

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용	131

주식회사 웅진과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진과 그 종속기업들(이하 “연결기업”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

계약체결 증분원가의 인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 25에 기재된 바와 같이 연결기업은 판매인의 고객 모집 및 계약 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약 또는 재계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 계약체결 증분원가로 자산화 하였습니다. 특정 수수료의 자산화 여부는 회사 경영진의 판단을 필요로 하며, 자산화된 계약체결 증분원가는 회사의 재무제표에서 중요합니다. 따라서 우리는 계약체결 증분원가의 인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

기타사항

연결기업의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김성수입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웅진과 그 종속기업

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 39 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 이수영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 청계천로 24(다동, 케이스퀘어시티) 9층
(전 화) 02-2076-4701

연 결 재 무 상 태 표

제40(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제39(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기 기말		제 39(전) 기 기말	
자 산					
유동자산			481,290,449,369		496,564,255,314
현금및현금성자산	5,8,31,35	38,710,081,842		56,373,243,117	
기타유동금융자산	8,18,35	37,988,490,066		39,847,599,727	
매출채권및기타채권	6,7,8,34,35	212,374,053,061		218,196,760,306	
계약자산		3,702,544,510		1,651,375,907	
당기법인세자산		170,175,110		507,996,671	
기타유동자산	10	122,913,039,704		123,622,659,237	
재고자산	9	65,432,065,076		56,364,620,349	
비유동자산			613,127,338,395		569,430,115,179
기타비유동금융자산	8,33,35	9,574,586,308		2,272,689,896	
장기매출채권및기타채권	6,7,8,33,34,35	14,950,649,130		26,879,133,697	
관계기업투자주식	11,34	2,345,126,956		-	
공동기업투자주식	11,34	-		2,236,424,840	
이연법인세자산	29	31,332,186,862		32,443,529,982	
기타비유동자산	10	20,504,614,166		23,465,698,245	
유형자산	12,33	370,958,318,426		345,095,001,360	
투자부동산	14	10,084,269,418		5,663,115,966	
무형자산	15	95,522,835,707		82,804,886,357	
사용권자산	13	57,854,751,422		48,569,634,836	
자 산 총 계			1,094,417,787,764		1,065,994,370,493
부 채					
유동부채			728,792,255,569		588,483,896,981
매입채무및기타채무	8,16,33,34,35	175,004,487,706		171,605,981,572	
단기차입금	8,17,33,35	214,902,690,999		206,418,590,999	
유동성사채	8,19,33,35	29,219,918,749		29,947,964,286	
유동성상환전환우선주부채	8,18,35	14,421,062,411		12,346,973,837	
유동성파생상품부채	8,18	9,901,674,881		8,926,324,951	
유동성장기차입금	8,17,33,35	110,128,898,804		-	
당기법인세부채	29	1,512,126,014		1,932,230,384	
유동성충당부채	20	3,741,281,236		1,407,553,006	
기타유동부채	21	142,947,257,240		129,860,924,438	
유동성리스부채	8,13,35	26,540,753,558		22,125,175,621	
유동성회생채무	8,33,37	472,103,971		3,912,177,887	
비유동부채			139,461,058,802		256,992,991,080
장기매입채무및기타장기채무	8,16,34,35	21,548,947,874		23,728,421,878	
장기차입금	8,17,33,35	16,556,729,067		105,759,214,774	
사채	8,19,33,35	29,969,842,618		57,532,925,457	
확정급여부채	22	9,317,498,308		9,347,699,150	
이연법인세부채	29	12,748,615,548		15,798,308,273	
충당부채	20	1,522,421,353		358,675,745	
기타비유동부채	21	14,864,743,249		16,577,309,874	
장기리스부채	8,13,35	32,932,260,785		27,890,435,929	

부 채 총 계			868,253,314,371		845,476,888,061
자 본					
지배기업 소유주지분			77,812,838,526		60,763,203,913
자본금	1,23	42,213,540,000		42,213,540,000	
자본잉여금	23	104,384,276,522		97,589,106,461	
기타포괄손익누계액	8,23	34,198,168		(345,715,500)	
기타자본구성요소	23,24	9,750,828,827		9,892,040,489	
결손금	23	(78,570,004,991)		(88,585,767,537)	
비지배지분			148,351,634,867		159,754,278,519
자 본 총 계			226,164,473,393		220,517,482,432
부 채 및 자 본 총 계			1,094,417,787,764		1,065,994,370,493

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제40(당)기	제39(전)기
매출액	25,32,34	1,049,841,292,075	979,866,235,586
매출원가	26,34	560,501,614,263	529,138,371,156
매출총이익		489,339,677,812	450,727,864,430
판매비와관리비	26,34	447,012,308,758	407,774,941,753
영업이익		42,327,369,054	42,952,922,677
기타수익	8,27	6,767,311,554	23,037,651,443
기타비용	8,27	19,201,903,271	10,585,556,232
금융수익	8,28	4,964,144,282	7,933,036,324
금융원가	8,28	25,975,007,863	26,678,842,275
관계기업투자이익		-	32,766,107
법인세비용차감전계속사업순이익		8,881,913,756	36,691,978,044
계속영업법인세비용	29	510,749,670	2,440,569,487
계속영업이익		8,371,164,086	34,251,408,557
중단영업손실	36	(278,413,838)	(89,298,945)
당기순이익		8,092,750,248	34,162,109,612
당기순손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		8,218,198,648	22,992,506,239
비지배지분		(125,448,400)	11,169,603,373
기타포괄이익		3,573,671,439	3,117,966,264
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	22	3,144,016,037	2,428,126,211
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액		(6,381,259)	(10,443,511)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산이익		577,799,419	723,279,524
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실		(141,762,758)	(22,995,960)
총포괄이익		11,666,421,687	37,280,075,876
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		10,395,676,214	24,998,809,557
비지배지분		1,270,745,473	12,281,266,319
주당손익	30		
기본및희석주당이익		103	289
기본및희석주당중단이익(손실)		(3)	(1)
기본및희석주당계속사업이익		107	291

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	결손금	지배기업 주주지분	비지배지분	합계
2021.01.01(전기초)	41,939,165,000	92,605,071,813	(905,397,779)	10,245,205,511	(112,235,493,782)	31,648,550,763	157,519,008,653	189,167,559,416
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	22,992,506,239	22,992,506,239	11,169,603,373	34,162,109,612
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(12,123,067)	-	-	(12,123,067)	(10,872,893)	(22,995,960)
해외사업환산이익	-	-	571,805,346	-	-	571,805,346	151,474,178	723,279,524
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(6,292,155)	(6,292,155)	(4,151,356)	(10,443,511)
재측정이익	-	-	-	-	1,452,913,194	1,452,913,194	975,213,017	2,428,126,211
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	236,874,508	-	236,874,508	268,016,054	504,890,562
주식매입선택권 행사	274,375,000	1,719,453,630	-	(590,039,530)	-	1,403,789,100	-	1,403,789,100
교환사채 발행(교환권대가)	-	-	-	-	-	-	3,258,032,005	3,258,032,005
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,082,726,220)	(5,082,726,220)
종속기업 지분변동	-	3,264,581,018	-	-	(390,266,224)	2,874,314,794	(8,316,445,579)	(5,442,130,785)
연결법위의 변동	-	-	-	-	(399,134,809)	(399,134,809)	(172,872,713)	(572,007,522)
2021.12.31(전기말)	42,213,540,000	97,589,106,461	(345,715,500)	9,892,040,489	(88,585,767,537)	60,763,203,913	159,754,278,519	220,517,482,432
2022.01.01(당기초)	42,213,540,000	97,589,106,461	(345,715,500)	9,892,040,489	(88,585,767,537)	60,763,203,913	159,754,278,519	220,517,482,432
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	8,218,198,648	8,218,198,648	(125,448,400)	8,092,750,248
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(74,734,841)	-	-	(74,734,841)	(67,027,917)	(141,762,758)
해외사업환산이익	-	-	454,648,509	-	-	454,648,509	123,150,910	577,799,419
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	(2,526,463)	(2,526,463)	(3,854,796)	(6,381,259)
재측정이익	-	-	-	-	1,800,090,361	1,800,090,361	1,343,925,676	3,144,016,037
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	34,720,143	-	34,720,143	23,839,385	58,559,528
자기주식의 취득	-	-	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)
종속회사의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,822,982,750)	(5,822,982,750)
지분법자본변동	-	(30,301,665)	-	-	-	(30,301,665)	(19,992,034)	(50,293,699)
종속기업주식선택권의 소멸	-	21,196,778	-	-	-	21,196,778	(21,196,778)	-
연결실체내 자본거래 등	-	6,804,274,948	-	-	-	6,804,274,948	(6,833,056,948)	(28,782,000)
2022.12.31(당기말)	42,213,540,000	104,384,276,522	34,198,168	9,750,828,827	(78,570,004,991)	77,812,838,526	148,351,634,867	226,164,473,393

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제40(당)기	제39(전)기
영업활동현금흐름	112,388,797,043	109,542,943,999
계속영업	112,385,961,709	109,621,239,258
계속영업이익	8,371,164,086	34,251,408,557
조정	210,788,718,625	159,867,740,782
운전자본의 변동	(103,509,753,396)	(103,826,964,331)
법인세환급(납부)	(3,264,167,606)	19,329,054,250
중단영업	2,835,334	(78,295,259)
투자활동현금흐름	(75,512,348,641)	(64,019,648,304)
계속영업	(75,512,348,641)	(64,019,778,933)
금융기관예치금의 감소	3,778,717,590	28,847,719,657
단기금융상품의 감소	85,373,159,638	-
장기금융기관예치금의 감소	7,963,753,496	12,955,013,698
이자의 수취	1,753,192,690	3,836,805,988
배당금의 수취	201,379,812	687,923,746
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,852,880,071	14,568,258,582
단기대여금의 회수	6,921,275,328	4,972,445,400
장기대여금의 회수	1,156,110,070	1,394,373,547
관계기업투자주식의 처분	-	10,755,345,389
매각예정자산의 처분	-	189,140,000
보증금의 회수	4,908,518,889	5,119,566,934
장기보증금의 회수	5,000,000	237,860,300
유형자산의 처분	925,544,135	40,120,706,288
정부보조금의 수령	1,906,762,600	247,647,458
금융기관예치금의 증가	(10,078,661,078)	(457,082,944)
장기금융기관예치금의 증가	-	(10,840,490)
단기대여금의 증가	(168,408,040)	(11,130,508,368)
장기대여금의 증가	(659,418,680)	(1,604,300,777)
보증금의 증가	(6,815,510,600)	(7,623,746,694)
장기보증금의 증가	(561,372,992)	(2,874,727,899)
단기금융상품의 취득	(81,237,215,942)	(44,428,367,234)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(5,002,964,794)	(19,874,316,318)
기타비유동금융자산의 취득	(2,000,000,000)	(450,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(1,000,000,180)	-
관계기업투자주식의 취득	(2,660,000,000)	-
공동기업투자의 취득	-	(2,500,005,000)
유형자산의 취득	(40,108,447,986)	(4,411,477,590)
정부보조금의 사용	(1,522,800,000)	-
무형자산의 취득	(42,443,842,668)	(33,334,941,048)
연결범위 변동으로 인한 순유출	-	(59,252,271,558)
중단영업	-	130,629

재무활동현금흐름		(54,751,303,820)		(89,414,356,806)
계속영업		(54,751,303,820)		(89,412,088,313)
단기차입금의 증가	114,645,000,000		93,464,000,000	
장기차입금의 증가	24,760,865,277		100,239,134,723	
사채의 발행	-		99,795,820,000	
단기예수보증금의 증가	-		21,311,500	
예수보증금의 증가	2,526,825,992		1,315,047,189	
주식매입선택권의 행사	-		1,407,376,200	
이자의 지급	(8,401,722,655)		(13,480,312,969)	
단기차입금의 상환	(106,160,900,000)		(108,464,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	(129,618,135)		(206,000,000,000)	
유동성사채의 상환	(30,000,000,000)		(10,000,000,000)	
회생채무의 상환	(3,631,640,564)		(3,206,895,282)	
주식발행비용의 발생	-		(3,587,100)	
단기예수보증금의 감소	(1,812,911,726)		(834,660,783)	
예수보증금의 감소	(1,486,439)		(79,841,771)	
유동성 리스부채의 상환	(34,546,801,015)		(30,628,797,874)	
장기차입금의 상환	(6,000,000,000)		-	
차입주선수수로 지급	-		(2,431,909,091)	
배당금 지급	(5,822,982,750)		(5,082,726,220)	
자기주식 취득	(175,931,805)		-	
종속기업의 자기주식 취득	-		(5,383,449,735)	
종속기업주식의 추가 취득	-		(58,597,100)	
중단영업		-		(2,268,493)
현금및현금성자산의 감소		(17,874,855,418)		(43,891,061,111)
기초 현금및현금성자산		56,373,243,117		100,478,856,677
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		103,888,989
해외사업환산으로 인한 현금의 변동		211,694,143		(13,085,628)
매각예정자산으로 분류		-		(305,355,810)
기말 현금및현금성자산		38,710,081,842		56,373,243,117

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제40(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제39(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	회사개요	당기말(*1)			전기말(*1)		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
(주)웅진씽크빅	대한민국	12월	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	58.78%	-	58.78%	58.78%	-	58.78%
(주)웅진컴퍼스	대한민국	12월	영어학원사업 등	-	80.00%	80.00%	-	80.00%	80.00%
(주)놀이의발견	대한민국	12월	플랫폼 사업 등	-	58.33%	58.33%	-	58.33%	58.33%
(주)웅진북센(*2)	대한민국	12월	서적 도매 및 보관과 운송업	-	73.00%	73.00%	-	73.00%	73.00%
(주)웅진플레이도시(*3)	대한민국	12월	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26%	-	80.26%	80.26%	-	80.26%
(주)웅진투투럽	대한민국	12월	화장품 및 강기능식품 판매	74.33%	-	74.33%	74.33%	-	74.33%
WOONGJIN, INC.(미국법인)	미합중국	12월	IT서비스 및 컨설팅	91.00%	-	91.00%	91.00%	-	91.00%
엔더블유제일차(주)(*4)	대한민국	12월	특수목적기업	-	-	-	-	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	12월	무역업	75.63%	-	75.63%	75.63%	-	75.63%
Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.(*5)	튀르키예	12월	방문판매업	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

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

연결기업은 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며 사용목적 보유자산에서 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다. 그러나 COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 또한, K-IFRS

1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하여 전기 결산일 기준으로 매각예정자산에서 사용목적 보유자산으로 재분류하였습니다.

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

(*5) (주)웅진에버스카이가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(3) 연결대상범위 변동

① 당기

당기 중 연결대상 종속기업에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

② 전기

전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

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

전기 중 연결재무제표의 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

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

(4) 종속기업의 요약재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명(*1)	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진씽크빅(*2)	790,792,230	425,863,102	364,929,128	933,284,596	3,109,290	6,089,560
(주)웅진플레이도시	304,909,583	359,967,253	(55,057,670)	22,757,174	(4,922,408)	(3,964,935)
(주)웅진투투럽	4,649,285	896,889	3,752,396	6,582,009	(499,743)	(441,593)
WOONGJIN, INC.	3,527,470	1,518,091	2,009,379	13,191,848	177,692	292,749
(주)웅진에버스카이(*2)	1,904,366	14,130,004	(12,225,638)	799,074	(1,936,189)	(1,473,447)

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

② 전기

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

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

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

(*4) 연결범위 제외되기 전까지의 손익정보입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
종속기업명(*1)	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초현금	환율변동 효과 등	기말현금
(주)웅진씽크빅(*2)	94,571,605	(65,181,611)	(44,542,455)	(15,152,461)	44,798,633	25,068	29,671,239
(주)웅진플레이도시	5,900,341	(7,266,226)	668,573	(697,312)	788,409	-	91,097
(주)웅진투투럽	(437,971)	(91,808)	(74,789)	(604,568)	1,032,761	6,295	434,488
WOONGJIN, INC.	1,269,349	(24,358)	(168,691)	1,076,300	499,733	26,319	1,602,352
(주)웅진에버스카이(*2)	(126,907)	759	(62,920)	(189,068)	89,563	154,014	54,509

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

② 전기

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

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

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

(*4) 연결범위제외되기 전까지의 현금흐름입니다.

(6) 비지배지분

당기와 전기 중 연결기업의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결기업"이라 함)의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결기업의 재무제표는 2023년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 제 · 개정된 기준서의 내용

연결기업은 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

연결기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2) 연결기업이 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는

옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

연결기업이 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.1에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결기업은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결기업의 영업부문은 주석 32에서 기술한 대로 교육문화 및 미래교육 등과 영어교육 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결기업의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 해외 귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

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

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

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

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

⑥ 내부거래제거

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

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

ii) 금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수

취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

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

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

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

iii) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결기업은 다음을 고려합니다.

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

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

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

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

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

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결기업은 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40~50년
건축물	30~40년
기계장치	4~20년
차량운반구	4~6년
공구와기구	5~6년
비품	3~6년
렌탈자산	3~5년
기타자산	3~4년
임차자산	1~4년

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

(8) 무형자산

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

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

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권	비한정	-
기타무형자산	4~5년	정액법

저작권	1~5년	정액법
-----	------	-----

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

연결기업의 개발비는 신규 제작하는 학습플랫폼 등의 개발비용입니다. 연결기업의 신규 개발 프로젝트는 기획 및 개발준비, 제작, 테스트, 검증단계로 진행됩니다. 연결기업은 기획 및 개발준비단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있으며, 특정 프로젝트의 기획 및 개발준비를 완료하고 이에 대한 개발기획안이 최종 확정 및 승인된 후 발생한 지출을 무형자산으로 인식합니다.

(9) 차입원가

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

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

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

- 리스이용자로서의 회사

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

① 사용권자산

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

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

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

② 리스부채

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

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

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

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규

정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 회사

연결기업이 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리수수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스 개설택점원가를 기초 자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(14) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

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

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 해고급여

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

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

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

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

(18) 납입자본

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

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

(19) 주식기준보상

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

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

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

② 서비스의 제공

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

③ 계약체결 증분원가 회계처리

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

(21) 금융수익과 원가

연결기업의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나 최초 인식이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(23) 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 파생상품

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

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

(25) 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

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

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

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

(3) 퇴직급여제도

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

(4) 주식기준보상

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

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

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

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

(7) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결기업은 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 8 참조).

4. 매각예정자산 · 부채

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

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

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

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

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

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	11,579	14,628
요구불예금	30,863,586	44,362,783
기타현금성자산	7,834,917	11,995,832
합계	38,710,082	56,373,243

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	기타채권	합계
총장부금액	197,006,773	80,472,195	1,570,477	1,217,878	31,076,770	472,135	1,781,413	313,597,641
차감: 손상차손누계액	(21,601,287)	(78,554,979)	(1,067,192)	-	-	-	-	(101,223,458)
현재가치할인차금	(130)	-	-	-	-	-	-	(130)
유동자산 계	175,405,356	1,917,216	503,285	1,217,878	31,076,770	472,135	1,781,413	212,374,053
총장부금액	22,000	901,790	-	1,278,814	13,653,260	18,575	-	15,874,439
차감: 손상차손누계액	(22,000)	(901,790)	-	-	-	-	-	(923,790)
비유동자산 계	-	-	-	1,278,814	13,653,260	18,575	-	14,950,649

② 전기말

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

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

① 매출채권

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

② 기타채권

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

매출채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

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

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

(단위: 천원)					
구분	30일 이내 연체 및 정 상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	합계
당기말					
기대 손실률	0.76%	7.46%	31.12%	82.86%	
총 장부금액	143,097,134	25,389,588	9,671,394	18,870,657	197,028,773
손상차손누계액	1,083,525	1,893,926	3,009,265	15,636,571	21,623,287
전기말					
기대 손실률	0.47%	7.39%	25.75%	79.08%	
총 장부금액	147,801,735	26,229,054	9,066,868	16,253,195	199,350,852
손상차손누계액	687,466	1,938,326	2,334,511	12,852,367	17,812,670

(4) 연결기업의 매출채권및기타채권의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

(단위:천원)						
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	38,710,082	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	212,374,053	-	-	-
기타금융자산	900,625	-	37,087,865	-	-	-
소 계	900,625	-	288,172,000	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	14,950,649	-	-	-
기타금융자산	5,202,144	2,372,442	2,000,000	-	-	-
소 계	5,202,144	2,372,442	16,950,649	-	-	-
합 계	6,102,769	2,372,442	305,122,649	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	175,004,488	-
단기차입금	-	-	-	-	214,902,691	-
사채	-	-	-	-	29,219,919	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	14,421,062	-
리스부채	-	-	-	-	-	26,540,754
유동성장기차입금	-	-	-	-	110,128,899	-
기타금융부채	-	-	-	9,901,675	-	-
유동성회생채무	-	-	-	-	472,104	-
소 계	-	-	-	9,901,675	544,149,163	26,540,754
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	21,548,948	-
장기차입금	-	-	-	-	16,556,729	-
사채	-	-	-	-	29,969,843	-
리스부채	-	-	-	-	-	32,932,261
소 계	-	-	-	-	68,075,520	32,932,261
합 계	-	-	-	9,901,675	612,224,683	59,473,015

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

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석16에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	56,373,243	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	218,196,760	-	-	-
기타금융자산	9,438,942	-	30,408,658	-	-	-
소 계	9,438,942	-	304,978,661	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	26,879,134	-	-	-
기타금융자산	718,501	1,554,189	-	-	-	-
소 계	718,501	1,554,189	26,879,134	-	-	-
합 계	10,157,443	1,554,189	331,857,795	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	171,605,982	-
단기차입금	-	-	-	-	206,418,591	-
사채	-	-	-	-	29,947,964	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	12,346,974	-
리스부채	-	-	-	-	-	22,125,176
기타금융부채	-	-	-	8,926,325	-	-
유동성회생채무	-	-	-	-	3,912,178	-
소 계	-	-	-	8,926,325	424,231,689	22,125,176
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	23,728,422	-
장기차입금	-	-	-	-	105,759,215	-
사채	-	-	-	-	57,532,925	-
리스부채	-	-	-	-	-	27,890,436
소 계	-	-	-	-	187,020,562	27,890,436
합 계	-	-	-	8,926,325	611,252,251	50,015,612

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

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석16에 기재하였습니다.

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

(단위:천원)			
종 목	당기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산			
<시장성 있는 지분상품>			
AP시스템㈜	24,112	10,698	14,692
국일제지	25,781	10,657	19,512
삼성에스디에스	95,093	61,500	78,250
<시장성 없는 지분상품>			
(주)알라딘커뮤니케이션	30,000	30,000	30,000
정보통신공제조합	15,213	19,388	19,433
웅진에너지㈜	-	-	-
소프트웨어공제조합 (*1)	214,637	242,267	235,776
(주)신라애니멀그룹	26,000	-	26,000
전문건설공제조합	50,211	52,718	-
에스엠에이엠씨투자대부㈜	100,000	100,000	100,000
학교도서관저널	50,000	50,000	50,000
한국출판협동조합	42,600	42,600	42,600
아이지엠글로벌	40,000	40,000	40,000
(주)다이나믹아이지엠	160,000	160,000	160,000
아티젠스페이스	999,999	999,999	-
Kidaptive, Inc.(*2)	-	-	-
(주)삼성메디슨	2,114,070	83,246	-
시어스랩	1,002,935	1,002,935	-
<상환전환우선주>			
(주)구루미	2,000,031	1,368,293	-
<수익증권>			
케나즈	1,000,000	1,000,000	-
MMF	823,191	824,718	-
채권형펀드	-	-	4,377,584
<파생상품>			
파생상품자산	-	3,751	538,177
소 계	8,813,873	6,102,770	5,732,024
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산			
<시장성 없는 지분상품>			
(주)케이지에듀원	1,869,835	566,371	566,371
<채무상품>			
SK에코플랜트 공모채	945,342	945,342	-
신한금융투자 영구채	860,729	860,729	987,818
소 계	3,675,906	2,372,442	1,554,189
합 계	12,489,778	8,475,212	7,286,213

- (*1) 소프트웨어공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).
- (*2) 전기 중 청산절차 진행으로 유의적인 영향력을 상실하였다고 판단하여 공정가치측정금융자산으로 분류 변경하였고 당기말 현재 청산 완료되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 보유한 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타금융자산

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	37,912,583	34,834,077
채권형펀드	-	4,377,584
파생상품자산	3,751	538,177
지분상품	72,156	97,762
유동자산 계	37,988,490	39,847,600
지분상품	5,768,515	1,284,872
채무상품	3,806,071	987,818
비유동자산 계	9,574,586	2,272,690

② 기타금융부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	9,901,675	8,926,325
유동부채 계	9,901,675	8,926,325

(4) 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(당기말)				

금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	82,854	907,964	5,108,200	6,099,018
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	1,806,071	566,371	2,372,442
- 파생상품자산	-	-	3,751	3,751
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	9,901,675	9,901,675
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	112,454	8,803,003	703,809	9,619,266
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	987,818	566,371	1,554,189
- 파생상품자산	-	-	538,177	538,177
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	8,926,325	8,926,325

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

(5) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산
기초금액	10,157,443	1,554,189	5,033,695	566,371
취득금액	20,010,895	1,000,000	19,874,316	1,017,300
처분금액	(22,970,511)	-	(14,568,258)	-
평가손익(법인세 차감전)	(1,087,434)	(181,747)	(251,211)	(29,482)
연결범위 변동	-	-	32,540	-
기타증감액	(7,623)	-	36,361	-
기말금액	6,102,770	2,372,442	10,157,443	1,554,189
재무상태표:				
- 유동	900,625	-	9,438,942	-
- 비유동	5,202,144	2,372,442	718,501	1,554,189
기말금액	6,102,769	2,372,442	10,157,443	1,554,189

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

(단위: 천원)				
구 분			당기	전기
금융자산	상각후원가측정금융자산	이자수익	1,930,791	1,432,708
		매출채권 대손상각비	(6,321,012)	(2,843,628)
		기타채권 대손상각비	(2,645,890)	(2,444,387)
		처분손실	(96,871)	-
		손상차손	-	(450,000)
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	이자수익	58,438	23,238
		평가손실	(141,763)	(22,996)
	당기손익-공정가치측정금융자산	이자수익	133,067	92,023
		배당금수익	201,380	687,924
		평가이익	108,329	57,187
		평가손실	(687,337)	(55,445)
		처분이익	-	1,158,247
		처분손실	(31,835)	(754)
		파생상품평가손실	(534,426)	(252,953)
금융부채	상각후원가측정금융부채	이자비용	(18,069,046)	(21,229,790)
		중도상환손실	(7,886)	(70,937)
		현재가치할인상각비	(191,567)	(350,590)
	당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품평가이익	2,532,139	4,481,709
		파생상품평가손실	(3,507,489)	(2,839,036)
	리스부채	이자비용	(2,848,550)	(1,429,337)

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

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

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

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

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

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
—재고자산평가손실충당금 증감	(774,582)	416,425

(3) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 221,865,700천원, 전기 205,505,176천원입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선금금	8,636,934	6,053,845
선금비용	109,573,835	112,532,499
선금부가가치세	724,968	203,341
기타유동자산	1,500	6,360
반환재고회수권	3,975,803	4,826,614
유동자산 계	122,913,040	123,622,659
장기선금비용	13,889,843	18,543,473
확정급여자산	6,400,271	4,692,303
기타비유동자산	214,500	229,922
비유동자산 계	20,504,614	23,465,698

11. 관계기업투자 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
관계기업투자:						
(주)렉스필드컨트리클럽	대한민국	골프장운영업	43.24	-	-	-
(주)배컴(*2)	대한민국	플랫폼사업	50.00	4,160,005	1,511,742	-
(주)웅진휴캄(*3)	대한민국	화장품 판매	27.78	1,000,000	833,385	-
합 계				5,160,005	2,345,127	-
공동기업투자:						
(주)배컴(*1)	대한민국	플랫폼사업	50.00	-	-	2,236,425
합 계				-	-	2,236,425

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

구분		주요 내용
교착상태와 해소방안	(1) 교착상태의 요건	제3자 투자유치 등의 안건이 당사자간 합의나 이사회 또는 주주총회 승인이 이루어지지 않는 경우 교착상태라 함
	(2) 교착상태의 통지	교착상태 발생 시 어느 일방 당사자는 교착상태통지를 상대방에게 송부하여 주주간 협의를 요청할 수 있음
	(3) 협의 결렬 시 해소방안	1) 연결기업의 콜옵션

		<p>연결기업은 네이버클라우드가 소유하고 있는 회사 주식 전부에 콜옵션을 행사하여 공정시장가격으로 매도할 것을 네이버클라우드에 청구할 수 있음</p> <p>2) 네이버클라우드의 풋옵션</p> <p>네이버클라우드의 네이버클라우드가 소유하고 있는 회사 주식 전부에 풋 옵션을 행사하여 공정시장가격으로 매수 할 것을 연결기업에 청구할 수 있음</p>
--	--	--

(*2) 당기 중 (주)배컴은 신주(주식수:332,000주,주당 10,000원)를 발행하였고 합작법인 주주간계약서를 통하여 당사의 종속기업인 (주)웅진씽크빅과 (주)유비온이 각각166,000주를 인수하였습니다.

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

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

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

① 당기

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

② 전기

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

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

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
㈜렉스필드컨트리클럽	191,623,342	221,848,284	(30,224,942)	20,679,874	6,960,627	6,979,269
㈜웅진휴캄	1,996,096	743,843	1,252,253	1,143,106	(1,310,588)	(1,298,650)

(주)배컴	3,901,377	877,897	3,023,480	-	(4,649,375)	(4,668,770)
-------	-----------	---------	-----------	---	-------------	-------------

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)렉스필드컨트리클럽	183,161,088	220,365,298	(37,204,211)	17,265,956	(10,344,924)	(10,444,560)
(주)배컴	5,028,417	630,905	4,397,513	-	(506,272)	(527,159)

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

(단위: 천원)

회사명	당기		전기	
	미반영 이익	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
렉스필드컨트리클럽	3,017,908	(5,105,822)	(4,516,336)	(8,123,731)

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	230,174,232	-	(18,547,212)	211,627,020
건물	175,615,197	(51,477,038)	(12,022,157)	112,116,002
구축물	2,587,481	(1,112,475)	-	1,475,006
기계장치	8,510,038	(7,113,503)	-	1,396,535
차량운반구	68,777	(53,606)	-	15,171
비품	102,791,272	(84,942,807)	(745,655)	17,102,810
건설중인자산	487,727	-	-	487,727
기타유형자산	2,394,235	(1,948,619)	-	445,616
렌탈자산	5,066,454	(4,637,340)	-	429,114
합계	527,695,413	(151,285,388)	(31,315,024)	345,095,001

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말금액
토지(*1)	211,627,020	-	-	-	(3,921,992)	207,705,028
건물(*1)	112,116,002	20,204,483	-	(3,470,390)	(541,455)	128,308,640
구축물	1,475,006	2,379,466	-	(64,687)	-	3,789,785
기계장치	1,396,535	71,534	-	(378,232)	(525)	1,089,312
차량운반구	15,171	-	-	(8,021)	-	7,150
비 품(*2)	17,102,810	7,057,987	(212,488)	(7,367,528)	3,299,147	19,879,928
건설중인자산	487,727	12,717,415	-	-	(10,700,640)	2,504,502
기타유형자산	445,616	24,100	-	(255,628)	(13,130)	200,958
렌탈자산(*2)	429,114	-	(9,765)	(306,539)	264,046	376,856
임차자산	-	140,919	-	(1,510,730)	8,465,970	7,096,159
합계	345,095,001	42,595,904	(222,253)	(13,361,755)	(3,148,579)	370,958,318

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

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

② 전기

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

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

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

(3) 차입원가 자본화

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

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

13. 사용권자산 및 리스부채

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

① 당기

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

② 전기

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

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	50,015,612	19,643,522
취득(신규&갱신계약)	44,113,257	60,739,294
이자비용	2,848,550	1,429,337
지급	(37,395,350)	(32,058,135)
기타증감	(109,054)	261,594
기말금액	59,473,015	50,015,612

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스	363,963	836,295
소액자산리스	831,954	522,099

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

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

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

판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

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

전기 중 판매후리스 거래로 인해 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
사용권자산의 증가	1,053,365
리스부채의 증가	1,411,115
유형자산의 감소	24,049,239
유형자산처분이익	15,593,011

(6) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 38,591,267천원 및 33,416,529천원 입니다.

(7) 당기와 전기 중 리스제공자로서 운용리스에서 발생한 수익은 517,084천원 및 757,140천원입니다.

14. 투자부동산

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,271,513	-	5,271,513
건물	846,158	(454,555)	391,603
합 계	6,117,671	(454,555)	5,663,116

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

① 당기

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

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	5,271,513	-	5,271,513
건물	412,240	(20,637)	391,603
합 계	5,683,753	(20,637)	5,663,116

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기

토지	11,016,992
건물	938,937
합 계	11,955,929

공시지가와 최근 감정평가 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

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

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

15. 무형자산 및 영업권

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	1,865,801	-	(1,217,288)	-	648,513
산업재산권	1,846,172	(1,480,005)	(26,771)	-	339,396
개발비	308,106,022	(236,637,785)	(12,542,453)	-	58,925,784
소프트웨어	31,141,086	(26,740,724)	(2,947,244)	-	1,453,118
시설이용권	9,127,278	-	(1,893,200)	-	7,234,078
기타무형자산	4,360,136	(1,467,206)	(283,169)	-	2,609,761
개발중인무형자산	11,841,883	-	-	(247,647)	11,594,236
합계	368,288,378	(266,325,720)	(18,910,125)	(247,647)	82,804,886

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

① 당기

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

(*) 당기 저작권의 기타증감액은 선급비용에서 대체된 금액입니다.

② 전기

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

(3) 차입원가 자본화

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본화이자율	4.04%	2.56%
자본화된 차입원가		
무형자산	419,411	198,622

(4) 당기와 전기 중 영업권의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업권과 손상평가 결과

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

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

② 영업권 손상평가 내역

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

(5) 연결기업은 국고보조금의 수취와 국고보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식하고 있습니다.

수익과 관련된 국고보조금은 이연하여 국고보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산과 관련된 국고보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 비용을 차감하는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 개발비

연결기업은 당기 및 전기 중 사업성이 낮은 것으로 판단하는 개발비 10,954,541천원 (2021년: 179,607천원)을 손상처리하였으며, 손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

1) 당기와 전기의 개발비 손상금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 2022년

분류	개별자산	손상차손 금액
학습관리서비스	스마트바로쓰기 외 10개 자산	2,189,825
독서관리서비스	베베북클럽 외 21개 자산	3,642,653
기타사업부문	22년 유아/융합 투데이 외 70개 자산, 솔루션 개발 등	5,122,063
계		10,954,541

분류	개별자산	손상차손 금액
독서관리서비스	북클럽 토이 등	179,607

2) 회수가능액의 추정

개발비 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 추정하고 있습니다. 회수가능액 추정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 회수가능액 추정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 할인율 9.4%로 추정하였습니다.

3) 주요 개발비의 자산내역

당기말 현재 개발중인무형자산 3,490,062천원(전기말: 11,385,796천원)는 스마트 바로쓰기 등으로 구성되어 있으며, 개발비 41,899,763천원(전기말: 58,925,784천원)는슈퍼팟 잉글리시, 스마트올 플랫폼 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	5,747	2,893
판매비와관리비	2,087,211	1,553,222
합 계	2,092,958	1,556,115

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	58,232,668	62,526,148
미지급금	27,307,138	26,914,970
미지급비용	73,502,084	68,906,155
예수보증금	15,962,598	13,258,709
유동부채 계	175,004,488	171,605,982
미지급금	2,846,365	3,563,681
미지급비용	2,953,389	2,984,866
예수보증금	15,749,194	17,179,875
비유동부채 계	21,548,948	23,728,422

17. 장 · 단기차입금

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행	일반대출	2.98 ~ 6.49	53,500,000	63,500,000
NH농협은행	일반대출		7,000,000	5,000,000
KB국민은행	일반대출		22,484,100	20,000,000
KEB하나은행	일반대출		34,000,000	20,000,000
윤석금	운영자금	0.00 ~ 3.00	70,751,780	70,751,780
윤형덕	운영자금	3.00	155,000	155,000
렉스필드컨트리클럽	운영자금	4.60	27,011,811	27,011,811
합 계			214,902,691	206,418,591

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
이천도손제일차 주식회사	운영자금	4.70	-	6,000,000
모아저축은행 등	일반차입금	0.00 ~ 5.50	108,515,246	99,759,215
KDB산업은행	시설자금대출	4.23~5.27	13,300,000	-
KB 국민은행	운영자금	MOR(6M)+2.14	4,870,382	-
소 계			126,685,628	105,759,215
차감: 유동성장기차입금			(110,128,899)	-
차 감 계			16,556,729	105,759,215

18. 상환전환우선주부채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
<상환전환우선주부채>		
액면가액	20,000,000	20,000,000
가산 : 상환할증금	10,072,605	10,072,605
차감 : 할인발행차금	(65,896)	(65,896)
차감 : 전환권조정	(15,585,647)	(17,659,735)
합 계	14,421,062	12,346,974
<파생상품자산>		
Call Option	3,751	538,177
<파생상품부채>		
복합파생상품	1,986,657	4,518,796
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	7,915,018	4,407,529

(2) 연결기업이 발행한 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)				
구분	내용	기간	평가금액	계정과목
대상주식	(주)놀이의발견 우선주 400,000주			
Call Option	우선주의 30% 한도내에서 연결기업이 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리	발행일로부터 1년 ~ 3년	3,751	파생상품자산
복합파생상품	- 우선주 1주당 보통주 1주로 전환 - 존속기간 만료(7년) 시 보통주식으로 전환	발행 후 익일부터 5년의 범위 내	1,986,657	파생상품부채
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결기업이 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의기간동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달 금액을 투자자에게 지급	- 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 날로부터 2년 동안 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간")	7,915,018	파생상품부채

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

19. 사채

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

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 61 회 사모사채	2024.05.27	2.26	30,000,000	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	2026.06.14	0.00	30,000,000	30,000,000
제 63 회 사모사채	2022.07.19	3.90	-	30,000,000
소계			60,000,000	90,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(40,821)	(116,851)
차감 : 교환권조정			(769,418)	(2,402,260)
차감 : 유동성사채			(29,219,918)	(29,947,964)
합계			29,969,843	57,532,925

(2) 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(*1) 동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결기업은 전기 중 후순위채 450백만원을 취득하였습니다(주석 6,8 참조).

(3) 지배기업이 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	기말금액
마일리지총당부채	44,743	59,946	(52,801)	51,888
복구총당부채	358,676	4,882,039	(28,901)	5,211,814
기타총당부채(*1)	1,362,810	-	(1,362,810)	-
합 계	1,766,229	4,941,985	(1,444,512)	5,263,703

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

② 전기

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

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	112,754,011	98,455,851
부가세예수금	2,208,611	1,910,817
예수금	3,122,468	2,976,965
선수수익	8,056,713	9,972,926
환불부채	5,631,229	6,719,448
책임이행적립금	7,111,742	7,169,330
단기계약부채	4,062,483	2,655,587
유동부채 계	142,947,257	129,860,924
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700
장기선수수익	1,642,566	1,783,924
장기계약부채	13,165,551	14,711,686
비유동부채 계	14,864,743	16,577,310

22. 종업원급여

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

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

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	71,664,900	(67,009,504)	4,655,396
퇴직급여:			
당기근무원가	10,537,078	-	10,537,078
과거근무원가	(742)	-	(742)
이자비용(이자수익)	2,537,274	(2,558,473)	(21,199)
소계	13,073,610	(2,558,473)	10,515,137
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	1,361,810	1,361,810
재무적 가정의 변동	(8,097,570)	-	(8,097,570)
인구통계적 가정의 변동	1,008,344	-	1,008,344
경험조정	1,727,355	-	1,727,355
소계	(5,361,871)	1,361,810	(4,000,061)
관계사전입액	191,171	-	191,171
지급액	(12,842,056)	5,288,869	(7,553,187)
불입액	-	(891,228)	(891,228)
기말	66,725,754	(63,808,526)	2,917,228

② 전기

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

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각 1,196,663천원 및 579,971천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익상품등에 투자되어 있습니다.

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(1%p 변동)	(2,215,105)	2,402,092
미래 급여인상률(1%p 변동)	2,468,310	(2,313,613)

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

(6) 당기말 현재 연결기업의 확정급여채무의 가중평균만기는 3.6년(전기 5.8년)이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	18,411,992	16,246,619	36,714,756	91,018,456	162,391,823
전기말 확정급여채무	11,502,772	12,675,575	29,527,630	130,642,255	184,348,232

(7) 연결기업의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 9,976,180천원으로 추정하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 959,983천원 및 723,222천원입니다.

23. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,537,400	33,537,400
감자차익	46,907,897	46,907,897
지분법자본변동	(30,301)	-
기타자본잉여금	23,969,281	17,143,809
합 계	104,384,277	97,589,106

(3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
결손금	(78,570,005)	(88,585,768)

(5) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당기말과 전기말 현재 보유 중인 자기주식수는 370,411주(주주명부폐쇄에 따른 권리주주 기준 자기주식수는 346,563주)입니다.

24. 주식기준보상

(1) 지배기업이 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

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

① 당기

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

② 전기

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

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

(단위: 천원)							
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
지배기업이 산정한 총보상원가		444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	415,162	503,227	452,085	1,175,927	381,922	2,928,323
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279	317,866
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	-	34,720	34,720
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
주식 선택권	당기초 잔액	197,696	407,374	324,348	931,091	381,922	2,242,431
	당기 인식한 주식선택권	-	-	-	-	34,720	34,720
	당기 소멸된 주식선택권	(197,696)	-	-	-	-	(197,696)
	당기말 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642	2,079,455

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

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

(5) 종속기업은 총 1,710,096주의 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 1,224,940주가 유효합니다. 당기중 신규 부여분은 8,400주이고 취소분은 26,535주입니다.
총 보상원가 5,370,446천원 중 당기 인식한 주식보상원가는 23,839천원입니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:		
	제품매출	376,830,014	381,364,118
	상품매출	243,853,057	247,983,183
	렌탈매출	517,084	757,140
	용역매출	398,658,489	317,531,887
	기타매출	29,982,648	32,229,908
	합 계	1,049,841,292	979,866,236
	수익 인식시기:		
	한시점에 인식	674,080,369	659,198,651
	기간에 걸쳐 인식	375,760,923	320,667,585
	합 계	1,049,841,292	979,866,236

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	105,837,453	103,320,009
기타	3,736,383	9,212,490
합 계	109,573,836	112,532,499
비유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	13,888,113	17,779,176
기타	1,730	764,297
합 계	13,889,843	18,543,473

(3) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매수수료 등으로 인식된 상각비	80,777,526	73,291,968

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	112,749,879	98,122,748
선수수익	7,265,550	9,074,471
단기계약부채	4,062,483	2,655,587
장기계약부채	13,165,551	14,711,686
마일리지충당부채	51,888	44,743
합 계	137,295,351	124,609,235

(5) 수익으로 인식된 계약부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 및 콘텐츠 등의 제공	54,809,529	47,383,824
마일리지 제공	684,140	2,447,945
IT 서비스 등의 제공	3,455,930	3,113,980

26. 판매비와관리비의 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	106,073,251	99,457,861
퇴직급여	9,086,924	9,505,360
복리후생비	17,583,928	14,708,191
판매촉진비	10,796,416	11,720,693
광고선전비	36,611,089	34,988,569
포장운반비	4,168,275	3,538,534
통신비	1,543,354	1,614,118
임차료	6,605,224	5,766,483
수도광열비	3,008,986	1,862,752
차량유지비	211,488	190,680
세금과공과	7,210,145	6,667,495
지급수수료	27,237,324	24,483,228
여비교통비	2,579,599	1,556,147
교육훈련비	11,456,748	8,647,303
용역비	22,354,523	24,923,094
도서인쇄비	95,078	102,210
소모품비	993,915	972,856
회의비	1,370,811	959,349
견본비	2,286	1,180
접대비	1,672,603	2,456,238
보험료	1,232,716	1,341,671
감가상각비	12,081,887	9,896,960
무형자산상각비	6,716,803	3,773,768
사용권자산상각비	40,559,978	31,521,156

수선비	3,649,987	1,168,074
판매수수료	91,822,239	87,238,206
주식보상비용	58,560	504,891
연구비	2,080,239	1,553,222
매출채권손상차손	6,321,012	2,843,628
리스료	1,635,382	3,759,282
기타의판매비와관리비	10,191,539	10,051,743
합 계	447,012,309	407,774,942

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
계정과목(*1)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(9,067,445)	-	(9,067,445)
원재료 및 상품매입액	230,933,145	-	230,933,145
감가상각비	1,322,162	12,081,887	13,404,049
무형자산상각비	18,276,838	6,716,803	24,993,641
사용권자산상각비	7,264	40,559,978	40,567,242
급여	34,313,394	106,073,251	140,386,645
복리후생비	2,974,460	17,583,928	20,558,388
퇴직급여(*2)	1,428,214	9,086,924	10,515,138
주식보상비용	-	58,559	58,559
용역비	48,097,002	22,354,523	70,451,525
판매수수료	186,864,548	91,822,239	278,686,787
임차료	317,873	6,605,224	6,923,097
세금과공과	1,246,840	7,210,145	8,456,985
매출채권손상차손	-	6,321,012	6,321,012
기타비용	43,787,319	120,537,836	164,325,155
합 계	560,501,614	447,012,309	1,007,513,923

(*1) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

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

② 전기

(단위: 천원)			
계정과목(★)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(8,045,925)	-	(8,045,925)
원재료 및 상품매입액	213,551,101	-	213,551,101
감가상각비	1,158,057	9,896,960	11,055,017
무형자산상각비	14,423,865	3,773,768	18,197,633
사용권자산상각비	6,837	31,521,156	31,527,993
급여	29,900,910	99,457,861	129,358,771
복리후생비	2,389,462	14,708,191	17,097,653
퇴직급여	1,744,763	9,505,360	11,250,123
주식보상비용	-	504,891	504,891
용역비	32,931,334	24,923,094	57,854,428
판매수수료	184,281,040	87,238,206	271,519,246
임차료	297,631	5,766,483	6,064,114
세금과공과	1,119,704	6,667,495	7,787,199
매출채권손상차손	-	2,843,628	2,843,628
기타비용	55,379,592	110,967,849	166,347,441
합 계	529,138,371	407,774,942	936,913,313

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	802,080	598,858
외화환산이익	678,457	521,598
유형자산처분이익	13,713	15,662,360
기타유동자산손상차손환입	128,354	590
리스변경차익	288,552	3,025
기타충당부채환입	1,162,810	1,294,209
잡이익	3,693,346	4,957,011
합 계	6,767,312	23,037,651
기타비용:		
외환차손	1,550,394	877,335
외화환산손실	758,960	646,800
유형자산처분손실	142,802	388,597
무형자산처분손실	-	82,971
재고자산폐기손실	14,858	-
유형자산손상차손	-	7,171
무형자산손상차손	11,605,294	192,349
기타채권손상차손	2,645,890	2,444,387
기타유동자산손상차손	885,389	3,279,937
리스변경차손	32,113	-
기부금	877,260	753,557
잡손실	688,943	1,912,452
합 계	19,201,903	10,585,556

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,122,296	1,547,969
배당금수익	201,380	687,924
파생상품평가이익	2,532,139	4,481,709
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	1,158,247
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	108,329	57,187
합 계	4,964,144	7,933,036
금융비용:		
이자비용	20,917,597	22,659,127
회생채무현재가치할인차금상각비	191,567	350,590
파생상품평가손실	4,041,915	3,091,989
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	31,835	754
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	687,337	55,445
기타채권처분손실	96,871	-
상각후원가측정금융자산 손상차손	-	450,000
중도상환손실	7,886	70,937
합 계	25,975,008	26,678,842

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	2,456,311	5,491,716
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	576,004	630,726
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(1,938,349)	(10,741,542)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	(815,331)	(618,825)
기타(해외원천납부세액 등)	232,115	7,678,494
법인세비용	510,750	2,440,569

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	18,583,571	16,645,222
기초 이연법인세순자산	16,645,222	13,490,444
연결범위 변동 등	-	(7,586,764)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(1,938,349)	(10,741,542)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정요소	(856,047)	(625,311)
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 등	40,716	6,486
합계	(815,331)	(618,825)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손이익	8,881,914	36,691,978
적용세율에 따른 세부담액	1,932,021	8,050,235
조정사항		
비과세수익	(255,780)	(470,965)
비공제비용	2,063,639	2,717,058
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액의 변동 등	(7,264,337)	(12,478,759)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	356,531	(618,824)
세액공제	(714,429)	(146,033)
기타	4,393,105	5,387,857
법인세비용	510,750	2,440,569
평균유효세율	5.75%	6.65%

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(1,055,048)	448,913	-	(606,135)
확정급여부채	3,375,754	(1,588,323)	(856,047)	931,384
유형자산	(9,598,021)	10,497,477	-	899,456
무형자산	(1,031,945)	3,182,988	-	2,151,043
금융보증충당부채	(3,253,955)	3,253,955	-	-
미지급비용	1,053,212	(76,764)	-	976,448
대손충당금	34,754,767	(7,740,323)	-	27,014,444
관계기업투자주식 등	18,192,501	(21,650,527)	-	(3,458,026)
자기주식	66,651	(5,738,701)	-	(5,672,050)
현재가치할인차금	953,196	(953,196)	-	-
기타	(16,178,456)	(15,093,394)	40,716	(31,231,134)
이월결손금	188,697,486	(57,928,204)	-	130,769,282
소계	215,976,142	(93,386,099)	(815,331)	121,774,712
이연법인세 미인식액	(199,330,920)	96,139,779	-	(103,191,141)
합계	16,645,222	2,753,680	(815,331)	18,583,571

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(1,310,986)	255,938	-	(1,055,048)
확정급여부채	4,034,778	(33,713)	(625,311)	3,375,754
유형자산	(10,575,462)	977,441	-	(9,598,021)
무형자산	(968,014)	(63,931)	-	(1,031,945)
금융보증충당부채	(2,955,831)	(298,124)	-	(3,253,955)
미지급비용	713,309	339,903	-	1,053,212
대손충당금	37,491,856	(2,737,089)	-	34,754,767
관계기업투자주식 등	19,671,165	(1,478,664)	-	18,192,501
자기주식	66,651	-	-	66,651
현재가치할인차금	876,066	77,130	-	953,196
기타	(24,941,054)	8,759,358	3,240	(16,178,456)
이월결손금	199,401,747	(10,704,261)	-	188,697,486
소계	221,504,225	(4,906,012)	(622,071)	215,976,142
이연법인세 미인식액	(208,013,781)	8,682,861	-	(199,330,920)
합계	13,490,444	3,776,849	(622,071)	16,645,222

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	118,503,443	143,577,561
미사용결손금(*)	589,345,554	393,177,481
이월세액공제	161,420	-
합계	708,010,417	536,755,042

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	39,269,836	38,296,902
12개월 이후 회수될 금액	55,526,240	42,329,466
소 계	94,796,076	80,626,368
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	(32,114,939)	(36,434,864)
12개월 이후 결제될 금액	(44,097,566)	(27,546,282)
소 계	(76,212,505)	(63,981,146)
이연법인세자산(부채) 순액	18,583,571	16,645,222

30. 지배기업지분에 대한 주당손익

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

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익	기본주당 계속사업이익	기본주당 중단사업손실	기본주당순이익
지배기업 소유주 귀속 당기순이익	8,496,612,486	(278,413,838)	8,218,198,648	23,081,805,184	(89,298,945)	22,992,506,239
가중평균유통보통주식수(*1)	79,708,459	79,708,459	79,708,459	79,454,124	79,454,124	79,454,124
기본주당손익	107	(3)	103	291	(1)	289

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,378,330
자기주식 효과	(218,621)	(215,870)
주식선택권의 행사	-	291,664
가중평균유통보통주식수	79,708,459	79,454,124

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

(3) 반희석성 잠재적 보통주

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

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

31. 현금흐름표

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

① 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	10,515,138	11,250,123
감가상각비	13,404,049	11,055,017
무형자산상각비	24,993,641	18,197,633
사용권자산상각비	40,567,242	31,527,993
외화환산손실	758,960	646,800
매출채권손상차손	6,321,012	2,843,628
기타채권손상차손	2,645,891	2,444,387
재고자산평가손실	36,135	436,308
재고자산폐기손실	1,358,472	952,923
유형자산처분손실	142,802	388,597
무형자산처분손실	-	82,971
유형자산손상차손	-	7,171
무형자산손상차손	11,605,294	192,349
기타유동자산손상차손	885,389	3,279,937
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	26,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	31,835	754
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	661,337	55,445
기타금융자산손상차손	-	450,000
이자비용	20,917,596	22,659,127
회생채무현재가치할인차금상각비	191,567	350,590
주식보상비용	58,560	504,891
지분법손실	-	253,137
중도상환손실	7,886	70,937
법인세비용	510,750	2,440,569
파생상품평가손실	4,041,915	3,091,989
리스변경차손	32,113	-
매출채권처분손실	-	409,808
기부금	234	160,046
판매수수료	80,777,526	73,291,968
기타채권처분손실	96,871	-
기타 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	(15,900)	106,717
이자수익	(2,130,377)	(1,568,606)
배당금수익	(201,380)	(687,924)

외화환산이익	(678,457)	(521,598)
유형자산처분이익	(13,713)	(15,662,360)
리스변경차익	(288,552)	(3,025)
기타유동자산손상차손환입	(128,354)	(591)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(1,158,247)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(108,329)	(57,187)
관계기업주식등처분이익	-	(32,766)
재고자산평가손실충당금환입	(810,717)	(19,883)
기타충당부채환입액	(1,162,810)	(1,294,209)
파생상품평가이익	(2,532,139)	(4,481,709)
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,728,768)	(1,795,969)
합계	210,788,719	159,867,741

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,086,860)	11,490,089
미수금의 감소(증가)	582,148	(1,724,037)
미수수익의 감소(증가)	1,537,477	(922,141)
계약자산의 감소(증가)	(1,398,945)	241,741
선급금의 감소(증가)	(4,545,426)	1,107,561
선급비용의 증가	(81,294,942)	(87,546,042)
선급부가세의 감소(증가)	(547,280)	331,644
반환재고회수권의 감소	850,812	42,183
미수법인세환급액의 증가	(5,446)	(436,065)
재고자산의 증가	(12,740,205)	(13,920,675)
기타유동자산의 감소(증가)	4,860	(6,360)
기타비유동자산의 증가	-	(3,041)
장기매출채권의 감소	21,802	220,214
장기보증금의 감소	1,267	-
장기선급금의 증가	-	(1,250)
장기선급비용의 증가	(631)	(70)
매입채무의 증가(감소)	(6,144,022)	223,651
미지급금의 감소	(2,717,574)	(3,584,465)
장기미지급금의 감소	(730)	(39,960)
미지급비용의 증가	1,526,830	1,698,921
선수금의 증가	12,923,431	6,197,808
선수수익의 감소	(1,923,669)	(93,057)
예수금의 증가	159,654	306,448
단기예수보증금의 감소	(1,326)	(79,000)

예수보증금의 증가	458,500	63,250
부가세예수금의 증가	304,680	281,292
장기보증금의증가	310,000	70,000
기타유동부채의 감소	(1,088,219)	-
장기선수수익의 감소	-	(18)
반품추정부채의 감소	-	(91,865)
마일리지충당부채의 증가(감소)	7,145	(21,479)
복구충당부채의증가(감소)	(92,987)	-
확정급여부채의 관계사 전입	326,698	1,191,958
퇴직금의 지급	(7,740,490)	(12,259,669)
사외적립자산의 지급	(839,453)	(6,266,944)
책임이행적립금의 증가	(57,588)	(156,631)
기타충당부채의 감소	(200,000)	(255,116)
단기계약부채의 증가(감소)	1,900,736	114,161
합계	(103,509,753)	(103,826,964)

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

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	금액
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	72,130,297
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	49,516,706
유무형자산 취득 관련 미지급금 증감	3,007,201
유형자산에서 투자부동산 대체	4,463,448
공동기업투자의 관계기업투자 대체	2,500,005
재고자산에서 유형자산 대체	2,713,699
장기선급비용의 유동성 대체	4,528,825
선급비용에서 무형자산 대체	6,972,145
장기차입금의 유동성대체	1,743,271
보증금의 장기보증금 대체	130,000
기타채권 유동성 대체	1,766,343
예수보증금의 유동성 대체	12,760,002
장기선수수익의 유동성 대체	272,945
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	9,286,000
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	1,522,442
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	7,815
보증금의 유동성 대체	125,884
대여금의 유동성 대체	450,400
장기보증금의 당기손익-공정가치측정자산 대체	50,211
장기계약부채의 유동성대체	1,546,135

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	금액
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	29,400,171
유무형자산 취득 관련 미지급금 증감	397,013
기타무형자산취득	1,876,516
재고자산에서 유형자산 대체	4,073,392
예수보증금의 유동성 대체	12,205,749
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	6,775,000

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

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	기 말
단기차입금	206,418,591	114,645,000	(106,160,900)	-	214,902,691
장기차입금(유동 포함)	105,759,215	24,760,865	(6,129,618)	2,295,166	126,685,628
사채(유동성 포함)	87,480,890	-	(30,000,000)	1,708,871	59,189,761
상환전환우선주부채	12,346,974	-	-	2,074,088	14,421,062
리스부채	50,015,612	-	(34,546,801)	44,004,203	59,473,014
회생채무	3,912,178	-	(3,631,641)	191,567	472,104
합 계	465,933,460	139,405,865	(180,468,960)	50,273,895	475,144,260

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	기 말
단기차입금	221,418,591	93,464,000	(108,464,000)	-	206,418,591
장기차입금(유동성 포함)	206,000,000	100,239,135	(206,000,000)	5,520,080	105,759,215
사채(유동성 포함)	-	99,795,820	(10,000,000)	(2,314,930)	87,480,890
상환전환우선주부채	56,328,442	-	-	(43,981,468)	12,346,974
리스부채	19,643,522	-	(30,628,798)	61,000,888	50,015,612
회생채무	6,768,484	-	(3,206,895)	350,589	3,912,178
합 계	510,159,039	293,498,955	(358,299,693)	20,575,159	465,933,460

32. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

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

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

① 당기

(단위: 천원)								
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	소계	중단사업	합계
손익계산서:								
총매출액	182,837,764	933,284,596	22,757,174	7,381,083	(2,494,623)	1,143,765,994	-	1,143,765,994
내부매출액	(91,777,987)	(326,571)	(1,199,510)	(620,634)	-	(93,924,702)	-	(93,924,702)
순매출액	91,059,777	932,958,025	21,557,664	6,760,449	(2,494,623)	1,049,841,292	-	1,049,841,292
영업이익(손실)	22,180,050	27,552,372	5,169,230	(788,450)	(11,785,833)	42,327,369	-	42,327,369
당기순이익(손실)	23,811,036	3,109,290	(4,922,408)	(2,435,932)	(11,190,822)	8,371,164	(278,414)	8,092,750
재무상태표:								
업종별자산	437,100,036	790,792,230	304,909,583	6,553,651	(444,937,712)	1,094,417,788	-	1,094,417,788
업종별부채	154,607,749	425,863,102	359,967,253	15,026,893	(87,211,683)	868,253,314	-	868,253,314
비지배지분 :								
비지배지분손익	15,996	1,299,224	(840,440)	(600,228)	-	(125,448)	-	(125,448)
비지배지분	3,571,428	169,312,447	(22,515,467)	(2,016,773)	-	148,351,635	-	148,351,635

② 전기

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

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

33. 우발채무 및 약정사항

(1) 미확정보증채무 현실화 예상금액

연결기업은 당기말 현재 미확정 보증채무가 없습니다.

(2) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

가. 연결기업이 고소인인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	고소인	피고소인	사건내용	피해금액	진행상황
서울고등법원	연결기업	임진주	형사고소	870,567	2심 진행중
합 계				870,567	

나. 연결기업이 원고인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	연결기업	(주)한국인삼공사	용역비 청구의 소	500,000	1심 진행중
서울행정법원	연결기업	종로세무서장	법인세 경정거부처분 취소의 소	384,518	1심 진행중
고양지원	연결기업	(유)더누림, 이인호, 이희우	손해배상 청구	216,287	1심 진행중
고양지원	연결기업	(주)인스타페이	대행수수료 청구	32,072	1심 진행중
서울동부지방법원	연결기업	일성레저산업	입회금반환	56,620	1심 진행중
합계				1,189,497	

다. 연결기업이 피고인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	(주)한국인삼공사	연결기업	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
의정부지방법원	김진주	연결기업	부당이득금반환	1,891	1심 진행중
의정부지방법원	이경민	연결기업	채무부존재확인	4,296	1심 진행중
서울고등법원	(주)타이거월드	연결기업	타이거월드에 대한 파산선고 결정에 대한 항고	-	2심 진행중
합계				3,465,049	

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

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

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

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

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

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

(단위:천원)					
담보제공 자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보권자
토지 및 건물(유형자산)	20,485,282	일반대출	25,000,000	46,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 기계장치(파주)(*1)	87,598,429	단기차입금	8,984,100	18,000,000	(주)국민은행
			10,000,000	12,000,000	(주)KEB하나은행
			28,500,000	39,000,000	KDB산업은행
		장기차입금	13,300,000	24,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 1~2순위 우선수익권 (*2)	220,668,899	장기차입금	108,515,246	130,218,295	모아저축은행 등
보험금청구권					
정기예금	461,575	매입채무	-	360,000	(주)우리은행
		매입채무	152,503	50,000	북폴리오
		회생채무	51,575	51,575	하나증권
(주)웅진씽크빅 보통주	173,324,867	단기차입금	18,000,000	24,000,000	(주)KEB하나은행
			5,000,000	6,000,000	(주)국민은행
			6,000,000	7,200,000	(주)KEB하나은행
			2,000,000	2,400,000	(주)NH농협은행
		장기차입금	4,870,382	6,000,000	KB국민은행
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*2)	35,540,696	(유동성)교환사채	30,000,000	30,000,000	한국예탁결제원
합계	538,079,748		290,373,806	345,729,870	

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

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

(6) 당기말 현재 연결기업은 종속회사인 (주)놀이의발견의 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간 동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 그 미달금액을 투자자에게 지급하는 차액보전약정을 체결하고 있습니다(주석 18 참조).

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

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

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

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

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

(10) 당기말 현재 연결기업의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

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

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

34. 특수관계자와의 거래

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

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

	-	Kidaptive, Inc.(*6)
	(주)웅진헬스원(*7)	-

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

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

- (*4) 전기 중 사명을 (주)웅진릴리에프에서 (주)웅진생활건강으로 변경하였으며, 주요 경영진이 지배하고 있으므로 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*5) 2022년 7월 26일 회생절차폐지 및 파산선고 되었습니다.
- (*6) 전기 중 청산절차 진행으로 관계기업에서 기타로 구분이 변경되었습니다.
- (*7) (주)웅진생활건강이 당기 신규설립한 종속기업(100%)으로, 당사는 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 매출 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기(*3)	전기(*3)
관계기업 및 공동기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	275,341	240,901
	(주)배컴(*1)	65,334	253,988
	(주)웅진휴캄	193,915	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*2)	114,026	153,581
	(주)휴캄	-	107,913
	웅진에너지㈜	323,012	538,180
	(주)웅진헬스원	89,021	-
합 계		1,060,649	1,294,563

- (*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액이 포함되어 있습니다.
기타특수관계기업 (주)웅진생활건강에 대한 당기 매출액 207,781천원(전기 230,221천원) 중 대금회수
(*2) 가능성이 낮다고 판단하여 수익을 인식하지 않은 금액은 93,755천원(전기 139,187천원)이며, 당기 대가를 수령한 금액을 한도로 114,026천원(전기 91,034천원)의 수익을 인식하였습니다.
(*3) 상기의 매출 등에는 그룹 브랜드로열티 수익, 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

② 매입 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	1,504,026	1,485,977
	(주)웅진휴캄	551,625	-
	(주)구루미	102,255	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강	901,365	1,217,768
	(주)휴캄	-	357,395
	(주)웅진헬스원	196,581	-
합 계		3,255,852	3,061,140

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거 래 내 용	당기	전기
(현금유입)				
기타	Kidaptive, Inc	배당수익	-	594,023
합 계			-	594,023
(현금유출)				
관계 및 공동기업	(주)웅진휴캄	지분취득	1,000,000	-
	(주)배컴	지분취득	1,660,000	2,500,005
	(주)구루미	지분취득	2,000,030	-
합 계			4,660,030	2,500,005

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무
		매출채권	기타채권(*3)	기타채무
관계기업 및 공동기업	(주)렉스필드컨트리클럽	30,075	4,300,000	50,653,793
	(주)웅진휴캄	50,572	-	125,388
	(주)배컴	5,262	-	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,154,301	278,515	-
	웅진에너지(주)(*2)	1,301,677	5,040,035	-
	(주)웅진헬스원	66,442	-	4,517
합 계		3,608,329	9,618,550	50,783,698

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대하여 2,426,940천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 인식한 금액 (*1) 은

9,375천원 입니다.

(*2) 당기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 미수금으로, 2022년 7월 26일 법원의 파산선고에 따라 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

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

② 전기말

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

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

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

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
단기급여(*1)	8,700,766	7,461,214
퇴직급여(*2)	995,448	816,416
주식기준보상(*3)	47,271	288,311
합계	9,743,485	8,565,941

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

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

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

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

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

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

1) 신용위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	38,698,503	56,358,615
매출채권및기타채권(유동)	212,374,053	218,196,760
매출채권및기타채권(비유동)	14,950,649	26,879,134
기타금융자산(유동)(*2)	37,087,865	30,408,658
기타금융자산(비유동)(*2)	2,000,000	-
합 계	305,111,070	331,843,167

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

(*2) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

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

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

2) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1 ~ 5년	5년이상
당기말 :					
매입채무및기타채무	196,553,435	198,648,466	175,417,862	23,230,604	-
단기차입금	214,902,691	217,300,717	217,300,717	-	-
유동성교환사채(★)	29,219,919	30,000,000	-	30,000,000	-
유동성상환전환우선주부채	14,421,062	23,820,320	23,820,320	-	-
유동성장기차입금	110,128,899	110,409,164	110,409,164	-	-
유동성회생채무	472,104	472,104	472,104	-	-
장기차입금	16,556,729	21,531,856	646,310	6,707,273	14,178,273
사채	29,969,843	31,015,200	676,800	30,338,400	-
리스부채	59,473,015	64,602,227	27,228,715	37,373,512	-
지급보증한도	110,000,000	110,000,000	110,000,000	-	
합 계	781,697,697	807,800,054	665,971,992	127,649,789	14,178,273
전기말 :					
매입채무	62,526,147	62,526,147	62,526,147	-	-
미지급금	26,914,970	26,914,970	26,914,970	-	-
미지급비용	68,906,155	68,906,155	68,906,155	-	-
단기에수보증금	13,258,709	13,689,458	13,689,458	-	-
단기차입금	206,418,591	209,209,527	209,209,527	-	-
유동성사채	29,947,964	30,641,096	30,641,096	-	-
유동성상환전환우선주부채	12,346,974	23,820,320	-	23,820,320	-
유동성리스부채	22,125,176	22,504,107	22,504,107	-	-
유동성회생채무	3,912,178	4,103,745	4,103,745	-	-
장기미지급금	3,563,682	3,563,682	-	3,563,682	-
장기에수보증금	17,179,875	19,018,470	-	19,018,470	-
장기미지급비용	2,984,866	2,975,671	-	2,975,671	-
장기차입금	105,759,215	106,320,768	281,871	106,038,897	-
사채	57,532,925	61,628,956	676,800	60,952,156	-
장기리스부채	27,890,436	31,697,433	-	31,697,433	-
합 계	661,267,863	687,520,505	439,453,876	248,066,629	-

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

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

3) 시장위험

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

① 이자율위험

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

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

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

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(701,704)	701,704	(535,000)	535,000

② 환위험

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

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

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	CNH	기타(GBP등)	USD	EUR	JPY	CNH	기타(GBP등)
자산:										
현금및현금성자산	577,807	32,468	3,908	-	45,237	551,715	48,381	116,119	400	240
매출채권및기타채권	4,382,849	127,718	-	140,951	964,387	3,276,892	90,574	4,507	28,266	-
소 계	4,960,656	160,186	3,908	140,951	1,009,624	3,828,607	138,955	120,626	28,666	240
부채:										
매입채무및기타채무	1,719,260	1,486	-	-	1,651	2,389,657	-	-	-	-
외화순자산 합계	3,241,396	158,700	3,908	140,951	1,007,973	1,438,950	138,955	120,626	28,666	240

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	162,070	(162,070)	71,948	(71,948)
JPY	195	(195)	6,031	(6,031)
EUR	7,935	(7,935)	6,948	(6,948)
CNY	7,048	(7,048)	1,433	(1,433)
기타(GBP 등)	50,399	(50,399)	12	(12)
계	227,647	(227,647)	86,372	(86,372)

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

③ 기타 가격위험

연결기업의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	868,253,314	845,476,888
자본(B)	226,164,473	220,517,482
현금및현금성자산(C)	38,710,082	56,373,243
차입금및사채(D)	415,199,143	412,005,669
부채비율(A/B)	384%	383%
순차입금비율((D-C)/B)	166%	161%

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

가. (주)웅진플레이도시

연결기업은 (주)웅진플레이도시를 매각하기 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며 2014년 중 매각예정자산으로 재분류하였습니다. 그러나, COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 전기말 연결기업은 (주)웅진플레이도시에 대하여통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하지 않으며, 매각될 가능성이 매우 높지않으므로 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하는 것으로 판단하고 매각예정자산에서 사용 목적 보유자산으로 재분류하였습니다.

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

나. (주)웅진북센- 기자식도 판매사업

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

다. (주)오피엠에스

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

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

(2) 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역

당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구분	(주)웅진북센 -기자식도
매출액	2,835
매출원가	352,196
매출총이익	(349,361)
판매비와관리비	7,580
영업손실	(356,941)
중단사업손실	(278,414)

② 전기

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

37. 회생절차종결

연결기업은 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정이후 회생채무에 대한 변제재원마련을 위하여 코웨이(주) 지분전량, 웅진식품(주) 지분전량, 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 연결기업은 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

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

(1) 당기와 전기 중 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	기말
회생채무				
대여채무	158,535	158,535	(74,313)	84,222
CP채무	360,005	360,005	(173,610)	186,395
공모사채채무	5,536,994	5,536,994	(2,522,362)	3,014,632
전환사채채무	237,073	237,073	(111,127)	125,946
상거래채무	917,214	917,214	(279,274)	637,940

특수관계자 상거래채무	3,682	3,682	(676)	3,006
임원퇴직금채무	54	54	(25)	29
자금보충채무	97,083	97,083	(45,508)	51,575
회생채무 합계	7,310,640	7,310,640	(3,206,895)	4,103,745
차감:유동성회생채무	(3,636,043)			(4,103,745)
차감계	3,674,597			-

(2) 인가받은 회생계획안에는 회생채무, 회생담보권, 미확정 회생담보권 및 회생채무등에 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 개시전 이자에 대하여 주채무자로부터 우선 변제받거나(주채무자가 제공한 담보물건을 처분하여 변제받는 것 포함) 연결기업이 제공한 담보물건을 처분하여(이미 처분되었으나 변제되지 아니한 처분대금 포함) 변제 받도록 하되, 이를 통하여도 변제받지 못하는 금액은 면제합니다. 단, 위의 내용과 별도로 법원의허가를 받은 때에는 이에 따라 변제할 수 있습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 연결기업이 변제할 사유가 발생한 시점부터 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 변제합니다.</p> <p>(3) 서울보증보험 물상보증채무 서울보증보험에 대한 물상보증채무는 서울보증보험이 현대중공업 주식회사에게 보험금을 지급하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 서울보증보험에게 양도하는 방법으로 변제하되, 서울보증보험이 원하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 소유하면서 1차년도(2013년)부터 3차년도(2015년)까지 기간 중 서울보증보험이 서면에 의하여 채무자 회사에게 매각을 요청한 바에 따라 채무자 회사가 담보주식을 매각하여 1,047억 원 범위 안에서 매각대금 전액을 지급한다.</p> <p>단, 담보주식의 매각을 통해서도 변제되지 못하는 금액은 면제하여, 법원의 판결 또는 그와 동일한 효력이 있는 결정, 중재판정 등에 의하여 웅진폴리실리콘 주식회사의 현대중공업 주식회사에 대한 선금금반환채무가 전부 또는 일부 존재하지 아니하는 것으로 확정되는 경우에는 서울보증보험이 그 때까지 지급받은 매각대금 중 선금금반환채무로 확정된 금액을 초과하는 금액을 채무자 회사에게 반환한다.</p>
------------	--

나. 회생채무 등의 권리 변경과 변제방법

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

회생채권 공모사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 전환사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 상거래채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 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 종전임대보증금을 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 상거래 채권 5,875,839,899원에 대해서는 50%를 출자전환하며, 나머지 50%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%를, 제2차년도(2014년)에 10.5%를, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%를, 제5차년도(2017년)에 0.9%를, 제6차년도(2018년)에 1.1%를, 제7차년도(2019년)에 1.4%를 제8차년도(2020년)에 1.3%를, 9차년도(2021년)에 1.5%를, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
--------------	---

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

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

구분	내용
조세 및 벌금채무	채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제140조 제2항에 따라 회생계획안 인가결정일로부터변제기일까지 국세징수법 또는 국세징수의 예에 의한 징수 및 체납처분은 유예하며, 유예기간 동안의 가산금 및 증가산금은 면제합니다. 신고된 채권액 중 본세 및 본 회생계획안 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 연결기업이 미래에셋파트너스오호 피이에프 및 사단법인 군인공제회와 각각 체결한 풋옵션 약정에 따라 부담하게되는 채무 중 조사확정채판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 연결기업이 변제할 의무가 있는 것으로 확정되는 채무 (이하 "회생채권 풋옵션약정채무"라 함)는 확정된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제 1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도 (2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도 (2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

회생채권 자금보충채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자</p> <p>연결기업이 주채무자(극동건설주, SPC 등)의 사업진행에 있어서 자금이 부족하게 되는 경우 자금을 보충하기로 한 약정에 따라 부담하게 되는 채무 중에서 조사확정채판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 연결기업이 변제할 의무가 있는 것으로 확정된 채무(이하 “회생채권 자금보충채무”라 함)는 주채무자로부터 변제받도록 하고, 주채무자로부터 변제받지 못하는 부분은 그 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 연결기업이 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자</p> <p>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 조사확정채판 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 무상소각하는 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 자본감

소 이후 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 출자전환주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금보충채무 및 기타 미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 5주를 액면가 500원의 보통주 1주로 병합하는 것으로 하였습니다.

다. 주식병합 및 출자전환 후 주식재병합에 의한 자본의 감소

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		13	4	1	1	27	9	6	3	4	19	-	-
투입시 간	분·반기검토	19	12	34	136	957	962	-	460	16	4	-	-	1,026	1,574
	감사	54	66	146	215	2,764	1,251	597	389	111	369	-	-	3,672	2,290
	합계	73	78	180	351	3,721	2,213	597	849	127	373	-	-	4,698	3,864

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-07-06~2022-12-06				5	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022-07-27~ 2022-08-03	6	일	6	명	2	명	반기 별도/연결 재무제표 검토	
	2022-08-16~ 2022-08-19	4	일	6	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가	
	2022-11-14~ 2022-11-18	5	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가	
	2022-12-19~ 2022-12-21	3	일	6	명	1	명	조기입증감사	
	2023-01-31~ 2023-02-10	9	일	7	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-02				1	일		
	실사(입회)장소	웅진 본사							
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2022-11-24, 2023-03-16							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 24일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	재무제표감사에 대한 감사인의 책임, 재무제표에 대한 경영진의 책임, 감사계획 및 전략, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 16일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사와 관련한 사항, 감사인의 독립성 등

