

주식회사 웅진의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제39기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제38기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
재 무 제 표		
· 재 무 상 태 표	.....	6
· 포 괄 손 익 계 산 서	.....	10
· 자 본 변 동 표	.....	12
· 현 금 흐 름 표	.....	13
· 주 석	.....	16
내부회계관리제도 검토의견	.....	104
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	.....	105
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	.....	107
외부감사 실시내용	.....	108

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

종속기업투자주식 손상평가

재무제표에 대한 주식 10에 기술한 바와 같이 회사는 (주)웅진씽크빅의 지분을 58.78 % 보유하여 종속기업으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 (주)웅진씽크빅 투자주식에 대한 장부금액은 308,850백만원입니다. 주식 10에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 종속기업투자를 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 회계처리 하고 있어 종속기업의 유의적인 재무적 손실 및 평가가 수행되지 않으면 재무제표의 자산 금액이 과대계상 될 위험이 존재합니다.

종속기업인 (주)웅진씽크빅의 사용가치 평가시 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편이가 개입될 위험이 존재하여 우리는 경영진의 판단이 수반되는 종속기업투자의 손상검토를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 손상평가에 대한 회계정책 검토 및 손상징후 확인
- 손상징후가 발생한 종속기업투자주식의 평가를 수행한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진 및 외부전문가가 평가에 사용한 가정에 대한 검토
- 손상과 관련한 주식공시사항의 완전성 검토
- 평가에 사용한 재무데이터의 경영진 승인여부 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 웅진

제 39 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 이수영

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

(전 화) 02-2076-4701

재 무 상 태 표

제 39(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 38(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			39,090,480,727		78,305,284,539
(1) 현금및현금성자산	5,26,28	9,164,143,428		9,224,491,367	
(2) 매출채권및기타채권	6,7,12,26,28	24,424,173,693		62,901,771,126	
금융기관예치금		99,082,937		138,522,880	
매출채권		21,673,015,772		18,820,989,647	
(매출채권손상차손누계액)		(4,859,765,570)		(4,667,909,290)	
단기대여금		18,202,121,419		52,141,256,142	
(단기대여금손상차손누계액)		(11,300,000,000)		(8,000,000,000)	
미수금		65,366,929,159		64,966,239,168	
(미수금현재가치할인차금)		-		(9,543,072)	
(미수금손상차손누계액)		(64,906,061,063)		(64,331,882,305)	
단기보증금		-		2,000,526,300	
미수수익		2,189,307,037		3,580,500,577	
(미수수익손상차손누계액)		(2,040,455,998)		(1,736,928,921)	
(3) 계약자산		1,662,105,907		1,834,446,443	
(4) 당기법인세자산		435,816,860		3,040,010	
(5) 기타유동자산		747,925,347		700,807,264	
선급금		737,919,947		706,717,686	
(선급금손상차손누계액)		(374,153,094)		(456,289,139)	
선급비용		384,158,494		450,378,717	
(6) 재고자산	9	2,656,315,492		3,640,728,329	
상품		929,915,924		1,211,937,477	
(상품평가충당금)		(704,977,224)		(704,977,224)	
재공품		2,431,376,792		3,133,768,076	
II. 비유동자산			390,011,460,114		326,628,451,030
(1) 기타비유동금융자산	8,26,28	285,209,142		276,128,132	
당기손익-공정가치측정금융자산		285,209,142		276,128,132	
상각후원가로측정하는금융자산		-		-	
(2) 장기매출채권및기타채권	6,7,26,28	48,911,302,482		3,880,839,561	
장기금융기관예치금		7,575,000		7,575,000	
장기대여금		43,742,488,550		3,370,814,250	
(장기대여금손상차손누계액)		-		(1,500,000,000)	
장기미수금		5,040,035,190		5,040,035,190	

과목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말	
(장기미수금현재가치할인차금)		(3,190,192,233)		(3,469,489,908)	
장기보통금		2,821,048,578		342,072,708	
장기미수수익		490,347,397		149,758,348	
(장기미수수익손상차손누계액)		-		(59,926,027)	
(3) 종속관계기업투자주식	10,11	312,696,090,037		312,696,090,037	
(4) 이연법인세자산	24	5,303,179,282		-	
(5) 기타비유동자산		27,000,000		27,000,000	
(6) 유형자산	13	1,172,860,001		869,250,095	
공기구		-		326,000,000	
(공기구감가상각누계액)		-		(325,997,000)	
비품		7,576,283,084		11,204,434,008	
(비품감가상각누계액)		(5,866,565,862)		(9,778,057,113)	
(비품손상차손누계액)		(549,948,130)		(557,133,800)	
금융리스비품		-		802,094,504	
(금융리스비품감가상각누계액)		-		(802,090,504)	
건설중인유형자산		13,090,909		-	
(7) 무형자산	14	6,112,270,922		6,444,668,272	
산업재산권		533,598,129		1,306,974,846	
(산업재산권상각누계액)		(389,082,076)		(1,163,151,922)	
개발비		9,537,552,497		8,892,346,772	
(개발비상각누계액)		(8,480,958,549)		(7,622,216,088)	
(개발비손상차손누계액)		(41,933,899)		-	
소프트웨어		2,248,972,155		4,483,492,278	
(소프트웨어상각누계액)		(2,231,358,988)		(4,452,241,153)	
시설이용권		5,220,898,231		5,220,898,231	
(시설이용권손상차손누계액)		(605,508,262)		(605,508,262)	
건설중인무형자산		320,091,684		384,073,570	
(8) 사용권자산	15	15,503,548,248		2,434,474,933	
사용권자산		17,739,780,326		9,198,829,611	
(사용권자산감가상각누계액)		(2,236,232,078)		(6,764,354,678)	
자산총계			429,101,940,841		404,933,735,569
부채					
Ⅰ. 유동부채			102,324,981,249		134,380,482,662
(1) 기타유동금융부채	17,26,28	14,425,267,658		-	
파생상품부채		14,425,267,658		-	
(2) 매입채무및기타채무	12,26,28	10,677,621,433		9,926,477,797	
매입채무		4,973,718,933		5,235,225,085	
미지급금		3,712,790,608		2,903,504,837	
미지급비용		1,991,111,892		1,787,747,875	
(3) 단기계약부채		2,750,171,901		2,636,010,305	
단기계약부채		2,750,171,901		2,636,010,305	

과목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말	
(4) 단기차입금	16, 17, 26, 28	15,000,000,000		-	
단기차입금		15,000,000,000		-	
(5) 유동성사채	16, 17, 26, 28	46,964,836,530		-	
유동성사채		30,000,000,000		-	
(유동성)사채 할인발행차금		(52,035,714)		-	
유동성교환사채		30,000,000,000		-	
(유동성)교환사채 할인발행차금		(13,749,259)		-	
(유동성)교환권조정		(12,969,378,497)		-	
(6) 유동성장기차입금	17, 26, 28	-		111,000,000,000	
유동성장기차입금		-		111,000,000,000	
(7) 유동성충당부채		-		185,230,000	
유동성복구충당부채		-		185,230,000	
(8) 기타유동부채		4,695,701,792		4,955,172,639	
선수금		333,103,428		30,420,351	
선수수익		2,559,831,545		3,326,877,145	
예수부가가치세		1,589,614,178		1,342,571,810	
예수금		213,152,641		255,303,333	
(9) 유동성리스부채	15, 26, 28	3,899,204,048		2,210,558,582	
유동성리스부채		3,899,204,048		2,210,558,582	
(10) 유동성회생채무	16, 26, 28, 30	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			69,624,436,104		34,627,572,643
(1) 장기매입채무및기타장기채무	26, 28	301,978,183		273,032,765	
예수보증금		301,978,183		273,032,765	
(2) 장기계약부채		14,711,686,054		19,884,352,898	
장기계약부채		14,711,686,054		19,884,352,898	
(3) 사채	16, 17, 26, 28	29,948,934,626		-	
사채		30,000,000,000		-	
(사채할인발행차금)		(51,065,374)		-	
(4) 장기차입금	17, 18, 26, 28	6,000,000,000		-	
장기차입금		6,000,000,000		-	
(5) 확정급여부채	19	5,941,014,436		11,106,186,711	
확정급여채무		19,709,217,248		18,780,491,945	
사외적립자산		(13,768,202,812)		(7,674,305,234)	
(6) 기타비유동부채		81,699,507		-	
기타장기종업원급여부채		81,699,507		-	
(7) 충당부채		358,675,745		-	
복구충당부채		358,675,745		-	
(8) 장기리스부채	15, 26, 28	12,280,447,553		62,550,059	
장기리스부채		12,280,447,553		62,550,059	

과목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말	
(9) 회생채무	16,26,28,30	-		3,301,450,210	
회생채무		-		3,674,596,620	
(회생채무현재가치할인차금)		-		(373,146,410)	
부채총계			171,949,417,353		169,008,055,305
자본					
I. 자본금			42,213,540,000		41,939,165,000
보통주자본금	1,20	42,213,540,000		41,939,165,000	
II. 자본잉여금	20		121,386,365,592		119,666,911,962
주식발행초과금		33,537,399,973		31,817,946,343	
감자차익		46,907,897,000		46,907,897,000	
합병차익		40,941,068,619		40,941,068,619	
III. 기타자본구성요소			202,362,511		555,527,533
자기주식	21	(2,135,921,312)		(2,135,921,312)	
주식선택권	22	2,242,431,023		2,691,448,845	
기타자본조정		95,852,800		-	
IV. 이익잉여금	23		93,350,255,385		73,764,075,769
이익잉여금		93,350,255,385		73,764,075,769	
자본총계			257,152,523,488		235,925,680,264
부채및자본총계			429,101,940,841		404,933,735,569

별첨 주석은 본 기말재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 38(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
I. 매출액	12,32		141,883,099,428		160,111,864,571
제품매출			27,181,815,168		34,847,161,973
상품매출			4,876,233,000		5,720,550,320
용역매출			98,789,270,840		89,028,544,144
기타매출			11,035,780,420		30,515,608,134
II. 매출원가	12,27		91,162,167,690		103,379,133,861
제품매출원가			25,824,528,839		33,001,470,532
상품매출원가			3,757,824,073		4,627,060,427
용역매출원가			61,579,814,778		65,750,602,902
III. 매출총이익			50,720,931,738		56,732,730,710
IV. 판매비와관리비	12,27		26,351,394,716		28,460,415,474
급여			9,157,976,233		9,299,389,342
퇴직급여			972,403,167		1,114,920,656
복리후생비			2,393,154,907		2,437,974,101
판매촉진비			51,536,624		56,890,339
광고선전비			367,369,807		246,456,547
통신비			111,827,050		98,980,644
임차료			262,812,193		319,679,816
수도광열비			2,325,370		2,512,750
세금과공과			550,193,660		595,855,314
지급수수료			2,783,430,064		4,483,871,021
여비교통비			416,780,090		451,491,321
교육훈련비			131,631,439		71,058,071
용역비			2,486,350,400		2,926,551,033
도서인쇄비			27,976,588		22,162,121
소모품비			50,595,527		56,213,753
회의비			328,983,687		309,702,326
접대비			413,293,381		467,796,570
보험료			30,341,433		30,651,547
감가상각비	13		256,974,030		377,696,506
무형자산상각비	14		894,246,636		654,603,605
사용권자산상각비	15		4,198,397,057		3,422,088,125
수선비			34,064,585		34,437,435
주식보상비용	22		236,874,508		546,210,216
매출채권손상차손	6		191,856,280		433,222,315
V. 영업이익			24,369,537,022		28,272,315,236
VI. 기타수익			535,565,969		1,738,775,899
유형자산처분이익			-		4,833,743
기타채권손상차손환입	6		-		1,292,792,967

과목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
기타유동자산손상차손환입		23,111		-	
외환차익		64,107,881		69,107,411	
외화환산이익		3,863,084		1,088,005	
잡이익		467,571,893		370,953,773	
VII. 기타비용			3,009,715,686		269,479,594
유형자산처분손실		1,257,000		235,000	
유형자산손상차손		7,170,716		-	
무형자산처분손실		521,000		-	
무형자산손상차손	14	41,933,899		14,227,583	
기타채권손상차손	6	2,622,979,138		-	
외환차손		66,214,105		101,663,082	
외화환산손실		138,877		34,223,158	
기부금		104,000,000		109,000,000	
잡손실		165,500,951		10,130,771	
VIII. 금융수익	26		525,301,030		551,392,126
이자수익	12	425,296,067		470,798,295	
배당금수익		90,840,000		64,400,000	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		9,164,963		16,193,831	
IX. 금융원가	26		7,914,439,034		13,797,878,234
이자비용	12	6,732,960,031		10,227,327,037	
회생채무원가차환인차금상각비		350,589,620		478,752,451	
기타금융자산손상차손		450,000,000		-	
파생상품평가손실		309,952,277		3,091,798,746	
중도상환손실		70,937,106		-	
X. 관계기업투자손익	10,11		29,147,632		32,961,638,134
관계기업등처분이익		29,147,632		32,961,638,134	
XI. 법인세비용차감전계속영업이익			14,535,396,933		49,456,763,567
XII. 계속영업법인세수익(비용)	24		5,194,352,034		(10,893,361,727)
XIII. 계속영업이익			19,729,748,967		38,563,401,840
XIV. 중단영업손실			(82,606,481)		(220,984,226)
XV. 당기순이익			19,647,142,486		38,342,417,614
XVI. 기타포괄손익			(60,962,870)		(513,331,437)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
재측정손실	19	(60,962,870)		(513,331,437)	
XVII. 총포괄이익			19,586,179,616		37,829,086,177
XVIII. 주당손익	25				
기본및희석주당손익			247		484
기본및희석주당중단사업손익			(1)		(3)
기본및희석주당계속사업손익			248		487

별첨 주석은 본 기말재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 38(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2020.01.01	41,939,165,000	119,666,911,962	-	9,317,317	35,934,989,592	197,550,383,871
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	38,342,417,614	38,342,417,614
재측정손실	-	-	-	-	(513,331,437)	(513,331,437)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비용	-	-	-	546,210,216	-	546,210,216
2020.12.31	41,939,165,000	119,666,911,962	-	555,527,533	73,764,075,769	235,925,680,264
2021.01.01	41,939,165,000	119,666,911,962	-	555,527,533	73,764,075,769	235,925,680,264
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	19,647,142,486	19,647,142,486
재측정손실	-	-	-	-	(60,962,870)	(60,962,870)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식매입선택권 행사	274,375,000	1,719,453,630	-	(590,039,530)	-	1,403,789,100
주식보상비용	-	-	-	236,874,508	-	236,874,508
2021.12.31	42,213,540,000	121,386,365,592	-	202,362,511	93,350,255,385	257,152,523,488

별첨 주석은 본 기말재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 38(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	제 39(당) 기	제 38(전) 기
I. 영업활동현금흐름	14,798,138,562	40,337,118,047
계속영업	14,904,044,307	40,620,431,157
(1) 계속영업이익	19,729,748,967	38,563,401,840
(2) 조정:	4,308,978,714	(29,516,425,793)
법인세비용	(5,194,352,034)	10,893,361,727
퇴직급여	2,905,617,504	2,805,016,039
감가상각비	331,227,277	470,374,582
무형자산상각비	935,566,323	1,060,700,125
이자비용	6,732,960,031	10,227,327,037
회생채무원재가치할인차금상각비	350,589,620	478,752,451
사용권자산상각비	4,198,397,057	3,422,088,125
유형자산처분손실	1,257,000	235,000
유형자산손상차손	7,170,716	-
무형자산처분손실	521,000	-
무형자산손상차손	41,933,899	14,227,583
기타채권손상차손	2,622,979,138	-
기타비유동금융자산손상차손	450,000,000	-
외화환산손실	138,877	34,223,158
매출채권손상차손	191,856,280	433,222,315
중도상환손실	70,937,106	-
주식보상비용	236,874,508	546,210,216
파생상품평가손실	309,952,277	3,091,798,746
잡손실	-	200,925
기타영업비용	81,699,507	-
관계기업등처분이익	(29,147,632)	(32,961,638,134)
이자수익	(1,944,495,698)	(1,813,998,284)
배당금수익	(7,558,840,540)	(26,832,817,830)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(9,164,963)	(16,193,831)
유형자산처분이익	-	(4,833,743)
기타채권손상차손환입	-	(1,292,792,967)
기타유동자산손상차손환입	(23,111)	-
외화환산이익	(3,863,084)	(1,088,005)
잡이익	(420,812,344)	(70,801,028)
(3) 운전자본의변동:	(16,605,723,924)	(1,205,969,790)
매출채권의 감소(증가)	(2,916,635,246)	813,818,416
미수금의 감소(증가)	(405,889,321)	3,156,734,219
계약자산의 감소	172,340,536	-
미수법인세환급액의 증가	(435,816,860)	(3,040,010)
선금금의 증가	(113,315,195)	(178,487,652)

과목	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
선급비용의 감소(증가)	(159,189,616)		188,197,733	
재고자산의 감소	984,412,837		2,773,477,748	
기타유동자산의 감소	-		1,682,385,665	
선수금의 증가(감소)	(5,760,953,733)		391,049,264	
매입채무의 감소	(143,293,147)		(1,803,845,518)	
미지급금의 증가(감소)	631,966,308		(620,403,368)	
미지급비용의 증가	93,127,753		660,599,287	
예수부가가치세의 증가(감소)	291,503,761		(196,690,342)	
예수금의 증가(감소)	(42,150,692)		(1,677,793,128)	
선수수익의 감소	(767,045,600)		(3,918,172,514)	
단기계약부채의 증가	114,161,596		-	
퇴직금의 지급	(3,333,437,310)		(2,662,561,572)	
사외적립자산의 납입	(6,000,000,000)		-	
사외적립자산의 계열사 전입	-		(35,803,438)	
확정급여부채의 관계사 전입	1,184,490,005		224,565,420	
(4) 종속기업으로부터 배당금의 수취	7,468,000,540		26,768,417,830	
(5) 법인세의 환급	3,040,010		6,011,007,070	
중단영업		(105,905,745)		(283,313,110)
II. 투자활동현금흐름		(5,386,614,051)		48,853,721,800
계속영업		(5,386,614,051)		48,853,721,800
금융기관예치금의 감소	136,522,880		-	
종속기업투자주식의 처분	189,140,000		47,436,720,428	
단기대여금의 회수	4,620,000,000		1,422,832,649	
장기대여금의 회수	28,325,700		28,325,700	
유형자산의 처분	-		16,140,574	
무형자산의 처분	-		1,642,474,080	
장기보증금의 회수	104,217,300		193,679,668	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	83,950		-	
이자 수취	2,706,259,442		23,743,285	
배당금의 수취	90,840,000		64,400,000	
금융기관예치금의 증가	(97,082,937)		(136,522,880)	
단기대여금의 증가	(11,080,865,277)		(1,017,088,791)	
상각후원가로측정하는금융자산의 취득	(450,000,000)		-	
종속기업주식의 취득	(159,992,368)		-	
단기보증금의 회수	2,000,526,300		-	
장기보증금의 증가	(2,583,193,170)		(154,352,167)	
유형자산의 취득	(248,631,999)		(188,927,524)	
무형자산의 취득	(642,763,872)		(477,703,222)	
중단영업		-		-
III. 재무활동현금흐름		(9,471,872,450)		(84,995,084,318)
계속영업		(9,471,872,450)		(84,995,084,318)
주식매입선택권의 행사	1,407,376,200		-	
이자지급	(4,310,866,593)		(11,403,896,881)	
예수보증금의 증가	107,887,189		48,928,379	
예수보증금의 감소	(78,941,771)		(49,760,417)	
회생채무의 상환	(3,206,895,282)		(2,788,750,107)	
단기차입금의 차입	15,000,000,000		100,000,000,000	
단기차입금의 상환	-		(222,000,000,000)	

과목	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
유동성장기차입금의 상환	(111,000,000,000)		-	
장기차입금의 차입	6,000,000,000		100,000,000,000	
사채의 발행	99,795,820,000		-	
사채의 상환	(10,000,000,000)		(74,000,000,000)	
주식발행비용의 발생	(3,587,100)		-	
종속기업투자주식의 유상감자	-		28,853,641,139	
유동성리스부채의 감소	(3,182,665,093)		(3,655,246,431)	
중단영업		-		-
IV. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III)		(60,347,939)		4,195,755,529
V. 기초 현금및현금성자산		9,224,491,367		5,028,735,838
VI. 기말 현금및현금성자산		9,164,143,428		9,224,491,367

별첨 주석은 본 기말재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 38(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웅진

1. 회사의 개요

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

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

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

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
윤새봄	13,025,460	16.30	6,512,730
윤형덕	10,292,907	12.88	5,146,454
자기주식	215,870	0.27	107,935
기타	56,392,843	70.55	28,196,421
자기주식의 이익소각(*1)	-	-	2,250,000
합계	79,927,080	100.00	42,213,540

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

1) 제 · 개정된 기준서의 내용

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

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

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

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

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

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

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

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

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

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

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

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

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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

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

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 당사가 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. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

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

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

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

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

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

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초 채택 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 당사가 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 당사는 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

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

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(2) 외화환산

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

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

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

(3) 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

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

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

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

구분하고 있습니다.

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

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

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

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 용역의 제공

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

당사는 E-business 솔루션과 관련된 구축용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 당사가 제공하는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP) 구축용역은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아

지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 구축되는 E-business 솔루션에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다. 당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

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

(6) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 (과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(7) 확정급여부채

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(8) 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 29에서 공시하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련

되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

구분	내용연수
비품	6년
공구와기구	6년

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

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

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

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

(11) 비금융자산의 손상

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

• 무형자산

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

(12) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(13) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

1) 금융자산

가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되

지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

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

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

나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

(a) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

(b) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(d) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

2) 금융부채

가) 최초 인식과 측정

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

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

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

나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(a) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(b) 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부차입에 적용합니다.

다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

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

(14) 자기주식

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

(15) 현금및현금성자산

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

(16) 주식기준보상거래

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

- 주식결제형 주식기준보상거래

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

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기

간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분 상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

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

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

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

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 25 참조).

(17) 종속기업 및 관계기업 투자

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

가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 이연법인세 자산

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

(3) 퇴직급여제도

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

(4) 주식기준보상

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

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

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

행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

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

(7) 금융상품의 공정가치

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 및 부채

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

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

(1) 당기와 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	9,164,143	9,224,491

6. 매출채권및기타채권

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,667,909	26,352,424
손상차손	191,856	433,222
제각	-	(10,114)
기타(*1)	-	(22,107,623)
기말금액	4,859,765	4,667,909

(*1) 전기 중 웅진에너지(주) 회생계획 인가결정에 따라 매출채권손상차손누계액을 기타채권손상차손누계액으로 대체하였습니다.

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	75,628,737	79,151,331
손상차손	2,622,979	-
손상차손환입	-	(1,292,793)
제각(*1)	(415,007)	(21,634,409)
기타(*2)	409,808	19,404,608
기말금액	78,246,517	75,628,737

(*1) 전기 중 웅진에너지(주) 회생계획 인가결정에 따른 출자전환분을 모두 제각하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)웅진플레이도시의 차임채권을 양수하며 발생한 손상차손누계액입니다.

전기 중 웅진에너지(주) 회생계획 인가결정에 따라 매출채권손상차손누계액에서 대체되었거나 조정된 금액입니다.

매출채권및기타채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

당사는 매출채권의 손상차손 및 손상차손환입을 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다. 기타채권 중 관계기업 및 종속기업의 대여금에서 발생한 손상차손은 포괄손익계산서에 기타매출원가로 계상하고, 그 외 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	0.07%	1.53%	0.22%	87.25%	
총 장부금액	15,181,397	716,070	230,069	5,545,480	21,673,016
손상차손누계액	10,146	10,945	499	4,838,175	4,859,765
전기말					
기대 손실률	0.24%	2.32%	27.45%	91.40%	
총 장부금액	12,497,623	779,490	698,563	4,845,313	18,820,989
손상차손누계액	29,735	18,046	191,743	4,428,385	4,667,909

(3) 당사의 매출채권및기타채권은 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금	2,000	2,000	당좌개설보증금
	97,083	136,523	회생채무인출제한
장기금융기관예치금	7,575	7,575	당좌개설보증금
합계	106,658	146,098	

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산(*1)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	285,209	276,128
합계	285,209	276,128

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

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

(단위: 천원)						
회사명	당기말					전기말
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정항목						
(주)알라딘커뮤니케이션	6,000주	2.61%	30,000	30,000	30,000	30,000
정보통신공제조합	47좌	-	15,213	19,433	19,433	15,213
(주)웅진북센(*1)	-	-	-	-	-	84
웅진에너지주(*2)	2,143,994주	17.31%	-	-	-	-
소프트웨어공제조합(*3)	328좌	-	214,637	235,776	235,776	230,831
합계			259,850	285,209	285,209	276,128

(*1) 당기 중 (주)웅진북센 보유지분 10주를 (주)웅진씽크빅에 매각하였습니다.

(*2) 전기 중 웅진에너지(주)의 회생계획이 인가 결정됨에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 출자전환으로 받게 되는 주식을 포함하여 보유지분 전체를 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 하였습니다.

(*3) 전기 중 장기보증금에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 재분류 하였습니다.

(3) 당기와 전기중 기타금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	276,128	45,213
취득 / 매각	449,916	-
평가손익	(440,835)	-
대체금액	-	230,915
기말금액	285,209	276,128

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	929,916	(704,977)	224,939	1,211,937	(704,977)	506,960
재공품	2,431,377	-	2,431,377	3,133,768	-	3,133,768
합계	3,361,293	(704,977)	2,656,316	4,345,705	(704,977)	3,640,728

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 상품 및 제품의 변동은 각각 29,582,352천원 및 37,628,530천원입니다.

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 종속기업투자의 손상검사

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

당기말 현재 (주)웅진씽크빅 종속기업투자의 장부금액이 시장가치를 초과함에 따라 손상을 시사하는 징후로 식별하였고, 투자주식의 장부금액을 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다. 당기 손상검사 결과 투자주식의 회수가가능액이 장부금액을 초과함에 따라 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

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

구 분	(주)웅진씽크빅
할인율	9.2%
영구성장률	1%

11. 관계기업투자주식

당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)엑스필드컨트리클럽	경기도 여주시	골프장운영업	43.24%	-	43.24%	-

12. 특수관계자와의 거래

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

구분		당기말	전기말
종속기업	직접 지분보유	(주)웅진씽크빅	(주)웅진씽크빅
		(주)웅진플레이도시	(주)웅진플레이도시
		(주)웅진투투럽	(주)웅진투투럽
		WOONGJIN, INC.(미국법인)	WOONGJIN, INC.(미국법인)
		(주)웅진에버스카이	(주)웅진에버스카이
	간접 지분보유	-	(주)오피엠에스(*2)
		Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.
		(주)웅진컴퍼스	(주)웅진컴퍼스
		(주)놀이의발견	(주)놀이의발견
		(주)웅진북센	(주)웅진북센
	기타	-	더블유피디제이차(주)(*1)
		-	북앤로지스틱스(주)(*5)
		엠더블유제이차(주)(*7)	-
관계기업	직접 지분보유	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)렉스필드컨트리클럽
	간접 지분보유	-	Kidaptive, Inc.(*6)
공동기업	간접 지분보유	(주)배컴(*8)	-
기타		웅진에너지(주)	웅진에너지(주)
		(주)웅진생활건강(*3)	(주)웅진생활건강(*3)
		(주)휴캄(*4)	(주)휴캄(*4)

(*1) 전기 중 지분을 소유하고 있지 않으나 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였으나, 당기 중 차입약정이 종결되어 종속기업에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 보유지분 전량을 매각하였습니다.

(*3) 당기 중 사명을 (주)웅진윌리에프에서 (주)웅진생활건강으로 변경하였습니다.

(*4) 전기 중 기타특수관계기업인 (주)웅진생활건강이 설립한 자회사로, 특수관계자에 포함하였습니다.

(*5) 북앤로지스틱스(주)는 전기 중 신규 설립된 특수목적기업으로, 당기 중 목적사업 종료로 청산(해산)절차가 완료됨에 따라 종속기업에서 제외하였습니다.

(*6) 당기 중 청산진행으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라, 관계기업에서 제외하였습니다.

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

(*8) 당기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅이 설립한 합작회사로, 특수관계자에 포함하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등			매입 등
		매출	자산처분	기타수익	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*1)	2,310,517	-	-	43,610
	(주)웅진플레이도시(*1)	434,807	-	78,745	-
	더블유피디제이차(주)	770,053	-	-	-
	(주)웅진투투럽	81,117	-	-	58,099
	(주)웅진에버스카이(*2)	-	-	-	-
	WOONGJIN, INC.	94,417	-	34,145	-
	(주)웅진씽크빅(*1)	70,452,595	84	-	53,734
	(주)웅진컴퍼스(*1)	1,077,552	-	-	-
	(주)놀이의발견(*1)	427,434	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	726,347	-	-	-
	(주)오피엠에스(*4)	5,930	-	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	237,889	-	-	110,597
공동기업	(주)배컴	14,462	-	-	-
기타	웅진에너지(주)	538,180	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*3)	-	-	-	107,840
	(주)휴캄	50,275	-	-	67,384
합계		77,221,575	84	112,890	441,264

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

(*2) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 당기 매출(400,243천원) 등을 인식하지 않았습니다.

(*3) 당사는 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 당기 매출(139,187천원) 등을 인식하지 않았습니다.

(*4) 당기 중 지분양도로 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자 제외 전에 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등
		매출	기타수익	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*1)	2,231,421	-	43,200
	(주)오피엠에스	27,845	-	-
	(주)웅진플레이도시	624,143	49,908	17,075
	더블유피디제이차(주)	1,260,400	-	-
	(주)웅진투투럽	82,314	-	70,972
	(주)웅진에버스카이(*2)	-	-	-
	WOONGJIN, INC.(*)	146,983	25,955	-
	(주)웅진씽크빅(*)(*3)	96,130,795	-	30,901
	(주)웅진컴퍼스(*)(*3)	914,144	-	-
	(주)놀이의발견(*)	374,971	-	-
관계기업	웅진에너지(주)(*4)	1,144,729	-	-
	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	204,107	-	190,140
기타	(주)웅진생활건강(*5)	-	-	175,096
	(주)휴캄	9,454	-	7,077
	웅진코웨이(*6)	1,461,300	-	-
	Coway (M) Sdn Bhd.(*)	70,584	-	-
	Coway (Thailand) Co.,Ltd.(*)	14,981	-	-
	Coway USA Inc.(*)	64,756	-	-
	윤새봄	-	-	205,115
합계		104,762,927	75,863	739,576

- (*) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.
- (*) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 전기 매출(337,173천원) 등을 인식하지 않았습니다.
- (*) 지배력 취득 전의 거래금액도 포함되어 있습니다.
- (*) 당사는 관계회사 웅진에너지(주)의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 전기 매출(530,114천원) 등을 인식하지 않았으며 전기 대가를 수령한 금액을 한도로 매출을 인식하였습니다.
- (*) 당사는 기타회사 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 K-IFRS 1115호에 따라 전기 매출(293,755천원) 등을 인식하지 않았습니다.
- (*) 전기 중 매각이 완료됨에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자 제외 전에 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	자금대여거래		배당금수익	유상감자
		대여	회수		
종속기업	(주)웅진씽크빅(*1)	-	-	7,468,001	-
	더블유피디제이차(주)	-	43,700,000	-	-
	엠더블유제일차(주)	50,160,865	-	-	-
합 계		50,160,865	43,700,000	7,468,001	-

(*1) 당기 중 수령한 배당금수익은 기타매출로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	자금차입거래		배당금수익	유상감자
		차입	상환		
종속기업	(주)웅진씽크빅(*1)	-	-	26,768,418	(28,853,641)
기타	윤새봄	-	12,000,000	-	-
합 계		-	12,000,000	26,768,418	(28,853,641)

(*1) 전기 중 (주)웅진씽크빅의 유상감자로 장부가액이 감소하였으며, 수령한 배당금수익은 기타매출로 인식하였습니다..

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	276,717	-	1,800	49,075
	(주)웅진플레이도시(*1)	1,247,448	1,800,000	4,899,590	-
	(주)웅진투투럽	6,414	-	-	-
	WOONGJIN, INC.(*2)	90,777	-	161,156	-
	(주)웅진에버스카이(*3)	1,161,206	9,500,000	855,295	15,200
	(주)웅진씽크빅(*4)	4,765,026	-	-	2,831,217
	(주)웅진컴퍼스(*4)	186,199	-	-	-
	(주)놀이의발견	41,348	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	50,160,865	505,482	10,048
관계기업	(주)엑스필드컨트리클럽(*4)	12,625	-	500,000	5,032
공동기업	(주)배컴	4,917	-	-	-
기타	웅진에너지(주)(*5)	947,108	-	5,040,035	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	269,139	10,937
	(주)휴캄	59,056	-	62,472	69,257
합 계		10,947,267	61,460,865	12,294,969	2,990,766

(*1) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 3,939,195천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.

(*2) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 146,185천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.

(*3) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,516,501천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.

(*4) 당기말 현재 기타채권/채무에는 K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.

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

(*6) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,417,565천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	200,783	-	2,067	3,660	-
	(주)웅진플레이도시(*1)	856,317	1,800,000	4,576,923	-	510,000
	더블유피디제이차(주)	-	43,700,000	1,750,747	-	-
	(주)웅진투투럽	7,396	-	-	-	1,962
	WOONGJIN, INC.(*2)	395,442	-	116,281	-	-
	(주)웅진에버스카이(*3)	1,161,206	9,500,000	815,257	-	15,200
	(주)오피엠에스	2,279	-	-	-	-
	(주)웅진씽크빅(*4)	6,102,904	-	18,548	-	3,790,349
	(주)웅진컴퍼스	151,723	-	-	-	-
	(주)논이의발견	59,045	-	-	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	15,820	-	500,000	-	80
기타	웅진에너지(주)(*5)	872,574	-	5,040,035	-	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	255,220	-	1,282
	(주)휴캄	8,387	-	-	-	6,335
합 계		11,982,302	55,000,000	13,075,078	3,660	4,325,208

- (*1) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 1,524,967천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.
- (*2) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 375,148천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.
- (*3) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,476,463천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.
- (*4) 전기말 현재 기타채권/채무에는 K-IFRS 1115호 기준에 따라 반영한 수익인식조정분이 포함되어 있습니다.
- (*5) 전기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 장기미수금으로, 현재가치할인차금 3,469,490천원이 계상되어 있습니다.
- (*6) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,403,646천원의 손상차손누계액을 설정하였습니다.

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

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
단기급여 (*1)	2,361,091	3,064,494
퇴직급여 (*2)	308,130	575,817
주식기준보상 (*3)	236,875	546,210
합계	2,906,096	4,186,521

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

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

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

(*1) 당사는 (주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보증약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,100억원입니다. 상기 자금보증은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보증약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 있습니다. 또한, 상기 자금보증은 (주)웅진 플레이도시의 매각시 함께 이전, 소멸될 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)			
구분	거래내용	당기말	전기말
장기대여금	우리사주 대출	42,489	70,814

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	공기구	비품	금융리스비품	합계
기초금액	3	1,191,462	4	1,191,469
취득금액	-	159,698	-	159,698
처분금액	-	(11,542)	-	(11,542)
감가상각비	-	(470,375)	-	(470,375)
기말금액	3	869,243	4	869,250

14. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	개발비	건설중인 무형자산	합계
기초금액	143,823	31,251	4,615,390	1,270,130	384,074	6,444,668
취득금액	60,491	-	-	265,389	319,744	645,624
처분금액	-	(521)	-	-	-	(521)
무형자산상각비	(63,707)	(13,117)	-	(858,742)	-	(935,566)
대체금액	3,909	-	-	379,817	(383,726)	-
손상차손	-	-	-	(41,934)	-	(41,934)
기말금액	144,516	17,613	4,615,390	1,014,660	320,092	6,112,271

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	개발비	건설중인 무형자산	합계
기초금액	170,485	41,384	6,215,390	1,718,474	538,794	8,684,527
취득금액	23,288	6,580	-	63,601	384,074	477,543
처분금액	-	-	(1,600,000)	-	-	(1,600,000)
무형자산상각비	(56,076)	(16,713)	-	(987,912)	-	(1,060,701)
대체금액(*1)	6,126	-	-	490,195	(538,794)	(42,473)
손상차손	-	-	-	(14,228)	-	(14,228)
기말금액	143,823	31,251	4,615,390	1,270,130	384,074	6,444,668

(*1) 전기 중 중단영업손익으로의 대체가 포함되어 있습니다.

15. 리스

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

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

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

(단위: 천원)				
구분	건물	IT장비	차량운반구	합계
기초금액	4,556,523	147,236	193,352	4,897,111
취득(신규&갱신계약)	141,433	633,924	87,655	863,012
감가상각	(2,741,275)	(598,869)	(81,944)	(3,422,088)
변경	185,230	-	(88,790)	96,440
기말금액	2,141,911	182,291	110,273	2,434,475

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,273,108	5,157,455
취득(신규&갱신계약)	17,213,827	863,012
이자비용	743,546	325,065
지급	(3,926,211)	(3,980,311)
변경	(124,618)	(92,113)
기말금액	16,179,652	2,273,108

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스 관련 비용	76,678	275,586
소액자산리스 관련 비용	235,252	244,896

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
리스부채의 만기분석 :	
1년 이내	4,046,005
1년 초과 5년 이내	14,977,562
할인전 리스부채	19,023,567
할인후 리스부채	16,179,652
유동성	3,899,204
비유동성	12,280,448

16. 담보제공자산

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보제공처
(주)웅진씽크빅 보통주	171,505,184	(유동성)사채	30,000,000	39,000,000	히어로즈에스 / IBK캐피탈
		단기차입금	5,000,000	6,000,000	KB국민은행
		단기차입금	10,000,000	12,000,000	KEB하나은행
정기예금	97,083	회생채무	97,083	97,083	(주)하나금융투자
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*1)	35,540,696	(유동성)교환사채	30,000,000	30,000,000	한국예탁결제원

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

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

17. 장·단기차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
KB국민은행	운영자금	3.29	5,000,000	—
KEB하나은행	운영자금	3.81	10,000,000	—
합 계			15,000,000	—

(2) 장기차입금

① 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
더블유제이원제일차 주식회사	일반기업대출	—	—	11,000,000
한석봉제일차 주식회사	운영자금	—	—	100,000,000
이천도손제일차 주식회사	운영자금	4.70	6,000,000	—
소 계			6,000,000	111,000,000
차감 : 유동성장기차입금			—	(111,000,000)
합 계			6,000,000	—

② 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
2022.01.01 ~ 2022.12.31	—
2023.01.01 이후	6,000,000
합 계	6,000,000

(3) 사채

① 당기말과 전기말 현재 당사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 61 회 사모사채	2024.05.27	2.26	30,000,000	—
제 62 회 사모교환사채	2026.06.14	—	30,000,000	—
제 63 회 사모사채	2022.07.19	3.90	30,000,000	—
소 계			90,000,000	—
차감 : 사채할인발행차금			(116,850)	—
차감 : 교환권조정			(12,969,378)	—
차감 : 유동성사채			(46,964,837)	—
합 계			29,948,935	—

② 당기 중 신규로 차입되거나 상환된 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	신규 차입	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
합 계	—	100,000,000	(10,000,000)	90,000,000

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

③ 당사가 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

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

(단위: 천원)				
구분	발행일	전 환	평 가	당기말
파생상품부채	14,115,315	-	309,953	14,425,268

18. 우발상황 및 약정사항

(1) 미확정회생채무 현실화 예상금액

당사는 당기말 현재 미확정 회생채무가 없습니다.

(2) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건 :					
대법원	당사	(주)다나와컴퓨터	물품대금 반환 청구의 소	960,000	3심 진행중
서울중앙지법	당사	(주)드림시큐리티	용역대금 청구의 소	350,000	1심 진행중
합 계				1,310,000	
당사가 피고인 사건 :					
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	당사	위약금청구의 소	1,009,140	1심 진행중
합 계				1,009,140	

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

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

(단위: 천원)				
구 분	금융기관	물건또는내용	약정금액	실행금액
대출약정	이천도손제일차(주)	담보대출	6,000,000	6,000,000
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	10,000,000	10,000,000

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

당사는 IT사업본부의 입찰보증금과 극동건설(주)의 공사이행보증 등으로 서울보증보험(주)와 건설공제조합으로부터 이행보증을 받은 사실이 있으며 채권신고 절차에 따라 서울보증보험(주) 등은 동 건과 관련하여 당사에 각각 6,034백만원과 32,193백만원의 회생채권을 신고한 사실이 있습니다.

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 373백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 12,072백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 2,484백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 236백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

당사는 이천도손제일차(주)와의 60억 대출약정 관련하여 토지를 최대주주의 특수관계인으로 부터 담보 제공받고 있습니다.

19. 종업원급여

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

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무	19,709,217	18,780,492
사외적립자산	(13,768,203)	(7,674,305)
확정급여부채	5,941,014	11,106,187

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	11,106,187	10,116,853
당기손익으로 인식하는 총비용	2,905,618	2,805,017
관계사 전입(출)액	1,184,490	(248,123)
사외적립자산의 납입	(6,000,000)	-
재측정손실	78,157	658,117
급여지급액	(3,333,438)	(2,225,677)
기말금액	5,941,014	11,106,187
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	19,709,217	18,780,492
사외적립자산의 공정가치	(13,768,203)	(7,674,305)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,711,271	2,637,738
순이자원가	194,347	167,279
합계	2,905,618	2,805,017

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	18,780,492	18,316,425
당기근무원가	2,711,271	2,637,738
이자원가	351,030	295,216
재측정손실	49,580	653,780
관계사 전입(출)액	1,184,490	(212,320)
급여지급액	(3,367,646)	(2,910,347)
기말금액	19,709,217	18,780,492

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,674,305	8,199,572
불입액	6,000,000	-
이자수익	156,683	127,937
재측정손실	(28,577)	(4,337)
관계사 전입(출)액	-	35,803
급여지급액	(34,208)	(684,670)
기말금액	13,768,203	7,674,305

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
세전 재측정손실	78,157	658,117
인구통계적 가정	-	148,034
재무적 가정	(389,481)	68,976
경험조정	439,061	436,770
사외적립자산 수익	28,577	4,337
법인세효과	(17,194)	(144,786)
세후 재측정손실	60,963	513,331

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.33	4.36
할인율	2.61	1.89

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 당기말 현재 확정급여채무의 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 3.034년 및 3.273년입니다.

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)	(515,812)	550,217
미래 급여인상률(1%변동)	550,244	(525,426)

(8) 당사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 205,837천원 및 156,136천원 입니다.

(9) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

20. 자본금 및 자본잉여금

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

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	주식수(*1)	자 본 금	주식발행초과금	주식수(*1)	자 본 금	주식발행초과금
기초	79,378,330주	41,939,165	31,817,946	79,378,330주	41,939,165	31,817,946
증감(*2)	548,750주	274,375	1,719,454	-	-	-
기말	79,927,080주	42,213,540	33,537,400	79,378,330주	41,939,165	31,817,946

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

(*2) 당기 중 주식매입선택권 행사로 증가하였습니다.

(3) 당사의 당기와 전기 중 감자차익 및 합병차익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	감자차익	합병차익	감자차익	합병차익
기초	46,907,897	40,941,068	46,907,897	40,941,068
변동	-	-	-	-
기말	46,907,897	40,941,068	46,907,897	40,941,068

21. 자기주식

당기와 전기 중 당사가 보유한 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주 식 수	금 액	주 식 수	금 액
기초	215,870주	2,135,921	215,870주	2,135,921
변동	-	-	-	-
기말	215,870주	2,135,921	215,870주	2,135,921

22. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
당기초	370,020	370,020	484,550	1,047,130	508,720	2,780,440
권리취소	-	(70,480)	-	-	-	(70,480)
행사	(193,820)	-	(136,910)	(218,020)	-	(548,750)
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) 당사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요
 소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
회사가 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
	전기까지 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 주식선택권	-	-	-	97,993	138,881
	당기 행사된 주식선택권	(217,466)	-	(127,737)	(244,836)	-
	당기 취소된 주식선택권	-	(95,853)	-	-	-
	당기말 잔액	197,696	407,374	324,348	931,091	381,922

(4) 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다
 음과 같습니다.

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

23. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	73,764,076	35,934,990
당기순이익	19,647,142	38,342,418
재측정손실	(60,963)	(513,332)
기말금액	93,350,255	73,764,076

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 25일		처분확정일: 2021년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		93,350,255		73,764,076
전기이월미처분이익잉여금	73,764,076		35,934,990	
당기순이익	19,647,142		38,342,418	
재측정손실	(60,963)		(513,332)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		93,350,255		73,764,076

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	562,247
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(5,303,179)	9,976,713
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	17,195	144,786
기타(해외원천납부세액)	68,333	147,287
계속사업손익법인세비용(수익)	(5,194,352)	10,893,362
중단사업손익법인세수익	(23,299)	(62,329)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	5,303,179	-
기초 이연법인세순자산	-	9,976,713
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(5,303,179)	9,976,713

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손실	17,195	144,786

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업순이익	14,535,397	49,456,764
적용세율에 따른 세부담액	3,175,787	10,858,488
조정사항		
비과세수익	(242,989)	(185,382)
비공제비용	2,243,856	3,684,085
법인세추납액	-	562,247
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	(9,678,200)	(4,363,029)
외국납부세액	68,333	147,287
기타(세율변동효과 등)	(761,139)	189,666
법인세비용(수익)	(5,194,352)	10,893,362
평균유효세율	-	22.03%

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(592,049)	255,969	-	(336,080)
확정급여부채	2,443,362	(1,153,533)	17,195	1,307,024
유형자산	27,724	(690)	-	27,034
무형자산	133,212	-	-	133,212
미지급비용	214,603	56,278	-	270,881
대손충당금	22,064,927	(3,951,826)	-	18,113,101
관계기업투자주식 등	7,961,337	(1,478,664)	-	6,482,673
자기주식	66,651	-	-	66,651
현재가치할인차금	(119,274)	77,130	-	(42,144)
기타	165,845	5,398,868	-	5,564,713
이월결손금	95,397,973	(3,595,748)	-	91,802,225
소계	127,764,311	(4,392,216)	17,195	123,389,290
이연법인세 미인식액	(127,764,311)			(118,086,111)
합계	-			5,303,179

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(296,111)	(295,938)	-	(592,049)
확정급여부채	2,225,708	72,868	144,786	2,443,362
유형자산	68,078	(40,354)	-	27,724
무형자산	200,234	(67,022)	-	133,212
미지급비용	197,263	17,340	-	214,603
대손충당금	23,011,140	(946,213)	-	22,064,927
관계기업투자주식 등	16,116,573	(8,155,236)	-	7,961,337
자기주식	66,651	-	-	66,651
현재가치할인차금	(224,600)	105,326	-	(119,274)
기타	210,701	(44,856)	-	165,845
이월결손금	107,747,617	(12,349,644)	-	95,397,973
소계	149,323,254	(21,703,729)	144,786	127,764,311
이연법인세 미인식액	(139,346,541)			(127,764,311)
합계	9,976,713			-

(4) 당사는 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며, 예상과 세소득을 초과하는 기타누적일시적차이 및 일부 이월결손금에 대해서는 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다. 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	143,577,561	147,661,867
미사용세무상결손금	393,177,481	433,084,986
합계	536,755,042	580,746,853

25. 주당손익

(1) 당사의 당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익	기본주당순손익	기본주당 계속사업손익	기본주당 중단사업손익	기본주당순손익
당기순손익	19,729,748,967	(82,606,481)	19,647,142,486	38,563,401,840	(220,984,226)	38,342,417,614
가중평균유통보통주식수(*1)	79,454,124	79,454,124	79,454,124	79,162,460	79,162,460	79,162,460
기본주당손익	248	(1)	247	487	(3)	484

(*1) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 당기와 전기 희석성 잠재적보통주식의 희석효과는 없습니다.

26. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
계정과목	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
현금및현금성자산	9,164,143	
금융기관예치금	99,083	-
매출채권	16,813,250	-
단기대여금	6,902,121	-
미수금	460,868	-
미수수익	148,851	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	285,209
장기대여금	43,742,489	-
장기미수금	1,849,843	-
장기금융기관예치금	7,575	-
장기보증금	2,821,049	-
장기미수수익	490,347	-
합 계	82,499,619	285,209

② 전기말

(단위: 천원)		
계정과목	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
현금및현금성자산	9,224,491	-
금융기관예치금	138,523	-
매출채권	14,153,080	-
단기대여금	44,141,256	-
미수금	624,814	-
단기보증금	2,000,526	-
미수수익	1,843,572	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	276,128
장기대여금	1,870,814	-
장기미수금	1,570,545	-
장기금융기관예치금	7,575	-
장기보증금	342,073	-
장기미수수익	89,832	-
합계	76,007,101	276,128

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
계정과목	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정금융부채
파생상품부채	14,425,268	-
매입채무	-	4,973,719
미지급금	-	3,712,791
미지급비용	-	1,991,112
단기차입금	-	15,000,000
유동성사채	-	46,964,837
유동성리스부채	-	3,899,204
유동성회생채무	-	3,912,178
사채	-	29,948,935
장기차입금	-	6,000,000
예수보증금	-	301,978
장기리스부채	-	12,280,448
합 계	14,425,268	128,985,202

② 전기말

(단위: 천원)	
계정과목	상각후원가측정금융부채
매입채무	5,235,225
미지급금	2,903,505
미지급비용	1,787,748
유동성장기차입금	111,000,000
유동성리스부채	2,210,559
유동성회생채무	3,467,033
예수보증금	273,033
장기리스부채	62,550
회생채무	3,301,450
합 계	130,241,103

(3) 당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익(*1)		
- 상각후원가측정금융자산	425,296	470,798
배당금수익(*2)	90,840	64,400
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	9,165	16,194
합계	525,301	551,392
금융비용		
이자비용		
- 상각후원가측정금융부채	6,732,960	10,227,327
회생채무현재가치할인상각비(*3)	350,590	478,752
기타비유동금융자산 손상차손	450,000	-
중도상환손실	70,937	-
파생상품평가손실	309,952	3,091,799
합계	7,914,439	13,797,878

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*2) 종속기업에 대한 배당금수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*3) 회생채무의 현재가치할인차금상각비를 이자비용과 구분표시하였습니다.

27. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 당사의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	984,412	-	984,412
원재료 및 상품매입액	28,597,940	-	28,597,940
감가상각비	74,253	256,974	331,227
무형자산상각비	41,319	894,247	935,566
사용권자산상각비	-	4,198,397	4,198,397
급여	26,368,871	9,157,976	35,526,847
복리후생비	2,077,107	2,393,155	4,470,262
퇴직급여	1,933,214	972,403	2,905,617
주식보상비용	-	236,875	236,875
용역비	17,739,855	2,486,350	20,226,205
임차료	127,431	262,812	390,243
세금과공과	990,793	550,194	1,540,987
매출채권손상차손	-	191,856	191,856
기타비용	12,226,973	4,750,156	16,977,129
합계	91,162,168	26,351,395	117,513,563

(2) 전기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	2,773,478	-	2,773,478
원재료 및 상품매입액	34,855,053	-	34,855,053
감가상각비	92,678	377,697	470,375
무형자산상각비	406,096	654,604	1,060,700
사용권자산상각비	-	3,422,088	3,422,088
급여	25,937,020	9,299,389	35,236,409
복리후생비	2,033,686	2,437,974	4,471,660
퇴직급여	1,690,095	1,114,921	2,805,016
주식보상비용	-	546,210	546,210
용역비	23,522,631	2,926,551	26,449,182
임차료	67,070	319,680	386,750
세금과공과	967,103	595,855	1,562,958
매출채권손상차손	-	433,222	433,222
기타비용	11,034,224	6,332,224	17,366,448
합계	103,379,134	28,460,415	131,839,549

28. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험, 기타 가격위험관리와 같은 위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시 사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
[유동자산]		
현금성자산	9,164,143	9,224,491
금융기관예치금	99,083	138,523
매출채권	16,813,250	14,153,080
단기대여금	6,902,121	44,141,256
미수금	460,868	624,814
단기보증금	-	2,000,526
미수수익	148,851	1,843,572
소계	33,588,316	72,126,262
[비유동자산]		
당기손익-공정가치측정금융자산	285,209	276,128
장기금융기관예치금	7,575	7,575
장기대여금	43,742,489	1,870,814
장기미수금	1,849,843	1,570,545
장기보증금	2,821,049	342,073
장기미수수익	490,347	89,832
소계	49,196,512	4,156,967
합계	82,784,828	76,283,229

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

상각후원가측정금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 110,000백만원(종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증)입니다(주석 12 참조).

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

② 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
[비파생금융부채]					
당기말 :					
매입채무	4,973,719	4,973,719	4,973,719	-	-
미지급금	3,712,791	3,712,791	3,712,791	-	-
미지급비용	1,991,112	1,991,112	1,991,112	-	-
단기차입금	15,000,000	15,428,936	15,428,936	-	-
유동성사채	46,964,837	60,641,096	60,641,096	-	-
유동성리스부채	3,899,204	4,046,005	4,046,005	-	-
유동성회생채무	3,912,178	4,103,745	4,103,745	-	-
장기예수보증금	301,978	301,978	-	301,978	-
장기차입금	6,000,000	6,561,553	281,871	6,279,682	-
사채	29,948,935	31,628,956	676,800	30,952,156	-
장기리스부채	12,280,448	14,977,562	-	14,977,562	-
지급보증한도	110,000,000	110,000,000	-	110,000,000	-
합계	238,985,202	258,367,453	95,856,075	162,511,378	-
전기말 :					
매입채무	5,235,225	5,235,225	5,235,225	-	-
미지급금	2,903,505	2,903,505	2,903,505	-	-
미지급비용	1,787,748	1,787,748	1,787,748	-	-
유동성장기차입금	111,000,000	114,046,449	114,046,449	-	-
유동성리스부채	2,210,559	2,270,457	2,270,457	-	-
유동성회생채무	3,467,033	3,636,043	3,636,043	-	-
장기예수보증금	273,033	273,033	-	273,033	-
장기리스부채	62,550	71,807	-	71,807	-
회생채무	3,301,450	3,674,596	-	3,674,596	-
지급보증한도	95,000,000	95,000,000	95,000,000	-	-
합계	225,241,103	228,898,863	224,879,427	4,019,436	-

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

③ 환위험

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

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	CNH	USD	EUR	CNH
자산:						
매출채권및기타채권	189,308	90,574	28,266	565,395	68,931	216,952
부채 :						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	23,579	-	-

④ 이자율위험관리

당사는 변동이자율의 금융상품을 보유하고 있지 않아 이자율위험은 제한적입니다.

(4) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재의 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	171,949,417	169,008,055
차감: 현금및현금성자산	(9,164,143)	(9,224,491)
조정부채	162,785,274	159,783,564
자본총계	257,152,523	235,925,680
조정 부채 비율	63%	68%

(5) 금융자산·부채의 공정가치

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

② 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

③ 지분증권과 채무증권에 대한 투자

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

④ 비파생금융부채

상각후원가금융부채의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가치의 증가에 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.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 측정되는 금융자산				
– 당기손익-공정가치측정금융자산	285,209	285,209	276,128	276,128
공정가치로 공시되는 금융자산				
– 현금및현금성자산	9,164,143	9,164,143	9,224,491	9,224,491
– 매출채권및기타채권	24,424,173	24,424,173	62,901,771	62,901,771
– 장기매출채권및기타채권	48,911,303	48,911,303	3,880,839	3,880,839
공정가치로 공시되는 금융자산 소계	82,499,619	82,499,619	76,007,101	76,007,101
금융자산 합계	82,784,828	82,784,828	76,283,229	76,283,229
금융부채 :				
공정가치로 측정되는 금융부채				
– 파생상품부채	14,425,268	14,425,268	–	–
공정가치로 공시되는 금융부채				
– 매입채무및기타채무	10,677,622	10,677,622	9,926,478	9,926,478
– 단기차입금	15,000,000	15,000,000	–	–
– 유동성사채	46,964,837	46,964,837	–	–
– 유동성장기차입금	–	–	111,000,000	111,000,000
– 유동성리스부채	3,899,204	3,899,204	2,210,559	2,210,559
– 유동성회생채무	3,912,178	3,912,178	3,467,033	3,467,033
– 장기매입채무및기타채무	301,978	301,978	273,033	273,033
– 장기차입금	6,000,000	6,000,000	–	–
– 사채	29,948,935	29,948,935	–	–
– 장기리스부채	12,280,448	12,280,448	62,550	62,550
– 회생채무	–	–	3,301,450	3,301,450
공정가치로 공시되는 금융부채 소계	128,985,202	128,985,202	130,241,103	130,241,103
금융부채 합계	143,410,470	143,410,470	130,241,103	130,241,103

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

⑥ 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	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				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	285,209	285,209
금융부채				
- 파생상품부채	-	14,425,268	-	14,425,268
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	276,128	276,128

상기 외 금융상품은 수준 3으로 측정하고 있습니다.

29. 중단영업

(1) 당사는 2019년 5월 17일자 이사회결의에 따라 렌탈사업부를 응진코웨이 주식회사에 양도하는 내용의 계약을 체결하였습니다. 전기 중 2019년 8월 1일자 기준의 영업양수도 거래종결합의를 통해 렌탈사업부 매각을 완료하였습니다. 이에 따라 동 사업부문을 중단영업으로 분류하였습니다.

이에 따라 동 영업부문을 계속영업으로부터 분리된 중단영업으로 당기 및 전기 포괄손익계산서에 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출액	-	-
매출원가	-	-
매출총이익	-	-
판매관리비	(105,906)	(283,313)
영업손실	(105,906)	(283,313)
기타수익	-	-
기타비용	-	-
금융수익	-	-
금융원가	-	-
법인세차감전손실	(105,906)	(283,313)
법인세효과	23,299	62,329
세후중단영업손실	(82,607)	(220,984)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동현금흐름	(105,906)	(283,313)
투자활동현금흐름	-	-
재무활동현금흐름	-	-
합계	(105,906)	(283,313)

30. 회생절차종결

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

회생절차의 신속한 종결이 요청되는 분할존속회사(당사)는 분할 이후 종결절차를 밟아 정상적으로 사업을 영위하고, 분할신설회사((주)태승엘피)는 부인권 소송을 계속 수행합니다. 한편, 당사로부터 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>
회생담보권 물상보증	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 서울보증보험 주식회사(이하 '서울보증보험'이라 한다)에 대한 물상보증채무를 제외한 물상보증채무는 시인된 총채권의 원금 및 개시전이자에 대하여 주채무자로부터 우선 변제받거나(주채무자가 제공한 담보물건을 처분하여 변제받는 것 포함) 당사가 제공한 담보물건을 처분하여(이미 처분되었으나 변제되지 아니한 처분대금 포함) 변제 받도록 하되, 이를 통하여도 변제받지 못하는 금액은 면제합니다. 단, 위의 내용과 별도로 법원의 허가를 받은 때에는 이에 따라 변제할 수 있습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 당사가 변제할 사유가 발생한 시점부터 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 변제합니다.</p> <p>(3) 서울보증보험 물상보증채무 서울보증보험에 대한 물상보증채무는 서울보증보험이 현대중공업 주식회사에게 보험금을 지급하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 서울보증보험에게 양도하는 방법으로 변제하되, 서울보증보험이 원하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 소유하면서 1차년도(2013년)부터 3차년도(2015년)까지 기간 중 서울보증보험이 서면에 의하여 채무자 회사에게 매각을 요청한 바에 따라 채무자 회사가 담보주식을 매각하여 1,047억 원 범위 안에서 매각대금 전액을 지급한다.</p> <p>단, 담보주식의 매각을 통해서도 변제되지 못하는 금액은 면제하여, 법원의 판결 또는 그와 동일한 효력이 있는 결정, 중재판정 등에 의하여 웅진폴리실리콘 주식회사의 현대중공업 주식회사에 대한 선급금반환채무가 전부 또는 일부 존재하지 아니하는 것으로 확정되는 경우에는 서울보증보험이 그 때까지 지급받은 매각대금 중 선급금반환채무로 확정된 금액을 초과하는 금액을 채무자 회사에게 반환한다.</p>

나. 회생채무 등의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생채권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 29.84%를 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하 도, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제 3차년도(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 것 으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식 의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 OP채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 공모사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 전환사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 상거래채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
회생채권 임대보증금	<p>(1) 원금 및 개시전 이자</p> <p>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 당사가 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 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 미확정구상채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 29.84% 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5% 제 2 차년도(2014 년)에 10.5% 제 3차년도(2015 년)에 28.3% 제 4 차년도(2016 년)에 1.8% 제 5 차년도(2017 년)에 0.9% 제 6 차년도(2018 년)에 1.1% 제 7 차년도(2019 년)에 1.4% 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5% 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가 제 2 차년도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 미확정보증채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5% 제 2 차년도(2014 년)에 10.5% 제 3차년도(2015 년)에 28.3% 제 4 차년도(2016 년)에 1.8% 제 5 차년도(2017 년)에 0.9% 제 6 차년도(2018 년)에 1.1% 제 7 차년도(2019 년)에 1.4% 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5% 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가 제 2 차년도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 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	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(2013년) 변제기일 전일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 단, 다툼이 있는 경우 이의신청 또는 소송제기를 통하여 법원의 허가를 얻어 조기에 변제할 수 있습니다.
회생채권 풋옵션약정채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 당사가 미래에셋파트너스오호 피이에프 및 사단법인 군인공제회와 각각 체결한 풋옵션 약정에 따라 부담하게되는 채무 중 조사확정재판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 당사가 변제할 의무가 있는 것으로 확정되는 채무(이하 "회생채권 풋옵션약정채무"라 함)는 확정된 원금 및 개시전 이자의 38.31%출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도(2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도 (2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 자금보충채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 당사가 주채무자(극동건설(주), SPC 등)의 사업진행에 있어서 자금이 부족하게 되는 경우 자금을 보충하기로 한 약정에 따라 부담하게 되는 채무 중에서 조사확정재판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 당사가 변제할 의무가 있는 것으로 확정된 채무 (이하 “ 회생채권 자금보충채무” 라 함)는 주채무자로부터 변제받도록 하고, 주채무자로부터 변제받지 못하는 부분은 그 원금 및 개시전 이자의 38.31%출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5% 제2차년도(2014년)에 10.5% 제3차년도 (2015년)에 28.3% 제4차년도(2016년)에 1.8% 제5차년도(2017년)에 0.9% 제6차년도(2018년)에 1.1% 제7차년도(2019년)에 1.4% 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5% 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
공익채권	회생절차 개시결정일 현재 미지급된 공익채권 및 이후 발생하는 공익채권은 회생절차 종료시까지 영업수익금과 기타 재원으로 수시로 법원의 허가를 얻어 변제하기로 하였습니다.

다. 부인권 행사로 부활될 회생담보권, 회생채권의 처리

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

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

가. 출자전환에 의한 신주발행

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

나. 출자전환주식에 대한 주식병합

회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환이 이루어진 후, 무상소각에 의한 자본감소 이후 당사 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, 당사 자본금 규모의 적정화를 위하여 주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금 보충채무 및 기타미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 재병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 3주를 액면가 500원의 보통주 1주로 재병합하는 것으로 하였습니다.

31. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	383,726	496,320
유형자산 취득 미지급금	394,633	2,380
단기대여금 유동성대체	43,700,000	-
장기대여금 및 손상누계액의 유동성대체	-	43,700,000
장기차입금의 유동성대체	-	111,000,000
웅진에너지 회생계획 인가에 따른 매출채권의 미수금 대체	-	26,000,921
웅진에너지 회생채권 출자전환 및 부인채권 제각	-	21,567,651

(2) 당기 중 당사의 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기초	재무활동 현금유입	재무활동 현금유출	기타	당기말
단기차입금	-	15,000,000	-	-	15,000,000
사채	-	99,795,820	(10,000,000)	(12,882,049)	76,913,771
유동성장기차입금	111,000,000	-	(111,000,000)	-	-
장기차입금	-	6,000,000	-	-	6,000,000
예수보증금	273,033	107,887	(78,942)	-	301,978
회생채무	6,768,484	-	(3,206,895)	350,589	3,912,178
리스부채	2,273,109	-	(3,926,211)	17,832,754	16,179,652

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	27,181,815	34,847,162
상품매출	4,876,233	5,720,550
용역매출	98,789,271	89,028,544
기타매출	11,035,780	30,515,609
합 계	141,883,099	160,111,865
지리적 시장		
국내	138,142,109	153,854,987
해외	3,740,990	6,256,878
합 계	141,883,099	160,111,865

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 계약자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
단기계약자산	1,662,106	1,834,446
합 계	1,662,106	1,834,446
계약부채		
선수금	333,103	30,420
선수수익	2,559,832	3,326,877
단기계약부채	2,750,172	2,636,010
장기계약부채	14,711,686	19,884,353
합 계	20,354,793	25,877,660

33. 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(주석6 참조), 유·무형자산의 손상(주석13 및 주석14 참조) 등입니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

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

34. 재무제표 승인

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 웅진의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 웅진
대표이사 귀하

2022년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 웅진의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 웅진(이하 "회사")의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대표이사 **朴 容 根**
박 용 근



【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 웅진 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

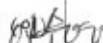
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

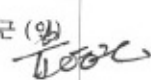
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 더하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 9일

대 표 이 사 이 수 영 

내부회계관리자 윤 영 근 (인) 

2021년 웅진 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진			
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						
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	O	채권채무조회			O	변호사조회		O
	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