수(*1)	78,284,530	79,708,459
기본주당이익	186	296

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,927,080
자기주식 효과	(1,642,550)	(218,621)
가중평균유통보통주식수	78,284,530	79,708,459

(2) 희석주당이익

당기와 전기에는 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 반희석성 잠재적 보통주

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

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
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
양도제한조건부주식	747,125주	2026년 3월 09일 ~ 2026년 3월 20일

27. 현금흐름표

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

① 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	601,026	(2,866,710)
퇴직급여	3,249,919	3,041,559
감가상각비	511,399	413,672
무형자산상각비	451,370	506,799
이자비용	6,152,117	6,506,204
회생채무원재가치할인차금상각비	-	191,567
사용권자산상각비	4,859,694	4,311,343
유형자산처분손실	97	-
무형자산손상차손	219,789	12,814
기타채권손상차손	40,263	2,333,739
기타금융비용	174,716	-
기타채권처분손실	-	96,871
외화환산손실	3,589	29,228
매출채권손상차손	572,247	1,728,551
중도상환손실	-	7,886
주식보상비용	360,280	34,720
파생상품평가이익	(692,667)	(5,268,650)
기타영업비용	-	(25,073)
이자수익	(1,459,944)	(1,953,030)
배당금수익	(4,854,924)	(8,929,051)
기타금융수익	(49,189)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(6,869)	(8,952)
기타채권손상차손환입	(370,425)	(1,116,103)
외화환산이익	(1,183)	(219)
잡이익	(146,847)	-
합계	9,614,458	(952,835)

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	3,479,715	(3,789,351)
미수금의 증감	179,671	1,548,689

계약자산의 증감	635,600	(2,091,007)
선급금의 증감	553,487	(262,021)
선급비용의 증감	(1,108,608)	172,747
재고자산의 증감	943,906	(818,658)
선수금의 증감	75,741	(328,972)
매입채무의 증감	(1,264,108)	1,015,560
미지급금의 증감	40,415	74,830
미지급비용의 증감	(829,435)	2,407,753
예수부가가치세의 증감	218,729	(106,124)
예수금의 증감	43,706	58,301
선수수익의 증감	-	(2,559,831)
단기계약부채의 증감	(2,795,212)	1,730,909
퇴직금의 지급	(1,154,095)	(2,282,919)
사외적립자산의 납입	(5,500,000)	-
확정급여부채의 관계사 전출입	142,743	-
기타비유동부채의 증감	46,527	-
합계	(6,291,218)	(5,230,094)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	144,402	313,828
유형자산 취득 미지급금의 증감	(30,552)	(366,460)
무형자산 취득 미지급금의 증감	40	(2,960)
리스계약 체결 등에 따른 사용권자산의 증감	2,348,018	2,516,687
장기보증금의 당기손익-공정가치측정자산 대체	-	50,211
장기대여금의 유동성대체	-	43,700,000
단기대여금의 비유동성대체	43,700,000	-
장기계약부채의 유동성대체	1,492,928	1,546,135
장기차입금의 유동성대체	1,734,394	1,743,271
사채의 유동성대체	29,980,417	-
유동성회생채무의 미지급금대체	297,188	-

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

① 당기

(단위:천원)					
구분	기초	현금유입	현금유출	기타	당기말
단기차입금	31,000,000	27,000,000	(12,000,000)	-	46,000,000
유동성장기차입금	1,613,653	-	(1,622,308)	1,734,394	1,725,739
장기차입금	3,256,729	-	-	(1,734,394)	1,522,335
유동성사채	19,328,104	-	(17,718,582)	32,040,507	33,650,029
사채	29,969,843	-	-	(29,969,843)	-
파생상품부채	9,156,618	-	(7,281,418)	(745,877)	1,129,323
리스부채	15,334,378	-	(4,098,323)	2,201,561	13,437,616
회생채무	472,104	-	(27,484)	(444,620)	-
예수보증금	305,438	74,672	(7,300)	-	372,810
합계	110,436,867	27,074,672	(42,755,415)	3,081,728	97,837,852

② 전기

(단위:천원)					
구분	기초	현금유입	현금유출	기타	전기말
단기차입금	15,000,000	22,000,000	(6,000,000)	-	31,000,000
유동성장기차입금	-	-	(129,618)	1,743,271	1,613,653
장기차입금	6,000,000	5,000,000	(6,000,000)	(1,743,271)	3,256,729
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
합계	118,307,579	27,004,946	(48,976,344)	4,944,067	101,280,248

28. 우발상황 및 약정사항

(1) 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
대법원	당사	종로세무서장	법인세 경정거부처분 취소의 소	384,518	3심 진행중
합계				884,518	
당사가 피고인 사건 :					
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	당사	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
서울중앙지법	백선기 외 188명	당사 외 1명	손해배상 청구의 소	135,500	1심 진행중
합계				3,594,362	

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

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관 등	물건또는내용	약정금액	실행금액
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	3,248,074
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	16,000,000	14,000,000
대출약정	DGB대구은행	담보대출	10,000,000	10,000,000
대출약정	KDB산업은행	담보대출	10,000,000	10,000,000
대출약정	우리은행	신용대출	7,000,000	7,000,000

또한, (주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보충약

정이 존재하며 관련 약정금액은 1,050억원입니다.

(3) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 당사가 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보제공처
(주)웅진씽크빅 보통주	188,337,257	단기차입금	14,000,000	19,200,000	KEB하나은행
		단기차입금	5,000,000	6,000,000	KB국민은행
		장기차입금	3,248,074	6,000,000	KB국민은행
		단기차입금	10,000,000	12,000,000	DGB대구은행
		단기차입금	10,000,000	12,000,000	KDB산업은행
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*1)	5,923,452	(유동성)교환사채	5,000,000	5,000,003	한국예탁결제원

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

(4) 당기말 현재 당사는 다음과 같이 기타보증을 제공받고 있습니다.

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 78백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 15,403백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 4,526백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자증권이 소프트웨어공제조합에 담보로 제공되어 있습니다.

29. 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)	엠더블유제일차(주)
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)렉스필드컨트리클럽
	(주)웅진휴캄(*1)	(주)웅진휴캄(*1)
기타 특수관계자	(주)배컴	(주)배컴
	(주)구루미(*2)	(주)구루미(*2)
	(주)웅진생활건강	(주)웅진생활건강
	(주)웅진헬스원(*3)	(주)웅진헬스원(*3)
	기타 대주주	기타 대주주

(*1) 전기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 관계기업으로 재분류 하였으며, 사명을 (주)휴캄에서 (주)웅진휴캄으로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅은 (주)구루미에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였으며, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)웅진생활건강이 신규설립한 종속기업(100%)으로, 당사는 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등
		매출(*1)(*2)	기타수익	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*3)	3,640,537	-	32,858
	(주)웅진플레이도시	580,092	-	54,069
	(주)웅진투투럽	107,409	-	20,508
	(주)웅진에버스카이(*4)	-	-	-
	WOONGJIN, INC.	199,222	7,258	-
	(주)웅진씽크빅(*5)	73,307,412	-	304,214
	(주)웅진컴퍼스	1,536,363	-	-
	(주)놀이의발견	556,957	-	-
	엠더블유제일차(주)	1,260,400	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	224,721	-	124,721
	(주)웅진휴캄	106,692	-	170,485
기타 특수관계자	(주)배컴	74,811	-	-
	(주)웅진생활건강(*6)	15,944	-	-
	(주)웅진헬스원	257,257	-	193,834
합계		81,867,817	7,258	900,689

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 당기중 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 당기리스 비용은 7,200천원입니다.

(*4) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 당기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 711,519천원입니다.

(*5) 당기중 (주)웅진씽크빅과 체결한 리스계약에 따라 발생한 당기리스 비용은 25,200천원입니다.

기타특수관계기업 (주)웅진생활건강에 대한 당기 매출액 36,780천원 중 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 수익을 인식하지 않은 금액은 20,836천원이며, 당기중 대가를 수령한 금액을 한도로 15,944천원의 수익을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출(*1)(*2)	기타수익	자산취득	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*3)	3,364,787	-	-	47,561
	(주)웅진플레이도시	427,282	101,480	-	63,206
	(주)웅진투투업	54,531	-	-	60,883
	(주)웅진에버스카이(*4)	-	-	-	-
	WOONGJIN, INC.	205,946	20,198	-	-
	(주)웅진씽크빅	83,950,344	-	680,192	252,438
	(주)웅진컴퍼스	1,387,242	-	-	-
	(주)놀이의발견	519,877	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	1,327,573	-	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	246,803	-	-	139,327
	(주)웅진휴캉	90,439	-	-	92,385
기타 특수관계자	(주)배컴	61,447	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*5)	32,200	-	-	159,405
	(주)웅진헬스원	60,088	-	-	33,048
합계		91,728,559	121,678	680,192	848,253

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 전기 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 소액리스 비용은 32,400천원입니다.

(*4) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 전기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 246,072천원입니다.

기타특수관계기업 (주)웅진생활건강에 대한 전기 매출액 125,955천원 중 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 수익을 인식하지 않은 금액은 93,755천

(*5) 원이며, 전기 대가를 수령한 금액을 한도로 32,200천원의 수익을 인식하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권(*1)			채무(*1)
		매출채권	대여금	기타채권(*2)	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	345,262	-	1,800	48,410
	(주)웅진플레이도시(*3)	1,815,739	1,800,000	4,922,749	-
	(주)웅진투투럽	5,416	-	-	74,672
	WOONGJIN, INC.	8,352	-	177,883	-
	(주)웅진에스카이(*4)	1,161,206	9,500,000	907,354	15,200
	(주)웅진씽크빅	5,200,319	-	-	182,983
	(주)웅진컴퍼스	263,289	-	-	-
	(주)놀이의발견	52,230	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	43,700,000	483,441	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	17,893	-	500,000	3,120
	(주)웅진휴캄	117,362	-	-	72,224
기타 특수관계자	(주)배컴	8,917	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*5)	2,148,581	-	280,598	-
	(주)웅진헬스원	344,963	-	-	11,032
합계		11,489,529	55,000,000	7,273,825	407,641

(*1) 상기 채권 및 채무에는 계약자산 141,317천원 및 계약부채 1,136,186천원은 포함되어 있지 않으며 채권은 총당금 설정전 금액입니다.

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

당기말 현재 매출채권 등에 대하여 5,392,183천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 574,428천원입니다.

(*3) 대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,050억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*4) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,568,561천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 27,452천원입니다.

(*5) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,429,024천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기중 인식한 금액은 2,084천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권(*1)			채무(*1)
		매출채권	대여금	기타채권(*2)	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	325,365	-	1,800	58,382
	(주)웅진플레이도시(*3)	1,624,216	1,800,000	4,922,749	-
	(주)웅진투투럽	5,990	-	-	1,692
	WOONGJIN, INC.(*4)	15,344	-	170,624	-
	(주)웅진에버스카이(*5)	1,161,206	9,500,000	879,902	15,200
	(주)웅진씽크빅	6,204,189	-	-	175,315
	(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	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	278,514	-
	(주)웅진헬스원	54,960	-	-	4,518
합계		11,882,279	55,000,000	8,504,336	339,155

(*1) 상기 채권 및 채무에는 계약자산 60,025천원 및 계약부채 2,537,894천원은 포함되어있지 않으며, 채권은 총당금 설정 전 금액입니다.

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

전기말 현재 매출채권 등에 대하여 4,817,755천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 705,928천원입니다. 대여금 1,800,000천

(*3) 원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,100억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급 기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*4) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 165,152천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 18,967천원입니다.

(*5) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,541,109천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 24,607천원입니다.

(*6) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,426,940천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 9,375천원입니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
(현금유입)				
종속기업	엠더블유제일차(주)(*1)	대여금 회수	-	6,449,219
	(주)웅진씽크빅(*2)	배당수익	4,752,364	8,825,819
합계			4,752,364	15,275,038
(현금유출)				
관계기업	(주)웅진휴캄	자본납입	-	1,000,000
기타 특수관계자	기타 대주주	지분취득	667,644	-
합계			667,644	1,000,000

(*1) 전기 중 대여금에 대한 원금 6,366,912천원과 이자 82,307천원을 회수하였으며, 93,954천원의 기타금융자산처분손실을 인식하였습니다.

(*2) 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	105,000,000	자금보충(*1)

(주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,050억원입니다.

(*1) 상기 자금보충은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보충약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 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

(8) 당사는 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)		
구분	당기	전기
단기급여(*1)	3,820,727	2,980,498
퇴직급여(*2)	1,363,965	505,210
주식기준보상(*3)	360,280	34,720
합계	5,544,972	3,520,428

(*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 주식선택권 및 양도제한조건부주식(RSU)에 대한 보상비용입니다.

(9) 한편 당사는 2022년 7월 26일 파산선고 결정으로 웅진에너지(주)를 특수관계자에서 제외하였습니다. 당기말 채권 6,132,238천원(전기말 6,337,238천원)에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

30. 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 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	12,354,957	6,856,396
매출채권및기타채권(유동)	15,110,196	64,467,795
매출채권및기타채권(비유동)	47,643,729	3,244,883
기타금융자산(유동)	-	4,959,658
기타금융자산(비유동)(*1)	2,000,000	2,000,000
합계	77,108,882	81,528,732

(*1) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 105,000백만원(중속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증)입니다(주석 29 참조).

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 충족하는 데 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)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 이하	1 ~ 5년
매입채무및기타채무	12,049,069	12,049,069	12,049,069	-
단기차입금	46,000,000	47,188,009	47,188,009	-
유동성장기차입금	1,725,739	1,879,370	1,879,370	-
유동성사채	29,991,238	30,338,400	30,338,400	-
유동성교환사채(*)	3,658,791	5,000,000	-	5,000,000
유동성리스부채	5,487,005	5,705,257	5,705,257	-
장기매입채무및기타장기채무	372,810	372,810	-	372,810
장기차입금	1,522,335	1,566,142	-	1,566,142
장기리스부채	7,950,612	9,050,987	-	9,050,987
지급보증한도	105,000,000	105,000,000	-	105,000,000
합계	213,757,599	218,150,044	97,160,105	120,989,939

(*) 계약상 만기는 2026년 06월 14일이나 조기상환권 행사기간을 고려하여 유동성 부채로 분류하였습니다.

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 발생 가능한 이자율 변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	32,248,074	17,870,382

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1%p 변동시 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(322,481)	322,481	(178,704)	178,704

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)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	CNH	USD	EUR	CNH
자산:						
매출채권및기타채권	399,047	122,741	65,453	582,579	127,718	140,951
부채:						
매입채무및기타채무	2,899	15,228	-	-	-	-

보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
자산 :				
USD	19,952	(19,952)	29,129	(29,129)
EUR	6,137	(6,137)	6,386	(6,386)
CNH	3,273	(3,273)	7,048	(7,048)
부채 :				
USD	(145)	145	-	-
EUR	(761)	761	-	-

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 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	135,137,396	153,089,658
자본(B)	291,890,325	280,482,908
부채비율(A/B)	46.30%	54.58%

31. 보고기간후 사건

(1) (주)웅진휴캅 유상증자 참여

당사는 2024년 1월 10일 이사회 결의에 따라 유상증자 참여로 (주)웅진휴캅 주식 420,000주를 2,100백만원에 취득하였습니다. (주)웅진휴캅은 관계회사에서 종속회사로 변경되었습니다.

(2) (주)웅진투투럽 흡수합병

당사는 2024년 2월 14일을 기일로 경영효율성 제고를 위해 종속회사인 (주)웅진투투럽을 흡수합병하였습니다. 당사는 피합병회사인 (주)웅진투투럽의 발행주식 100%를 보유하고 있습니다.

32. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

※ 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 2024년 3월 21일에 전자공시시스템(<http://dart.fss.co.kr>)에 공시예정인 당사의 연결·별도 감사보고서를 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(이수영)
- ② 제2-2호 의안. 사내이사 선임의 건(김현호)
- ③ 제2-3호 의안. 사외이사 선임의 건(이석우)

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이수영	1969.11.01	사내이사 후보	미해당	계열회사 임원	이사회
김현호	1980.08.14	사내이사 후보	미해당	계열회사 임원	이사회
이석우	1958.03.14	사외이사 후보	미해당	-	사외이사후보추천위원회
총 (3) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이수영	(주)웅진 사업부문 대표이사	2018 ~ 현재 2018 ~ 2018 2015 ~ 2018 2009 ~ 2014	(주)웅진 사업부문 대표이사 솔리디이엔지 대표이사 비즈테크 파트너스 대표이사 LG CNS 전문위원	없음
김현호	웅진그룹 CFO	2023 ~ 현재 2021 ~ 2022 2019 ~ 2021 2018 ~ 2019	웅진그룹 기획조정실 재무담당 CFO 웅진에너지 법정관리인 웅진그룹 기획조정실 금융팀장 웅진씽크빅 자금IR 팀장	없음

이석우	고려신용정보 사내이사 (감사위원장)	2020 ~ 현재 2016 ~ 2020 2014 ~ 2016 2005 ~ 2014	고려신용정보 감사위원장 신한카드 상근감사위원 고려휴먼스 대표이사 금융감독원 총무국, 감사실 국장	없음
-----	---------------------------	--	--	----

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이수영	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김현호	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
이석우	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

- 사외이사 후보자 이석우

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 오랜 기간 금융감독원 재직 이후 여러 상장회사에서 이사 및 감사위원장 등의 다양한 업무 경험으로 금융 및 회계, 재무 관련 전문성을 갖추고 있으며 풍부한 경험을 바탕으로 이사회의 전문적 기능 수행을 제고할 것입니다. 적극적인 의사개진을 통해 회사의 경영실적 개선과 사업의 방향성을 결정하는 의사결정 주체의 일원으로서 책임감을 가지고 사외이사 직무를 수행하도록 하겠습니다.

(2) 독립성

회사의 사외이사 후보 추천위원회의 추천을 받은 본 후보자는 사외이사로서 독립적인 지위에서 주주 및 이해관계자의 대변인으로 최선을 다해 의견을 개진하여 투명하고 적법하게 경영활동이 이루어질 수 있도록 할 것입니다. 또한 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 이사회 추천 사유

[사내이사 후보자 이수영]

이수영 사내이사 후보자는 여러 IT솔루션 회사에서 대표이사 직을 역임하였으며 2018년 7월 부터 당사의 사업부문 대표이사 직을 맡아 안정적인 경영성과를 이루어내고 있습니다. 특히, (주)웅진 IT사업부문의 체질개선 이후 꾸준한 실적 개선에 크게 기여하고 있으며 장기적으로 웅진그룹의 기업가치를 제고하고 지속적인 성장을 견인하는데 큰 역할을 할 것으로 기대되어 이사회에서 사내이사 후보자로 추천합니다.

[사내이사 후보자 김현호]

김현호 사내이사 후보자는 당사와 웅진그룹의 사업 확장을 위한 경영전략 및 재무분석에뛰어난 전문적 역량을 보유하고 있으며 다양한 전문지식과 검증된 경영성과 및 추진력을 바탕으로 향후 웅진그룹의 발전과 지속가능한 성장에 크게 기여할 수 있을것으로 기대되어 이사회에서 사내이사 후보자로 추천합니다.

[사외이사 후보자 이석우]

이석우 사외이사 후보자는 금융당국에서 축적한 전문 역량을 바탕으로 당사의 사회적 가치를 제고하고 경영 전반에 대한 적법성 및 적정성 감독을 통해 경영진의 합리적 경영판단과 업무 및 정책의 공정성/전문성 제고에 기여하고 있으며, 당사의 지속가능 경영방침을 충분히 이해하고 수행할 것으로 기대되어 사외이사후보추천위원회에서 추천합니다.

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.

2024 년 3 월 14 일

보고자: 이 수 영 (서명 또는 날인)

【 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.

2024 년 3 월 14 일

보고자: 김 현 호 (서명 인)

【 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.

2024 년 3 월 14 일

보고자: 이 석 우 (이석우 날인)

※ 기타 참고사항
- 해당사항 없음

□ 감사의 선임

[제3호의안. 감사 선임의 건]

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
최현수	1986.06.30	없음	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
최현수	공인회계사	2021 ~ 2024	(주)개념원리 경영기획실	없음
		2018 ~ 2021	웅진그룹 기획조정실 내부감사	
		2016 ~ 2018	(주)한진칼 재무관리본부	
		2013 ~ 2016	안진회계법인 공인회계사	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
최현수	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

최현수 감사 후보자는 한국공인회계사로서 회계 및 감사 분야에 다년간의 경험을 쌓았습니다. 전문적인 역량과 여러 회사를 거치며 쌓은 폭 넓은 경험으로 당사의 재무상태를 정확하게 분석하고 문제점을 식별할 수 있을 것으로 기대됩니다. 또한, 후보자의 독립적인 시각과 의견은 당사에 대한 감사 활동을 더욱 투명하고 신뢰성 있도록 만들어줄 것으로 판단되어 최현수 감사 후보자를 추천합니다.
--

확인서

【 확 인 서 】

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한
규정 제3-15조 제3항 제5호에 의거하여, 제3호 가목, 다목 및 라목,
바목 및 사목의 내용이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024 년 3 월 14 일

보고자: 최 현 수 (서명 또는 날인)

※ 기타 참고사항
- 해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

[제4호의안. 이사 보수한도 승인의 건]

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (2)
보수총액 또는 최고한도액	50.0억 원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (2)
실제 지급된 보수총액	17.5억 원
최고한도액	50.0억 원

※ 상기 '실제 지급된 보수총액'에 포함되지 않는 이사에게 지급된 보수로 양도제한조건부주식보상 (주식 및 주식가치연계현금포함총 574,712주 상당)이 있으며, 지급시점(2026년 3월)주가에 따라 최종 지급액이 확정될 예정입니다.

※ 기타 참고사항
- 해당사항 없음

□ 감사의 보수한도 승인

[제5호의안. 감사 보수한도 승인의 건]

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	3.0억 원

(전 기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	1.4억 원
최고한도액	3.0억 원

※ 기타 참고사항
- 해당사항 없음