

주식회사 웅진과 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제39기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제38기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연 결 재 무 제 표		
· 연 결 재 무 상 태 표	.....	6
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	11
· 연 결 자 본 변 동 표	.....	14
· 연 결 현 금 흐름 표	.....	15
· 주석	.....	19
외부감사 실시내용	.....	137

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

계약체결 증분원가의 인식

연결재무제표에 대한 주석 35에 기재된 바와 같이 연결기업은 판매인의 고객 모집 및 계약 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약 또는 재계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 계약체결 증분원가로 자산화 하였습니다. 특정 수수료의 자산화 여부는 연결기업 경영진의 판단을 필요로 하며, 자산화 된 계약체결 증분원가는 연결기업의 연결재무제표에 중요합니다. 따라서 우리는 계약체결 증분원가의 인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

계약체결 증분원가의 인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업의 판매인 수수료 지급정책을 확인하고, 연결기업이 판매인 수수료를 자산화하기 위해 내린 결정이 관련된 기업회계기준서의 요구사항을 충족하고 있는지 평가
- 자산화된 수수료 내역으로부터 표본을 추출하여 판매인에 지급된 금액과 대사
- 계약체결 증분원가의 정확성을 검증하기 위하여 재계산을 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고

서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

• 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김진용입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웅진과 그 종속기업

제 39 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 이수영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 청계천로 24(다동, 케이스퀘어시티) 9층

(전 화) 02-2076-4701

연 결 재 무 상 태 표

제39(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제38(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제39(당) 기말	제38(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		496,564,255,314	554,011,289,608
(1) 현금및현금성자산	5,17,30,33	56,373,243,117	100,478,856,677
(2) 기타유동금융자산	7,8,19,30,33	39,847,599,727	15,064,406,983
당기손익-공정가치측정 금융자산		8,900,765,105	3,345,640,511
단기금융상품		30,408,657,538	10,927,636,713
파생상품자산		538,177,084	791,129,759
(3) 매출채권및기타채권	6,7,12,30,33	218,196,760,306	237,446,879,272
금융기관예치금		459,082,937	3,852,541,592
매출채권		199,307,050,180	211,060,470,041
(매출채권현재가치할인차금)		(2,690,620)	(14,365,108)
(매출채권손상차손누계액)		(17,790,670,292)	(18,723,867,644)
단기대여금		1,184,136,142	1,397,531,542
미수금		76,066,159,881	75,913,502,184
(미수금현재가치할인차금)		-	(9,543,072)
(미수금손상차손누계액)		(72,917,519,435)	(71,368,080,534)
미수수익		1,276,377,328	1,057,642,050
(미수수익손상차손누계액)		(1,067,191,844)	(127,192,157)
단기보증금		31,682,026,029	34,408,240,378
(4) 계약자산		1,651,375,907	1,834,446,443
(5) 당기법인세자산		507,996,671	23,992,059,463
(6) 기타유동자산		123,622,659,237	126,875,945,862
선급금		20,321,401,983	21,763,105,191
(선급금손상차손누계액)		(14,267,557,384)	(11,088,473,911)
선급비용		112,532,499,488	110,701,300,228
선급부가가치세		203,340,728	631,217,089
기타의기타유동자산		6,360,000	-
반환재고회수권		4,826,614,422	4,868,797,265
(7) 재고자산	9	56,364,620,349	48,318,694,908
상품		40,179,590,329	28,784,152,146
(상품평가충당금)		(2,847,674,648)	(2,688,584,070)
제품		19,202,518,134	21,730,521,883
(제품평가충당금)		(3,502,894,874)	(3,291,726,840)
재공품		4,134,129,975	4,825,574,122
(재공품평가충당금)		(1,354,842,499)	(1,313,099,809)
원재료		12,880,858	22,672,426
미착재고자산		498,910,370	190,970,312
기타재고자산		42,002,704	58,214,738
II. 비유동자산		569,430,115,179	533,006,995,463

과목	주석	제39(당) 기말	제38(전) 기말
(1) 기타비유동금융자산	7,8,30,33	2,272,689,896	1,469,751,988
당기손익-공정가치측정 금융자산-비유동		718,500,637	903,380,729
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		1,554,189,259	566,371,259
(2) 장기매출채권및기타채권	6,7,12,30,33	26,879,133,697	27,724,302,210
장기금융기관예치금		8,400,888,496	21,315,061,704
장기매출채권		43,802,190	274,805,070
(장기매출채권현재가치할인차금)		(815,615)	(11,604,560)
(장기매출채권손상차손누계액)		(22,000,000)	(22,000,000)
장기대여금		1,983,424,367	1,842,018,509
장기미수금		5,941,825,190	5,941,825,190
(장기미수금현재가치할인차금)		(3,190,192,233)	(3,469,489,908)
(장기미수금손상차손누계액)		(901,790,000)	(901,790,000)
장기미수수익		-	149,758,348
(장기미수수익손상차손누계액)		-	(59,926,027)
장기보증금		14,623,991,302	2,665,643,884
(3) 관계기업투자주식	10	-	-
(4) 공동기업투자주식	11	2,236,424,840	-
(5) 이연법인세자산	28	32,443,529,982	34,060,101,189
(6) 기타비유동자산	22	23,465,698,245	6,165,737,691
장기선급비용		18,543,473,446	4,974,916,975
확정급여자산		4,692,302,629	964,957,644
기타의기타비유동자산		229,922,170	225,863,072
(7) 유형자산	13	345,095,001,360	372,516,784,435
토지		230,174,232,811	250,195,177,371
(토지손상차손누계액)		(18,547,212,738)	(18,547,212,738)
건물		175,615,197,302	184,040,371,485
(건물감가상각누계액)		(51,477,038,179)	(51,632,586,670)
(건물손상차손누계액)		(12,022,156,659)	(12,022,156,659)
구축물		2,587,480,708	2,587,480,708
(구축물감가상각누계액)		(1,112,474,582)	(1,047,787,565)
기계장치		8,510,038,255	8,578,414,341
(기계장치감가상각누계액)		(7,113,503,398)	(6,843,634,796)
차량운반구		68,777,069	122,856,913
(차량운반구감가상각누계액)		(53,606,340)	(86,182,029)
공기구		-	326,000,000
(공기구감가상각누계액)		-	(325,997,000)
비품		102,791,272,438	101,941,766,971
(비품감가상각누계액)		(84,942,808,155)	(85,311,920,710)
(비품손상차손누계액)		(745,654,712)	(752,840,382)
금융리스비품		-	802,094,504
(금융리스비품감가상각누계액)		-	(802,090,504)
렌탈자산		5,066,453,834	4,948,910,782
(렌탈자산감가상각누계액)		(4,637,339,186)	(4,560,453,216)
기타유형자산		2,394,235,213	2,534,114,206
(기타유형자산감가상각누계액)		(1,948,618,855)	(1,627,540,577)
건설중인유형자산		487,726,534	-
(8) 투자부동산	15	5,663,115,966	5,683,752,142
토지		5,271,512,510	5,271,512,510

과목	주석	제39(당) 기말		제38(전) 기말	
투자부동산-건물		846,158,022		846,158,022	
(투자부동산-건물감가상각누계액)		(454,554,566)		(433,918,390)	
(9) 무형자산	14	82,804,886,357		66,115,401,028	
영업권		1,865,800,541		1,865,800,541	
(영업권손상차손누계액)		(1,217,287,285)		(1,217,287,285)	
산업재산권		1,846,172,290		2,478,590,240	
(산업재산권감가상각누계액)		(1,480,005,467)		(2,206,555,881)	
(산업재산권손상차손누계액)		(26,771,120)		(26,771,120)	
개발비		308,106,022,439		278,493,440,873	
(개발비감가상각누계액)		(236,637,785,495)		(219,532,712,849)	
(개발비손상차손누계액)		(12,542,453,383)		(12,362,846,652)	
소프트웨어		31,141,085,623		36,100,365,591	
(소프트웨어감가상각누계액)		(26,740,723,013)		(30,703,236,203)	
(소프트웨어손상차손누계액)		(2,947,244,398)		(3,495,456,658)	
시설이용권		9,127,278,031		9,127,278,031	
(시설이용권손상차손누계액)		(1,893,199,902)		(1,893,199,902)	
기타무형자산		116,881,223,108		115,467,429,746	
(기타무형자산감가상각누계액)		(113,988,292,938)		(114,895,048,109)	
(기타무형자산손상차손누계액)		(283,167,967)		(538,798,456)	
건설중인무형자산		11,594,235,293		9,454,409,121	
(10) 사용권자산	16	48,569,634,836		19,271,164,780	
사용권자산		125,663,873,349		74,755,056,294	
(사용권자산감가상각누계액)		(77,094,238,513)		(55,483,891,514)	
자 산 총 계			1,065,994,370,493		1,087,018,285,071
부 채					
I. 유동부채			588,483,896,981		762,083,889,907
(1) 매입채무및기타채무	12,30,33	171,605,981,572		170,505,433,373	
매입채무		62,526,147,429		62,748,122,483	
미지급금		26,914,970,009		32,997,702,088	
미지급비용		68,906,155,073		66,336,287,022	
단기예수보충금		13,258,709,061		8,423,321,780	
(2) 단기차입금	17,18,30,33	206,418,590,999		221,418,590,999	
(3) 유동성사채	17,20,30,33	29,947,964,286		-	
유동성사채		30,000,000,000		-	
유동성사채할인발행차금		(52,035,714)		-	
(4) 유동성상환전환우선주부채	19,30,33	12,346,973,837		10,571,188,071	
유동성상환전환우선주부채		20,000,000,000		20,000,000,000	
(유동성상환전환우선주부채 할인발행차금)		(65,895,840)		(65,895,840)	
유동성상환전환우선주부채 상환할증금		10,072,605,180		10,072,605,180	
(유동성상환전환우선주부채 전환권조정)		(17,659,735,503)		(19,435,521,269)	
(5) 유동성파생상품부채	19,30,33	8,926,324,951		10,568,998,115	
유동성파생상품부채		8,926,324,951		10,568,998,115	
(6) 유동성장기차입금	17,18,30,33	-		206,000,000,000	
유동성장기차입금		-		206,000,000,000	
(7) 당기법인세부채	28	1,932,230,384		401,143,886	
(8) 유동성충당부채	23	1,407,553,006		3,163,586,952	
유동성마일리지충당부채		44,743,071		66,221,847	
유동성복구충당부채		-		185,230,000	

과목	주석	제39(당) 기말	제38(전) 기말
유동성기타충당부채		1,362,809,935	2,912,135,105
(9) 기타유동부채		129,860,924,438	118,925,159,400
선수금		98,455,851,560	88,668,864,482
선수수익		9,972,926,117	9,339,665,393
예수부가가치세		1,910,816,638	1,716,452,772
예수금		2,976,965,476	2,634,621,763
환불부채		6,719,448,159	6,811,312,728
책임이행적립금		7,169,329,537	7,325,960,663
단기계약부채	35	2,655,586,951	2,428,281,599
(10) 유동성리스부채	16,30,33	22,125,175,621	17,062,755,772
(11) 유동성회생채무	17,30,33,36	3,912,177,887	3,467,033,339
유동성회생채무		4,103,744,535	3,636,043,197
(유동성회생채무현재가치할인차금)		(191,566,648)	(169,009,858)
II. 비유동부채		256,992,991,080	135,766,835,748
(1) 장기매입채무및기타장기채무	30,33	23,728,421,878	26,275,384,386
장기미지급금		3,563,681,671	2,362,063,000
예수보증금		17,179,874,563	20,922,343,940
장기미지급비용		2,984,865,644	2,990,977,446
(2) 장기차입금	17,18,30,33	105,759,214,774	-
장기차입금		105,759,214,774	-
(3) 상환전환우선주부채	19,30,33	-	45,757,253,694
상환전환우선주부채		-	43,348,569,200
상환전환우선주부채 상환할증금		-	12,480,637,065
(상환전환우선주부채 전환권조정)		-	(10,071,952,571)
(4) 사채	17,20,30,33	57,532,925,457	-
사채		30,000,000,000	-
(사채할인발행차금)		(51,065,374)	-
교환사채		30,000,000,000	-
(교환사채할인발행차금)		(13,749,259)	-
(교환권조정)		(2,402,259,910)	-
(5) 확정급여부채	22	9,347,699,150	14,788,756,223
확정급여채무		71,664,900,385	76,004,426,959
사외적립자산		(62,317,201,235)	(61,215,670,736)
(6) 이연법인세부채	28	15,798,308,273	20,569,656,926
(7) 충당부채	23	358,675,745	-
복구충당부채		358,675,745	-
(8) 기타비유동부채		16,577,309,874	22,493,567,725
기타장기종업원급여부채		81,699,507	-
장기선수수익		1,783,924,313	2,609,214,827
장기계약부채		14,711,686,054	19,884,352,898
(9) 장기리스부채	16,30,33	27,890,435,929	2,580,766,584
(10) 회생채무	17,30,33,36	-	3,301,450,210
회생채무		-	3,674,596,620
(회생채무현재가치할인차금)		-	(373,146,410)
부채총계		845,476,888,061	897,850,725,655
자본			
I. 지배기업 소유주지분		60,763,203,913	31,648,550,763
(1) 자본금	1,24	42,213,540,000	41,939,165,000

과목	주석	제39(당) 기말		제38(전) 기말	
보통주자본금		42,213,540,000		41,939,165,000	
(2) 자본잉여금	24	97,589,106,461		92,605,071,813	
주식발행초과금		33,537,399,973		31,817,946,343	
감자차익		46,907,897,000		46,907,897,000	
기타자본잉여금		17,143,809,488		13,879,228,470	
(3) 기타포괄손익누계액	8	(345,715,500)		(905,397,779)	
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익		(12,218,320)		(95,253)	
해외사업환산손익		(333,497,180)		(905,302,526)	
(4) 기타자본구성요소	25,26	9,892,040,489		10,245,205,511	
자기주식		(2,135,921,312)		(2,135,921,312)	
주식선택권		2,242,431,023		2,691,448,845	
기타자본조정		9,785,530,778		9,689,677,978	
(5) 결손금	27	(88,585,767,537)		(112,235,493,782)	
결손금		(88,585,767,537)		(112,235,493,782)	
II. 비지배지분			159,754,278,519		157,519,008,653
자 본 총 계			220,517,482,432		189,167,559,416
부 채 및 자 본 총 계			1,065,994,370,493		1,087,018,285,071

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제38(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제39(당)기		제38(전)기	
I. 매출액	12,31		979,866,235,586		886,239,386,078
II. 매출원가	12,32		529,138,371,156		493,677,602,490
III. 매출총이익			450,727,864,430		392,561,783,588
IV. 판매비와관리비	12,32		407,774,941,753		371,841,877,277
급여		99,457,861,140		98,119,826,395	
퇴직급여		9,505,360,168		10,351,499,433	
복리후생비		14,708,191,281		14,653,081,255	
판매촉진비		11,720,693,338		9,634,450,344	
광고선전비		34,988,568,405		18,307,174,550	
포장운반비		3,538,534,194		2,966,150,723	
통신비		1,614,117,713		1,482,010,982	
임차료		5,766,483,054		4,987,130,882	
수도광열비		1,862,752,430		2,482,133,572	
차량유지비		190,679,912		159,737,587	
세금과공과		6,667,495,367		6,635,304,242	
지급수수료		24,483,227,798		21,556,172,002	
여비교통비		1,556,147,082		1,499,952,416	
교육훈련비		8,647,302,577		7,909,098,363	
용역비		24,923,094,053		22,498,424,714	
도서인쇄비		102,209,787		150,232,763	
소모품비		972,855,768		1,368,659,417	
회의비		959,348,947		915,043,707	
건본비		1,180,390		921,360	
점대비		2,456,237,054		1,534,444,729	
보험료		1,341,670,831		1,363,500,730	
감가상각비	13,15	9,896,959,663		10,442,403,333	
무형자산상각비	14	3,773,767,726		1,278,668,975	
사용권자산상각비	16	31,521,156,385		29,884,576,576	
수선비		1,168,074,270		1,063,917,529	
판매수수료		87,238,206,182		81,504,009,651	
주식보상비용		504,890,562		645,679,904	
연구비		1,553,222,149		1,356,394,904	
매출채권손상차손	6	2,843,628,427		5,327,702,816	
리스료		3,759,282,031		2,372,462,382	
기타의판매비와관리비		10,051,743,069		9,391,111,041	
V. 영업이익	31		42,952,922,677		20,719,906,311
VI. 기타수익			23,037,651,443		7,479,230,618
외환차익		598,857,742		672,786,035	
외화환산이익		521,598,148		85,234,444	

과목	주식	제39(당)기		제38(전)기	
유형자산처분이익		15,662,360,419		115,343,227	
무형자산처분이익		-		236,000,000	
기타유동자산손상차손환입		590,651		756,720	
기타채권손상차손환입	6	-		340,378,694	
사용손료수익		-		5,101,899	
리스변경차익		3,025,003		5,199,282	
소송충당부채환입		-		347,761,699	
기타충당부채환입		1,294,208,825		643,911,364	
잡이익		4,957,010,655		5,026,757,254	
VII. 기타비용			10,585,556,232		7,618,481,307
외환차손		877,334,576		1,599,887,590	
외화환산손실		646,800,011		707,421,665	
유형자산처분손실		388,597,308		71,764,987	
유형자산손상차손		7,170,716		-	
무형자산처분손실		82,971,016		25,960,000	
무형자산손상차손		192,348,831		704,573,648	
기타채권손상차손	6	2,444,387,170		-	
기타유동자산손상차손		3,279,937,058		2,526,974,781	
리스변경차손		-		11,182,870	
기부금		753,557,316		768,121,058	
잡손실		1,912,452,230		1,202,594,708	
VIII. 금융수익	30		7,933,036,324		5,566,057,134
이자수익		1,547,969,438		1,595,749,426	
배당금수익		687,923,746		66,718,750	
파생상품평가이익		4,481,709,077		3,882,928,505	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익		1,158,247,360		12,287	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		57,186,703		20,648,166	
IX. 금융원가	30		26,678,842,275		37,293,507,965
이자비용		22,659,127,468		32,920,804,164	
회생채무원가치할인차금상각비		350,589,620		478,752,451	
파생상품평가손실		3,091,988,588		3,868,467,279	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		754,352		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		55,445,141		25,484,071	
기타금융자산손상차손		450,000,000		-	
중도상환손실		70,937,106		-	
X. 관계기업 등 투자손익			32,766,107		-
관계기업 등 주식처분손익		32,766,107		-	
XI. 법인세비용차감전계속사업손익(손실)			36,691,978,044		(11,146,795,209)
XII. 계속영업법인세비용	28		2,440,569,487		14,362,670,551
XIII. 계속영업이익(손실)			34,251,408,557		(25,509,465,760)
XIV. 중단영업손실	34		(89,298,945)		(227,872,239)
XV. 당기순이익(손실)	27,31		34,162,109,612		(25,737,337,999)
당기순손익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		22,992,506,239		(23,395,633,114)	
비지배지분		11,169,603,373		(2,341,704,885)	
XVI. 기타포괄손익			3,117,966,264		498,765,198
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
재측정이익	22	2,428,126,211		585,265,161	

과목	주석	제39(당)기		제38(전)기	
지분법이익잉여금		(10,443,511)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	8	(22,995,960)		(56,702)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업환산손익		723,279,524		(86,443,261)	
XII. 총포괄손익			37,280,075,876		(25,238,572,801)
총포괄손익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		24,998,809,557		(23,299,739,202)	
비지배지분		12,281,266,319		(1,938,833,599)	
XIII. 주당손익	29				
지배기업지분에 대한 기본및희석주당이익(손실)			289		(296)
지배기업지분에 대한 기본및희석주당총단영업손실			(1)		(3)
지배기업지분에 대한 기본및희석주당계속영업이익(손실)			291		(293)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제38(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	결손금	지배기업 주주지분	비지배지분	합계
2020.01.01(전기초)	41,939,165,000	100,817,648,689	22,017,787	9,698,995,295	(89,863,170,146)	62,614,656,625	196,550,602,660	259,165,259,285
총포괄이익:								
당기순손실	-	-	-	-	(23,395,633,114)	(23,395,633,114)	(2,341,704,885)	(25,737,337,999)
지분법자본변동	-	-	(841,834,218)	-	841,834,218	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(33,739)	-	-	(33,739)	(22,963)	(56,702)
해외사업환산손실	-	-	(85,547,609)	-	-	(85,547,609)	(895,652)	(86,443,261)
재측정이익	-	-	-	-	181,475,260	181,475,260	403,789,901	585,265,161
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	546,210,216	-	546,210,216	99,469,688	645,679,904
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(18,967,409,730)	(18,967,409,730)
종속회사의 유상감자	-	-	-	-	-	-	(20,808,774,318)	(20,808,774,318)
종속기업 자본변동	-	(8,212,576,876)	-	-	-	(8,212,576,876)	2,583,953,952	(5,628,622,924)
2020.12.31(전기말)	41,939,165,000	92,605,071,813	(905,397,779)	10,245,205,511	(112,235,493,782)	31,648,550,763	157,519,008,653	189,167,559,416
2021.01.01(당기초)	41,939,165,000	92,605,071,813	(905,397,779)	10,245,205,511	(112,235,493,782)	31,648,550,763	157,519,008,653	189,167,559,416
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	22,992,506,239	22,992,506,239	11,169,603,373	34,162,109,612
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(12,123,067)	-	-	(12,123,067)	(10,872,883)	(22,995,960)
해외사업환산이익	-	-	571,805,346	-	-	571,805,346	151,474,178	723,279,524
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(6,292,155)	(6,292,155)	(4,151,356)	(10,443,511)
재측정이익	-	-	-	-	1,452,913,194	1,452,913,194	975,213,017	2,428,126,211
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	236,874,508	-	236,874,508	268,016,054	504,890,562
주식매입선택권 행사	274,375,000	1,719,453,630	-	(590,039,530)	-	1,403,789,100	-	1,403,789,100
교환사채 발행(교환권대가)	-	-	-	-	-	-	3,258,032,005	3,258,032,005
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,082,726,220)	(5,082,726,220)
종속기업 자본변동	-	3,264,581,018	-	-	(390,266,224)	2,874,314,794	(8,316,445,579)	(5,442,130,785)
연결범위의 변동	-	-	-	-	(399,134,809)	(399,134,809)	(172,872,713)	(572,007,522)
2021.12.31(당기말)	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

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

제38(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제39(당)기	제38(전)기
I. 영업활동현금흐름	109,542,943,999	70,893,730,705
계속영업	109,621,239,258	71,157,962,351
(1) 계속영업이익(손실)	34,251,408,557	(25,509,465,760)
(2) 조정:	159,867,740,782	188,291,728,536
퇴직급여	11,250,123,161	11,906,684,854
감가상각비	11,055,016,810	11,525,372,957
무형자산상각비	18,197,633,019	15,306,062,365
사용권자산상각비	31,527,993,209	29,884,576,576
외화환산손실	646,800,011	707,421,665
매출채권손상차손	2,843,628,427	5,327,702,816
기타채권손상차손	2,444,387,170	-
재고자산평가손실	436,307,661	1,415,868,654
재고자산폐기손실	952,923,003	1,396,322,639
유형자산처분손실	388,597,308	71,764,987
무형자산처분손실	82,971,016	25,960,000
유형자산손상차손	7,170,716	-
무형자산손상차손	192,348,831	704,573,648
기타유동자산손상차손	3,279,937,058	2,526,974,781
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	754,352	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	55,445,141	25,484,071
기타금융자산손상차손	450,000,000	-
이자비용	22,659,127,468	32,920,804,164
회생채무원재가치할인차금상각비	350,589,620	478,752,451
주식보상비용	504,890,562	645,679,904
지분법손실	253,136,649	-
중도상환손실	70,937,106	-
법인세비용	2,440,569,487	14,362,670,551
파생상품평가손실	3,091,988,588	3,868,467,279
리스변경차손	-	11,182,870
매출채권처분손실	409,807,763	9,543,072
기부금	160,045,535	70,772,042
판매수수료	73,291,967,619	64,549,751,000
기타 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	106,717,537	-
이자수익	(1,568,606,246)	(1,595,749,426)
배당금수익	(687,923,746)	(66,718,750)
외화환산이익	(521,598,148)	(85,234,444)
기타채권손상차손환입	-	(340,378,694)
유형자산처분이익	(15,662,360,419)	(115,343,227)
무형자산처분이익	-	(236,000,000)

과목	제39(당)기	제38(전)기
리스변경차익	(3,025,003)	(5,199,282)
기타유동자산손상차손환입	(590,651)	(756,720)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,158,247,360)	(12,287)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(57,186,703)	(20,648,166)
관계기업주식등처분이익	(32,766,107)	-
재고자산평가손실충당금환입	(19,883,158)	(432,473,055)
소송충당부채환입	-	(347,761,699)
기타충당부채환입액	(1,294,208,825)	(643,911,364)
파생상품평가이익	(4,481,709,077)	(3,882,928,505)
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,795,968,602)	(1,677,549,191)
(3) 운전자본의 변동:	(103,826,964,331)	(90,924,417,149)
매출채권의 감소(증가)	11,490,088,564	(21,470,759,661)
미수금의 감소(증가)	(1,724,037,430)	2,434,855,426
미수수익의 증가	(922,141,262)	(390,853,142)
계약자산의 감소(증가)	241,740,542	(566,507,996)
선금금의 감소	1,107,561,310	3,127,517,521
선급비용의 증가	(87,546,042,342)	(72,683,681,709)
선급부가세의 감소(증가)	331,643,610	(145,563,265)
반환재고회수권의 증가	42,182,843	(758,396,031)
미수법인세환급액의 감소(증가)	(436,064,880)	108,549,367
재고자산의 증가	(13,920,674,968)	(3,169,428,135)
기타유동자산의 감소(증가)	(6,360,000)	1,682,385,665
기타비유동자산의 증가	(3,040,808)	-
장기매출채권의 감소	220,213,935	757,784,215
장기보증금의 감소	-	95,000,000
장기선금금의 증가	(1,250,397)	-
장기선급비용의 감소(증가)	(69,956)	370,815
매입채무의 증가	223,650,571	5,291,363,230
미지급금의 감소	(3,584,464,656)	(1,329,568,929)
장기미지급금의 감소	(39,959,789)	(162,316,000)
미지급비용의 증가(감소)	1,698,921,437	(1,617,113,702)
선수금의 증가	6,197,808,328	19,030,954,754
선수수익의 증가(감소)	(93,056,944)	1,490,976,626
예수금의 증가(감소)	306,448,418	(1,890,136,170)
단기예수보증금의 감소	(79,000,000)	-
예수보증금의 증가	63,250,000	5,994,970
부가세예수금의 증가	281,292,375	32,095,434
장기보증금의 증가	70,000,000	-
기타유동부채의 증가	-	651,137,101
장기선수수익의 감소	(18,262)	(2,603,629)
반품추정부채의 증가(감소)	(91,864,569)	515,520,203
마일리지충당부채의 증가(감소)	(21,478,776)	25,232,586
확정급여부채의관계사 전입	1,191,957,706	844,538,116
퇴직금의 지급	(12,259,669,154)	(9,216,411,210)
사외적립자산의 증가	(6,266,943,902)	(14,039,924,289)
책임이행적립금의 증가(감소)	(156,631,126)	424,570,690
기타충당부채의 감소	(255,116,345)	-
단기계약부채의 증가	114,161,596	-

과목	제39(당)기	제38(전)기
(4) 법인세의 환급(납부)	19,329,054,250	(699,883,276)
중단영업	(78,295,259)	(264,231,646)
II. 투자활동동원금흐름	(64,019,648,304)	1,499,991,137,054
계속영업	(64,019,778,933)	1,499,991,137,054
금융기관예치금의 감소	28,847,719,657	14,993,106,456
장기금융기관예치금의 감소	12,955,013,698	8,663,412
이자 수취	3,836,805,988	1,019,178,084
배당금의 수취	687,923,746	66,718,750
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	14,568,258,582	16,696,122,316
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	1,331,155
단기대여금의 회수	4,972,445,400	1,910,787,249
장기대여금의 회수	1,394,373,547	1,042,194,190
관계기업투자주식의 처분	10,755,345,389	-
매각예정자산의 처분	189,140,000	1,553,206,763,908
보증금의 회수	5,119,566,934	2,569,235,600
장기보증금의 회수	237,860,300	337,597,233
유형자산의 처분	40,120,706,288	180,933,891
무형자산의 처분	-	5,102,474,080
회원권의 처분	-	600,000,000
정부보조금의수령	247,647,458	-
금융기관예치금의 증가	(457,082,944)	(6,459,026,624)
장기금융기관예치금의 증가	(10,840,490)	(20,880,912,088)
단기대여금의 증가	(11,130,508,368)	(1,642,088,791)
장기대여금의 증가	(1,604,300,777)	(1,452,118,416)
보증금의 증가	(7,623,746,694)	(2,065,143,279)
장기보증금의 증가	(2,874,727,899)	(3,537,115)
단기금융상품의 취득	(44,428,367,234)	(20,666,679,453)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(19,874,316,318)	(18,514,785,232)
기타비유동금융자산 취득	(450,000,000)	-
공동기업투자자의취득	(2,500,005,000)	-
유형자산의 취득	(4,411,477,590)	(3,210,010,785)
무형자산의 취득	(33,334,941,048)	(22,649,667,487)
연결범위 변동으로 인한 순유출	(59,252,271,558)	-
기타 투자활동으로 인한 현금유출액	-	(200,000,000)
중단영업	130,629	-
III. 재무활동동원금흐름	(89,414,356,806)	(1,672,776,732,218)
계속영업	(89,412,088,313)	(1,672,776,732,218)
단기차입금의 증가	93,464,000,000	180,451,614,832
장기차입금의 증가	100,239,134,723	100,000,000,000
사채의 발행	99,795,820,000	-
상환전환우선주부채의 발행	-	63,282,673,360
단기예수보증금의 증가	21,311,500	112,134,000
예수보증금의 증가	1,315,047,189	3,970,030,427
종속기업주식의처분	-	2,000,000,000
주식매입선택권의 행사	1,407,376,200	-
이자의 지급	(13,480,312,969)	(27,069,223,518)
단기차입금의 상환	(108,464,000,000)	(305,381,236,163)
유동성장기차입금의 상환	(206,000,000,000)	(1,009,015,047,725)

과목	제39(당)기		제38(전)기	
사채의 상환	(10,000,000,000)		(601,292,236,564)	
회생채권의 상환	(3,206,895,282)		(2,788,750,107)	
주식발행비용의발생	(3,587,100)		(61,710,000)	
단기예수보증금의 감소	(834,660,783)		(1,152,480,993)	
예수보증금의감소	(79,841,771)		(58,260,417)	
유동성 리스부채의상환	(30,628,797,874)		(30,155,189,950)	
장기리스부채의 감소	-		(150,818,173)	
차입주선수수수료지급	(2,431,909,091)		-	
배당금지급	(5,082,726,220)		(18,967,409,730)	
유상감자	-		(20,808,774,318)	
종속기업의 자기주식의취득	(5,383,449,735)		-	
종속기업주식의 추가취득	(58,597,100)		(5,692,047,179)	
중단영업		(2,268,493)		-
IV. 현금및현금성자산의 감소		(43,891,061,111)		(101,891,864,459)
V. 기초 현금및현금성자산		100,478,856,677		202,596,245,650
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		103,888,989		68,545,146
VII. 해외사업환산으로 인한 현금의 변동		(13,085,628)		(294,069,660)
VIII. 매각예정자산으로 분류		(305,355,810)		-
IX. 기말 현금및현금성자산		56,373,243,117		100,478,856,677

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제39(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제38(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
윤새봄	13,025,460	16.30	6,512,730
윤희덕	10,292,907	12.88	5,146,454
자기주식	215,870	0.27	107,935
기타	56,392,843	70.56	28,196,421
자기주식의 이익소각(*)	-	-	2,250,000
합계	79,927,080	100.00	42,213,540

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

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	회사개요	당기말(*1)			전기말(*1)		
			지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
(주)웅진씽크빅	대한민국	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	58.78%	-	58.78%	58.78%	-	58.78%
(주)웅진컴퍼스	대한민국	영어학원사업 등	-	80.00%	80.00%	-	80.00%	80.00%
(주)놀이의발견(*2)	대한민국	유아, 초등 대상 문화체험 및 놀이 플랫폼 사업	-	58.33%	58.33%	-	58.33%	58.33%
북앤로지스틱스(주)(*3)	대한민국	특수목적기업	-	-	-	-	21.68%	21.68%
(주)웅진북센(*4)	대한민국	서적 도매 및 보관과 운송	-	73.00%	73.00%	0.00%	72.92%	72.92%
(주)오피엠에스(*5)	대한민국	광고대행 및 e-book사업	-	-	-	-	98.58%	98.58%
(주)웅진플레이도시(*6)	대한민국	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26%	-	80.26%	80.26%	-	80.26%
(주)웅진투투업	대한민국	화장품 및 건강기능식품 판매	74.33%	-	74.33%	74.33%	-	74.33%
WOONGJIN, INC.(미국법인)	미합중국	IT서비스 및 컨설팅	91.00%	-	91.00%	91.00%	-	91.00%
더블유피디제이차(주)(*7)	대한민국	특수목적기업	-	-	-	-	-	-
엠더블유제일차(주)(*8)	대한민국	특수목적기업	-	-	-	-	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	무역업	75.63%	-	75.63%	75.63%	-	75.63%
Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.(*9)	터키	방문판매업	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

- (*)1 지분을 계산시 종속기업의 자기주식은 미고려하였습니다.
- (*)2 전기 중 종속기업인 웅진씽크빅(주)은 물적분할을 통해 (주)놀이의발견을 100% 자회사로 설립하였으며, 보유지분 중 12.5%를 처분하였습니다. 한편 (주)놀이의발견이 전기 중 추가로 유상증자를 실시하여 웅진씽크빅(주)의 보유지분율은 58.33%입니다.
- (*)3 북앤로지스틱스(주)는 전기 중 신규 설립된 특수목적기업으로, 당기 중 목적사업 종료로 청산(해산)절차가 종결됨에 따라 종속기업에서 제외하였습니다.
- (*)4 당기 중 (주)웅진씽크빅은 북앤로지스틱스(주)가 보유하던 (주)웅진북센의 지분전량을 인수하였습니다. 한편, 전기 중 북앤로지스틱스(주)는 지배기업인 (주)웅진에 보유하던 (주)웅진북센의 보통주식 4,073,720주 및 우선주식 1,800,000주, 특수관계자가 보유하던 보통주식 82,000주를 인수한 바 있습니다.
- (*)5 당기 중 연결기업은 (주)하이퍼포먼스마케팅에 (주)오피엠에스의 지분전량을 매각하는 계약을 체결하였으며, 2021년 4월 12일자로 매각을 완료하였습니다.
- (*)6 연결기업은 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며 종속기업투자주식에서 매각예정비무동자산으로 재분류하였습니다. 그러나 COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 또한, 결산일 현재 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하여 당기 결산일 기준으로 매각예정자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.
- (*)7 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였으나, 차입약정 종료로 종속기업에서 제외하였습니다.
- (*)8 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.
- (*)9 (주)웅진에버스카이가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(3) 연결대상범위 변동

① 당기

당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

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

당기 중 연결재무제표의 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

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

② 전기

전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재지	변동사유
신규포함	(주)놀이의발견	대한민국	종속회사 분할 신설
신규포함	북앤로지스틱스(주)	대한민국	특수목적기업 신규설립에 따른 지배력취득

(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)	771,639,508	398,095,903	373,543,605	813,875,932	44,176,535	45,409,533
(주)웅진북센(*3)	-	-	-	78,804,898	1,806,379	1,962,042
(주)오피엠에스(*4)	-	-	-	497,245	(22,773)	(20,724)
북앤로지스틱스(주)(*4)	-	-	-	-	1,669,044	1,669,044
(주)웅진플레이도시	305,577,555	356,670,289	(51,092,734)	12,051,811	(11,536,917)	(2,767,030)
(주)웅진투투럽	4,926,472	732,483	4,193,989	7,980,001	33,031	44,370
WOONGJIN, INC.	2,857,426	1,140,796	1,716,630	9,564,991	(411,847)	(250,361)
(주)웅진에버스카이(*2)	2,351,577	13,103,768	(10,752,191)	1,271,044	(1,759,240)	(1,197,447)

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

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명(*1)	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진씽크빅(*2)	666,079,005	291,360,210	374,718,795	646,135,587	357,915	1,298,228
(주)웅진북센(*2)	169,159,030	130,644,427	38,514,603	167,177,808	2,289,192	2,314,154
북앤로지스틱스(주)	55,353,131	45,757,253	9,595,878	-	(2,404,122)	(2,404,122)
(주)웅진플레이도시	292,730,627	341,056,332	(48,325,705)	13,744,044	(11,923,476)	(11,804,245)
(주)웅진투투럽	4,893,793	744,174	4,149,619	8,597,722	585,094	592,184
WOONGJIN, INC.	2,856,619	889,628	1,966,991	9,563,889	267,572	136,335
(주)웅진에버스카이(*2)	3,727,475	13,282,219	(9,554,744)	1,868,655	(2,172,258)	(2,127,465)

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

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*3) 북앤로지스틱스(주)로부터 (주)웅진씽크빅이 (주)웅진북센의 지분을 취득하기 전까지의 현금흐름입니다.

(*4) 연결범위제외되기 전까지의 현금흐름입니다.

② 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)	49,898,177	1,486,737,808	(1,648,543,089)	(111,907,104)	193,156,530	78,846	81,328,272
(주)웅진북센(*2)	8,530,248	(2,437,949)	(6,052,259)	40,040	1,954,526	194	1,994,760
북앤로지스틱스(주)	(4,026)	8,588	5,348,569	5,353,131	-	-	5,353,131
(주)웅진플레이도시	696,325	2,174,862	(2,282,684)	588,503	65,630	-	654,133
(주)웅진투투럽	(246,885)	(133,589)	(55,250)	(435,724)	1,337,474	(10,494)	891,256
WOONGJIN, INC.	601,384	(4,802)	(159,571)	437,011	182,928	(37,186)	582,753
(주)웅진에버스카이(*2)	(61,041)	18,851	(121,287)	(163,477)	870,421	(256,884)	450,060

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(6) 비지배지분

당기와 전기 중 연결기업의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진 플레이도시	(주)웅진투투럽	WOONGJIN, INC.	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	41.22%	19.74%	25.67%	9.00%	24.37%
유동자산	461,202,951	6,918,398	4,164,443	2,171,586	1,789,088
비유동자산	310,436,557	298,659,157	762,029	685,840	562,489
유동부채	370,129,439	165,320,462	538,614	628,321	13,030,230
비유동부채	27,966,464	191,349,827	193,869	512,476	73,538
순자산	373,543,605	(51,092,734)	4,193,989	1,716,629	(10,752,191)
비지배지분의 장부금액	179,451,369	(21,697,900)	1,076,582	287,042	(2,620,847)
매출	813,875,932	12,051,811	7,980,001	9,564,991	1,271,044
당기순이익	44,194,418	(11,536,917)	33,031	(411,847)	(1,759,240)
기타포괄손익	2,079,581	8,769,887	11,339	161,486	561,793
총포괄손익	46,273,999	(2,767,030)	44,370	(250,361)	(1,197,447)
비지배지분에 배분된 당기순이익	13,921,696	(2,221,902)	8,479	(37,075)	(428,815)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	14,750,471	(2,180,638)	11,389	(22,538)	(291,878)
영업활동현금흐름	94,724,071	2,429,694	172,634	9,933	(237,384)
투자활동현금흐름	(53,226,504)	(122,173)	7,677	(8,322)	24,789
재무활동현금흐름	(78,118,901)	(2,173,245)	(51,000)	(140,409)	(79,039)
현금및현금성자산의 순증감	(36,621,334)	134,276	129,311	(138,798)	(291,634)

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진북센	북앤 로지스틱스(주)	(주)웅진 플레이도시	(주)웅진투투럽	WOONGJIN, INC.	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	41.22%	27.08%	78.32%	19.74%	25.67%	9.00%	24.37%
유동자산	446,557,991	69,584,220	5,353,131	3,715,856	4,045,099	2,724,036	2,721,497
비유동자산	219,901,203	99,574,811	50,000,000	289,014,771	848,695	132,583	1,005,978
유동부채	280,060,869	108,451,188	—	294,793,049	605,923	888,591	11,606,652
비유동부채	5,299,342	22,193,239	45,757,253	46,263,283	138,251	1,037	1,675,567
순자산	375,098,983	38,514,603	9,595,878	(48,325,705)	4,149,619	1,966,991	(9,554,744)
비지배지분의 장부금액	166,126,521	12,837,555	(973,609)	(19,517,262)	1,065,193	309,580	(2,328,969)
매출	646,135,587	167,177,808	—	13,744,044	8,597,722	9,563,889	1,868,655
당기순이익	357,915	2,289,192	(2,404,122)	(11,923,476)	585,094	267,572	(2,172,258)
기타포괄손익	940,313	24,962	—	119,231	7,090	(131,237)	44,793
총포괄손익	1,298,228	2,314,154	(2,404,122)	(11,804,245)	592,184	136,335	(2,127,465)
비지배지분에 배분된 당기순이익	577,135	708,177	(973,609)	(2,298,199)	150,191	24,087	(529,488)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	960,750	727,666	(973,609)	(2,274,666)	152,011	12,273	(518,570)
영업활동현금흐름	49,898,177	8,530,248	(4,026)	696,325	(246,885)	601,384	(61,041)
투자활동현금흐름	1,486,737,808	(2,437,949)	8,588	2,174,862	(133,589)	(4,802)	18,851
재무활동현금흐름	(1,648,543,089)	(6,052,259)	5,348,569	(2,282,684)	(55,250)	(159,571)	(121,287)
현금및현금성자산의 순증감	(111,907,104)	40,040	5,353,131	588,503	(435,724)	437,011	(163,477)

2. 재무제표의 작성기준 및 회계정책의 변경

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 제 · 개정된 기준서의 내용

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

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.

- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

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

기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의

영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

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

용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다.

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

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

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

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

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 연결기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목

을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

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

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 연결기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

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

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

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

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

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

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

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

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

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하

고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 관계기업에 대한 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(4) 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의

적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

(5) 유동성/비유동성분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 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.

(6) 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3-(7), 30
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 6, 8, 18, 19, 20, 30

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

연결기업은 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.

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

연결재무제표에서 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) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(7) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결기업은 수익금

액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결기업의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결기업은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결기업은 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

(8) 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 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또

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

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(9) 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만

연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 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 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

(11) 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장

부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 34에서 공시하고 있습니다.

(12) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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 회계처리

하고 있습니다.

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

(13) 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.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계

상하고 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 연결기업이 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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 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, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 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 요

구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결 기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

(a) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

(b) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 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 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 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 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 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 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

다) 제거

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

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

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

연결기업의 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

(b) 차입금

이 범주는 연결기업과 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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(16) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이

나 감도가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능 가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(17) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 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 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(18) 자기주식

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

(19) 현금 및 현금성자산

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

(20) 주식기준보상거래

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

- 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주식 26 참조).

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

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

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

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건

변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다(주석 26, 29 참조).

(21) 확정급여부채

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자에 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(22) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적

적자산이란 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.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결기업의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

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

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 말 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 이연법인세 자산

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

(3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(4) 주식기준보상

연결기업은 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

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경

에서 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 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

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

연결기업은 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.

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

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

(7) 금융상품의 공정가치

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

4. 매각예정자산 · 부채

연결기업은 (주)웅진플레이도시의 매각계획을 수립하고, 경영진은 매수자를 물색하고 적극적인 매각작업을 진행하였습니다. 그러나, COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어왔습니다. 또한, 결산일 현재 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하여 연결기업은 매각예정자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

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

(1) 당기 및 전기 중 매각예정자산의 재분류로 인하여 연결포괄손익계산서에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	재분류 전	변경효과(*1)	재분류 후
매출액	968,802,457	11,063,779	979,866,236
매출원가	529,138,371	-	529,138,371
매출총손익	439,664,086	11,063,778	450,727,864
판매비와관리비	395,910,499	11,864,443	407,774,942
영업손익	43,753,587	(800,664)	42,952,923
기타수익	22,975,990	61,661	23,037,651
기타비용	10,009,202	576,354	10,585,556
금융수익	7,931,484	1,552	7,933,036
금융원가	17,761,869	8,916,973	26,678,842
관계기업 등 투자손익	32,766	-	32,766
법인세비용차감전계속사업순손익	46,922,757	(10,230,779)	36,691,978
계속영업법인세비용	2,440,569	-	2,440,569
계속영업손익	44,482,187	(10,230,779)	34,251,409
중단영업손익	(6,942,631)	6,853,332	(89,299)
당기순손익	37,539,556	(3,377,446)	34,162,110
기타포괄손익	3,117,966	-	3,117,966
총포괄손익	40,657,522	(3,377,446)	37,280,076

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

② 전기

(단위: 천원)			
구분	재분류 전	변경효과(*1)	재분류 후
매출액	873,571,553	12,667,833	886,239,386
매출원가	493,677,602	-	493,677,602
매출총손익	379,893,951	12,667,833	392,561,784
판매비와관리비	357,034,813	14,807,064	371,841,877
영업손익	22,859,138	(2,139,232)	20,719,906
기타수익	7,435,640	43,591	7,479,231
기타비용	7,544,819	73,662	7,618,481
금융수익	5,554,117	11,940	5,566,057
금융원가	28,668,340	8,625,168	37,293,508
법인세비용차감전계속사업순손익	(364,263)	(10,782,532)	(11,146,795)
계속영업법인세비용	14,362,671	-	14,362,671
계속영업손익	(14,726,934)	(10,782,532)	(25,509,466)
중단영업손익	(7,855,597)	7,627,725	(227,872)
당기순손익	(22,582,530)	(3,154,808)	(25,737,338)
기타포괄손익	498,765	-	498,765
총포괄손익	(22,083,765)	(3,154,808)	(25,238,573)

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

(2) 매각예정자산의 재분류로 인한 비교표시 전기 연결재무상태표 및 연결현금흐름표의 조정 내역은 다음과 같습니다.

① 전기 연결재무상태표

(단위: 천원)			
구분	재분류 전	변경효과	재분류 후
유동자산	549,879,295	4,131,995	554,011,290
비유동자산	300,504,827	232,502,168	533,006,995
매각예정비유동자산	245,599,478	(245,599,478)	-
자산총계	1,095,983,600	(8,965,315)	1,087,018,285
유동부채	519,572,903	242,510,987	762,083,890
비유동부채	99,757,099	36,009,737	135,766,836
매각예정비유동부채	278,520,724	(278,520,724)	-
부채총계	897,850,726	-	897,850,726
지배기업 소유주지분	38,844,347	(7,195,796)	31,648,551
비지배지분	159,288,527	(1,769,519)	157,519,008
자본총계	198,132,874	(8,965,315)	189,167,559

② 전기 연결현금흐름표

(단위: 천원)			
구분	재분류 전	변경효과	재분류 후
영업활동현금흐름	70,893,731	-	70,893,731
계속영업	72,451,415	(1,293,453)	71,157,962
중단영업	(1,557,684)	1,293,453	(264,231)
투자활동현금흐름	1,499,991,137	-	1,499,991,137
계속영업	1,497,816,275	2,174,862	1,499,991,137
중단영업	2,174,862	(2,174,862)	-
재무활동현금흐름	(1,672,776,732)	-	(1,672,776,732)
계속영업	(1,670,494,048)	(2,282,684)	(1,672,776,732)
중단영업	(2,282,684)	2,282,684	-

한편, 연결기업은 2021년 3월 12일 (주)오피엠에스 보유지분 전량인 4,060,720주(발행주식총수 대비 지분을 98.58%)를 (주)하이퍼포먼스마케팅에 양도하는 계약을 체결하였으며, 2021년 4월 12일 매각을 완료하였습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	14,628	20,494
요구불예금	44,362,783	86,470,250
기타현금성자산	11,995,832	13,988,113
합계	56,373,243	100,478,857

6. 매출채권및기타채권

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	18,745,868	36,092,912
연결범위의 변동	(5,500)	-
손상차손 인식	2,843,628	5,327,702
제각	(3,866,945)	(1,680,684)
기타(*1)	95,619	(20,994,062)
기말금액	17,812,670	18,745,868

(*1) 전기 중 웅진에너지(주) 회생계획 인가결정에 따라 매출채권손상차손누계액을 기타채권손상차손누계액으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다.

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	72,456,989	77,100,707
손상차손 인식	2,444,387	-
손상차손 환입	-	(340,379)
제각(*1)	(434,775)	(22,785,690)
기타(*2)	419,900	18,482,351
기말금액	74,886,501	72,456,989

(*1) 전기 중 웅진에너지(주) 회생계획 인가결정에 따른 출자전환분의 제각금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 웅진에너지(주) 회생계획 인가결정에 따라 매출채권손상차손누계액에서 대체되었거나 조정된 금액을 포함하고 있습니다.

매출채권및기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

연결기업은 매출채권의 손상차손 및 손상차손환입을 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다. 기타채권의 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서에 각각 기타비용 및 기타수익으로 계상하였습니다.

(2) 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	0.47%	7.39%	25.75%	79.08%	
총 장부금액	147,801,735	26,229,054	9,066,868	16,253,195	199,350,852
손상차손누계액	687,466	1,938,326	2,334,511	12,852,367	17,812,670
전기말					
기대 손실률	0.78%	7.32%	12.67%	80.43%	
총 장부금액	157,728,086	21,762,715	14,294,217	17,550,257	211,335,275
손상차손누계액	1,225,721	1,593,469	1,811,266	14,115,412	18,745,868

(3) 연결기업의 매출채권및기타채권은 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 않습니다.

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금	-	440,000	계약이행보증 질권설정
	360,000	360,000	질권설정(L/C외화차입)
	-	24,000	질권설정(법인카드)
	2,000	2,000	당좌개설보증금
	97,083	136,523	회생채무인출제한
장기금융기관예치금	7,575	16,575	당좌개설보증금
	7,963,753	20,880,911	질권설정
	9,000	-	당좌개설보증금
	410,000	-	계약이행보증 질권설정
	10,560	-	지급정지(프로모션)
기타채권	1,597,809	-	차입금관련 사용제한
합계	10,457,780	21,860,009	

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품	30,408,658	10,927,637
상각후원가로 측정하는 금융자산(*1)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	9,619,266	4,249,021
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,554,189	566,371
파생상품자산	538,177	791,130
합계	42,120,290	16,534,159

(*1) 당기 중 P-CBO 관련 후순위채권을 매입하여 전액 즉시 손상처리하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
<시장성 있는 지분증권>		
AP시스템(주)	14,692	14,488
(주)KCC	-	74,655
(주)케이씨씨글라스	-	13,064
국일제지	19,512	-
삼성에스디에스	78,250	-
소 계	112,454	102,207
<시장성 없는 지분증권>		
(주)알라딘커뮤니케이션	30,000	30,000
정보통신공제조합	19,433	15,213
송인서적	-	32,540
에스엠에이엠씨투자대부(주)	100,000	100,000
학교도서관저널	50,000	50,000
한국출판협동조합	42,600	42,600
주식회사 밀리의 서재	-	99,990
아이지엠글로벌	40,000	40,000
(주)다이나믹아이지엠	160,000	160,000
웅진에너지(주) (*1)	-	-
소프트웨어공제조합 (*2)	235,776	230,831
신라애니멀그룹	26,000	-
Kidaptive, Inc. (*3)	-	-
(주)삼성메디슨	-	-
소 계	703,809	801,174
<금융상품>		
MMF	-	1,832,463
채권형펀드	4,377,584	901,073
상호부금	-	10,000
정기예금	4,425,419	602,104
소 계	8,803,003	3,345,640
합 계	9,619,266	4,249,021
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<금융상품>		
신한금융투자 영구채(5년 call)	987,818	-
<시장성 없는 지분증권>		
(주)케이지패스원	566,371	566,371
합 계	1,554,189	566,371

- (*1) 전기 중 웅진에너지(주)의 회생계획이 인가 결정됨에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 출자전환으로 받게 되는 주식을 포함하여 보유지분 전체를 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 재분류 하였습니다.
- (*2) 전기 중 장기보증금에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 계정 재분류 하였습니다.
- (*3) 당기 중 청산절차가 진행됨에 따라 유의적인 영향력을 상실한 것으로 판단하여 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 계정 재분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	기타금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초금액	10,927,637	4,249,021	566,371	-	2,220,545	567,775
취득/ 매각금액	19,931,021	5,332,142	1,017,300	10,927,637	1,818,675	(1,331)
손상차손	(450,000)	-	-	-	-	-
평가손익(법인세 차감전)	-	1,742	(29,482)	-	(4,836)	(73)
기타증감액	-	36,361	-	-	214,637	-
기말금액	30,408,658	9,619,266	1,554,189	10,927,637	4,249,021	566,371
재무상태표:						
- 유동	30,408,658	8,900,765	-	10,927,637	3,345,640	-
- 비유동	-	718,501	1,554,189	-	903,381	566,371
기말금액	30,408,658	9,619,266	1,554,189	10,927,637	4,249,021	566,371

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	40,179,590	(2,847,675)	37,331,915	28,784,152	(2,688,584)	26,095,568
제품	19,202,518	(3,502,895)	15,699,623	21,730,522	(3,291,727)	18,438,795
재공품	4,134,130	(1,354,842)	2,779,288	4,825,574	(1,313,100)	3,512,474
원재료	12,881	-	12,881	22,672	-	22,672
미착재고자산	498,910	-	498,910	190,970	-	190,970
기타재고자산	42,003	-	42,003	58,215	-	58,215
합 계	64,070,032	(7,705,412)	56,364,620	55,612,105	(7,293,411)	48,318,694

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
－ 재고자산평가손실	436,308	1,415,869
－ 재고자산평가손실환입	(19,883)	(432,473)

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액
Kidaptive, Inc. (*1)	미국	에듀테크	-	-	6.06%	-
(주)엑스필드컨트리클럽	경기도 여주시	골프장운영업	43.24%	-	43.24%	-
소계				-		-

(*1) 전기말 (주)웅진씽크빅이 Kidaptive, Inc.의 투자지분 6.06%를 소유하고 있었으며, 지분율이 20% 미만이지만 피투자기업의 등기이사 1인을 지명할 수 있는 권리를 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다. 전기 중 Kidaptive, Inc.의 향후 시장 전망을 고려할 때 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상되어 장부가액 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 중 Kidaptive, Inc. 청산절차가 진행됨에 따라 유의적인 영향력을 상실한 것으로 판단하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 계정 재분류하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)엑스필드컨트리클럽	183,161,088	220,365,298	(37,204,211)	17,265,956	(10,344,924)	(10,444,560)

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Kidaptive, Inc.	241,841	1,354,750	(1,112,909)	2,251,001	(1,282,205)	(1,282,205)
(주)엑스필드컨트리클럽	196,693,993	223,453,644	(26,759,651)	14,582,258	875,536	852,548

(4) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 관계기업의 당기 및 누적미반영 지분법 손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기 미반영지분법손실		누적 미반영지분법손실	
	당기	전기	당기말	전기말
Kidaptive, Inc.	-	77,718	77,718	77,718
(주)렉스필드컨트리클럽	4,473,253	-	7,980,062	3,506,809

11. 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액
(주)배컴(*1)	대한민국	플랫폼사업	50.00%	2,236,425	-	-
합계				2,236,425		-

(*1) 당기 중 연결기업은 네이버클라우드 주식회사와 합작투자하여 (주)배컴을 설립하였습니다.

(주)배컴에 대한 지분율이 50.00%+1주(소유주식수 500,001주)이지만 합작투자계약서 및 정관을 통해 약정의 공동지배력을 보유한다고 판단하여 공동기업으로 분류하였으며, 합작투자계약서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

12. 특수관계자와의 거래

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

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)렉스필드컨트리클럽
	-	Kidaptive, Inc.(※5)
공동기업	(주)배컴(※1)	-
기타	(주)웅진생활건강(※2)	(주)웅진생활건강(※2)
	(주)휴캄(※3)	(주)휴캄(※3)
	웅진에너지(주)(※4)	웅진에너지(주)(※4)

- (※1) 당기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅이 합작투자하여 설립한 회사로, 특수관계자에 포함하였습니다.
- (※2) 당기 중 (주)웅진윌리에프에서 (주)웅진생활건강으로 상호변경되었습니다.
- (※3) 전기 중 기타특수관계기업인 (주)웅진생활건강이 설립한 자회사로, 특수관계자에 포함하였습니다.
- (※4) 전기 중 웅진에너지(주)의 회생계획이 인가 결정됨에 따라, 유의적인 영향력을 상실하여 보유지분 전체를 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 하였습니다.
- (※5) 당기 중 청산진행으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라, 관계기업에서 제외하였습니다.

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

① 매출 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(※1)	240,901	212,802
공동기업	(주)배컴	253,988	-
기타	(주)웅진생활건강(※2)	153,581	216,534
	(주)휴캄	107,913	12,814
	웅진에너지(주)(※3)	538,180	705,190
합계		1,294,563	1,147,340

- (※1) K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.
- (※2) 연결기업은 기타특수관계기업 ㈜웅진생활건강과의 대금회수가능성이 낮다고 판단되는 경우 K-IFRS 1115호에 따라 당기(139,187천원) 및 전기(293,755천원) 매출 등을 인식하지 않았습니다.
- (※3) 연결기업은 기타특수관계기업 웅진에너지(주)의 대금회수가능성이 낮다고 판단되는 경우 K-IFRS 1115호에 따라 전기 매출(530,114천원) 등을 인식하지 않았으며 전기 대가를 수령한 금액을 한도로 매출을 인식하였습니다.

② 매입 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	1,485,977	1,599,400
	Kdaptive, Inc.	-	993,736
기타	(주)웅진생활건강	1,217,768	1,054,649
	(주)휴캄	357,395	32,423
	윤새봄	-	205,115
합계		3,061,140	3,885,323

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	자본납입(*1)
공동기업	(주)배컴	2,500,005
합계		2,500,005

(*1) 당기 중 연결기업은 네이버클라우드 주식회사와 합작투자하여 (주)배컴을 설립하였습니다.
(주)배컴에 대한 지분율은 50.00%+1주(소유주식수 500,001주)입니다.

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

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	자금차입거래		종속회사 주식취득(*1)	종속회사 주식양도(*2)
		차입	상환		
기타	윤석금	-	-	688,414	-
기타	윤새봄	-	12,000,000	-	1,000,000
합계		-	12,000,000	688,414	1,000,000

(*1) 전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 북앤로지스틱스(주)는 특수관계자로부터 (주)웅진북센의 보통주 82,000주를 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅은 (주)놀이의발견 보통주 50,000주를 특수관계자에게 양도하였습니다.

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

① 당기말

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

(*1) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권에 대하여 2,417,565천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(*2) 당기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지㈜의 회생계획에 따른 장기미수금으로, 현재가치할인차금 3,190,192천원이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	16,480	4,300,000	-	48,159,942
기타	(주)웅진생활건강(*1)	2,181,403	255,220	-	1,410
	(주)휴캄	10,019	-	-	34,215
	웅진에너지㈜(*2)	877,047	5,040,035	-	-
합계		3,084,949	9,595,255	-	48,195,567

(*1) 전기말 현재 매출채권 및 기타채권에 대하여 2,403,646천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(*2) 전기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지㈜의 회생계획에 따른 장기미수금으로, 현재가치할인차금 3,469,490천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
단기급여(*1)	7,461,214	6,974,967
퇴직급여(*2)	816,416	977,483
주식기준보상(*3)	288,311	645,680
합계	8,565,941	8,598,130

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

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

(8) 당기말 현재 종속기업주식으로 분류된 (주)웅진플레이도시의 채무에는 연결기업의 주요 경영진으로부터의 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 17,966,380천원(전기말은 차입금 70,906,780천원, 미지급이자 17,807,080천원)이 포함되어 있습니다. 주요 경영진에 대한 채무는 (주)웅진플레이도시의 매각시 함께 이전될 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	보증처	제공내역	약정금액
최대주주의 특수관계인	이천도손제일차주	토지담보	6,000,000

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

(단위: 천원)			
구분	거래내용	당기말	전기말
장, 단기대여금	우리사주대출	42,489	70,814
	주택자금대출 등	2,663,287	2,434,034

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

(*2) 비품 손상차손 7,171천원을 포함하고 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액(*1)	기말금액
토지	231,647,965	-	-	-	-	231,647,965
건물	124,083,964	-	-	(3,698,337)	-	120,385,627
구축물	1,604,380	-	-	(64,687)	-	1,539,693
기계장치	1,868,926	253,086	(17,306)	(367,202)	(2,724)	1,734,780
차량운반구	89,556	-	(20,361)	(26,524)	(5,996)	36,675
공기구	3	-	-	-	-	3
비 품(*1)	14,943,464	2,831,895	(94,196)	(6,705,147)	4,900,990	15,877,006
금융리스비품	4	-	-	-	-	4
기타유형자산	1,345,225	95,800	-	(428,869)	(105,582)	906,574
렌탈자산(*1)	368,022	-	(5,493)	(213,971)	239,899	388,457
합계	375,951,509	3,180,781	(137,356)	(11,504,737)	5,026,587	372,516,784

(*1) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 3,454,456천원입니다.

14. 무형자산 및 영업권

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	처분금액	손상차손	기타증감액	기말금액
영업권	648,513	-	-	-	-	-	648,513
산업재산권	254,844	23,288	(95,466)	-	-	62,597	245,263
개발비	36,286,375	63,601	(14,675,747)	-	(30,933)	24,954,586	46,597,882
소프트웨어	2,315,963	65,162	(518,143)	-	-	38,691	1,901,673
시설이용권	12,534,743	200,000	-	(5,449,960)	(152,608)	101,903	7,234,078
기타무형자산	50,377	1,338	(16,706)	-	-	(1,426)	33,583
건설중인자산	12,474,728	22,640,037	-	-	(521,032)	(25,139,324)	9,454,409
합계	64,565,543	22,993,426	(15,306,062)	(5,449,960)	(704,573)	17,027	66,115,401

(3) 차입원가 자본화

연결기업은 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 자본화하고 있는 바, 당기 및 전기 중 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율 및 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본화이자율	2.24%	2.81%
자본화된 차입원가		
무형자산	198,622	143,919

(4) 당기와 전기 중 영업권의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업권과 손상평가 결과

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
영업권 배부대상 현금창출단위	기초	손상차손	기말	기초	손상차손	기말
(주)웅진투터럽	648,513	-	648,513	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.

15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초금액	5,271,513	412,240	5,271,513	432,876
감가상각비	-	(20,637)	-	(20,636)
기말금액	5,271,513	391,603	5,271,513	412,240

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	224,353	207,265
운영비용	190,800	124,000

16. 사용권자산과 리스부채 및 운용리스수익

(1) 당기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	건물	차량운반구	IT장비	기타	합계
기초	24,685,632	655,625	147,236	198,799	25,687,292
취득(신규&갱신계약)	22,588,231	431,141	633,924	-	23,653,296
감가상각	(28,785,186)	(367,988)	(598,869)	(132,533)	(29,884,576)
기타증감	10,741	(195,588)	-	-	(184,847)
기말금액	18,499,418	523,190	182,291	66,266	19,271,165

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	19,643,522	26,661,828
취득(신규&갱신계약)	60,739,294	23,653,296
이자비용	1,429,337	971,274
지급	(32,058,135)	(31,277,282)
기타증감	261,594	(365,594)
기말금액	50,015,612	19,643,522

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스	836,295	850,514
소액자산리스	522,099	1,145,932

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	리스부채
리스부채의 만기분석	
1년 이내	22,504,107
1년 초과 5년 이내	31,697,433
할인전 리스부채	54,201,540
할인후 리스부채	50,015,612
유동성	22,125,176
비유동성	27,890,436

(6) 연결기업은 당기 5월에 대전물류센터를 일괄 매각 후 재임차하는 계약을 체결하였고 동 거래를 판매후리스로 판단하여 회계처리 하였습니다. 판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	내용
거래방식	판매후리스
거래상대	주식회사 비지에프리테일
거래금액	40,652,000
거래목적물	토지 및 건물

17. 담보제공자산 등

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

(단위:천원)					
담보제공 자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보제공처
토지, 건물 및 기계장치(파주)(*1)	94,061,924	단기차입금	5,000,000	18,000,000	KB국민은행
			10,000,000	12,000,000	KEB하나은행
			28,500,000	39,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 1순위 우선수익권 보험금청구권	288,914,954	장기차입금	99,759,215	119,711,058	모아저축은행 등
정기예금	457,083	물품대금	-	360,000	우리은행
		회생채무	97,083	97,083	하나금융투자
토지 및 건물	21,382,763	일반대출	35,000,000	46,000,000	KDB산업은행
(주)웅진씽크빅 보통주	171,505,183	(유동성)사채	30,000,000	39,000,000	히어로즈에스 / IBK캐피탈
		단기차입금	5,000,000	6,000,000	KB국민은행
			10,000,000	12,000,000	KEB하나은행
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*2)	35,540,696	(유동성)교환사채	30,000,000	30,000,000	한국예탁결제원
합계	611,862,603		283,356,298	322,618,141	

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

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

또한, 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 236백만원이 소프트웨어공제조합으로부터의 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

18. 장 · 단기차입금

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행	일반대출	2.19~3.81	63,500,000	83,500,000
NH농협은행	일반대출		5,000,000	15,000,000
KB국민은행	일반대출		20,000,000	15,000,000
KEB하나은행	일반대출		20,000,000	10,000,000
윤석금	운영자금	0.00 ~ 3.00	70,751,780	70,751,780
윤형덕	운영자금	3.00	155,000	155,000
렉스필드컨트리클럽	운영자금	4.60	27,011,811	27,011,811
합계			206,418,591	221,418,591

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
더블유제이원제일차 주식회사	일반기업대출	5.00	-	11,000,000
한석봉제일차 주식회사	운영자금	5.00	-	100,000,000
이천도손제일차 주식회사	운영자금	4.70	6,000,000	-
엠더블유제일차 주식회사	일반차입금	0.00 ~ 4.60	99,759,215	-
더블유피디제이차 주식회사	일반차입금	0.00 ~ 5.50	-	95,000,000
소 계			105,759,215	206,000,000
차감: 유동성장기차입금			-	(206,000,000)
차 감 계			105,759,215	-

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
2022.01.01 ~ 2022.12.31	-
2023.01.01 ~ 2023.12.31	105,759,215
2024.01.01 이후	-
합계	105,759,215

19. 상환전환우선주부채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상환전환우선주부채	20,000,000	-	20,000,000	43,348,569
차감: 할인발행차금	(65,896)	-	(65,896)	-
가산: 상환할증금	10,072,605	-	10,072,605	12,480,637
차감: 전환권조정	(17,659,735)	-	(19,435,521)	(10,071,953)
합계	12,346,974	-	10,571,188	45,757,253

(2) 당기말 현재 연결기업이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

① 종속기업 북앤로지스틱스(주)가 발행한 상환전환우선주

구분	내용
발행일	2020-05-11
발행회사	북앤로지스틱스 주식회사
인수회사	센트로이드제4호기업재무안정바이아웃 사모투자합자회사 (PEF)
총 발행금액	43,348,569,200 원
발행주식수	433,485,692 주
1주당 발행가액	100 원
납입일	2020-05-14
배당 및 잔여재산에 대한 우선권	분배금액 누적액이 PEF 투자금액의 연 복리 수익률 8.8%에 달할 때까지 금액을 우선 분배
상환조건	PEF의 투자수익률이 연복리 8.8%에 해당하게 하는 금액에서 누적 분배받은 금액을 차감한 금액. 납입일로부터 3년이 경과한 날로부터 10년간
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주로 전환. 납입일로부터 1년이 경과한 날로부터 10년간

전기 중 북앤로지스틱스(주)가 발행한 상환전환우선주(RCPS)는 연결재무상태표 상 부채로 분류되어 있었으며, 당기 중 북앤로지스틱스(주)의 청산절차가 종결됨에 따라 전액 상환처리되었습니다.

② 종속기업 (주)놀이의발견이 발행한 상환전환우선주

구 분	내 용
발행일	2020-09-18
발행회사	주식회사 놀이의발견
인수회사	우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사(PEF)
총 발행금액	20,000,000,000 원
발행주식수	400,000 주
1주당 발행가액	50,000 원
납입일	2020-09-17
배당금	참가적, 누적적 우선주로 1주당 발행가액 기준으로 최소 연3%에 해당하는 금액을 누적적으로 보통주에 우선하여 배당
잔여재산 분배	분배금액 누적액이 PEF 투자금액의 연 복리 수익률 6%에 달할 때까지 금액을 우선 분배
상환조건	PEF의 투자수익률이 연복리 6%에 해당하게 하는 금액에서 누적 분배받은 금액을 차감한 금액. 납입일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년의 범위 내
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 PEF에 불리하지 않도록 전환비율 조정 가능 발행 후 익일부터 5년의 범위 내 존속기간 만료(7년) 시 보통주식으로 전환
Q-IPO	- 발행일로부터 3년 내 Q-IPO (2년 연장 가능) - 공모가격은 연복리 6.0% 이상의 가격
대주주의 Call Option	- 우선주의 30% 한도내에서 연결기업이 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리 - 발행일로부터 1년~3년
투자자의 주식매수청구권	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결기업이 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위내에서 연장된 기한 내
대주주의 상장 후 차액보전	상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간 동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달금액을 투자자에게 지급

상기 상환전환우선주식의 인수자(우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사)와의 주주간 합의서의 주요 내용 및 관련 파생상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	내 용	평가금액
발행자 옵션	- 우선주의 30% 한도내에서 연결기업이 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리	538,177
파생상품자산 합계		538,177
전환권	- 발행 후 5년 이내의 기간에 우선주의 주주는 발행회사의 기명식 보통주로의 전환 청구권을 보유 - 전환비율: 우선주 1주당 보통주 1주	4,518,796
투자자 옵션	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 발행회사가 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무	4,407,529
파생상품부채 합계		8,926,325

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

20. 사채

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

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

(2) 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	신규 발행	상환	당기말
제 61 회 사모사채(*1)	-	30,000,000	-	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	-	30,000,000	-	30,000,000
제 63 회 사모사채	-	40,000,000	(10,000,000)	30,000,000
합계	-	100,000,000	(10,000,000)	90,000,000

(*1) 동 사채는 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유동화회사는 당해 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결기업은 후순위채 450백만원을 취득하였습니다.

(3) 지배기업이 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

21. 우발채무 및 약정사항

(1) 미확정보증채무 현실화 예상금액

연결기업은 당기말 현재 미확정 보증채무가 없습니다.

(2) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

가. 연결기업이 원고인 소송

연결기업이 원고인 소송사건은 물품대금 반환 청구의 소송 등으로 총 6건(소송가액 4,773,820천원)이 소송 계류 중에 있습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
대법원	연결기업	(주)다나와컴퓨터	물품대금 반환 청구의 소	960,000	3심 진행중
서울중앙지법	연결기업	(주)드림시큐리티	용역대금 청구의 소	350,000	1심 진행중
대구지방법원	연결기업	포항물류	손해배상 청구	334,305	2심 진행중
인천지방법원	연결기업	쌍크빅문고	물품대금 청구	63,901	1심 진행중
파주시법원	연결기업	신백솔서점	물품대금 청구	10,641	1심 진행중
서울회생법원	연결기업	(주)타이거월드	타이거월드에 대한 파산 신청 소송	3,054,973	1심 진행중
합계				4,773,820	

나. 연결기업이 피고인 소송

연결기업이 피고인 소송사건은 손해배상금 등 청구의 소송 등으로 총 2건(소송가액 1,015,534천원)이 소송 계류 중에 있습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	연결기업	위약금 청구의 소	1,009,140	1심 진행중
청주지법	우영현	연결기업	손해배상 청구의 소	6,394	1심 진행중
합계				1,015,534	

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

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

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

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

(원화단위: 천원 / 외화단위 : 1USD)					
구분	금융기관	물건또는내용	환종	약정금액	실행금액
대출약정	이천도손제일차(주)	담보대출	KRW	6,000,000	6,000,000
대출약정	KB국민은행	담보대출	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	KRW	10,000,000	10,000,000
대출약정	KDB산업은행	일반대출약정	KRW	35,000,000	35,000,000
대출약정	NH농협은행	일반대출약정	KRW	5,000,000	5,000,000
대출약정	KB국민은행	일반대출약정	KRW	10,000,000	10,000,000
한도대출	KB국민은행	일반자금대출(한도)	KRW	5,000,000	-
한도대출	KB국민은행	일반자금대출(한도)	KRW	10,000,000	-
한도대출	KDB산업은행	일반자금대출(한도)	KRW	4,000,000	-
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	모아저축은행 등	담보대출	KRW	110,000,000	106,220,080
일괄여신한도약정	우리은행	외화지급보증	USD	500,000	-

(5) 당기말 현재 연결기업은 종속회사인 (주)놀이의발견의 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간 동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 그 미달금액을 투자자에게 지급하는 차액보전약정을 체결하고 있습니다.(주석19 참조)

(6) 당기말 현재 연결기업은 DERMALOGICA,INC.으로부터 주요 상품인 화장품을 2022년 12월 31일까지 약정된 가격으로 공급받는 장기 구매계약을 체결하고 있으며 동시에 동기간 동안 국내시장에 판매할 수 있는 장기판매 계약을 체결하고 있습니다.

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

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

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

당기말 현재 연결기업은 서울보증보험(주)로부터 다음과 같은 보증을 제공받고 있습니다. 지주 등의 영업부문에서는 373백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. 도서 및 교육출판 영업부문에서는 서울보증보험(주)로부터 614백만원의 이행보증을 제공받고 있으며, 출판·유통 영업부문은 1,907백만원의 이행보증과 214백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 오락 등의 영업부문에서는 서울보증보험(주)로부터 도시가스 공급과 관련하여 196백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 화장품 및 건강기능식품판매 부문에서는 149백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

2) IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 12,072백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 2,484백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 236백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

3) 연결기업은 이천도손제일차(주)와의 60억 대출약정 관련하여 최대주주의 특수관계인으로부터 토지를 담보 제공받고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결기업의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
재산종합보험	건물	265,457,677	메리츠화재해상보험(주) 등
	기계장치	19,478,867	
	비품	18,544,225	
	재고자산 등	46,594,473	
건물배상책임보험	건물 등	29,333,843	
재난배상보험	건물 등	2,300,000	
합계		381,709,085	

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

22. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무	71,664,900	76,004,427
사외적립자산	(67,009,504)	(62,180,628)
확정급여부채	9,347,699	14,788,756
확정급여자산	(4,692,303)	(964,957)

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	13,823,799	25,032,378
연결범위 변동	(30,433)	-
당기손익으로 인식하는 총비용	11,250,124	11,743,797
사외적립자산 납입액	(6,266,944)	(14,004,121)
재측정이익	(3,053,438)	(703,464)
관계사 전입액	1,191,958	808,734
급여지급액	(12,259,670)	(9,053,525)
기말금액	4,655,396	13,823,799
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	71,664,900	76,004,427
사외적립자산의 공정가치	(67,009,504)	(62,180,628)
확정급여부채	9,347,699	14,788,756
확정급여자산	(4,692,303)	(964,957)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	11,039,624	11,362,388
순이자원가	210,500	381,409
합계	11,250,124	11,743,797

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	76,004,427	73,492,426
연결범위 변동	(30,433)	-
당기근무원가	11,039,624	11,362,388
이자원가	1,816,849	1,531,867
재측정이익	(4,079,816)	(1,077,686)
관계사 전입액	1,191,958	844,537
급여지급액	(14,277,709)	(10,149,105)
기말금액	71,664,900	76,004,427

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	62,180,628	48,460,048
불입액	6,266,944	14,004,121
관계사 전입액	-	35,803
이자수익	1,606,349	1,150,458
재측정손실	(1,026,378)	(374,222)
급여지급액	(2,018,039)	(1,095,580)
기말금액	67,009,504	62,180,628

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 579,971천원과 776,236천원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중 평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
세전 재측정이익	(3,053,438)	(703,464)
인구통계적 가정	2,697	(1,292,926)
재무적 가정	(2,399,219)	(1,286,618)
경험조정	(1,683,295)	1,501,858
사외적립자산 수익	1,026,379	374,222
법인세효과	625,312	118,199
세후 재측정이익	(2,428,126)	(585,265)

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.34~4.91	3.37~4.97
할인율	2.61~3.60	1.89~3.10

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1%변동)	(3,697,528)	4,126,346
미래 급여인상률(1%변동)	4,138,086	(3,775,580)

(9) 연결기업은 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 723,222천원 및 838,230천원입니다.

(10) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

23. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	당기			전기			
	마일리지 충당부채	복구충당부채	기타충당부채 (*)	마일리지 충당부채	소송충당부채	복구충당부채	기타충당부채 (*)
기초금액	66,222	185,230	2,912,135	40,989	347,762	-	16,366,057
전입액	-	358,676	-	25,233	-	185,230	752,792
환입액	(21,479)	(185,230)	(1,549,325)	-	(347,762)	-	(1,396,704)
분류변경(*2)	-	-	-	-	-	-	(12,810,010)
기말금액	44,743	358,676	1,362,810	66,222	-	185,230	2,912,135

(*) 넷마블(주)와 연결기업간에 체결한 웅진코웨이(주)의 주식매매계약에 따라, 웅진코웨이(주)의 설치기사가 웅진코웨이(주)에 제기한 퇴직금 소송과 관련하여 웅진코웨이(주)의 패소확정 또는 설치기사와의 합의 시 연결기업은 넷마블(주)에 특별 면책금을 지급하여야 합니다. 연결기업은 동 특별면책조항과 관련한 최선의 추정금액을 기타충당부채로 인식하고 있으며, 당기말 현재 장기금융기관예치금 7,963,753천원에 대하여 넷마블(주)에 질권이 설정되어 있습니다(주석7 참조).

(*2) 전기 중 특별 면책금 12,810,010천원은 지급이 확정되어 미지급금으로 계상하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 지배기업의 당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 1,500,000,000주, 500원 및 79,927,080주입니다.

(2) 지배기업의 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	당기			전기		
	주식수(*)	자 본 금	주식발행초과금	주식수(*)	자 본 금	주식발행초과금
기초금액	79,378,330주	41,939,165	31,817,946	79,378,330주	41,939,165	31,817,946
주식발행비용	-	-	(3,587)	-	-	-
주식선택권의 행사	548,750주	274,375	1,723,041	-	-	-
기말금액	79,927,080주	42,213,540	33,537,400	79,378,330주	41,939,165	31,817,946

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

(3) 연결기업의 당기와 전기 중 감자차익 및 기타자본잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	감자차익	기타자본잉여금	감자차익	기타자본잉여금
기초금액	46,907,897	13,879,228	46,907,897	22,091,805
종속기업자본변동	-	3,264,581	-	(8,212,577)
기말금액	46,907,897	17,143,809	46,907,897	13,879,228

25. 자기주식

당기와 전기 중 연결기업이 보유한 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	215,870주	2,135,921	215,870주	2,135,921

26. 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 지배기업이 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 지배기업이 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 지배기업이 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 지배기업이 선택가능	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 지배기업이 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	370,020	370,020	484,550	1,047,130	508,720	2,780,440
행사	(193,820)	-	(136,910)	(218,020)	-	(548,750)
권리취소	-	(70,480)	-	-	-	(70,480)
당기말	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210

② 전기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
전기초	370,020	370,020	484,550	1,047,130	617,730	2,889,450
권리취소	-	-	-	-	(109,010)	(109,010)
전기말	370,020	370,020	484,550	1,047,130	508,720	2,780,440

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

(단위: 천원)						
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
지배기업이 산정한 총보상원가		444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	415,162	503,227	452,085	1,077,934	243,041
	전기 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	97,993	138,881
	당기 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	-	-	-	-	-
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-	-	34,720
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921
주식 선택권	당기초 잔액	415,162	503,227	452,085	1,077,934	243,041
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	97,993	138,881
	당기 행사된 보상비용	(217,466)	-	(127,737)	(244,836)	-
	당기 취소된 주식선택권	-	(95,853)	-	-	-
	당기말 잔액	197,696	407,374	324,348	931,091	381,922

(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 1,700,196주의 주식선택권을 부여하였으며 부여한 주식선택권 중 현재 1,254,843주가 유효하며, 총 보상원가 5,376,160천원 중 당기 인식한 보상원가는 268,016천원입니다.

27. 결손금

당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(112,235,494)	(89,863,170)
당기순손익	34,162,110	(25,737,338)
-차감: 비지배주주지분	(11,169,603)	2,341,705
재측정이익	2,428,126	585,265
-차감: 비지배주주지분	(975,213)	(403,790)
기타	(795,693)	841,834
기말금액	(88,585,767)	(112,235,494)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	5,491,716	608,630
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	630,726	(23,971,194)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(10,741,542)	34,415,048
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익(*2)	(618,825)	(118,185)
기타(해외원천납부세액 등)	7,678,494	3,428,372
계속사업손익법인세비용	2,440,569	14,362,671

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	16,645,222	13,490,444
기초 이연법인세순자산	13,490,444	47,905,492
연결범위 변동 등	(7,586,764)	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(10,741,542)	34,415,048

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손익	(625,311)	(118,199)
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 등	6,486	14
합계	(618,825)	(118,185)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	36,691,978	(11,146,795)
적용세율에 따른 세부담액	8,050,235	(2,474,295)
조정사항		
비과세수익	(470,965)	(3,891,421)
비공제비용	2,717,058	5,998,905
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액의 변동 등	(12,478,759)	(464,213)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(618,824)	(118,185)
세액공제	(146,033)	147,287
기타(세율변동효과 등)	5,387,857	15,164,593
법인세비용	2,440,569	14,362,671
평균유효세율(*1)	6.65%	-

(*1) 전기는 부의 유효세율로 공시에서 제외하였습니다.

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익 반영	기말금액
미수수익	(1,310,986)	255,938	-	(1,055,048)
확정급여부채	4,034,778	(33,713)	(625,311)	3,375,754
유형자산	(10,575,462)	977,441	-	(9,598,021)
무형자산	(968,014)	(63,931)	-	(1,031,945)
금융보증충당부채	(2,955,831)	(298,124)	-	(3,253,955)
미지급비용	713,309	339,903	-	1,053,212
대손충당금	37,491,856	(2,737,089)	-	34,754,767
관계기업투자주식 등	19,671,165	(1,478,664)	-	18,192,501
자기주식	66,651	-	-	66,651
현재가치할인차금	876,066	77,130	-	953,196
기타	(24,941,054)	8,759,358	3,240	(16,178,456)
이월결손금	199,401,747	(10,704,261)	-	188,697,486
소계	221,504,225	(4,906,012)	(622,071)	215,976,142
이연법인세 미인식액	(208,013,781)			(199,330,920)
합계	13,490,444			16,645,222

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익 반영	기말금액
미수수익	(1,020,542)	(290,444)	-	(1,310,986)
확정급여부채	6,218,692	(2,065,715)	(118,199)	4,034,778
유형자산	(10,386,255)	(189,207)	-	(10,575,462)
무형자산	(594,932)	(373,082)	-	(968,014)
금융보증충당부채	9,340	(2,965,171)	-	(2,955,831)
미지급비용	523,409	189,900	-	713,309
대손충당금	36,848,781	643,075	-	37,491,856
관계기업투자주식 등	27,826,401	(8,155,236)	-	19,671,165
자기주식	66,651	-	-	66,651
현재가치할인차금	770,126	105,940	-	876,066
기타	39,085,945	(64,028,236)	1,237	(24,941,054)
이월결손금	168,190,127	31,211,620	-	199,401,747
소계	267,537,743	(45,916,556)	(116,962)	221,504,225
이연법인세 미인식액	(219,632,251)			(208,013,781)
합계	47,905,492			13,490,444

(5) 연결기업은 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며, 예상과세소득을 초과하는 기타누적일시적차이 및 일부 이월결손금에 대해서는 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다.

29. 지배기업지분에 대한 주당손익

(1) 지배기업지분에 대한 기본주당손익

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익
지배기업 소유주 귀속 당기순이익(손실)	23,081,805,184	(89,298,945)	22,992,506,239	(23,167,760,875)	(227,872,239)	(23,395,633,114)
가중평균유통보통주식수(*1)	79,454,124	79,454,124	79,454,124	79,162,460	79,162,460	79,162,460
기본주당이익(손실)	291	(1)	289	(293)	(3)	(296)

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,378,330	79,378,330
자기주식 효과	(215,870)	(215,870)
주식선택권의 행사	291,664	-
가중평균유통보통주식수	79,454,124	79,162,460

(2) 당기와 전기의 희석성 잠재적보통주식의 희석효과는 없습니다.

30. 금융상품

(1) 당기말과 전기말의 금융자산의 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
현금및현금성자산(*1)	56,358,615	-	-
금융기관예치금	459,083	-	-
매출채권	181,513,689	-	-
단기대여금	1,184,136	-	-
미수금	3,148,640	-	-
미수수익	209,185	-	-
단기보증금	31,682,026	-	-
단기금융상품	30,408,658	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	9,619,266	-
파생상품자산	-	538,177	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,554,189
장기금융기관예치금	8,400,888	-	-
장기매출채권	20,987	-	-
장기대여금	1,983,424	-	-
장기미수금	1,849,843	-	-
장기보증금	14,623,991	-	-
합계	331,843,165	10,157,443	1,554,189

(*1) 보유현금은 제외하였습니다.

② 전기 말

(단위: 천원)			
계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
현금및현금성자산(*1)	100,458,363	-	-
금융기관예치금	3,852,542	-	-
매출채권	192,322,237	-	-
단기대여금	1,397,532	-	-
미수금	4,535,879	-	-
미수수익	930,450	-	-
단기보증금	34,408,240	-	-
단기금융상품	10,927,637	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,249,021	-
파생상품자산	-	791,130	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	566,371
장기금융기관예치금	21,315,062	-	-
장기매출채권	241,201	-	-
장기대여금	1,842,019	-	-
장기미수금	1,570,545	-	-
장기미수수익	89,832	-	-
장기보증금	2,665,644	-	-
합계	376,557,183	5,040,151	566,371

(*1) 보유현금은 제외하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채
매입채무	62,526,147	-
미지급금	26,914,970	-
미지급비용	68,906,155	-
단기예수보증금	13,258,709	-
단기차입금	206,418,591	-
유동성사채	29,947,964	-
유동성상환전환우선주부채	12,346,974	-
유동성파생상품부채	-	8,926,324
유동성리스부채	22,125,176	-
유동성회생채무	3,912,178	-
장기미지급금	3,563,682	-
예수보증금	17,179,875	-
장기미지급비용	2,984,866	-
장기차입금	105,759,215	-
사채	57,532,925	-
장기리스부채	27,890,436	-
합계	661,267,863	8,926,324

② 전기말

(단위: 천원)		
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채
매입채무	62,748,122	-
미지급금	32,997,702	-
미지급비용	66,336,287	-
단기예수보증금	8,423,322	-
단기차입금	221,418,591	-
유동성상환전환우선주부채	10,571,188	-
유동성파생상품부채	-	10,568,998
유동성장기차입금	206,000,000	-
유동성리스부채	17,062,756	-
유동성회생채무	3,467,033	-
장기미지급금	2,362,063	-
예수보증금	20,922,344	-
장기미지급비용	2,990,977	-
상환전환우선주부채	45,757,254	-
장기리스부채	2,580,767	-
회생채무	3,301,450	-
합계	706,939,856	10,568,998

(3) 당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익		
– 상각후원가측정 금융자산	1,547,969	1,595,749
배당금수익	687,924	66,719
파생상품평가이익	4,481,709	3,882,929
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	1,158,247	12
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	57,187	20,648
합계	7,933,036	5,566,057
금융비용		
이자비용	22,659,127	32,920,804
회생채무현재가치할인상각비(*1)	350,590	478,752
파생상품평가손실	3,091,989	3,868,467
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	754	–
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	55,445	25,484
기타금융자산손상차손	450,000	–
중도상환손실	70,937	–
합계	26,678,842	37,293,507

(*1) 회생채무의 현재가치할인차금상각비를 이자비용과 구분표시하였습니다.

31. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

구분	사업내용
지 주	계열사 관리 및 투자, IT서비스 등
출판유통 및 교육	서적 도매, 보관 및 운송, 도서 및 교육출판물 제조 및 판매, 학습교육, 놀이플랫폼 등
오 락	레저 및 오락 등
기 타	화장품류 및 건강기능식품 판매, 무역업 등

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

① 당기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	151,448,091	892,680,831	12,051,811	9,251,045	(253,137)	1,065,178,641	-	1,065,178,641
내부매출액	(76,380,767)	(7,510,046)	(988,032)	(433,560)	-	(85,312,405)	-	(85,312,405)
순매출액	75,067,324	885,170,784	11,063,779	8,817,485	(253,137)	979,866,235	-	979,866,235
영업이익(손실)	24,015,495	28,696,841	(508,858)	(735,381)	(8,515,174)	42,952,923	-	42,952,923
당기순이익(손실)	19,235,295	47,669,841	(11,536,917)	(1,726,209)	(19,390,601)	34,251,409	(89,299)	34,162,110
재무상태표:								
업종별자산	431,959,367	1,001,792,287	305,577,555	7,278,049	(680,612,887)	1,065,994,371	-	1,065,994,371
업종별부채	173,090,214	580,264,472	356,670,289	13,836,251	(278,384,338)	845,476,888	-	845,476,888
비지배지분 :								
비지배지분손익	(37,075)	13,848,916	(2,221,902)	(420,336)	-	11,169,603	-	11,169,603
비지배지분	3,545,075	179,451,369	(21,697,900)	(1,544,265)	-	159,754,279	-	159,754,279

② 전기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	169,675,754	813,313,395	13,744,043	10,466,377	-	1,007,199,569	-	1,007,199,569
내부매출액	(101,669,776)	(17,708,649)	(1,076,211)	(505,547)	-	(120,960,183)	-	(120,960,183)
순매출액	68,005,978	795,604,746	12,667,832	9,960,830	-	886,239,386	-	886,239,386
영업이익(손실)	28,658,647	17,828,019	(1,887,068)	(106,854)	(23,772,838)	20,719,906	-	20,719,906
당기순이익(손실)	38,609,989	616,230	(11,923,476)	(1,587,165)	(51,225,044)	(25,509,466)	(227,872)	(25,737,338)
재무상태표:								
업종별자산	407,790,355	890,971,356	292,730,627	8,621,268	(513,095,321)	1,087,018,285	-	1,087,018,285
업종별부채	169,897,684	467,761,892	341,056,332	14,026,393	(94,891,575)	897,850,726	-	897,850,726
비지배지분 :								
비지배지분손익	24,087	311,704	(2,298,199)	(379,297)	-	(2,341,705)	-	(2,341,705)
비지배지분	309,580	177,990,467	(19,517,262)	(1,263,777)	-	157,519,008	-	157,519,008

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

32. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 연결기업의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	(8,045,925)	-	(8,045,925)
원재료 및 상품매입액	213,551,101	-	213,551,101
감가상각비	1,158,057	9,896,960	11,055,017
무형자산상각비	14,423,865	3,773,768	18,197,633
사용권자산상각비	6,837	31,521,156	31,527,993
급여	29,900,910	99,457,861	129,358,771
복리후생비	2,389,462	14,708,191	17,097,653
퇴직급여	1,744,763	9,505,360	11,250,123
주식보상비용	-	504,891	504,891
용역비	32,931,334	24,923,094	57,854,428
판매수수료	184,281,040	87,238,206	271,519,246
임차료	297,631	5,766,483	6,064,114
세금과공과	1,119,704	6,667,495	7,787,199
매출채권손상차손	-	2,843,628	2,843,628
기타비용	55,379,593	110,967,849	166,347,442
합계	529,138,372	407,774,942	936,913,314

(2) 전기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	3,143,492	-	3,143,492
원재료 및 상품매입액	188,935,548	-	188,935,548
감가상각비	1,082,970	10,442,403	11,525,373
무형자산상각비	14,027,393	1,278,669	15,306,062
사용권자산상각비	-	29,884,577	29,884,577
급여	32,112,383	98,119,826	130,232,209
복리후생비	2,535,848	14,653,081	17,188,929
퇴직급여	1,555,186	10,351,499	11,906,685
주식보상비용	-	645,680	645,680
용역비	43,204,560	22,498,425	65,702,985
판매수수료	179,651,192	81,504,010	261,155,202
임차료	239,590	4,987,131	5,226,721
세금과공과	1,210,925	6,635,304	7,846,229
매출채권손상차손	-	5,327,703	5,327,703
기타비용	25,978,515	85,513,569	111,492,084
합계	493,677,602	371,841,877	865,519,479

33. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결기업은 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험, 기타 가격위험관리 등과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 연결기업의 노출정도 및 이와 관련하여 연결기업이 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결기업은 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결기업의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 이사회에 제출하고 있습니다. 연결기업의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 연결기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

1) 신용위험관리

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
[유동자산]		
현금성자산(*1)	56,358,615	100,458,363
단기금융상품	30,408,658	10,927,637
파생상품자산	538,177	791,130
당기손익-공정가치측정금융자산	8,900,765	3,345,641
금융기관예치금	459,083	3,852,542
매출채권	181,513,689	192,322,237
단기대여금	1,184,136	1,397,532
미수금	3,148,640	4,535,879
미수수익	209,185	930,450
단기보증금	31,682,026	34,408,240
소계	314,402,974	352,969,651
[비유동자산]		
당기손익-공정가치측정금융자산	718,501	903,381
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,554,189	566,371
장기금융기관예치금	8,400,888	21,315,062
장기매출채권	20,987	241,201
장기대여금	1,983,424	1,842,019
장기미수금	1,849,843	1,570,545
장기미수수익	-	89,832
장기보증금	14,623,991	2,665,644
소계	29,151,823	29,194,055
합계	343,554,797	382,163,706

(*1) 보유현금은 제외 하였습니다.

한편, 연결기업은 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 금융기관예치금을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

상각후원가측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 없습니다.

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

2) 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
[비파생금융부채]					
당기말 :					
매입채무	62,526,147	62,526,147	62,526,147	-	-
미지급금	26,914,970	26,914,970	26,914,970	-	-
미지급비용	68,906,155	68,906,155	68,906,155	-	-
단기예수보증금	13,258,709	13,689,458	13,689,458	-	-
단기차입금	206,418,591	209,209,527	209,209,527	-	-
유동성사채	29,947,964	30,641,096	30,641,096	-	-
유동성상환전환우선주부채	12,346,974	23,820,320	-	23,820,320	-
유동성리스부채	22,125,176	22,504,107	22,504,107	-	-
유동성회생채무	3,912,178	4,103,745	4,103,745	-	-
장기미지급금	3,563,682	3,563,682	-	3,563,682	-
장기예수보증금	17,179,875	19,018,470	-	19,018,470	-
장기미지급비용	2,984,866	2,975,671	-	2,975,671	-
장기차입금	105,759,215	106,320,768	281,871	106,038,897	-
사채	57,532,925	61,628,956	676,800	60,952,156	-
장기리스부채	27,890,436	31,697,433	-	31,697,433	-
합 계	661,267,863	687,520,505	439,453,876	248,066,629	-
전기말 :					
매입채무	62,748,122	62,748,122	62,748,122	-	-
미지급금	32,997,702	32,997,702	32,997,702	-	-
미지급비용	66,336,287	66,336,287	66,336,287	-	-
단기예수보증금	8,423,322	8,681,439	8,681,439	-	-
단기차입금	221,418,591	222,261,168	222,261,168	-	-
유동성상환전환우선주부채	10,571,188	30,072,605	30,072,605	-	-
유동성장기차입금	206,000,000	209,091,679	209,091,679	-	-
유동성리스부채	17,062,756	17,514,635	17,514,635	-	-

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
유동성회생채무	3,467,033	3,636,043	3,636,043	-	-
장기미지급금	2,362,063	2,362,063	-	2,362,063	-
장기예수보증금	20,922,344	23,595,648	-	23,595,648	-
장기미지급비용	2,990,977	-	-	2,990,977	-
상환전환우선주부채	45,757,254	55,829,206	-	55,829,206	-
장기리스부채	2,580,767	2,696,219	-	2,696,219	-
회생채무	3,301,450	3,674,596	-	3,674,596	-
합 계	706,939,856	741,497,412	653,339,680	91,148,709	-

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

3) 환위험

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

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산의 기능통화로 환산된 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	USD	EUR	JPY	CNH	AUD	기타(GBP등)
자산 :						
현금성자산	551,715	48,381	116,119	400	-	240
매출채권및기타채권	3,276,892	90,574	4,507	28,266	-	-
합계	3,828,607	138,955	120,626	28,666	-	240
부채 :						
매입채무및기타채무	2,389,657	-	-	-	-	-
합계	2,389,657	-	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)						
구분	USD	EUR	JPY	CNH	AUD	기타(GBP등)
자산 :						
현금성자산	716,416	45,566	86,387	358	-	222
매출채권및기타채권	3,774,410	70,270	8,845	216,952	-	-
합계	4,490,826	115,836	95,232	217,310	-	222
부채 :						
매입채무및기타채무	402,116	-	-	1,460	184,291	-
합계	402,116	-	-	1,460	184,291	-

4) 이자율위험관리

연결기업은 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융부채	53,500,000	58,500,000
합 계	53,500,000	58,500,000

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 변동이자부 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전순이익 증가(감소)	(535,000)	535,000	(585,000)	585,000

5) 기타 가격위험관리

연결기업은 당기손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결기업의 경영진이 승인하고 있습니다.

(4) 자본위험관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달 비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	845,476,888	897,850,726
차감: 현금및현금성자산	(56,373,243)	(100,478,857)
조정부채	789,103,645	797,371,869
자본총계	220,517,482	189,167,559
조정 부채 비율	358%	422%

(5) 금융자산 · 부채의 공정가치

연결기업의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

1) 유동자산 · 부채

유동자산 · 부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장 이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

3) 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가액 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

4) 비파생금융부채

당기손익인식금융부채의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가치의 종가에 의해 산정되고 있습니다. 기타금융부채의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

5) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산·부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
- 파생상품자산	538,177	538,177	791,130	791,130
- 당기손익-공정가치측정금융자산	9,619,266	9,619,266	4,249,022	4,249,022
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,554,189	1,554,189	566,371	566,371
공정가치로 측정되는 금융자산 소계	11,711,632	11,711,632	5,606,523	5,606,523
공정가치로 공시되는 금융자산				
- 현금및현금성자산(*1)	56,358,615	56,358,615	100,458,363	100,458,363
- 단기금융상품	30,408,658	30,408,658	10,927,637	10,927,637
- 매출채권및기타채권	218,196,759	218,196,759	237,446,880	237,446,880
- 장기매출채권및기타채권	26,879,133	26,879,133	27,724,303	27,724,303
공정가치로 공시되는 금융자산 소계	331,843,165	331,843,165	376,557,183	376,557,183
금융자산 합계	343,554,797	343,554,797	382,163,706	382,163,706

(*1) 보유현금은 제외 하였습니다.

② 금융부채

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융부채				
- 파생상품부채	8,926,325	8,926,325	10,568,998	10,568,998
공정가치로 측정되는 금융부채 소계	8,926,325	8,926,325	10,568,998	10,568,998
공정가치로 공시되는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	171,605,981	171,605,981	170,505,433	170,505,433
- 단기차입금	206,418,591	206,418,591	221,418,591	221,418,591
- 유동성사채	29,947,964	29,947,964	-	-
- 유동성상환전환우선주부채	12,346,974	12,346,974	10,571,188	10,571,188
- 유동성장기차입금	-	-	206,000,000	206,000,000
- 유동성리스부채	22,125,176	22,125,176	17,062,756	17,062,756
- 유동성회생채무	3,912,178	3,912,178	3,467,033	3,467,033
- 장기매입채무및기타채무	23,728,423	23,728,423	26,275,384	26,275,384
- 장기차입금	105,759,215	105,759,215	-	-
- 상환전환우선주부채	-	-	45,757,254	45,757,254
- 사채	57,532,925	57,532,925	-	-
- 장기리스부채	27,890,436	27,890,436	2,580,767	2,580,767
- 회생채무	-	-	3,301,450	3,301,450
공정가치로 공시되는 금융부채 소계	661,267,863	661,267,863	706,939,856	706,939,856
금융부채 합계	670,194,188	670,194,188	717,508,854	717,508,854

(*1) 보유현금은 제외 하였습니다.

당기말 및 전기말 수취채권과 지급채무 중 장부금액과 공정가치 차이가 중요하지 않는 경우 장부금액으로 측정하였습니다.

6) 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
- 파생상품자산	-	-	538,177	538,177
- 당기손익-공정가치측정금융자산	112,454	8,803,003	703,809	9,619,266
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	987,818	566,371	1,554,189
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	8,926,325	8,926,325
전기말:				
금융자산				
- 파생상품자산	-	-	791,130	791,130
- 당기손익-공정가치측정금융자산	102,206	3,345,641	801,174	4,249,021
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	566,371	566,371
[금융부채]				
- 파생상품부채	-	-	10,568,998	10,568,998

상기 외 금융상품은 수준 3으로 측정하고 있으며 그 중 단기 수취채권과 단기 지급채무는 할인효과가 중요하지 않아 원본금액으로 측정하였습니다.

34. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

가. (주)웅진플레이도시

연결기업은 (주)웅진플레이도시를 매각하기 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며 2014년 중 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

그러나, COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 또한, 결산일 현재 K-IFRS 110 5호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하여 당해 결산일 기준으로 매각예정자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

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

나. (주)웅진- 렌탈사업부

연결기업은 2019년 5월 17일자 이사회결의에 따라 지배기업인 (주)웅진의 렌탈사업부를 웅진코웨이 주식회사에 양도하는 내용의 계약을 체결하였으며, 2019년 8월 1일자 기준의 영업양수도 거래종결합의를 통해 렌탈사업부 매각을 완료하였습니다.

다. (주)웅진북센- 기자식도 판매사업

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

라. (주)오피엠에스

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

연결기업은 중단영업부문을 계속영업으로부터 분리하여 당기 및 전기 연결포괄손익 계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역

당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)			
구분	(주)웅진 -렌탈사업부	(주)웅진북센 -기자식도	합계
매 출 액	-	9,541	9,541
매출원가	-	(7,749)	(7,749)
매출총이익	-	1,792	1,792
판매비와관리비	(283,313)	(9,531)	(292,844)
영업이익(손실)	(283,313)	(7,739)	(291,052)
기타수익	-	-	-
기타비용	-	-	-
금융수익	-	-	-
금융원가	-	-	-
중단사업세전손실	(283,313)	(7,739)	(291,052)
법인세효과	62,329	851	63,180
중단사업손실	(220,984)	(6,888)	(227,872)

(3) 당기와 전기 중 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	(주)웅진	(주)웅진북센	합계	(주)웅진	(주)웅진북센	합계
영업활동	(105,906)	27,611	(78,295)	(283,313)	19,081	(264,232)
투자활동	-	131	131	-	-	-
재무활동	-	(2,268)	(2,268)	-	-	-
합 계	(105,906)	25,474	(80,432)	(283,313)	19,081	(264,232)

35. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	381,364,118	426,588,814
상품매출	247,983,183	211,725,612
렌탈매출	757,140	805,331
용역매출	317,531,887	214,725,122
기타매출	32,229,908	32,394,507
합 계	979,866,236	886,239,386

연결기업은 해외귀속 부문수익의 수익이 중요하지 않다고 판단하여 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	103,320,009	105,541,910
기타	9,212,490	5,159,390
합계	112,532,499	110,701,300
비유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	17,779,176	4,972,544
기타	764,297	2,373
합계	18,543,473	4,974,917

(3) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

당기와 전기 중 자산으로 인식된 계약체결 증분원가에서 손익계산서 상의 판매수수료 등으로 인식된 상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매수수료 등으로 인식된 상각비	73,291,968	64,549,751

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채		
선수금	98,455,852	87,898,046
선수수익	9,972,926	10,110,484
장기선수수익	1,783,924	2,609,215
단기계약부채	2,655,587	2,428,282
장기계약부채	14,711,686	19,884,353
마일리지충당부채	44,743	66,222
합 계	127,624,718	122,996,602

36. 회생절차종결

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

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

(1) 당기와 전기 중 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	기말
회생채무				
대여채무	158,535	158,535	(74,313)	84,222
CP채무	360,005	360,005	(173,610)	186,395
공모사채채무	5,536,994	5,536,994	(2,522,362)	3,014,632
전환사채채무	237,073	237,073	(111,127)	125,946
상거래채무	917,214	917,214	(279,274)	637,940
특수관계자 상거래채무	3,682	3,682	(676)	3,006
임원퇴직금채무	54	54	(25)	29
자금보충채무	97,083	97,083	(45,508)	51,575
회생채무 합계	7,310,640	7,310,640	(3,206,895)	4,103,745
차감:유동성회생채무	(3,636,043)			(4,103,745)
차감계	3,674,597			-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	기말
회생채무				
대여채무	222,939	222,939	(64,404)	158,535
CP채무	503,247	503,247	(143,242)	360,005
공모사채채무	7,739,787	7,739,787	(2,202,793)	5,536,994
전환사채채무	333,383	333,383	(96,310)	237,073
상거래채무	1,159,167	1,159,167	(241,953)	917,214
특수관계자 상거래채무	4,268	4,268	(586)	3,682
임원퇴직금채무	76	76	(22)	54
자금보충채무	136,523	136,523	(39,440)	97,083
회생채무 합계	10,099,390	10,099,390	(2,788,750)	7,310,640
차감:유동성회생채무	(3,182,877)			(3,636,043)
차감계	6,916,513			3,674,597

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

가. 회생담보권의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생담보권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자는 코웨이(주)의 지분 매각이 완료된 이후 제1차년도(2013년) 3월 말에 원금 및 개시전 이자의 100%를 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 현금변제하되, 준비년도(2012년)부터 회생담보권 대여채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일까지 발생한 개시후 이자는 회생담보권 대여채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일에 변제하는 것으로 하였습니다.</p>
	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 서울보증보험 주식회사(이하 '서울보증보험'이라 한다)에 대한 물상보증채무를 제외한 물상보증채무는 시인된 총채권의 원금 및 개시전이자에 대하여 주채무자로부터 우선 변제받거나(주채무자가 제공한 담보물건을 처분하여 변제받는 것 포함) 연결기업이 제공한 담보물건을 처분하여(이미 처분되었으나 변제되지 아니한 처분대금 포함) 변제 받도록 하되, 이를 통하여도 변제받지 못하는 금액은 면제합니다. 단, 위의 내용과 별도로 법원의 허가를 받은 때에는 이에 따라 변제할 수 있습니다.</p>

구분	내용
회생담보권 물상보증	<p>(2) 개시후 이자 연결기업이 변제할 사유가 발생한 시점부터 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 변제합니다.</p> <p>(3) 서울보증보험 물상보증채무 서울보증보험에 대한 물상보증채무는 서울보증보험이 현대중공업 주식회사에게 보험금을 지급하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 서울보증보험에게 양도하는 방법으로 변제하되, 서울보증보험이 원하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 소유하면서 1차년도(2013년)부터 3차년도(2015년)까지 기간 중 서울보증보험이 서면에 의하여 채무자 회사에게 매각을 요청한 바에 따라 채무자 회사가 담보주식을 매각하여 1,047억 원 범위 안에서 매각대금 전액을 지급한다.</p> <p>단, 담보주식의 매각을 통해서도 변제되지 못하는 금액은 면제하여, 법원의 판결 또는 그와 동일한 효력이 있는 결정, 중재판정 등에 의하여 웅진폴리실리콘 주식회사의 현대중공업 주식회사에 대한 선금금반환채무가 전부 또는 일부 존재하지 아니하는 것으로 확정되는 경우에는 서울보증보험이 그 때까지 지급받은 매각대금 중 선금금반환채무로 확정된 금액을 초과하는 금액을 채무자 회사에게 반환한다.</p>

나. 회생채무 등의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생채권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 29.84%를 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 CP채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 공모사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 전환사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 상거래채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자</p>

구분	내용
	개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.

구분	내용
회생채권 임대보증금	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 ① 시인된 건물임대보증금(이하 "종전 임대보증금"이라 함)은 임대차 계약기간이 만료되거나 중도에 적법하게 해지되어 그 반환사유가 발생하고, 임차인이 임대목적물을 인도하는 경우에는 해당 목적물을 제3자에게 임대하여 받는 임대보증금으로 종전 임대보증금을 반환하는 것으로 하였습니다. 만약, 임대목적물이 재임대되지 않거나 제3자로부터 받는 임대보증금이 종전 임대보증금에 미치지 못하는 경우에는 그 미반환 임대보증금은 임대목적물의 인도가 완료되는 날로부터 3개월 이내에 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>② 해당 임대목적물을 매각하는 경우에는 매수인으로 하여금 임대보증금을 인수하도록 하되 매수인이 임대보증금을 인수하지 않거나 임차인이 인수에 대해 이의를 제기한 경우에는 종전 임대보증금을 매각대금 정산일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 매각대금으로 종전 임대보증금을 변제하지 못하는 경우에는 임대목적물의 인도 후 3개월 이내에 미변제 임대보증금을 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 특수관계자채무	<p>(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자 8,960,699,908원 중 특수관계자 대여채무 3,084,860,009원에 대해서는 100% 출자전환하고, 나머지 특수관계자 상거래채권 5,875,839,899원에 대해서는 50%를 출자전환하며, 나머지 50%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%를, 제2차년도(2014년)에 10.5%를, 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8%를, 제5차년도(2017년)에 0.9%를, 제6차년도(2018년)에 1.1%를, 제7차년도(2019년)에 1.4%를 제8차년도(2020년)에 1.3%를, 9차년도(2021년)에 1.5%를, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
회생채권 임원퇴직금	<p>(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도(2020년)에 1.3% 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
	<p>(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 29.84% 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5% 제 2 차년도(2014 년)에 10.5% 제 3차년도(2015 년)에 28.3% 제 4 차년도(2016 년)에 1.8% 제 5 차년도(2017 년)에 0.9% 제 6 차년도(2018 년)에 1.1% 제 7 차년도(2019 년)에 1.4% 제 8 차년도(2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5% 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제</p>

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

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

구분	내용
회생채권 자금보충채무	주채무자로부터 변제받지 못하는 부분은 그 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다. (2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.
공익채권	회생절차 개시결정일 현재 미지급된 공익채권 및 이후 발생하는 공익채권은 회생절차 종료시까지 영업수익금과 기타 재원으로 수시로 법원의 허가를 얻어 변제하기로 하였습니다.

다. 부인권 행사로 부활될 회생담보권, 회생채권의 처리

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

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

가. 출자전환에 의한 신주발행

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

나. 출자전환주식에 대한 주식병합

회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생

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

다. 주식병합 및 출자전환 후 주식재병합에 의한 자본의 감소

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

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유,무형자산의 본계정대체	29,400,171	24,815,665
재고자산에서 유형자산 대체	4,073,392	3,454,456
기타무형자산취득	1,876,516	-
예수보증금의 유동성대체	12,205,749	7,126,918
단기예수보증금의 예수보증금 대체	6,775,000	9,095,000
유형자산 취득 미지급금	397,013	2,380
매각예정자산과 선수금 상계	-	174,007,592
종속기업 자기주식의 이익소각	-	5,003,633
장기차입금의 유동성대체	-	111,000,000
웅진에너지 회생계획 인가에 따른 매출채권의 미수금 대체	-	26,000,921
웅진에너지 회생채권 출자전환 및 부인채권 제각	-	21,567,651
기타충당부채의 미지급금 대체	-	12,810,010

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금유입	재무활동 현금유출	기타	기말
단기차입금	221,418,591	93,464,000	(108,464,000)	-	206,418,591
장기차입금(유동성 포함)	206,000,000	100,239,135	(206,000,000)	5,520,080	105,759,215
사채(유동성 포함)	-	99,795,820	(10,000,000)	(2,314,930)	87,480,890
상환전환우선주	56,328,442	-	-	(43,981,468)	12,346,974
리스부채	19,643,522	-	(30,628,798)	61,000,888	50,015,612
회생채무	6,768,484	-	(3,206,895)	350,589	3,912,178

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금유입	재무활동 현금유출	기타	기말
단기차입금	346,661,886	180,451,615	(305,381,236)	(313,674)	221,418,591
장기차입금(유동성 포함)	1,114,759,066	100,000,000	(1,009,015,048)	255,982	206,000,000
사채(유동성 포함)	600,491,641	-	(601,292,237)	800,596	-
상환전환우선주	-	63,282,673	-	(6,954,231)	56,328,442
리스부채	26,661,828	-	(30,306,008)	23,287,702	19,643,522
회생채무	9,078,481	-	(2,788,750)	478,753	6,768,484

38. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주식6 참조), 유·무형자산의 손상(주식13 및 주식14 참조) 등입니다. 연결기업은 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 미래 COVID-19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

39. 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2022년 3월 10일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	6	1	1	9	5	3	4	19	22	-	-	36	38
투입 시간	분·반기검토	12	13	136	64	962	994	460	544	4	119	-	-	1,574	1,734
	감사	66	59	215	172	1,251	815	389	512	369	389	-	-	2,290	1,947
	합계	78	72	351	236	2,213	1,809	849	1,056	373	508	-	-	3,864	3,681

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.07.02			1	일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	반기검토 (2021.07.19~07.30)		10	일	6	명	2	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
								중요 거래유형 및 공시절차

현장감사 주요내용	중간감사 (2021.12.13~12.23)	9	일	5	명	2	명	의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 분개 테스트, 입증절차 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
	별도재무제표 감사 (2022.02.07~11)	5	일	5	명	2	명	후속기간의 통제테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	연결재무제표 감사 (2022.02.14~02.18)	5	일	3	명	2	명	연결조정 검토, 연결 재무제표 검증, 종속회사 재무제표에 대한 분석적 검토, 일반 감사절차수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일	
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.22				1	일		
	실사(입회)장소	웅진 본사							
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2021.08.13, 2021.11.17, 2022.03.17							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 13일	감사 및 감사팀	서면회의	감사계획 및 핵심감사사항 예비보고, 2분기 검토결과 보고
2	2021년 11월 17일	감사 및 감사팀	서면회의	핵심감사사항 선정 보고
3	2022년 03월 17일	감사 및 감사팀	서면회의	외부감사인의 독립성, 기말감사 및 핵심감사사항 감사 결과 보고