

주식회사 웅진과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
II. (첨부)연결재무제표	5
연결재무상태표	6 - 7
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10 - 11
주석	12 - 126
III. 외부감사 실시내용	127 - 128

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

계약체결 증분원가의 인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 24에 기재된 바와 같이 연결회사는 판매인의 고객 모집 및 계약 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약 또는 재계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 계약체결 증분원가로 자산화하였습니다. 특정 수수료의 자산화 여부는 연결회사 경영진의 판단을 필요로 하며, 자산화된 계약체결 증분원가는 연결회사의 연결재무제표에서 중요합니다. 따라서 우리는 계약체결 증분원가의 인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김성수입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웅진과 그 종속기업

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 윤새봄, 이수영

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

(전 화) 02-2076-4701

연 결 재 무 상 태 표
제41(당) 기말 2023년 12월 31일 현재
제40(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당) 기 기말		제 40(전) 기 기말	
자 산					
유동자산			432,073,368,991		481,290,449,369
현금및현금성자산	4,7,30,34	47,969,470,496		38,710,081,842	
기타유동금융자산	7,17,34	6,015,625,907		37,988,490,066	
매출채권및기타채권	5,6,7,33,34	200,693,775,887		212,374,053,061	
계약자산		2,976,196,266		3,702,544,510	
당기법인세자산	28	440,183,657		170,175,110	
기타유동자산	9	107,408,520,372		122,913,039,704	
재고자산	8	66,569,596,406		65,432,065,076	
비유동자산			595,004,663,344		613,127,338,395
기타비유동금융자산	7,34	7,387,044,768		9,574,586,308	
장기매출채권및기타채권	5,6,7,33,34	25,839,321,108		14,950,649,130	
관계기업투자주식	10,33	4,109,482,909		2,345,126,956	
이연법인세자산	28	38,129,962,294		31,332,186,862	
기타비유동자산	9,21	26,533,240,961		20,504,614,166	
유형자산	11,32	370,499,997,661		370,958,318,426	
투자부동산	13	10,949,057,397		10,084,269,418	
무형자산	14	61,530,467,686		95,522,835,707	
사용권자산	12	50,026,088,560		57,854,751,422	
자 산 총 계			1,027,078,032,335		1,094,417,787,764
부 채					
유동부채			631,966,521,029		728,792,255,569
매입채무및기타채무	7,15,32,33,34	171,942,609,934		175,004,487,706	
단기차입금	7,16,32,34	255,732,590,999		214,902,690,999	
유동성사채	7,18,32,34	34,990,073,454		29,219,918,749	
유동성상환원우선주부채	7,17,33,34	-		14,421,062,411	
유동성파생상품부채	7,17	-		9,901,674,881	
유동성장기차입금	7,16,32,34	3,309,219,256		110,128,898,804	
당기법인세부채	28	144,857,311		1,512,126,014	
유동성충당부채	19	3,510,245,282		3,741,281,236	
기타유동부채	20	134,207,114,287		142,947,257,240	
유동성리스부채	7,12,34	28,129,810,506		26,540,753,558	
유동성회생채무	7	-		472,103,971	
비유동부채			203,486,710,133		139,461,058,802
장기매입채무및기타장기채무	7,15,33,34	24,032,230,117		21,548,947,874	
장기차입금	7,16,32,34	121,509,630,980		16,556,729,067	
사채	7,18,32	-		29,969,842,618	
확정급여부채	21	7,991,045,272		9,317,498,308	
이연법인세부채	28	8,346,829,304		12,748,615,548	
충당부채	19	1,967,142,665		1,522,421,353	
기타비유동부채	20	13,762,278,700		14,864,743,249	
장기리스부채	7,12,34	25,877,553,095		32,932,260,785	
부 채 총 계			835,453,231,162		868,253,314,371

과목	주석	제 41(당) 기 기말		제 40(전) 기 기말	
자본					
지배기업 소유주지분			65,030,983,985		77,812,838,526
자본금	1,22	42,213,540,000		42,213,540,000	
자본잉여금	22	105,896,579,559		104,384,276,522	
기타포괄손익누계액	7,22	982,060,786		34,198,168	
기타자본구성요소	22,23,28	7,810,097,371		9,750,828,827	
결손금	22	(91,871,293,731)		(78,570,004,991)	
비지배지분	1		126,593,817,188		148,351,634,867
자 본 총 계			191,624,801,173		226,164,473,393
부 채 및 자 본 총 계			1,027,078,032,335		1,094,417,787,764

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제41(당)기	제40(전)기
매출액	24,31	1,018,577,151,624	1,049,841,292,075
매출원가	25	532,585,405,948	560,501,614,263
매출총이익		485,991,745,676	489,339,677,812
판매비와관리비	25	463,631,804,856	447,012,308,758
영업이익	31	22,359,940,820	42,327,369,054
기타수익	7,26	4,746,398,626	6,767,311,554
기타비용	7,26	40,137,567,352	19,201,903,271
금융수익	7,27	6,360,975,864	4,964,144,282
금융원가	7,27	27,267,646,879	25,975,007,863
법인세비용차감전계속사업순이익(손실)		(33,937,898,921)	8,881,913,756
계속영업법인세비용(수익)	28	(9,183,100,633)	510,749,670
계속영업이익(손실)		(24,754,798,288)	8,371,164,086
중단영업손실		-	(278,413,838)
당기순이익(손실)	31	(24,754,798,288)	8,092,750,248
당기순손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(10,548,702,331)	8,218,198,648
비지배지분		(14,206,095,957)	(125,448,400)
기타포괄손익		(2,541,559,600)	3,573,671,439
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정금융부채의 재측정요소	21,28	(3,854,070,164)	3,144,016,037
관계기업 순확정금융부채의 재측정요소 중 지분해당액		30,232,690	(6,381,259)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산이익		1,178,360,503	577,799,419
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익(손실)	28	103,917,371	(141,762,758)
총포괄손익		(27,296,357,888)	11,666,421,687
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(12,353,426,122)	10,395,676,214
비지배지분		(14,942,931,766)	1,270,745,473
주당손익	29		
기본및희석주당이익(손실)		(135)	103
기본및희석주당중단이익(손실)		-	(3)
기본및희석주당계속사업이익(손실)		(135)	107

"별첨 주식은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 주주지분						비지배지분	합계
	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	결손금	소계		
2022.01.01(전기초)	42,213,540,000	97,589,106,461	(345,715,500)	9,892,040,489	(88,585,767,537)	60,763,203,913	159,754,278,519	220,517,482,432
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	8,218,198,648	8,218,198,648	(125,448,400)	8,092,750,248
기타포괄손익-공정가치측정 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)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,800,090,361	1,800,090,361	1,343,925,676	3,144,016,037
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	34,720,143	-	34,720,143	23,839,385	58,559,528
자기주식의 취득	-	-	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)
종속기업의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,822,982,750)	(5,822,982,750)
지분법자본변동	-	(30,301,665)	-	-	-	(30,301,665)	(19,992,034)	(50,293,699)
종속기업주식선택권의 소멸	-	21,196,778	-	-	-	21,196,778	(21,196,778)	-
연결실체내 자본거래 등	-	6,804,274,948	-	-	-	6,804,274,948	(6,833,056,948)	(28,782,000)
2022.12.31(전기말)	42,213,540,000	104,384,276,522	34,198,168	9,750,828,827	(78,570,004,991)	77,812,838,526	148,351,634,867	226,164,473,393
2023.01.01(당기초)	42,213,540,000	104,384,276,522	34,198,168	9,750,828,827	(78,570,004,991)	77,812,838,526	148,351,634,867	226,164,473,393
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	(10,548,702,331)	(10,548,702,331)	(14,206,095,957)	(24,754,798,288)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	54,783,416	-	-	54,783,416	49,133,955	103,917,371
해외사업환산이익	-	-	893,079,202	-	-	893,079,202	285,281,301	1,178,360,503
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	14,686,312	14,686,312	15,546,378	30,232,690
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,767,272,721)	(2,767,272,721)	(1,086,797,443)	(3,854,070,164)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	360,280,278	-	360,280,278	(127,177,900)	233,102,378
자기주식의 취득	-	-	-	(2,301,011,734)	-	(2,301,011,734)	-	(2,301,011,734)
종속기업의 연차배당	-	-	-	-	-	-	(3,135,452,250)	(3,135,452,250)
지분법자본변동	-	(13,675,219)	-	-	-	(13,675,219)	(9,022,457)	(22,697,676)
교환사채 상환(교환권대가)	-	2,715,026,671	-	-	-	2,715,026,671	(2,715,026,671)	-
연결실체내 자본거래 등	-	(1,189,048,415)	-	-	-	(1,189,048,415)	(828,206,635)	(2,017,255,050)
2023.12.31(당기말)	42,213,540,000	105,896,579,559	982,060,786	7,810,097,371	(91,871,293,731)	65,030,983,985	126,593,817,188	191,624,801,173

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

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

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

주식회사 웅진과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제41(당)기	제40(전)기
영업활동현금흐름	93,102,082,282	112,388,797,043
계속영업	93,102,082,282	112,385,961,709
계속영업이익(손실)	(24,754,798,288)	8,371,164,086
조정	232,068,491,210	210,788,718,625
운전자본의 변동	(112,064,806,829)	(103,509,753,396)
법인세의 납부	(2,146,803,811)	(3,264,167,606)
중단영업	-	2,835,334
투자활동현금흐름	(15,353,448,110)	(75,512,348,641)
금융기관예치금의 감소	422,135,311	3,778,717,590
단기금융상품의 감소	90,234,595,348	85,373,159,638
장기금융기관예치금의 감소	2,500,000	7,963,753,496
이자의 수취	2,300,734,047	1,753,192,690
배당금의 수취	104,317,410	201,379,812
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	42,719,950,743	3,852,880,071
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	967,104,243	-
단기대여금의 회수	1,760,746,190	6,921,275,328
장기대여금의 회수	14,162,850	1,156,110,070
보증금의 회수	2,737,209,580	4,908,518,889
장기보증금의 회수	173,320,145	5,000,000
유형자산의 처분	111,916,925	925,544,135
무형자산의 처분	30,000,000	-
정부보조금의 수령	726,345,956	1,906,762,600
금융기관예치금의 증가	-	(10,078,661,078)
단기대여금의 증가	(1,250,000,000)	(168,408,040)
장기대여금의 증가	(949,323,600)	(659,418,680)
보증금의 증가	(2,788,052,906)	(6,815,510,600)
장기보증금의 증가	(515,152,000)	(561,372,992)
단기금융상품의 취득	(57,500,381,653)	(81,237,215,942)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(43,245,285,399)	(5,002,964,794)
기타비유동금융자산 취득	-	(2,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-	(1,000,000,180)
관계기업투자주식의 취득	(4,375,000,000)	(2,660,000,000)
유형자산의 취득	(16,594,820,508)	(40,108,447,986)
정부보조금의 사용	-	(1,522,800,000)
무형자산의 취득	(30,440,470,792)	(42,443,842,668)
재무활동현금흐름	(68,611,784,623)	(54,751,303,820)
단기차입금의 증가	139,895,000,000	114,645,000,000
장기차입금의 증가	5,700,000,000	24,760,865,277
예수보증금의 증가	3,001,672,000	2,526,825,992
이자의 지급	(13,523,176,542)	(8,401,722,655)
단기차입금의 상환	(99,065,100,000)	(106,160,900,000)
유동성장기차입금의 상환	(6,443,147,959)	(129,618,135)
유동성사채의 상환	(25,000,000,000)	(30,000,000,000)

과목	제41(당)기		제40(전)기	
회생채무의 상환	(27,484,044)		(3,631,640,564)	
단기예수보증금의 감소	(2,173,299,449)		(1,812,911,726)	
예수보증금의 감소	(10,000,000)		(1,486,439)	
유동성 리스부채의 상환	(36,292,172,403)		(34,546,801,015)	
장기차입금의 상환	-		(6,000,000,000)	
차입추선수수료지급	(3,005,650,000)		-	
배당금지급	(3,135,452,250)		(5,822,982,750)	
자기주식의 취득	(2,841,206,976)		(175,931,805)	
상환전환우선주부채의 상환	(23,824,123,000)		-	
비지배지분 추가취득	(1,867,644,000)		-	
현금및현금성자산의 감소		9,136,849,549		(17,874,855,418)
기초 현금및현금성자산		38,710,081,842		56,373,243,117
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,539,896)		-
해외사업환산으로 인한 현금의 변동		125,079,001		211,694,143
기말 현금및현금성자산		47,969,470,496		38,710,081,842

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제41(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, % 천원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
윤새봄	13,025,460	16.30	6,512,730
윤희덕	10,292,907	12.88	5,146,454
자기주식	2,211,634	2.77	1,105,817
기타	54,397,079	68.05	27,198,539
자기주식의 이익소각(*1)	-	-	2,250,000
합계	79,927,080	100.00	42,213,540

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

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	회사개요	당기말(*1)			전기말(*1)		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
(주)웅진씽크빅	대한민국	12월	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	58.78%	-	58.78%	58.78%	-	58.78%
(주)웅진컴퍼스	대한민국	12월	영어학원사업 등	-	80.00%	80.00%	-	80.00%	80.00%
(주)놀이의발견(*2)	대한민국	12월	플랫폼 사업 등	-	95.83%	95.83%	-	58.33%	58.33%
(주)웅진북센	대한민국	12월	서적 도매 및 보관과 운송업	-	73.00%	73.00%	-	73.00%	73.00%
(주)웅진플레이도시	대한민국	12월	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26%	-	80.26%	80.26%	-	80.26%
(주)웅진투투업	대한민국	12월	화장품 및 건강기능식품 판매	100.00%	-	100.00%	74.33%	-	74.33%
WOONGJIN, INC.(미국법인)	미합중국	12월	IT서비스 및 컨설팅	91.00%	-	91.00%	91.00%	-	91.00%
엠더블유제일차(주)(*3)	대한민국	12월	특수목적기업	-	-	-	-	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	12월	무역업	75.63%	-	75.63%	75.63%	-	75.63%
Woongjin EVERSKY ELPTM, INC.(*4)	튀르키예	12월	방문판매업	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(*1) 지분을 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

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

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

(*4) (주)웅진에버스카이가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(3) 연결대상범위 변동

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

(4) 종속기업의 요약재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

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

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

② 전기

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

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

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

① 당기

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

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
종속기업명(*1)	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초현금	환율변동 효과 등	기말현금
(주)웅진씽크빅(*2)	94,571,605	(65,181,611)	(44,542,455)	(15,152,461)	44,798,633	25,067	29,671,239
(주)웅진플레이도시	5,900,341	(7,266,226)	668,573	(697,312)	788,409	-	91,097
(주)웅진투투럽	(437,971)	(91,808)	(74,789)	(604,568)	1,032,761	6,295	434,488
WOONGJIN, INC.	1,269,349	(24,358)	(168,691)	1,076,300	499,733	26,319	1,602,352
(주)웅진에버스카이(*2)	(126,907)	759	(62,920)	(189,068)	89,563	154,014	54,509

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(6) 비지배지분

당기와 전기 중 연결회사의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진 플레이도시	(주)웅진투투럽	WOONGJIN, INC.	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	41.22%	19.74%	0.00%	9.00%	24.37%
유동자산	394,803,380	4,659,983	2,683,928	2,890,654	1,132,932
비유동자산	344,572,904	273,272,950	863,383	485,156	118,739
유동부채	372,678,084	165,414,184	73,559	711,380	15,015,422
비유동부채	45,635,569	185,614,980	165,310	314,914	-
순자산	321,062,631	(73,096,231)	3,308,442	2,349,516	(13,763,751)
비지배지분의 장부금액	153,878,782	(22,527,381)	-	112,792	(3,354,914)
매출	890,054,559	26,726,501	4,871,670	11,657,697	595,083
당기순손익	(32,199,315)	(3,731,564)	(432,638)	466,515	(2,693,240)
기타포괄손익	(2,429,490)	(14,306,998)	(11,315)	23,234	1,155,127
총포괄손익	(34,628,805)	(18,038,562)	(443,953)	489,748	(1,538,113)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(13,496,616)	2,374	(85,535)	30,158	(656,477)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	(14,502,499)	(11,914)	(87,481)	33,877	(374,915)
영업활동현금흐름	72,793,968	7,625,169	686,704	(116,478)	(99,119)
투자활동현금흐름	(30,056,030)	5,797,286	(582,445)	(17,894)	12,759
재무활동현금흐름	(40,189,973)	(11,931,253)	(65,675)	(176,268)	(42,463)
현금및현금성자산의 순증감	2,547,965	1,491,202	38,584	(310,640)	(128,823)

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	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 배분된 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	(15,152,461)	(697,312)	(604,568)	1,076,300	(189,068)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택 국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주식3에서 설명하고 있습니다.

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

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주식 17에 공시하였습니다.

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - ‘가상자산 공시’

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

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

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

2.3 연결

(1) 사업결합

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

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

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

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

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

(2) 비지배지분

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

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

(3) 종속기업

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

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

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

(6) 내부거래제거

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

2.4 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 주석 31에서 기술한 대로 지주부문과 출판 유통 및 교육 부문 및 오락 부문 등으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 해외 귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 재고자산

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

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

2.7 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

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

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

(2) 분류 및 후속측정

i) 금융자산

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

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

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 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 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

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

ii) 금융자산 - 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가 내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

ii) 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 대여 위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

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

2.8 금융자산의 손상

(1) 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 증가할수록 신용위험이 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1년을 초과한 경우

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

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

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

(2) 기대신용손실의 측정

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

(3) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

(5) 제각

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

2.9 파생상품

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

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

2.10 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	40~50년	정액법
건축물	30~40년	정액법
기계장치	4~20년	정액법
차량운반구	4~6년	정액법
비품	3~10년	정액법
렌탈자산	3년	정액법
기타자산	3~5년	정액법
임차자산	1~6년	정액법

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

2.11 무형자산

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

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

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권	비한정	-
기타무형자산	4~5년	정액법
저작권	1~5년	정액법

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

(1) 연구 및 개발

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

(2) 후속지출

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

연결회사의 개발비는 신규 제작하는 학습플랫폼 등의 개발비용입니다. 연결회사의 신규 개발 프로젝트는 기획 및 개발준비, 제작, 테스트, 검증단계로 진행됩니다. 연결회사는 기획 및 개발 준비단계에서 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.

2.12 차입원가

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

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

2.13 정부보조금

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

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

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

2.14 투자부동산

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

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

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

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

2.15 비금융자산의 손상

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

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

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

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

2.16 리스

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

- 리스이용자

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

(1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

- 리스제공자

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

2.17 비파생금융부채

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

(1) 당기손익인식금융부채

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

(2) 기타금융부채

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

(3) 금융부채의 제거

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(4) 해고급여

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

2.19 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.20 외화

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

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

2.21 납입자본

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

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

2.22 주식기준보상

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

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

2.23 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

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

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

(2) 서비스의 제공

① 소프트웨어 구축 및 유지보수 용역의 제공

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

② 교육서비스 등의 제공

연결회사가 제공하는 교육서비스 및 온·오프라인 학습 서비스에 대하여 고객은 기업이 수행하는대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 서비스 제공에 따른 수익은 기간에 따라 인식하고 있습니다.

③ 레저 관련 서비스의 제공

연결회사는 테마파크 등을 운영하고 있으며 시설물에 대한 입장료 수입 등을 용역의 제공이 완료되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

④ 기타 용역의 제공

연결회사는 경영자문, 물류 및 유통, 중개서비스 등 다양한 용역을 제공하고 있으며, 고객에게 제공하는 수행의무를 식별하여 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(3) 계약체결 증분원가 회계처리

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

2.24 금융수익과 원가

연결회사의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

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

2.25 법인세

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

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

(1) 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

2.26 주당이익

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

2.27 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

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

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

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

(3) 퇴직급여제도

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

(4) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

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

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

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

(6) 금융상품의 공정가치

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

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

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

① 매출채권

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

② 기타채권

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

매출채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

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

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

(단위: 천원)					
구분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	합계
당기말					
기대 손실률	0.71%	6.39%	27.65%	84.68%	
총 장부금액	141,683,807	25,838,983	8,856,410	21,125,737	197,504,937
손상차손누계액	1,002,479	1,652,229	2,448,631	17,889,256	22,992,595
전기말					
기대 손실률	0.76%	7.46%	31.12%	82.86%	
총 장부금액	143,097,134	25,389,588	9,671,394	18,870,657	197,028,773
손상차손누계액	1,083,525	1,893,926	3,009,265	15,636,571	21,623,287

(4) 연결회사의 매출채권및기타채권의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

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

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

② 전기말

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

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

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

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

(*1) 법인세 효과 반영 전 금액입니다.

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품	2,969,131	2,906,008
수익증권	2,459,965	1,824,718
상환전환우선주(*1)	-	1,368,293
파생상품자산	-	3,751
합계	5,429,096	6,102,770
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품	566,371	566,371
채무상품	940,383	1,806,071
합계	1,506,754	2,372,442

(*1) 관계기업인 (주)구루미가 발행한 상환전환우선주로서, 관련 약정사항은 주석 33에 기재하였습니다. 당기말 현재 (주)구루미의 상환전환우선주에 대해 전액 평가손실 인식하고 있습니다.

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

① 기타금융자산

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

② 기타금융부채

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

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
유동항목				
현금및현금성자산	47,969,470	(*)	38,710,082	(*)
매출채권및기타채권	200,693,776	(*)	212,374,053	(*)
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,548,805	1,548,805	896,874	896,874
파생상품자산	-	-	3,751	3,751
기타금융자산	4,466,821	(*)	37,087,865	(*)
소계	254,678,872		289,072,625	
비유동항목				
매출채권및기타채권	25,839,321	(*)	14,950,649	(*)
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,880,291	3,880,291	5,202,144	5,202,144
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,506,754	1,506,754	2,372,442	2,372,442
기타금융자산	2,000,000	(*)	2,000,000	(*)
소계	33,226,366		24,525,235	
금융자산 계	287,905,238		313,597,860	
금융부채				
유동항목				
매입채무및기타채무	171,942,610	(*)	175,004,488	(*)
단기차입금	255,732,591	(*)	214,902,691	(*)
유동성장기차입금	3,309,219	(*)	110,128,899	(*)
유동성사채	34,990,073	(*)	29,219,919	(*)
상환전환우선주부채	-	-	14,421,062	(*)
리스부채	28,129,811	(*)	26,540,754	(*)
파생상품부채	-	-	9,901,675	9,901,675
유동성회생채무	-	-	472,104	(*)
소계	494,104,304		580,591,592	
비유동항목				
매입채무및기타채무	24,032,230	(*)	21,548,948	(*)
장기차입금	121,509,631	(*)	16,556,729	(*)
사채	-	(*)	29,969,843	(*)
리스부채	25,877,553	(*)	32,932,261	(*)
소계	171,419,414		101,007,781	
금융부채 계	665,523,718		681,599,373	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

(6) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 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 투입 변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

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

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

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

(7) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

구분		가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권 등	순자산가치법	순자산가치
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	회사채	현금흐름할인법	할인율

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 평가방법과 투입변수는 공시하지 않습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(3) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 210,616,951천원, 전기 221,865,700천원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	6,042,440	8,636,934
선급비용	96,773,740	109,573,835
선급부가가치세	73,363	724,968
기타유동자산	940	1,500
반환재고회수권	4,518,037	3,975,803
유동자산 계	107,408,520	122,913,040
장기선급금	1,712,061	－
장기선급비용	24,320,861	13,889,843
확정급여자산	285,819	6,400,271
기타비유동자산	214,500	214,500
비유동자산 계	26,533,241	20,504,614

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 전기 중 (주)배컴은 신주(주식수: 332,000주, 주당 10,000원)를 발행하였고 합작법인 주주간계약서를 통하여 연결회사와 (주)유비온이 각각 166,000주를 인수하였습니다. (주)배컴의 유상증자 결과 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다. 한편, 연결회사와 네이버클라우드 주식회사의 양자간 합작투자계약서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

① 당기

(단위:천원)						
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법이익잉여금	지분법자본변동	당기말
(주)배컴	1,511,742	4,375,000	(2,234,407)	39,110	(22,698)	3,668,747
(주)웅진휴캄	833,384	-	(383,771)	(8,877)	-	440,736
합계	2,345,126	4,375,000	(2,618,178)	30,233	(22,698)	4,109,483

② 전기

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

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)렉스필드컨트리클럽	191,623,342	221,848,284	(30,224,942)	20,679,874	6,960,627	6,979,269
(주)웅진휴캄	1,996,096	743,843	1,252,253	1,143,106	(1,310,588)	(1,298,650)
(주)배컴	3,901,377	877,897	3,023,480	-	(4,649,375)	(4,668,770)

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

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

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	226,252,240	-	(18,547,212)	207,705,028
건물	194,664,576	(54,333,779)	(12,022,157)	128,308,640
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) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

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

② 전기

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

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

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

(3) 차입원가 자본화

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

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

12. 사용권자산 및 리스부채

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각비	기타증감	기말금액
건물	56,831,897	30,350,488	(38,478,200)	(203,868)	48,500,317
차량운반구	652,548	1,114,416	(427,331)	(226,655)	1,112,978
IT장비	332,307	-	(306,744)	-	25,563
기타	37,999	644,247	(295,015)	-	387,231
합계	57,854,751	32,109,151	(39,507,290)	(430,523)	50,026,089

② 전기

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

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

(7) 당기와 전기 중 리스제공자로서 운용리스에서 발생한 수익은 4,868,271천원 및 5,066,588천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

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

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

① 당기

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

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

② 전기

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

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	10,332,908	11,016,992
건물	892,484	938,937
합계	11,225,392	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	178,582	179,182
운영비용	125,054	106,088

14. 무형자산 및 영업권

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	1,865,801	-	(1,217,288)	-	648,513
산업재산권	1,944,928	(1,601,987)	(26,771)	-	316,170
개발비	312,895,535	(249,470,125)	(21,279,145)	(246,502)	41,899,763
소프트웨어	67,605,186	(34,807,513)	(3,596,940)	-	29,200,733
시설이용권	9,154,521	-	(1,893,200)	-	7,261,321
기타무형자산	4,362,624	(2,275,538)	(283,169)	-	1,803,917
개발중인무형자산	9,711,247	-	(2,217,849)	(346,831)	7,146,567
저작권	10,560,834	(3,314,982)	-	-	7,245,852
합계	418,100,676	(291,470,145)	(30,514,362)	(593,333)	95,522,836

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

① 당기

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

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

② 전기

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

(*) 전기 저작권의 기타증감액은 선급비용에서 대체된 금액입니다.

(3) 차입원가 자본화

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

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

(4) 당기와 전기 중 영업권의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업권과 손상평가 결과

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

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

② 영업권 손상평가 내역

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

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

(6) 내부창출무형자산

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

1) 당기와 전기의 내부창출무형자산 손상금액은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

2) 회수가능액의 추정

내부창출무형자산 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 추정하고 있습니다.

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

3) 주요 내부창출무형자산의 자산내역

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

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

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

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

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

16. 장·단기차입금

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
KB국민은행 외	일반대출	4.58 ~ 5.92	157,814,000	116,984,100
윤석금	운영자금	0.00 ~ 3.00	70,751,780	70,751,780
윤형덕	운영자금	3.00	155,000	155,000
렉스필드컨트리클럽	운영자금	4.60	27,011,811	27,011,811
합계			255,732,591	214,902,691

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
모아저축은행 등	일반차입금	6.5	105,000,000	108,515,246
KDB산업은행	시설자금대출	5.02~5.13	19,000,000	13,300,000
KB 국민은행	운영자금	MOR(6M)+2.14	3,248,074	4,870,382
소계			127,248,074	126,685,628
차감: 장기차입금현재가치할인차금			(2,429,224)	-
차감: 유동성장기차입금			(3,309,219)	(110,128,899)
차감계			121,509,631	16,556,729

17. 상환전환우선주부채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감 전 계속사업손익	(33,937,899)	8,881,914
평가이익	(646,793)	(2,532,139)
평가손익 제외 법인세비용 차감 전 계속사업손익	(34,584,692)	6,349,775

18. 사채

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

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 61 회 사모사채	2024.05.27	2.26	30,000,000	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	2026.06.14	0.00	5,000,000	30,000,000
소계			35,000,000	60,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(9,927)	(40,821)
차감 : 교환권조정			-	(769,418)
차감 : 유동성사채			(34,990,073)	(29,219,918)
합계			-	29,969,843

(2) 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초 금액	상환 금액	기말 금액
제 61 회 사모사채(*1)	30,000,000	-	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	30,000,000	(25,000,000)	5,000,000
합계	60,000,000	(25,000,000)	35,000,000

- (*1) 동 사채는 전기 중 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 2021년 중 후순위채 450백만원을 취득하였으며 현재 전액 손상처리되었습니다(주석 5,32참조).

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

19. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

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

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

21. 종업원급여

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

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

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(8) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

(9) 연결회사는 일부 인원에게 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 874,808천원 및 959,983천원입니다.

22. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

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

(5) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

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

23. 주식기준보상

1) 주식선택권

(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	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
당기초	299,540	347,640	829,110	508,720	1,985,010
권리소멸	(299,540)	-	-	-	(299,540)
당기말	-	347,640	829,110	508,720	1,685,470

② 전기

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

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

(단위: 천원)							
구분		18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
지배기업이 산정한 총보상원가		444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	415,162	503,227	452,085	1,175,927	416,642	2,963,043
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279	317,866
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
주식 선택권	당기초 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642	2,079,455
	당기 소멸된 주식선택권	-	(407,374)	-	-	-	(407,374)
	당기말 잔액	-	-	324,348	931,091	416,642	1,672,081

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

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

(5) 종속기업은 총 1,710,096주의 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 1,193,026주가 유효합니다. 당기 중 취소분은 24,200주입니다. 총 보상원가 5,335,265천원 중 당기 인식한 주식보상원가 환입액은 127,178천원입니다.

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

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

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

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

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

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

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

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

(4) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

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

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

연결회사는 약정 멤버십 등 연결회사 서비스 고객 모집 실적에 따라 판매인에게 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 선급비용으로 인식하였습니다. 자산으로 인식한 계약체결 증분원가는 재화나 용역을 고객에게 이전하여 수익이 발생할 때 비용으로 상각됩니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	99,225,959	112,749,879
선수수익	7,443,103	7,265,550
단기계약부채	4,486,522	4,062,483
장기계약부채	11,672,623	13,165,551
마일리지충당부채	-	51,888
합계	122,828,207	137,295,351

(6) 수익으로 인식된 계약부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 및 콘텐츠 등의 제공	76,818,099	54,809,529
마일리지 제공	2,324,923	684,140
IT 서비스 등의 제공	3,900,236	3,455,930

25. 판매비와관리비의 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	111,813,779	106,073,251
퇴직급여	9,128,535	9,086,924
복리후생비	19,639,569	17,583,928
판매촉진비	9,863,447	10,796,416
광고선전비	32,293,442	36,611,089
포장운반비	4,050,512	4,168,275
통신비	1,534,514	1,543,354
임차료	7,536,768	6,605,224
수도광열비	3,588,580	3,008,986
차량유지비	192,214	211,488
세금과공과	7,488,875	7,210,145
지급수수료	27,304,973	27,237,324
여비교통비	2,657,127	2,579,599
교육훈련비	11,948,711	11,456,748
용역비	36,741,088	22,354,523
도서인쇄비	97,706	95,078

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
소모품비	1,315,514	993,915
회의비	1,586,345	1,370,811
견본비	12,103	2,286
접대비	1,836,685	1,672,603
보험료	1,391,303	1,232,716
감가상각비	14,238,728	12,081,887
무형자산상각비	5,074,615	6,716,803
사용권자산상각비	39,497,230	40,559,978
수선비	3,895,227	3,649,987
판매수수료	93,300,690	91,822,239
주식보상비용	233,102	58,560
연구비	2,182,972	2,080,239
매출채권손상차손	2,818,845	6,321,012
리스료	2,843,634	1,635,382
기타의판매비와관리비	7,524,972	10,191,539
합계	463,631,805	447,012,309

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
계정과목(*1)	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(1,137,531)	-	(1,137,531)
원재료 및 상품매입액	211,754,482	-	211,754,482
감가상각비	1,723,998	14,238,728	15,962,726
무형자산상각비	23,697,750	5,074,615	28,772,365
사용권자산상각비	10,061	39,497,230	39,507,291
급여	37,498,181	111,813,779	149,311,960
복리후생비	3,026,856	19,639,569	22,666,425
퇴직급여(*2)	2,695,203	9,128,535	11,823,738
주식보상비용	-	233,102	233,102
용역비	47,823,415	36,741,088	84,564,503
지급수수료	14,836,034	27,304,973	42,141,007
판매수수료	178,922,753	93,300,690	272,223,443
임차료	369,376	7,536,768	7,906,144
세금과공과	1,356,400	7,488,875	8,845,275
매출채권손상차손	-	2,818,845	2,818,845
기타비용	10,008,428	88,815,008	98,823,436
합계	532,585,406	463,631,805	996,217,211

(*1) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

(*2) 건설중인자산으로 대체된 금액을 제외한 금액입니다.

② 전기

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

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	1,394,534	2,456,311
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(934,241)	576,004
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(11,199,562)	(1,938,349)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	1,431,222	(815,331)
기타(해외원천납부세액 등)	124,946	232,115
법인세비용(수익)	(9,183,101)	510,750

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	29,783,133	18,583,571
기초 이연법인세순자산	18,583,571	16,645,222
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(11,199,562)	(1,938,349)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정요소	921,853	(856,047)
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 등	(30,826)	40,716
- 자기주식	540,195	-
합계	1,431,222	(815,331)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손이익(손실)	(33,937,899)	8,881,914
적용세율에 따른 세부담액	(9,371,910)	1,932,021
조정사항		
비과세수익	(192,985)	(255,780)
비공제비용	4,265,972	2,063,639
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액의 변동 등	(3,236,229)	(7,264,337)
과거기간 당기법인세 대하여 당기에 인식한 조정사항	(934,241)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	-	356,531
세액공제	(1,047,280)	(714,429)
기타	1,333,572	4,393,105
법인세비용(수익)	(9,183,101)	510,750
평균유효세율(*)	-	5.75%

(*) 당기의 경우 세전손실이 발생하여 평균유효세율은 산출하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본 반영	기말금액
미수수익	(606,135)	301,596	-	(304,539)
확정급여부채	972,408	(347,845)	921,853	1,546,416
유형자산	(14,435,625)	3,772,471	-	(10,663,154)
무형자산	2,675,806	6,719,617	-	9,395,423
미지급비용	976,448	(7,163)	-	969,285
대손충당금	27,014,445	(2,162,532)	-	24,851,913
관계기업투자주식 등	(3,458,026)	(483,318)	-	(3,941,344)
자기주식	(5,672,050)	-	540,195	(5,131,855)
기타	(16,461,842)	2,519,608	(30,826)	(13,973,060)
이월결손금	130,769,282	(51,650,535)	-	79,118,747
소계	121,774,711	(41,338,101)	1,431,222	81,867,832
이연법인세 미인식액	(103,191,140)	51,106,441	-	(52,084,699)
합계	18,583,571	9,768,340	1,431,222	29,783,133

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본 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

(4) 연결기업은 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월 결손금 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
기타일시적차이	109,675,421	134,082,988
미사용결손금(*1)	326,146,530	543,879,134
이월세액공제	161,440	161,420
종속, 관계기업투자	121,252,463	71,640,125
합계	557,235,854	749,763,667

(*1) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
2023년	-	218,856,189
2024년	20,244,445	20,244,445
2025년	52,865,971	54,608,313
2026년	82,161,851	81,677,610
2027년	7,577,491	7,577,491
2028년	40,164,568	38,982,431
2029년	40,633,091	42,310,859
2035년	18,387,378	18,387,378
2036년	16,664,469	16,664,469
2037년	35,935,242	44,569,949
2038년	11,512,024	-
합계	326,146,530	543,879,134

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	35,080,563	39,269,836
12개월 이후 회수될 금액	63,801,895	55,526,240
소계	98,882,458	94,796,076
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	(20,316,199)	(32,114,939)
12개월 이후 결제될 금액	(48,783,126)	(44,097,566)
소계	(69,099,325)	(76,212,505)
이연법인세자산(부채) 순액	29,783,133	18,583,571

29. 지배기업지분에 대한 주당손익

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

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

(*1) 가중평균유통보통주식수

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

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

(3) 반희석성 잠재적 보통주

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

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 20차 부여분	347,640주	2020년 3월 24일 ~ 2024년 3월 23일
주식선택권 21차 부여분	829,110주	2021년 3월 30일 ~ 2025년 3월 29일
주식선택권 22차 부여분	508,720주	2022년 3월 29일 ~ 2026년 3월 28일
양도제한조건부주식	747,125주	2026년 3월 09일 ~ 2026년 3월 20일

30. 현금흐름표

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

① 조정내역

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	32,896	-
기타 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	10,796	(15,900)
이자수익	(1,987,264)	(2,130,377)
배당금수익	(104,317)	(201,380)
외화환산이익	(370,483)	(678,457)
유형자산처분이익	(72,277)	(13,713)
무형자산손상차손환입	(45,462)	-
리스변경차익	(51,302)	(288,552)
기타유동자산손상차손환입	-	(128,354)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(109,008)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(79,882)	(108,329)
채무조정이익	(9,468)	-
재고자산평가손실충당금환입	(910,830)	(810,717)
기타충당부채환입액	-	(1,162,810)
파생상품평가이익	(646,793)	(2,532,139)
상환전환우선주부채 상환이익	(3,433,712)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,644,765)	(1,728,768)
합계	232,068,491	210,788,719

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	11,406,828	(3,086,860)
미수금의 증감	(3,030,307)	582,148
미수수익의 증감	(1,575,189)	1,537,477
계약자산의 증감	896,417	(1,398,945)
선급금의 감소	1,807,791	(4,545,426)
선급비용의 증감	(81,604,187)	(81,294,942)
선급부가세의 증감	(4,931)	(547,280)
반환재고회수권의 증감	(542,235)	850,812
미수법인세환급액의 증감	(39,667)	(5,446)
재고자산의 증감	(4,388,393)	(12,740,205)
기타유동자산의 증감	35,287	4,860
장기매출채권의 증감	(12,589,516)	21,802
장기보증금의 증감	-	1,267
장기선급금의 감소	(2,026,720)	-
장기선급비용의 증감	(4,547)	(631)
매입채무의 증감	2,624,550	(6,144,022)
미지급금의 증감	(363,964)	(2,717,574)
장기미지급금의 증감	(825,979)	(730)
미지급비용의 증감	2,178,066	1,526,830
선수금의 증감	(14,602,602)	12,923,431
선수수익의 증감	230,007	(1,923,669)
예수금의 증감	1,107,620	159,654
단기예수보증금의 증감	256,428	(1,326)
예수보증금의 증감	-	458,500
부가세예수금의 증감	1,108,157	304,680
장기보증금의 증감	(52,500)	310,000
기타유동부채의 증감	(481,989)	(1,088,219)
마일리지충당부채의 증감	(10,484)	7,145
복구충당부채의 증감	(303,488)	(92,987)
확정급여부채의 관계사 전입	345,475	326,698
퇴직금의 지급	(4,059,978)	(7,740,490)
사외적립자산의 지급	(6,914,250)	(839,453)
책임이행적립금의 증가	2,327,494	(57,588)
기타충당부채의 증감	-	(200,000)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기계약부채의 증감	(2,968,001)	1,900,736
합계	(112,064,807)	(103,509,753)

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

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	금액
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	35,568,578
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	31,678,628
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(1,815,106)
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(486,000)
재고자산에서 유형자산 대체	1,970,821
장기차입금의 유동성대체	3,317,874
예수보증금의 유동성 대체	7,942,801
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	8,685,000
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	1,814,693
보증금의 유동성 대체	1,098,423
무형자산의 취득관련 선급금의 변동	397,017
유동성회생채무의 미지급금대체	297,188
장기계약부채의 유동성대체	1,492,928
사채의 유동성대체	29,980,417

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	금액
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	72,130,297
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	49,516,706
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	2,892,875
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	114,326
유형자산에서 투자부동산 대체	4,463,448
공동기업투자의 관계기업투자 대체	2,500,005
재고자산에서 유형자산 대체	2,713,699
장기선급비용의 유동성 대체	4,528,825
선급비용에서 무형자산 대체	6,972,145
장기차입금의 유동성대체	1,743,271
보증금의 장기보증금 대체	130,000
기타채권 유동성 대체	1,766,343
예수보증금의 유동성 대체	12,760,002
장기선수수익의 유동성 대체	272,945
단기예수보증금의 예수보증금으로 대체	9,286,000
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	1,522,442
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	7,815
보증금의 유동성 대체	125,884
대여금의 유동성 대체	450,400
장기보증금의 당기손익-공정가치측정자산 대체	50,211
장기계약부채의 유동성대체	1,546,135

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

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	기 말
단기차입금	214,902,691	139,895,000	(99,065,100)	-	255,732,591
장기차입금(유동성포함)	126,685,628	5,700,000	(6,443,148)	(1,123,630)	124,818,850
사채(유동성 포함)	59,189,761	-	(25,000,000)	800,312	34,990,073
상환전환우선주부채	14,421,062	-	(23,824,123)	9,403,061	-
리스부채	59,473,014	-	(36,292,172)	30,826,522	54,007,364
예수보증금	31,711,791	3,001,672	(2,183,299)	(108,433)	32,421,731
회생채무	472,104	-	(27,484)	(444,620)	-
합계	506,856,051	148,596,672	(192,835,326)	39,353,212	501,970,609

② 전기

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

31. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

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

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	지주 등	출판·유통	오락	기타	연결조정	합계
손익계산서:						
총매출액	182,380,028	890,054,559	26,726,501	5,466,753	(2,618,179)	1,102,009,662
내부매출액	(81,559,163)	(437,969)	(1,240,532)	(194,847)	-	(83,432,511)
순매출액	100,820,865	889,616,590	25,485,969	5,271,906	(2,618,179)	1,018,577,151
감가상각비 등(*1)	5,992,686	77,209,258	3,408,809	224,973	(2,593,344)	84,242,382
영업이익(손실)	20,832,266	5,572,227	7,258,389	(1,021,764)	(10,281,177)	22,359,941
재무상태표:						
업종별자산(*2)	430,403,530	739,376,284	277,932,933	4,798,982	(425,433,697)	1,027,078,032
업종별부채	136,163,690	418,313,652	351,029,164	15,254,291	(85,307,566)	835,453,231

(*1) 무형자산상각비와 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(*2) 부문자산에 지분법적용 투자지분, 비유동자산 증가액 등을 포함하여 최고영업 의사결정자에게 정기적으로 보고하고 있습니다.

② 전기

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

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

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

가. 연결회사가 고소인인 사건

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

나. 연결회사가 원고인 사건

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

다. 연결회사가 피고인 사건

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	연결회사	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
서울중앙지법	백선기 외 188	연결회사	손해배상 청구의 소	135,500	1심 진행중
의정부지방법원 (고양지원)	황영순	연결회사	채무부존재확인	3,363	1심 진행중(*1)
대구지방법원 (경주지원)	김나경 외 1명	연결회사	채무부존재확인	5,205	1심 진행중
합계				3,602,930	

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

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

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

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

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

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

(단위:천원)					
담보제공 자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치 (유형자산)(*1)	110,422,083	단기차입금	35,000,000	46,000,000	KDB산업은행
			8,314,000	24,000,000	(주)국민은행
			10,000,000	12,000,000	(주)KEB하나은행
			33,500,000	39,000,000	KDB산업은행
		장기차입금	19,000,000	24,000,000	KDB산업은행
토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 1~2순위 우선수익권	218,508,043	장기차입금	105,000,000	126,000,000	모아저축은행 등
보험금청구권					
정기예금	50,000	매입채무	1,187,137	50,000	북폴리오
(주)웅진씽크빅 보통주	188,337,257	단기차입금	14,000,000	19,200,000	(주)KEB하나은행
			5,000,000	6,000,000	(주)국민은행
			10,000,000	12,000,000	KDB산업은행
			10,000,000	12,000,000	DGB대구은행
		장기차입금	3,248,074	6,000,000	(주)국민은행
무보증 후순위 공모사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*2)	5,923,452	(유동성)교환사채	5,000,000	5,000,003	한국예탁결제원
합계	523,240,835		289,249,211	331,700,003	

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

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

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

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

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

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

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

(7) 당기말 현재 연결회사의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

33. 특수관계자와의 거래

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

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

- (*1) 전기 이전 종속기업인 (주)웅진씽크빅이 합작투자하여 설립한 회사로, 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였습니다. 전기 중 (주)배컴의 유상증자 결과, 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다(주식 10 참조).
- (*2) 전기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 기타 특수관계자에서 관계기업으로 재분류하였으며, 사명을 (주)휴캄에서 (주)웅진휴캄으로 변경하였습니다.
- (*3) 전기 중 (주)구루미의 상환전환우선주는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 계정을 분류하였으나, 연결회사가 피투자 회사에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 특수관계자에 포함하여 관계기업으로 구분하였습니다.
- (*4) 주요 경영진이 지배하고 있는 회사로, 연결회사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*5) (주)웅진생활건강이 전기 신규설립한 종속기업(100%)으로, 연결회사는 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 매출 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기(*1)	전기(*1)
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	224,722	275,341
	(주)배컴	74,811	65,334
	(주)웅진휴캄	337,259	193,915
	(주)구루미	5,200	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*2)	15,944	114,026
	(주)웅진헬스원	445,150	89,021
합계		1,103,086	737,637

- (*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액 및 그룹 브랜드로열티 수익등 이 포함되어 있습니다.
- (*2) 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 수익을 인식하지 않은 금액은 당기 20,836천원(전기 93,755천원)입니다.

② 매입 등

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	1,488,949	1,504,026
	(주)웅진휴캄	858,826	551,625
	(주)구루미	211,363	102,255
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강	-	901,365
	(주)웅진헬스원	1,682,119	196,581
합계		4,241,257	3,255,852

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	자금대여거래		지분취득
		대여	회수	
관계기업	(주)웅진휴캄(*1)	950,000	-	-
	(주)배컴	-	-	4,375,000
기타 특수관계자	(주)웅진헬스원	300,000	300,000	-
	기타대주주	-	-	667,644
합계		1,250,000	300,000	5,042,644

(*1) 연결회사는 (주)웅진휴캄에게 제공한 대여금 950백만원에 대하여 (주)웅진휴캄의 재고자산(588백만원)을 양도담보로 제공받고 있습니다.

(4) 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

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

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

① 당기말

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

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

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

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*2)	기타채무
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	30,075	4,300,000	50,653,793
	(주)웅진휴캄	50,572	-	125,388
	(주)배컴	5,262	-	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,154,301	278,515	-
	(주)웅진헬스원	66,442	-	4,517
합계		2,306,652	4,578,515	50,783,698

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

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

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

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
단기급여(*1)	9,583,708	8,700,766
퇴직급여(*2)	2,010,528	995,448
주식기준보상(*3)	389,007	47,271
합계	11,983,243	9,743,485

(*1) 단기급여는 현직 임원에 대한 급여, 사회보장분담금, 유급연차휴가, 상여금(보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급될 수 있는 것에 한함) 및 비화폐성급여(예: 의료급여 등) 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 등기임원 및 미등기임원에 대한 퇴직급여입니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

1) 신용위험

연결회사는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결회사에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자

산에 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 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

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

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

(*2) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 자금보충약정으로 인한 신용위험의 최대노출액은 105,000백만원(중속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 자금보충약정)입니다.

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

2) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1 ~ 5년	5년이상
매입채무및기타채무	195,974,839	198,320,359	172,259,968	26,060,391	-
단기차입금	255,732,591	259,587,615	259,587,615	-	-
유동성사채(*)	34,990,073	35,338,400	30,338,400	5,000,000	-
유동성장기차입금	3,309,219	3,522,900	3,522,900	-	-
장기차입금	121,509,631	127,314,248	892,027	124,819,403	1,602,818
리스부채	54,007,364	57,740,095	28,918,803	28,821,292	-
지급보증한도	105,000,000	105,000,000	-	105,000,000	-
합계	770,523,717	786,823,617	495,519,713	289,701,086	1,602,818

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

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

3) 시장위험

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

① 이자율위험

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

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

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

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

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

② 환위험

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

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

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	CNH	기타(GBP등)	USD	EUR	JPY	CNH	기타(GBP등)
자산:										
현금및현금성자산	1,995,434	-	3,742	43,467	17,479	577,807	32,468	3,908	-	45,237
매출채권및기타채권	6,987,050	122,741	-	65,453	718,398	4,382,849	127,718	-	140,951	964,387
소계	8,982,484	122,741	3,742	108,920	735,877	4,960,656	160,186	3,908	140,951	1,009,624
부채:										
매입채무및기타채무	1,753,719	15,228	-	-	159,482	1,719,260	1,486	-	-	1,651
외화순자산 합계	7,228,765	107,513	3,742	108,920	576,395	3,241,396	158,700	3,908	140,951	1,007,973

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

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

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

③ 기타 가격위험

연결회사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

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

35. 보고기간후 사건

(1) (주)웅진휴캄 유상증자 참여

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

(2) (주)웅진투투럽 흡수합병

연결회사는 2024년 2월 14일을 기일로 경영효율성 제고를 위해 종속기업인 (주)웅진투투럽을 흡수합병하였습니다.

36. 재무제표 승인

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수		8	13	1	1	19	27	8	6	2	4	-	-	38	51
투입 시간	분·반기검토	8	19	42	34	813	957	94	-	1	16	-	-	958	1,026
	감사	140	54	124	146	2,581	2,764	602	597	6	111	-	-	3,453	3,672
	합계	148	73	166	180	3,394	3,721	696	597	7	127	-	-	4,411	4,698

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023-08-16~2023-11-02			5	일	
	주요내용		감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적계정 및 공시식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023-08-21~2023-08-25 2023-11-13~2023-11-17 2024-02-13~2024-02-16	14	일	8	명	1	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가 등
	2023-12-11~2023-12-15	5	일	8	명	1	명	조기입증절차 등(연중감사)
	2024-01-31~2024-02-08	7	일	8	명	3	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검사, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사
	실사(입회)시기	-				-	일	
재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-03	1	일		
	실사(입회)장소	웅진 본사				
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권				
	외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023-08-01, 2023-10-30, 2024-03-18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산 감정평가보고서 검토				
	수행시기	2023-12-18~2023-12-22		5	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 01일	회사측: 내부감사 및 회계담당자 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	전기감사 결과, 핵심감사사항 선정계획 등
2	2023년 10월 30일	회사측: 내부감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	재무제표감사에 대한 감사인의 책임, 재무제표에 대한 경영진의 책임, 감사 계획 및 전략, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
3	2024년 03월 18일	회사측: 내부감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등