

주식회사 웅진씽크빅

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

| | |
|----------------|-------|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | |
| 재 무 제 표 | |
| 재 무 상 태 표 | |
| 포 괄 손 익 계 산 서 | |
| 자 본 변 동 표 | |
| 현 금 흐름 표 | |
| 주 석 | |
| 내부회계관리제도 감사의견 | |
| 내부회계관리제도 감사보고서 | |
| 외부감사 실시내용 | |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진씽크빅(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 회사의 재무제표에 대한 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 33에서 설명하는 바와 같이, 2020년 3월 16일자 감사보고서에 첨부된 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도 재무제표의 당기순이익과 미처분이익잉여금이 매각예정자산의 순공정가치측정 오류에 따라 9,419백만원만큼 과대계상 되어 있습니다. 따라서, 비교표시 된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

계약체결 증분원가의 인식

주석 31에 기재된 바와 같이 회사는 판매인의 고객 모집 및 계약 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약 또는 재계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 계약체결 증분원가로 자산화 하였습니다. 특정 수수료의 자산화 여부는 회사 경영진의 판단을 필요로 하며, 자산화 된 계약체결 증분원가는 회사의 재무제표에서 중요합니다. 따라서 우리는 계약체결 증분원가의 인식을 핵심 감사사항으로 식별하였습니다.

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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 이주섭입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2021년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 웅진씽크빅

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진씽크빅 대표이사 이 재 진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 회동길 20

(전 화) 031-956-7000

재무상태표

제 14(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

| 과목 | 제 14(당)기 기말 | | 제 13(전)기 기말 | |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 자산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 405,503,308,645 | | 2,221,214,891,420 |
| (1) 현금및현금성자산(주4,5,27,29) | 64,482,416,318 | | 191,087,063,280 | |
| (2) 기타유동금융자산(주27,29) | 3,000,000,000 | | - | |
| 단기금융상품 | 3,000,000,000 | | - | |
| (3) 매출채권및기타채권(주27,29) | 165,187,180,749 | | 148,708,598,788 | |
| 매출채권(주6,11) | 143,405,548,841 | | 129,194,086,724 | |
| (매출채권손상차손누계액) | (13,678,599,177) | | (9,673,000,150) | |
| (매출채권현재가치할인차금) | (14,365,108) | | (33,371,627) | |
| 단기대여금(주6,11) | 947,275,400 | | 1,260,294,000 | |
| (단기대여금손상차손누계액) | - | | (534,914,000) | |
| 미수금(주6) | 8,839,676,841 | | 7,589,402,223 | |
| (미수금손상차손누계액) | (6,612,370,855) | | (5,547,552,944) | |
| 미수수익 | 46,438,355 | | - | |
| 단기보증금(주6) | 32,253,576,452 | | 26,453,654,562 | |
| (4) 기타유동자산(주11) | 121,666,214,599 | | 124,394,040,280 | |
| 선급금 | 23,165,202,748 | | 29,827,506,372 | |
| (선급금손상차손누계액) | (10,440,844,176) | | (7,913,869,395) | |
| 선급비용(주31) | 108,941,856,027 | | 102,457,013,986 | |
| 선급부가가치세 | - | | 23,389,317 | |
| (5) 재고자산(주9,18) | 26,427,600,183 | | 29,810,832,764 | |
| 상품 | 9,114,815,943 | | 14,897,867,434 | |
| (상품평가충당금) | (1,167,434,797) | | (863,255,529) | |
| 제품 | 21,053,940,586 | | 17,434,183,646 | |
| (제품평가충당금) | (3,271,622,056) | | (2,168,796,980) | |
| 재공품 | 1,691,806,046 | | 1,868,638,879 | |
| (재공품평가충당금) | (1,313,099,809) | | (1,644,707,090) | |
| 반품제품회수권 | 319,194,270 | | 286,902,404 | |
| (6) 당기법인세자산 | 23,948,767,037 | | - | |
| (7) 매각예정자산(주33) | - | | 1,727,214,356,308 | |
| (8) 파생상품자산(주27,29,32) | 791,129,759 | | - | |
| II. 비유동자산 | | 234,716,151,342 | | 224,439,552,831 |
| (1) 기타비유동금융자산 | 13,058,961,259 | | 1,060,365,109 | |
| 투자자산(주7,27,29) | 1,058,961,259 | | 1,060,365,109 | |
| 관계기업투자주식(주8,11) | 12,000,000,000 | | - | |
| (2) 장기매출채권및기타채권(주27,29) | 29,542,202,231 | | 15,789,715,923 | |
| 장기금융기관예치금(주5) | 20,880,912,088 | | 9,000,000 | |
| 장기매출채권(주6) | 274,805,070 | | 1,070,165,410 | |
| (장기매출채권손상차손누계액) | (22,000,000) | | (22,000,000) | |
| (장기매출채권현재가치할인차금) | (11,604,560) | | (49,180,685) | |
| 장기대여금(주6,11) | 1,615,004,259 | | 2,023,504,370 | |
| (장기대여금손상차손누계액) | - | | (596,700,037) | |

| 과목 | 제 14(당)기 기말 | 제 13(전)기 기말 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 장기보통금(주6,11) | 6,805,085,374 | 13,354,926,865 |
| (3) 종속기업투자(주10) | 24,170,303,062 | 16,000,000,000 |
| (4) 이연법인세자산(주25) | 34,136,245,376 | 60,743,940,908 |
| (5) 장기선급비용(주31) | 4,972,543,878 | 3,534,161,853 |
| (6) 기타비유동자산 | 187,500,000 | 187,500,000 |
| (7) 확정급여자산(주19) | 964,957,644 | - |
| (8) 유형자산(주11,12,18) | 52,350,965,789 | 52,907,513,199 |
| 토지 | 16,643,474,482 | 16,643,474,482 |
| 건물 | 39,823,518,586 | 39,823,518,586 |
| (건물감가상각누계액) | (15,132,090,436) | (14,136,502,472) |
| 차량운반구 | 14,149,667 | 14,149,667 |
| (차량운반구감가상각누계액) | (14,148,667) | (14,148,667) |
| 비품 | 70,315,913,618 | 69,545,997,616 |
| (비품감가상각누계액) | (59,688,309,027) | (59,336,998,343) |
| 렌탈자산 | 4,948,910,782 | 5,227,151,470 |
| (렌탈자산감가상각누계액) | (4,560,453,216) | (4,859,129,140) |
| (9) 투자부동산(주13) | 3,123,953,730 | 3,145,751,269 |
| 토지 | 2,688,002,941 | 2,688,002,941 |
| 건물 | 871,901,564 | 871,901,564 |
| (건물감가상각누계액) | (435,950,775) | (414,153,236) |
| (10) 무형자산(주11,14) | 56,668,370,189 | 51,290,716,798 |
| 산업재산권 | 980,228,467 | 935,277,155 |
| (산업재산권감가상각누계액) | (889,531,007) | (864,329,887) |
| (산업재산권손상차손누계액) | (18,303,056) | (18,303,056) |
| 개발비 | 260,903,952,760 | 238,034,962,633 |
| (개발비감가상각누계액) | (205,709,655,237) | (192,935,474,570) |
| (개발비손상차손누계액) | (12,179,033,144) | (12,169,693,609) |
| 소프트웨어 | 24,130,629,944 | 24,130,629,944 |
| (소프트웨어감가상각누계액) | (21,562,887,131) | (21,562,887,131) |
| (소프트웨어손상차손누계액) | (2,567,742,813) | (2,567,742,813) |
| 시설이용권 | 4,962,129,800 | 6,924,650,510 |
| (시설이용권손상차손누계액) | (150,941,640) | (18,757,323) |
| 기타무형자산 | 112,521,087,042 | 112,521,087,042 |
| (기타무형자산감가상각누계액) | (112,237,919,075) | (112,237,919,075) |
| (기타무형자산손상차손누계액) | (283,167,967) | (283,167,967) |
| 개발중인무형자산 | 8,769,523,246 | 11,402,384,945 |
| (11) 사용권자산(주15) | 15,540,148,184 | 19,779,887,772 |
| 사용권자산 | 63,453,530,485 | 42,286,703,982 |
| (사용권자산감가상각누계액) | (47,913,382,301) | (22,506,816,210) |
| 자 산 총 계 | 640,219,459,987 | 2,445,654,444,251 |
| 부 채 | | |
| Ⅰ. 유동부채 | 260,374,707,633 | 1,960,447,764,066 |
| (1) 매입채무및기타채무(주11,27,29) | 55,192,419,669 | 50,074,395,449 |
| 매입채무 | 3,902,685,649 | 6,909,203,833 |
| 미지급금 | 26,639,233,611 | 16,430,978,315 |
| 미지급비용 | 24,460,500,409 | 26,552,213,301 |
| 단기예수보통금 | 190,000,000 | 182,000,000 |
| (2) 단기차입금(주16,18,27,29,30) | 80,000,000,000 | 78,000,000,000 |

| 과목 | 제 14(당)기 기말 | 제 13(전)기 기말 |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| (3) 총당부채(주20) | 3,944,642,851 | 17,570,183,245 |
| 반품총당부채 | 1,032,507,746 | 856,364,603 |
| 소송총당부채 | - | 347,761,699 |
| 기타총당부채 | 2,912,135,105 | 16,366,056,943 |
| (4) 당기법인세부채 | - | 6,183,615,858 |
| (5) 기타유동부채 | 105,550,743,247 | 258,765,576,175 |
| 선수금(주31) | 86,507,376,029 | 242,299,817,957 |
| 예수부가가치세 | 292,539,288 | - |
| 예수금 | 2,153,358,301 | 2,269,820,565 |
| 선수수익(주31) | 9,271,508,966 | 7,294,547,680 |
| 책임이행적립금 | 7,325,960,663 | 6,901,389,973 |
| (6) 유동성리스부채(주15,27,29,30) | 14,118,408,635 | 15,838,450,743 |
| 유동성리스부채 | 14,118,408,635 | 15,838,450,743 |
| (7) 유동성사채(주17,27,29,30) | - | 525,256,476,691 |
| (유동성)사채 | - | 500,000,000,000 |
| (유동성)사채할인발행차금 | - | (2,035,759,873) |
| (유동성)사채상환할증금 | - | 27,292,236,564 |
| (8) 유동성장기차입금(주16,27,29,30) | - | 1,008,759,065,905 |
| (유동성)장기차입금 | - | 1,001,913,734,747 |
| (유동성)장기차입금(할증금) | - | 7,101,312,978 |
| (유동성)장기차입금현재가치할인차금 | - | (255,981,820) |
| (9) 파생상품부채(주27,29,32) | 1,568,493,231 | - |
| II. 비유동부채 | 4,721,582,226 | 18,446,107,333 |
| (1) 매입채무및기타채무(주11,27,29) | 2,783,363,000 | 2,850,679,000 |
| 장기미지급금 | 2,362,063,000 | 2,524,379,000 |
| 장기예수보증금 | 421,300,000 | 326,300,000 |
| (2) 확정급여부채(주19) | - | 10,967,296,853 |
| 확정급여채무 | 51,400,150,794 | 49,795,879,227 |
| 사외적립자산 | (51,400,150,794) | (38,828,582,374) |
| (3) 장기리스부채(주15,27,29,30) | 1,938,219,226 | 4,628,131,480 |
| 장기리스부채 | 1,938,219,226 | 4,628,131,480 |
| 부채총계 | 265,096,289,859 | 1,978,893,871,399 |
| 자본 | | |
| I. 자본금 | 58,700,796,000 | 67,086,624,000 |
| 보통주자본금(주21) | 58,700,796,000 | 67,086,624,000 |
| II. 자본잉여금 | 172,775,629,544 | 332,775,629,544 |
| 주식발행초과금(주21) | 171,050,622,104 | 331,050,622,104 |
| 기타자본잉여금 | 1,725,007,440 | 1,725,007,440 |
| III. 기타포괄손익누계액 | (1,016,701,718) | (1,015,606,715) |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | (1,016,701,718) | (1,015,606,715) |
| IV. 기타자본구성요소(주22,23) | (52,240,885,707) | (11,063,144,711) |
| 자기주식 | (12,500,167,254) | (14,263,718,289) |
| 주식선택권 | 3,144,523,223 | 3,045,676,762 |
| 자기주식처분손실 | (46,299) | (46,299) |
| 기타자본 | 154,943,115 | 154,943,115 |
| 감자차손 | (43,040,138,492) | - |
| V. 이익잉여금(주24) | 196,904,332,009 | 78,977,070,734 |
| 이익준비금 | 12,795,108,476 | 8,221,525,720 |

| 과목 | 제 14(당)기 기말 | | 제 13(전)기 기말 | |
|---------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 미처분이익잉여금 | 184,109,223,533 | | 70,755,545,014 | |
| 자 본 총 계 | | 375,123,170,128 | | 466,760,572,852 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 640,219,459,987 | | 2,445,654,444,251 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 14(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 14(당)기 | 제 13(전)기 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액(주11,31) | 632,551,724,061 | 638,256,895,412 |
| 제품매출 | 416,859,429,134 | 466,444,274,822 |
| 상품매출 | 54,500,723,356 | 44,212,725,110 |
| 렌탈매출 | 805,331,360 | 948,531,281 |
| 용역매출 | 154,299,871,809 | 126,285,550,985 |
| 기타매출 | 6,086,368,402 | 365,813,214 |
| II. 매출원가(주9,11,28) | 265,762,538,167 | 273,980,664,748 |
| 제품매출원가 | 228,191,685,102 | 242,315,504,561 |
| 상품매출원가 | 37,335,084,165 | 31,035,660,137 |
| 기타매출원가 | 235,768,900 | 629,500,050 |
| III. 매출총이익 | 366,789,185,894 | 364,276,230,664 |
| IV. 판매비와관리비(주11,28) | 347,398,031,823 | 344,196,547,953 |
| 급여 | 72,976,100,258 | 75,662,035,659 |
| 퇴직급여(주19) | 7,396,462,030 | 7,267,916,495 |
| 복리후생비 | 10,059,652,781 | 10,291,622,372 |
| 접대비 | 903,348,928 | 933,986,278 |
| 여비교통비 | 946,699,204 | 1,762,035,064 |
| 차량유지비 | 15,753,529 | 16,875,796 |
| 통신비 | 1,847,899,286 | 1,976,525,768 |
| 세금과공과 | 3,885,028,310 | 3,769,578,475 |
| 임차료 | 5,499,148,605 | 5,558,664,011 |
| 감가상각비(주12,13) | 5,846,916,460 | 5,402,936,445 |
| 무형자산상각비(주14) | 26,747,971 | 24,693,487 |
| 사용권자산상각비(주15) | 25,639,432,800 | 22,857,475,476 |
| 리스료 | 6,392,309,859 | 5,617,547,296 |
| 수선비 | 4,458,829,354 | 7,783,654,248 |
| 소모품비 | 932,752,804 | 1,277,671,847 |
| 도서인쇄비 | 86,538,908 | 29,632,844 |
| 광고선전비 | 14,983,378,490 | 13,049,879,802 |
| 판매촉진비 | 11,394,585,843 | 14,133,402,077 |
| 운반비 | 388,898,387 | 675,765,226 |
| 보험료 | 459,594,267 | 465,188,427 |
| 용역비 | 56,431,254,513 | 52,483,457,991 |
| 지급수수료 | 12,110,529,326 | 11,777,722,457 |
| 교육훈련비 | 7,835,119,962 | 14,408,167,706 |
| 연구비(주14) | 95,105,553 | 90,400,445 |

| 과목 | 제 14(당)기 | 제 13(전)기 |
|--------------------|----------------|-----------------|
| 판매수수료 | 81,178,442,534 | 76,166,230,102 |
| 회의비 | 497,631,581 | 589,744,829 |
| 건본비 | 124,300 | - |
| 포장비 | 592,124,060 | 592,783,936 |
| 수도광열비 | 336,692,028 | 458,138,756 |
| 주식보상비용(주11,23) | 98,846,461 | 189,943,422 |
| 매출채권손상차손(주6,27) | 5,263,131,356 | 1,973,058,772 |
| 기타의판매비와관리비 | 8,818,952,075 | 6,909,812,444 |
| V. 영업이익 | 19,391,154,071 | 20,079,682,711 |
| VI. 기타수익 | 6,737,194,707 | 19,112,234,997 |
| 유형자산처분이익 | 109,648,484 | 2,449,968,731 |
| 투자부동산처분이익 | - | 3,944,899,482 |
| 무형자산처분이익 | 236,000,000 | - |
| 사용손료수익 | 5,101,899 | 16,221,349 |
| 소송충당부채환입(주20) | 347,761,699 | 293,000,000 |
| 기타충당부채환입(주20) | 643,911,364 | - |
| 리스변경차익 | 901,037 | 8,497,426 |
| 종속기업투자처분이익 | 832,800,000 | - |
| 잡이익 | 4,561,070,224 | 12,399,648,009 |
| VII. 기타비용 | 5,994,765,456 | 26,328,545,142 |
| 유형자산처분손실 | 45,425,920 | 251,079,923 |
| 기타채권손상차손(주6,27) | 1,079,927,308 | 251,066,727 |
| 기타유동자산손상차손 | 2,526,974,781 | 604,396,928 |
| 무형자산손상차손 | 682,979,842 | 1,338,043,367 |
| 기부금 | 561,866,813 | 580,200,455 |
| 기타수수료 | 79,011,457 | 709,695,533 |
| 기타충당부채전입 | - | 16,366,056,943 |
| 리스변경차손 | 11,182,870 | - |
| 기타의기타비용 | - | 7,351,232 |
| 관계기업투자손상차손(주8) | - | 5,351,552,355 |
| 잡손실 | 1,007,396,465 | 869,101,679 |
| VIII. 금융수익(주11,27) | 1,672,562,901 | 54,801,052,686 |
| 이자수익 | 881,433,142 | 1,401,370,682 |
| 배당금수익 | - | 43,295,683,200 |
| 파생상품평가이익 | 791,129,759 | - |
| 파생상품정산이익 | - | 10,103,998,804 |
| IX. 금융원가(주11,27) | 11,599,144,350 | 102,468,735,490 |
| 차입주선수수료 | - | 973,655,900 |
| 이자비용 | 10,030,651,119 | 77,471,632,431 |
| 중도상환손실 | - | 1,259,077,612 |
| 파생상품평가손실 | 1,568,493,231 | - |

| 과목 | 제 14(당)기 | 제 13(전)기 |
|-------------------------------|----------------|-------------------|
| 사채상환손실 | - | 11,054,486,378 |
| 차입금평가손실 | - | 11,709,883,169 |
| X. 매각예정손익 | - | 159,812,764,102 |
| 매각예정자산손상차손 | - | 159,812,764,102 |
| XI. 법인세비용차감전순이익(손실) | 10,207,001,873 | (194,617,074,340) |
| XII. 법인세비용(수익)(주25) | 2,471,268,848 | (42,500,465,312) |
| XIII. 당기순이익(손실) | 7,735,733,025 | (152,116,609,028) |
| XIV. 기타포괄손익 | 929,894,159 | 39,167,337 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익: | | |
| 확정급여부채 재측정이익(주19) | 929,950,861 | 39,272,442 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(주27) | (56,702) | (105,105) |
| XV. 총포괄이익(손실) | 8,665,627,184 | (152,077,441,691) |
| XVI. 주당손익(주26) | | |
| 기본 및 희석주당손익 | 64 | (1,300) |

"첨부된 주석은 본 당기재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타포괄 손익누계액 | 기타자본 구성요소 | 이익잉여금 | 총 계 |
|---------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 2019.01.01 (전기초) | 17,310,582,500 | 198,995,072,326 | (1,015,501,610) | (11,408,031,248) | 111,054,407,320 | 314,936,529,288 |
| 총포괄이익: | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (152,116,609,028) | (152,116,609,028) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | - | - | (105,105) | - | - | (105,105) |
| 재측정이익 | - | - | - | - | 39,272,442 | 39,272,442 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | |
| 유상증자 | 21,000,000,000 | 66,747,797,885 | - | - | - | 87,747,797,885 |
| 출자전환 | 28,776,041,500 | 187,032,759,333 | - | - | - | 215,808,800,833 |
| 전환사채발행 | - | 27,018,684,261 | - | (16,401,130,958) | - | 10,617,553,303 |
| 전환사채재분류 | - | (27,018,684,261) | - | 16,556,074,073 | - | (10,462,610,188) |
| 주식보상원가의 인식 | - | - | - | 189,943,422 | - | 189,943,422 |
| 자본준비금의 이익잉여금 전입 | - | (120,000,000,000) | - | - | 120,000,000,000 | - |
| 2019.12.31 (전기말) | 67,086,624,000 | 332,775,629,544 | (1,015,606,715) | (11,063,144,711) | 78,977,070,734 | 466,760,572,852 |
| 2020.01.01 (당기초) | 67,086,624,000 | 332,775,629,544 | (1,015,606,715) | (11,063,144,711) | 78,977,070,734 | 466,760,572,852 |
| 총포괄손익: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 7,735,733,025 | 7,735,733,025 |
| 재측정이익 | - | - | - | - | 929,950,861 | 929,950,861 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손실 | - | - | (56,702) | - | - | (56,702) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | |
| 자본준비금의 이익잉여금 전입 | - | (160,000,000,000) | - | - | 160,000,000,000 | - |
| 연차배당 | - | - | - | - | (41,097,302,640) | (41,097,302,640) |
| 중간배당 | - | - | - | - | (4,638,524,920) | (4,638,524,920) |
| 유상감자 | (8,385,828,000) | - | - | (41,276,587,457) | - | (49,662,415,457) |
| 자기주식 취득 | - | - | - | (5,003,633,352) | - | (5,003,633,352) |
| 자기주식 소각 | - | - | - | 5,003,633,352 | (5,003,633,352) | - |
| 주식보상원가의 인식 | - | - | - | 98,846,461 | - | 98,846,461 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익 대체 | - | - | (1,038,301) | - | 1,038,301 | - |
| 2020.12.31 (당기말) | 58,700,796,000 | 172,775,629,544 | (1,016,701,718) | (52,240,885,707) | 196,904,332,009 | 375,123,170,128 |

"첨부된 주석은 본 당기재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

| 과목 | 제 14(당)기 | 제 13(전)기 |
|--------------|----------------|-------------------|
| I. 영업활동현금흐름 | 53,336,406,002 | 49,947,536,103 |
| (1)당기순이익(손실) | 7,735,733,025 | (152,116,609,028) |
| (2)조정: | 74,407,848,501 | 234,399,845,568 |
| 법인세비용(수익) | 2,471,268,848 | (42,500,465,312) |
| 이자비용 | 10,030,651,119 | 77,471,632,431 |
| 사채상환손실 | - | 11,054,486,378 |
| 차입주선수수료 | - | 973,655,900 |
| 충도상환수수료 | - | 1,259,077,612 |
| 기타충당부채전입 | - | 16,366,056,943 |
| 차입금평가손실 | - | 11,709,883,169 |
| 관계기업투자손상차손 | - | 5,351,552,355 |
| 매각예정자산손상차손 | - | 159,812,764,102 |
| 감가상각비 | 6,088,029,433 | 6,004,663,951 |
| 투자부동산감가상각비 | 21,797,539 | 47,829,064 |
| 사용권자산상각비 | 25,639,432,800 | 22,857,475,476 |
| 무형자산상각비 | 12,839,095,376 | 12,452,346,373 |
| 퇴직급여 | 7,412,477,400 | 7,397,014,074 |
| 주식보상비용 | 98,846,461 | 189,943,422 |
| 매출채권손상차손 | 5,263,131,356 | 1,973,058,772 |
| 기타채권손상차손 | 1,079,927,308 | 251,066,727 |
| 기타유동자산손상차손 | 2,526,974,781 | 604,396,928 |
| 재고자산평가손실 | 1,407,004,344 | - |
| 재고자산폐기손실 | 1,396,322,639 | 1,900,716,092 |
| 유형자산처분손실 | 45,425,920 | 251,079,923 |
| 무형자산손상차손 | 682,979,842 | 1,338,043,367 |
| 잡손실 | - | 2,779,921 |
| 리스변경차손 | 11,182,870 | - |
| 파생상품평가손실 | 1,568,493,231 | - |
| 종속기업투자처분이익 | (832,800,000) | - |
| 이자수익 | (881,433,142) | (1,401,370,682) |
| 배당금수익 | - | (43,295,683,200) |
| 재고자산평가손실환입 | (331,607,281) | (871,793,775) |
| 유형자산처분이익 | (109,648,484) | (2,449,968,731) |
| 투자부동산처분이익 | - | (3,944,899,482) |
| 파생상품정산이익 | - | (10,103,998,804) |

| 과목 | 제 14(당)기 | 제 13(전기) |
|-----------------|-------------------|---------------------|
| 파생상품평가이익 | (791,129,759) | - |
| 리스변경차익 | (901,037) | (8,497,426) |
| 소송충당부채환입 | (347,761,699) | (293,000,000) |
| 기타충당부채환입 | (643,911,364) | - |
| 무형자산처분이익 | (236,000,000) | - |
| (3)운전자본의 변동 | (22,550,027,524) | (22,011,290,884) |
| 매출채권의 감소(증가) | (15,414,971,057) | 16,347,756,525 |
| 선급부가가치세의증가(감소) | 23,389,317 | (23,389,317) |
| 미수금의 감소(증가) | (1,265,384,015) | (178,684,257) |
| 선급금의 감소(증가) | 6,877,903,624 | (12,819,522,923) |
| 선급비용의 감소(증가) | (7,878,573,719) | (23,624,925,980) |
| 재고자산의 감소(증가) | (2,680,423,485) | (6,777,097,277) |
| 장기매출채권의감소(증가) | 757,784,215 | 1,364,901,390 |
| 매입채무의 증가(감소) | (3,006,518,184) | 2,197,233,533 |
| 미지급금의 증가(감소) | (2,817,980,128) | 3,160,857,452 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (427,691,798) | 846,475,984 |
| 선수금의 증가(감소) | 18,215,150,472 | 527,474,081 |
| 선수수익의 증가(감소) | 1,976,961,286 | 2,510,550,885 |
| 예수부가가치세의 증가(감소) | 292,539,288 | (910,674,603) |
| 예수금의 증가(감소) | (254,936,689) | 98,039,576 |
| 예수보증금의 증가(감소) | 8,000,000 | (48,000,000) |
| 반품충당부채의 증가(감소) | 176,143,143 | (147,324,199) |
| 장기미지급금의 증가(감소) | (162,316,000) | (154,463,000) |
| 책임이행적립금의 증가(감소) | 424,570,690 | 1,524,457,127 |
| 퇴직금의 지급 | (5,025,559,000) | (5,388,318,143) |
| 확정급여부채의 관계사전입 | 436,884,516 | 346,231,062 |
| 장기예수보증금의증가(감소) | 95,000,000 | 135,000,000 |
| 국민연금전환금의 감소 | - | 2,131,200 |
| 사외적립자산의 납입 | (12,900,000,000) | (1,000,000,000) |
| (4)법인세의 납부 | (6,257,148,000) | (10,324,409,553) |
| II. 투자활동현금흐름 | 1,490,096,565,066 | (1,629,703,031,780) |
| 장기대여금의 회수 | 1,012,368,490 | 1,172,324,377 |
| 이자의 수취 | 760,175,656 | 1,262,752,071 |
| 배당금의 수취 | - | 43,295,683,200 |
| 장기보증금의 회수 | 2,476,235,600 | 2,609,474,035 |
| 유형자산의 처분 | 150,445,741 | 8,254,335,461 |
| 투자부동산의 처분 | - | 6,073,148,999 |
| 장기금융기관예치금의 감소 | 9,000,000 | - |
| 단기금융상품의 감소 | 9,970,602,740 | - |
| 단기대여금의 회수 | 481,554,600 | - |
| 매각예정자산의 처분 | 1,553,206,763,908 | - |

| 과목 | 제 14(당)기 | 제 13(전)기 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 무형자산의 처분 | 2,280,000,000 | - |
| 투자자산의 감소 | 1,331,155 | - |
| 종속기업투자의 처분 | 2,000,000,000 | - |
| 장기대여금의 증가 | (1,302,118,416) | (1,180,645,858) |
| 장기보증금의 증가 | (1,918,143,279) | (6,474,701,945) |
| 유형자산의 취득 | (2,217,594,464) | (2,661,150,151) |
| 무형자산의 취득 | (21,478,932,769) | (19,034,723,959) |
| 관계기업투자의 취득 | (12,000,000,000) | (1,837,027,120,410) |
| 매각예정자산 처분 계약금 수취 | - | 174,007,592,400 |
| 단기대여금의 증가 | (625,000,000) | - |
| 물적분할시 승계 | (8,858,609,068) | - |
| 장기금융기관예치금의 증가 | (20,880,912,088) | - |
| 단기금융상품의 증가 | (12,970,602,740) | - |
| III. 재무활동현금흐름 | (1,670,037,618,030) | 1,623,014,531,527 |
| 이자의 지급 | (9,509,841,255) | (41,456,832,643) |
| 차입주선수수료 지급 | - | (973,655,900) |
| 유동성리스부채의 상환 | (25,819,929,407) | (22,816,511,282) |
| 단기차입금의 상환 | (18,000,000,000) | (121,000,001,280) |
| 유동성장기차입금의 상환 | (1,009,015,047,725) | - |
| 유동성사채의 상환 | (527,292,236,564) | - |
| 자기주식의 취득 | (5,003,633,352) | - |
| 유상감자 | (49,661,102,167) | - |
| 배당금의 지급 | (45,735,827,560) | - |
| 단기차입금의 증가 | 20,000,000,000 | 235,000,000,000 |
| 유상증자 | - | 87,747,797,885 |
| 장기차입금의 증가 | - | 1,084,600,000,000 |
| 전환사채의 발행 | - | 500,000,000,000 |
| 장기차입금의 상환 | - | (98,086,265,253) |
| IV. 현금및현금성자산의 순증감(배제) | (126,604,646,962) | 43,259,035,850 |
| V. 당기초 현금및현금성자산 | 191,087,063,280 | 147,828,027,430 |
| VI. 당기말 현금및현금성자산 | 64,482,416,318 | 191,087,063,280 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 14 (당)기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 13 (전)기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 웅진씽크빅

1. 회사의 개요

주식회사 웅진씽크빅(이하 "당사"라 함)은 2007년 5월 1일자로 상장회사인 (주)웅진의 교육문화사업부문 등이 인적분할되어 신설회사로 설립되었으며, 2007년 5월 31일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 재상장되었습니다. 당사는 분할 이후 도서 및 교육출판물의 제조·판매업, 정기간행물(잡지) 발행업, 출판 및 교육서비스 등을 영위하고 있습니다.

당사는 수차례의 증자 등을 거쳐 당기말 현재 자본금은 58,700,796천원이며, 당기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|---------|------------|
| 주 주 명 | 소유주식수 | 지 분 율 | 금 액 |
| (주)웅진 | 67,890,914 | 58.78% | 34,502,547 |
| 자기주식 | 1,408,469 | 1.22% | 715,792 |
| 기 타 | 46,206,602 | 40.00% | 23,482,457 |
| 합 계 | 115,505,985 | 100.00% | 58,700,796 |

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산·부채 및 수익·비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 지분법적용투자주식 - 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지
- 주석 10 : 종속기업투자 - 당사가 지배력을 보유하는지

② 가정과 추정의 불확실성

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 18 및 20: 우발부채 및 약정사항과 충당부채(자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)
- 주석 19: 종업원급여(주요 보험수리적 가정)
- 주석 25: 법인세비용(이연법인세자산의 인식)

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

| 구분 | 투입변수의 유의성 |
|------|--|
| 수준 1 | 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격 |
| 수준 2 | 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수 |
| 수준 3 | 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수 |

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 29: 위험관리

(5) 제 · 개정된 기준서의 내용

당사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 당사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

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

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록

록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

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

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

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

(2) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형

하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 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 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 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

당사는 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 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 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 이

전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

iii) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 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-공정가치측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치측정 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-공정가치측정 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다. |

(6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

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

① 기대신용손실의 측정

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

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

④ 제각

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

(7) 유형자산

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 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 | 40년 | 정액법 |
| 차량운반구 | 6년 | 정액법 |
| 비품 | 3년~6년 | 정액법 |
| 렌탈자산 | 3년~4년 | 정액법 |

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

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 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 기간이 예측가능하지 않아 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 | 5년 | 정액법 |

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

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

(9) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 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.

(11) 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.

(12) 리스

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

- 리스이용자로서의 회사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과

측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 3.11 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

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

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

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액

은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(13) 비파생금융부채

당사는 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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거

합니다. 당사는 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.

(14) 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

당사는 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.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화

재무제표 작성에 있어서 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.

(17) 납입자본

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

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

(18) 주식기준보상

당사는 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 공정가

치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 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.

(19) 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.

② 서비스의 제공

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

③ 계약체결 증분원가 회계처리

당사는 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 당사는 자산으로 인식하여 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하고 있습니다.

(20) 금융수익과 원가

당사의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품 등에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

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.

(21) 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 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당

사의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

(22) 주당이익

당사는 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.

(23) 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 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.

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유현금 | 4,000 | 4,000 |
| 기타현금성자산 | 64,478,416 | 191,083,063 |
| 합 계 | 64,482,416 | 191,087,063 |

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|------------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
| 장기금융기관예치금 | - | 9,000 | 당좌개설보증금 |
| | 20,880,911 | - | 질권설정 |
| 기타현금성자산 | - | 179,854,000 | 질권설정 |
| 합 계 | 20,880,911 | 179,863,000 | |

6. 매출채권및기타채권

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

① 매출채권

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 9,695,000 | 9,812,009 |
| 손상차손 인식 | 5,263,131 | 1,973,059 |
| 제각 | (1,386,185) | (2,123,836) |
| 제각채권 회수 | 128,652 | 33,768 |
| 기말금액 | 13,700,599 | 9,695,000 |

② 기타채권

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 6,679,167 | 6,642,198 |
| 손상차손 인식 | 1,079,927 | 251,067 |
| 제각 | (1,151,282) | (214,098) |
| 제각채권 회수 | 4,559 | - |
| 기말금액 | 6,612,371 | 6,679,167 |

당사는 매출채권의 손상차손 및 손상차손환입을 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하고, 기타채권의 손상차손 및 손상차손환입을 포괄손익계산서에 각각 기타비용 및 기타수익으로 계상하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 손상차손누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| | 30일 이내 연체 및 정상 | 30일 초과 연체 | 180일 초과 연체 | 360일 초과 연체 | 계 |
|---------|-------------------|-----------|------------|------------|-------------|
| 당기말 | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.82% | 22.90% | 56.40% | 99.71% | |
| 총 장부금액 | 124,987,923 | 6,574,879 | 2,108,015 | 10,009,538 | 143,680,354 |
| 손상차손누계액 | 1,025,581 | 1,505,471 | 1,188,959 | 9,980,588 | 13,700,599 |
| 전기말 | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.33% | 15.15% | 64.32% | 96.64% | |
| 총 장부금액 | 114,477,943 | 6,209,253 | 2,706,544 | 6,870,512 | 130,264,252 |
| 손상차손누계액 | 373,943 | 940,425 | 1,740,895 | 6,639,738 | 9,695,000 |

7. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | |
| <시장성 없는 지분증권> | | |
| 에스엠에이엠씨투자대부(주) | 100,000 | 100,000 |
| 학교도서관저널 | 50,000 | 50,000 |
| 한국출판협동조합 | 42,600 | 42,600 |
| 주식회사 밀리의 서재 | 99,990 | 99,990 |
| 아이지엠글로벌 | 40,000 | 40,000 |
| (주)다이나믹아이지엠 | 160,000 | 160,000 |
| 합 계 | 492,590 | 492,590 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | |
| <시장성 있는 지분증권> | | |
| 유안타증권(주) | - | 1,404 |
| <시장성 없는 지분증권> | | |
| (주)케이지패스원 | 566,371 | 566,371 |
| 합 계 | 566,371 | 567,775 |
| 총 계 | 1,058,961 | 1,060,365 |

(2) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 | 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 |
| 기초금액 | 492,590 | 567,775 | 492,590 | 567,910 |
| 처분금액 | - | (1,331) | - | - |
| 평가손익(법인세 차감전) | - | (73) | - | (135) |
| 기말금액 | 492,590 | 566,371 | 492,590 | 567,775 |
| 재무상태표: | | | | |
| - 비유동 | 492,590 | 566,371 | 492,590 | 567,775 |
| 기말금액 | 492,590 | 566,371 | 492,590 | 567,775 |

8. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원, 주) | | | | | | | |
|---------------------|-------|-------------|--------|------------|------------|-----|-----|
| 회사명 | 업종 | 보유주식수 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 소재지 | 결산월 |
| Kidaptive, Inc.(*)1 | 에듀테크 | 3,053,435 | 6.06% | 5,351,552 | - | 미국 | 12월 |
| 북앤로지스틱스㈜(*2,3) | 기타금융업 | 120,000,000 | 21.68% | 12,000,000 | 12,000,000 | 한국 | 12월 |
| 합 계 | | | | 17,351,552 | 12,000,000 | | |

(*1) 상기 Kidaptive, Inc.에 대한 관계기업투자 지분율이 20%미만이지만, 피투자기업의 등기이사 1인을 지명할 수 있는 권리를 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 전기 중 Kidaptive, Inc.의 향후 시장 전망을 고려할 때 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상되어 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 북앤로지스틱스㈜(이하 "SPC")의 지분 21.68%를 취득하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*3) SPC 지분 취득과 관련하여 센트로이드제4호기업재무안정바이아웃 사모투자합자회사(이하 "PEF")와 체결한 주주간 계약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | | 주요 내용 |
|--------------------------------|-----------------|---|
| 투자회수금 등 재원에 대한 주주간 분배 약정 | (1) PEF에 대한 분배 | PEF의 납입금액 및 납입금액에 대한 내부수익률이 기준수익률에 달할 때까지의 금액을 PEF에 분배 |
| | (2) 당사에 대한 분배 | (1)에 따른 분배 이후 남은 금액에 대하여 당사에 대한 분배금액의 누적액이 당사의 납입금액 및 납입금액에 대한 내부수익률이 기준수익률에 달할 때까지의 금액 |
| | (3) 초과금액에 대한 분배 | (2)에 따른 분배 이후 남은 금액에 대하여는 SPC에 대한 지분율에 따라 분배함 단, 북앤로지스틱스(주) 지분의 제3자에게 매각 대금을 재원으로 하는 경우 (2)에 따른 분배이후 남은 금액에 대하여는 PEF와 당사에 대하여 7:3의 비율로 분배함 |
| 청구권 | 공동매도청구권 | 당사의 동의 또는 주주간 계약의 종대한 위반 또는, 매매계약일로부터 3년이 경과하는 경우 PEF는 당사가 보유하고 있는 SPC 보통주를 동일한 조건으로 함께 매도할 수 있는 청구권을 보유 |
| | 동반매도참여권 | 당사는 PEF에 대하여 당사가 보유한 SPC 주식 전부를 동일 조건에 함께 매도하여 줄 것을 청구할 수 있는 권리를 보유 |

② 전기말

| (단위: 천원, 주) | | | | | | | |
|---------------------|---------|-----------|-------|---------------|------|-----|-----|
| 회사명 | 업종 | 보유주식수 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 소재지 | 결산월 |
| 웅진코웨이(주)(*1) | 개인 서비스업 | - | - | 1,887,027,120 | - | 한국 | 12월 |
| Kidaptive, Inc.(*2) | 에듀테크 | 3,053,435 | 6.06% | 5,351,552 | - | 미국 | 12월 |
| 합 계 | | | | 1,892,378,672 | - | | |

(*1) 당사는 전기 중 신규 성장동력 확보를 위하여 환경가전 렌탈사업을 영위하는 웅진코웨이(주)의 주식 18,511,446주(지분율 25.08%)를 취득하였으나, 2019년 12월 30일에 전량 처분을 위한 매매계약이 체결됨에 따라 전기말 관계기업투자에서 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기에 매각을 완료하였습니다.

(*2) 상기 Kidaptive, Inc.에 대한 관계기업투자 지분율이 20%미만이지만, 피투자기업의 등기이사 1인을 지명할 수 있는 권리를 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 전기 중 Kidaptive, Inc.의 향후 시장 전망을 고려할 때 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상되어 전액 손상차손을 인식하였습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 9,114,816 | (1,167,435) | 7,947,381 | 14,897,868 | (863,256) | 14,034,612 |
| 제품 | 21,053,941 | (3,271,622) | 17,782,319 | 17,434,184 | (2,168,797) | 15,265,387 |
| 재공품 | 1,691,806 | (1,313,100) | 378,706 | 1,868,639 | (1,644,707) | 223,932 |
| 반품제품회수권 | 319,194 | - | 319,194 | 286,902 | - | 286,902 |
| 합 계 | 32,179,757 | (5,752,157) | 26,427,600 | 34,487,593 | (4,676,760) | 29,810,833 |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가: | | |
| － 재고자산평가손실 | 1,407,004 | - |
| － 재고자산평가손실환입 | (331,607) | (871,794) |

10. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|------|---------|--------|------------|--------|------------|
| 종속기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 소유지분율 | 장부금액 | 소유지분율 | 장부금액 |
| (주)웅진컴퍼스 | 대한민국 | 학원사업 등 | 80.00% | 16,000,000 | 80.00% | 16,000,000 |
| (주)놀이의발견(*1) | 대한민국 | 플랫폼사업 | 58.33% | 8,170,303 | - | - |
| 합계 | | | | 24,170,303 | | 16,000,000 |

(*1) 당기 중 당사는 물적분할을 통해 (주)놀이의발견을 100% 자회사로 설립하였으며, 보유지분 중 12.5%를 처분하였습니다. 한편, 종속기업인 (주)놀이의발견이 당기 중 유상증자를 실시함에 따라 당기말 현재 당사의 지분율은 58.33%이며, 유상증자시 지분 인수자와 당사간의 합의에 따른 관련 옵션을 파생상품으로 처리하고 있습니다(주석32 참조).

11. 특수관계자와의 거래

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--|--|
| 지배기업 | (주)웅진 | (주)웅진 |
| 종속기업 | (주)웅진컴퍼스 (주)놀이의발견(*1) | (주)웅진컴퍼스 |
| 관계기업 | Kidaptive, Inc. 북앤로지스틱스(주)(*2) | Kidaptive, Inc. |
| 기 타 | (주)웅진북센 (주)오피엠에스 (주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지(주) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진릴리에뜨 더블유피디제일차(유) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. (주)휴캄(*4) 윤새봄 | (주)웅진북센 (주)오피엠에스 (주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지(주) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진릴리에뜨 더블유피디제일차(유) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. 웅진코웨이(주)(*3) |

(*1) 당기 중 물적분할 방식을 통해 설립한 (주)놀이의발견을 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 북앤로지스틱스(주) 지분 21.68%를 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 전기 중 웅진코웨이(주)의 지분 25.08%를 취득 후 관계기업투자에서 매각예정자산으로 재분류함에 따라 기타로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 기타기업인 (주)웅진릴리에뜨가 설립한 100% 자회사로, 특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래의 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|--------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 | (주)웅진 | 제품매출 | 5,701 | 2,963 |
| | | 용역매출 | - | 232,866 |
| | | 기타매출 | 25,200 | 15,718 |
| 종속기업 | (주)웅진컴퍼스 | 기타매출 | 40,744 | 13,264 |
| | (주)놀이의발견 | 용역매출 | 13,186 | - |
| 기 타 | (주)웅진북센 | 제품매출 | 201,906 | 56,093 |
| | | 용역매출 | 8,326 | 8,476 |
| | | 상품매출 | 1,597,968 | 978,843 |
| | | 유형자산매각 | 2,000 | - |
| | (주)웅진플레이도시 | 용역매출 | - | 112 |
| 합 계 | | | 1,895,031 | 1,308,335 |

② 매입 등

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|-------|------------|------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 | (주)웅진 | 재고자산 | 27,529,835 | 36,530,092 |
| | | 비품 | 1,769,310 | 1,914,487 |
| | | 소모품비 | 249,670 | 391,707 |
| | | 수선비 | 3,893,633 | 7,040,856 |
| | | 여비교통비 | 19,373 | 11,348 |
| | | 용역비 | 32,533,893 | 27,737,603 |
| | | 운반비 | 329,213 | 608,231 |
| | | 지급수수료 | 6,690 | 7,037 |
| | | 지급임차료 | 484,020 | 713,968 |
| | | 통신비 | 682,883 | 889,622 |
| | | 리스료 | 3,072,969 | 2,903,417 |
| | | 판매촉진비 | 2,583,867 | 2,780,912 |
| | | 교육훈련비 | 13,132 | 4,807 |
| | | 개발비 | - | 396 |
| | | 이자비용 | - | 1,151,260 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------------|-------|------------|------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| | | 광고선전비 | 5,950 | 21,580 |
| | | 배당금지급 | 26,768,418 | - |
| | | 유상감자 | 28,853,639 | - |
| 종속기업 | (주)웅진컴퍼스 | 재고자산 | 47,109 | 88,508 |
| | | 지급수수료 | 994 | 10,652 |
| | | 판매촉진비 | 230 | - |
| | | 원고료 | 50,000 | 50,000 |
| | (주)놀이의발견 | 지급수수료 | 50 | - |
| 관계기업 | Kidaptive, Inc. | 용역비 | 254,799 | 724,975 |
| | | 무형자산 | 738,937 | 996,798 |
| | (주)웅진북센 | 재고자산 | 538,242 | 144,205 |
| | | 용역비 | 13,922,316 | 13,462,495 |
| | | 지급수수료 | - | 759 |
| | | 복리후생비 | - | 14,255 |
| | | 교육훈련비 | 14,000 | 24,429 |
| | | 지급임차료 | 562,226 | 565,422 |
| | | 접대비 | 10,382 | 21,572 |
| | | 광고선전비 | 9,229 | 6,575 |
| | | 판매수수료 | - | 33,030 |
| | | 세금과공과 | 471 | - |
| | (주)오피엠에스 | 광고선전비 | 491,073 | 436,255 |
| | (주)렉스필드컨트리클럽 | 광고선전비 | - | 5,000 |
| | | 교육훈련비 | - | 8,509 |
| | | 복리후생비 | - | 2,945 |
| | | 접대비 | 53,922 | 63,141 |
| | | 지급수수료 | 2,100 | 600 |
| | | 리스료 | - | 2,500 |
| | | 회의비 | 41,110 | 25,796 |
| | (주)웅진에너지 | 시설이용권 | - | 82,727 |
| | | 광고선전비 | - | 174,000 |
| | | 리스료 | 456,000 | 789,967 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-----------|-------------|-------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 기 타 | (주)웅진플레이도시 | 접대비 | - | 4,273 |
| | | 지급임차료 | 8,045 | 3,574 |
| | | 판매촉진비 | 3,455 | - |
| | (주)웅진투투럽 | 복리후생비 | 118,108 | 70,147 |
| | | 접대비 | 5,618 | 22,509 |
| | | 교육훈련비 | - | 5,182 |
| | | 판매수수료 | 31,045 | 2,191 |
| | | 판매촉진비 | 8,500 | 24,818 |
| | | 재고자산 | 204,164 | 29,373 |
| | | 광고선전비 | 4,702 | - |
| | | (주)웅진릴리에뜨 | 교육훈련비 | 5,984 |
| | 복리후생비 | | 390,950 | 218,598 |
| | 재고자산 | | 384,562 | 99,878 |
| | 접대비 | | 38,187 | 35,948 |
| | 판매수수료 | | 21,122 | 2,364 |
| | 판매촉진비 | | 1,582 | - |
| | 회의비 | | 8,412 | - |
| | 광고선전비 | | 7,934 | - |
| | (주)웅진코웨이 | 리스료 | - | 156,308 |
| | | 용역비 | - | 859 |
| | | 재고자산 | - | 31,039 |
| | (주)휴캄 | 지급수수료 | 24,545 | - |
| | | 판매촉진비 | 800 | - |
| 합 계 | | | 147,257,400 | 101,168,381 |

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

① 채권

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------------|-------|------------|------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기말 | 전기말 |
| 지배기업 | (주)웅진 | 매출채권 | 2,310 | 4,620 |
| | | 임차보증금 | 253,433 | 208,904 |
| | | 선급금 | 3,659,565 | 8,106,430 |
| 종속기업 | (주)웅진컴퍼스 | 매출채권 | 30,821 | 26,054 |
| | (주)놀이의발견 | 매출채권 | 5,150 | - |
| 관계기업 | Kidaptive, Inc. | 선급금 | - | 63,700 |
| 기 타 | (주)웅진북센 | 매출채권 | 902,115 | 715,362 |
| | | 임차보증금 | 2,116,472 | 2,116,472 |
| | | 영업보증금 | 100,000 | 100,000 |
| | (주)렉스필드컨트리클럽 | 회원권 | 2,280,000 | 4,280,000 |
| | (주)웅진플레이도시 | 임차보증금 | 2,500,000 | 2,500,000 |
| | | 선급금 | 299,200 | 215,600 |
| 합 계 | | | 12,149,066 | 18,337,142 |

② 채무

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|-------|-----------|------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기말 | 전기말 |
| 지배기업 | (주)웅진 | 매입채무 | 3,684,343 | 6,348,188 |
| | | 미지급금 | 2,418,561 | 2,479,251 |
| 종속기업 | (주)놀이의발견 | 미지급금 | 294,444 | - |
| 기 타 | (주)웅진북센 | 미지급금 | 1,337,669 | 1,439,554 |
| | | 영업보증금 | 100,000 | 100,000 |
| | (주)오피엠에스 | 미지급금 | 39,990 | 39,990 |
| | (주)웅진플레이도시 | 미지급금 | 677 | 42,411 |
| | | 리스부채 | 194,894 | 194,664 |
| | (주)렉스필드컨트리클럽 | 미지급금 | - | 6,139 |
| | (주)웅진투투럽 | 미지급금 | 147 | 4,698 |
| | (주)웅진윌리에프 | 미지급금 | 128 | 16,332 |
| | (주)웅진코웨이 | 미지급금 | - | 34,278 |
| 합 계 | | | 8,070,853 | 10,705,505 |

회사가 당기와 전기 중 특수관계자와 체결한 리스 이용 계약은 4,134,129천원 및 4,814,057천원이며, 당기와 전기 중 특수관계자에게 지급한 리스료는 4,183,734천원 및 3,891,392천원입니다.

③ 당기말과 전기말 현재 임직원에 대한 대여금의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 거 래 내 용 | 당기말 | 전기말 |
| 장단기대여금 | 주택자금대출 등 | 2,418,834 | 2,152,184 |

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 투자 및 재무활동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|------------|------------|
| 특수관계자명 | 거 래 내 용 | 당기 | 전기 |
| [현금유입] | | | |
| 웅진코웨이(주) | 배당금 수취 | - | 43,295,683 |
| 윤세봄 | 지분 매각 | 1,000,000 | - |
| 합 계 | | 1,000,000 | 43,295,683 |
| [현금유출] | | | |
| (주)웅진 | 배당금 지급 | 26,768,418 | - |
| | 유상감자 | 28,853,639 | - |
| (주)놀이의발견 | 분할설립시 승계 | 8,796,499 | - |
| 북앤로지스틱스(주) | 지분투자 | 12,000,000 | - |
| 합 계 | | 76,418,556 | - |

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|---------------------------------|---------|-----------|-------|
| 특수관계 구분 | 제공자 | 담보제공자산 | 제공받은 회사 | 담보설정액 | 관련자산 |
| 기 타 | (주)웅진플레이도시 | 토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 2순위 우선수익권 | 당사 | 2,750,000 | 임차보증금 |

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 분 류 | 당기 | 전기 |
| 단기급여(*1) | 2,791,640 | 3,227,770 |
| 퇴직급여(*2) | 250,633 | 276,772 |
| 주식기준보상(*3) | 98,846 | 189,943 |
| 합 계 | 3,141,119 | 3,694,485 |

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

(*2) 동기임원 및 미동기임원에 대한 퇴직급여입니다.

(*3) 임원에게 부여한 주식선택권에 대한 보상비용입니다.

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|----------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 감가상각비 | 기타증감액(*1) | 기말금액 |
| 토지 | 16,643,475 | - | - | - | - | 16,643,475 |
| 건물 | 25,687,016 | - | - | (995,588) | - | 24,691,428 |
| 차량운반구 | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 비품 | 10,209,000 | 2,217,594 | (80,731) | (4,878,470) | 3,160,212 | 10,627,605 |
| 렌탈자산 | 368,022 | - | (5,493) | (213,971) | 239,899 | 388,457 |
| 합 계 | 52,907,513 | 2,217,594 | (86,224) | (6,088,029) | 3,400,111 | 52,350,966 |

(*1) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 3,454,456천원이며, 분할로 인하여 분할신설법인으로 이전된 비품은 54,345원입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 감가상각비 | 기타증감액(*1) | 기말금액 |
| 토지 | 19,526,280 | - | (2,029,607) | - | (853,199) | 16,643,475 |
| 건물 | 33,232,688 | - | (3,846,949) | (1,151,594) | (2,547,129) | 25,687,016 |
| 차량운반구 | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 비품 | 8,949,898 | 2,662,119 | (119,901) | (4,207,121) | 2,924,005 | 10,209,000 |
| 렌탈자산 | 758,848 | - | (58,991) | (645,949) | 314,114 | 368,022 |
| 합 계 | 62,467,715 | 2,662,119 | (6,055,448) | (6,004,664) | (162,209) | 52,907,513 |

(*1) 투자부동산으로 대체된 금액은 3,400,328천원이며, 재고자산에서 비품 및 렌탈 자산으로 대체된 금액은 3,238,118천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
| 토지 | 2,688,003 | - | 2,688,003 |
| 건물 | 457,749 | (21,798) | 435,951 |
| 합 계 | 3,145,752 | (21,798) | 3,123,954 |

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|----------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 감가상각비 | 처분 | 기타증감액(*1) | 기말금액 |
| 토지 | 3,316,308 | - | (1,481,504) | 853,199 | 2,688,003 |
| 건물 | 1,613,294 | (47,829) | (3,654,846) | 2,547,129 | 457,748 |
| 합 계 | 4,929,602 | (47,829) | (5,136,350) | 3,400,328 | 3,145,751 |

(*1) 당사는 전기 중 토지 및 건물에서 3,400,328천원을 투자부동산으로 대체하였습니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치와 큰 차이가 없습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 207,265 | 297,781 |
| 운영비용 | 97,949 | 243,736 |

14. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|------------|------------|-------------|--------------|-----------|--------------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 취득액(*1) | 처분액 | 상각비 | 손상차손 | 기타증감액(*2) | 기말금액 |
| 산업재산권 | 52,644 | - | - | (26,748) | - | 46,498 | 72,394 |
| 개발비 | 32,929,795 | - | - | (12,812,347) | (9,340) | 22,907,157 | 43,015,265 |
| 시설이용권 | 6,905,893 | - | (2,044,000) | - | (152,608) | 101,903 | 4,811,188 |
| 개발중인무형자산 | 11,402,385 | 21,622,852 | - | - | (521,032) | (23,734,682) | 8,769,523 |
| 합 계 | 51,290,717 | 21,622,852 | (2,044,000) | (12,839,095) | (682,980) | (679,124) | 56,668,370 |

(*1) 당기 중 개발중인무형자산의 취득액은 전액 내부적으로 창출한 무형자산이며, 취득액 중 143,919천원은 자본화된 차입원가입니다.

(*2) 기타증감액 중 781,027천원은 분할신설법인으로 이전 되었거나 선급비용으로 대체 되었으며, 시설이용권 101,903천원은 장기보증금에서 계정대체 되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 취득액(*1) | 상각비 | 기타증감액(*2) | 기말금액 |
| 산업재산권 | 57,212 | - | (24,693) | 20,125 | 52,644 |
| 개발비 | 31,416,868 | - | (12,427,653) | 13,940,580 | 32,929,795 |
| 시설이용권 | 6,814,893 | 91,000 | - | - | 6,905,893 |
| 개발중인무형자산 | 7,645,405 | 19,058,508 | - | (15,301,528) | 11,402,385 |
| 합 계 | 45,934,378 | 19,149,508 | (12,452,346) | (1,340,823) | 51,290,717 |

(*1) 전기 중 개발중인무형자산의 취득액은 전액 내부적으로 창출한 무형자산이며, 취득액 중 114,784천원은 자본화된 차입원가입니다.

(*2) 기타증감액 중 2,780천원은 비용으로, 1,338,043천원은 손상차손으로 반영되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용처리된 연구비는 각각 95,106천원 및 90,400천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(4) 차입원가자본화

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 자본화이자율 | 2.81% | 2.38% |
| 자본화된 차입원가 | | |
| 무형자산 | 143,919 | 114,784 |

15. 사용권자산과 리스부채

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------|--------------|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 건물 | 차량운반구 | 합계 | 건물 | 차량운반구 | 합계 |
| 기초금액 | 19,634,115 | 145,773 | 19,779,888 | - | - | - |
| 회계정책의 변경 | - | - | - | 16,499,104 | 83,578 | 16,582,682 |
| 취득(신규&갱신계약) | 21,296,433 | 248,268 | 21,544,701 | 26,468,283 | 171,246 | 26,639,528 |
| 감가상각 | (25,495,287) | (144,146) | (25,639,433) | (22,748,425) | (109,051) | (22,857,475) |
| 변경 | (93,393) | (51,615) | (145,008) | (584,847) | - | (584,847) |
| 기말금액 | 15,341,868 | 198,280 | 15,540,148 | 19,634,115 | 145,773 | 19,779,888 |

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 20,466,582 | - |
| 회계정책의 변경 | - | 16,582,682 |
| 취득(신규&갱신계약) | 21,544,701 | 26,639,528 |
| 이자비용 | 600,604 | 654,228 |
| 지급 | (26,420,534) | (22,816,511) |
| 변경 | (134,726) | (593,345) |
| 기말금액 | 16,056,627 | 20,466,582 |

(3) 당기 및 전기 중 단기리스에 발생한 비용은 각각 1,067,635천원 및 1,374,709천원이며, 당기 및 전기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 각각 2,962,255천원 및 2,513,861천원입니다.

(4) 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------|------------|
| 구분 | 금액 |
| 1년 이내 | 14,498,433 |
| 1년 초과 5년 이내 | 2,000,696 |

16. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------|-----------|------------|------------|
| 차입처 | 내역 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| KDB산업은행 | 일반대출 | 2.57 | 55,000,000 | 55,000,000 |
| NH농협은행 | 일반대출 | 2.69 | 15,000,000 | 14,000,000 |
| KEB하나은행 | 일반대출 | - | - | 5,000,000 |
| 국민은행 | 일반대출 | 2.96~3.32 | 10,000,000 | 4,000,000 |
| 합계 | | | 80,000,000 | 78,000,000 |

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------------|--------|---------|-----|---------------|
| 차입처 | 내역 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 한국투자증권 외 | 일반자금대출 | - | - | 1,009,015,048 |
| 차감: 유동성장기차입금현재가치할인차금 | | | - | (255,982) |
| 차감계 | | | - | 1,008,759,066 |

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|------------|------|-----|---------------|
| 구 분 | 만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 제1회 기명식 이권부 사모 전환사채 | 2020.02.11 | - | - | 250,000,000 |
| 제2회 기명식 이권부 사모 전환사채 | 2020.02.11 | - | - | 250,000,000 |
| 액면가액 | | | - | 500,000,000 |
| 가산 : 사채상환할증금 | | | - | 27,292,236 |
| 차감 : 사채할인발행차금 | | | - | (2,035,760) |
| 소 계 | | | - | 525,256,476 |
| 차감: 유동성분류 | | | - | (525,256,476) |

(2) 제1회, 제2회 기명식 이권부 사모 전환사채에 담보로 제공되었던 웅진코웨이(주) 주식은 2019년 12월 30일 주식 매매계약이 체결된 후 당기 중 전액 매각 완료되었으며, 전환사채도 당기 중 전액 상환되었습니다.

18. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 차입약정한도액과 실행금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|------------|------------|
| 구 분 | 금융기관 | 약정금액 | 실행금액 |
| 대출약정 | KDB산업은행 | 55,000,000 | 55,000,000 |
| 대출약정 | NH농협은행 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| 대출약정 | KB국민은행 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 합 계 | | 80,000,000 | 80,000,000 |

당기말 현재 실행금액은 단기차입금 800억원으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------------|------------|------|------------|------------|---------|
| 담보제공 자산 | 장부금액 | 차입구분 | 차입금액 | 담보설정금액 | 담보권자 |
| 토지 및 건물(유형자산) | 31,725,246 | 일반대출 | 55,000,000 | 46,000,000 | KDB산업은행 |

(3) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|----------|-----|--------|---------|--------|
| 계류법원 | 원 고 | 피 고 | 사건내용 | 소송가액 | 진행상황 |
| 당사가 원고인 사건: | | | | | |
| 파주시법원 | 당사 | 최은주 | 물품대금 | 5,759 | 1심 진행중 |
| 당사가 피고인 사건: | | | | | |
| 수원고등법원 | 곽희영 외 6명 | 당사 | 퇴직금 청구 | 463,277 | 2심 진행중 |
| 수원지방법원 | 김현진 외 3명 | 당사 | 퇴직금 청구 | 98,646 | 2심 진행중 |
| 부천시원 | 유앤디 외 1명 | 당사 | 손해배상 | 23,000 | 1심 진행중 |
| 용인시법원 | 이나영 | 당사 | 부당이득반환 | 1,537 | 1심 진행중 |
| 합 계 | | | | 586,460 | |

당사의 경영진은 보고기간 종료일 현재 법률자문에 근거하여 소송의 결과가 당사의 재무상태에 미칠 영향은 합리적으로 예측하기 어렵다고 판단하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 서울보증보험주식회사로부터 이행보증 등 221,650천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------------------|--------|------------|-----------|
| 보험종류 | 부보대상 | 부보금액 | 보험회사 |
| 가스사고배상책임보험/승강기사고배상보험 | 건물 외 | 850,000 | 메리츠화재해상보험 |
| 재산종합보험/생산물배상책임보험 | 재고자산 외 | 65,693,520 | 메리츠화재해상보험 |
| 재난배상보험 | 건물 | 2,300,000 | 메리츠화재해상보험 |
| 건물배상책임보험 | 건물 | 7,712,000 | 메리츠화재해상보험 |
| 개인정보보호배상책임보험 | 개인정보 외 | 1,200,000 | 한화손해보험 |
| 합 계 | | 77,755,520 | |

한편, 상기 부보사항 이외에 당사는 종업원에 대한 단체상해보험 및 북클럽스터디센터에 대한 학원배상책임보험에 가입하고 있습니다.

19. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 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 당사의 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무 | 51,400,150 | 49,795,879 |
| 사외적립자산 | (52,365,108) | (38,828,582) |
| 확정급여부채(자산) | (964,958) | 10,967,297 |

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여부채의 변동: | | |
| 기초금액 | 10,967,297 | 9,660,588 |
| 관계사전입액 | 436,885 | 346,231 |
| 사외적립자산 납입액 | (12,900,000) | (1,000,000) |
| 당기손익으로 인식하는 총비용 | 7,412,477 | 7,397,014 |
| 급여지급액 | (5,025,559) | (5,386,187) |
| 재측정손익 | (1,192,245) | (50,349) |
| 분할로 인한 이전 | (663,813) | - |
| 기말금액 | (964,958) | 10,967,297 |
| 재무상태표상 구성항목: | | |
| 확정급여채무의 현재가치 | 51,400,150 | 49,795,879 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (52,365,108) | (38,828,582) |
| 기말확정급여부채(자산) | (964,958) | 10,967,297 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 7,317,677 | 7,152,701 |
| 순이자원가 | 94,800 | 244,313 |
| 합 계 | 7,412,477 | 7,397,014 |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 49,795,879 | 46,894,420 |
| 관계사전입액 | 436,885 | 346,231 |
| 당기근무원가 | 7,317,677 | 7,152,701 |
| 이자원가 | 1,081,234 | 1,123,296 |
| 재측정손익 | (1,542,153) | (332,451) |
| 급여지급액 | (5,025,559) | (5,388,318) |
| 분할로 인한 이전 | (663,813) | - |
| 기말금액 | 51,400,150 | 49,795,879 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 38,828,582 | 37,233,832 |
| 불입액 | 12,900,000 | 1,000,000 |
| 관계사 전입액 | - | - |
| 이자수익 | 986,434 | 878,983 |
| 재측정손익 | (349,908) | (282,102) |
| 급여지급액 | - | (2,131) |
| 기말금액 | 52,365,108 | 38,828,582 |

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각 636,526천원 및 596,882천원입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 세전 재측정손익 | (1,192,245) | (50,349) |
| 재무적 가정 | (1,354,618) | 88,212 |
| 경험조정 | (1,527,524) | (422,342) |
| 인구통계적 가정 | 1,181,076 | 1,679 |
| 사외적립자산 수익 | 349,908 | 282,102 |
| 기타 | 158,913 | - |
| 법인세효과 | 262,294 | 11,077 |
| 세후 재측정손익 | (929,951) | (39,272) |

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

| (단위: %) | | |
|---------|------|------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기대임금상승률 | 4.97 | 5.33 |
| 할인율 | 2.59 | 2.45 |

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

(8) 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(0.5% 변동) | (1,653,565) | 1,753,253 |
| 미래 급여인상률(0.5% 변동) | 1,757,309 | (1,672,934) |

(9) 당사는 일부 인원에게 대해서 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 각각 331,981천원 및 236,177천원입니다.

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|------------|-----------|-------------|--------------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 설정액 | 사용 및 환입액 | 대체(*2) | 기말금액 |
| 반품충당부채 | 856,365 | 386,149 | (210,006) | - | 1,032,508 |
| 소송충당부채 | 347,762 | - | (347,762) | - | - |
| 기타충당부채(*1) | 16,366,057 | 752,792 | (1,396,704) | (12,810,010) | 2,912,135 |
| 합 계 | 17,570,184 | 1,138,941 | (1,954,472) | (12,810,010) | 3,944,643 |

(*1) 넷마블(주)와 당사간에 체결한 웅진코웨이(주)의 주식매매계약에 따라, 웅진코웨이(주)의 설치기사가 웅진코웨이(주)에 제기한 퇴직금 소송과 관련하여 웅진코웨이(주)의 패소확정 또는 설치기사와의 합의 시 당사는 넷마블(주)에 특별 면책금을 지급하여야 합니다. 당사는 동 특별면책조항과 관련한 최선의 추정금액을 기타충당부채로 인식하고 있으며, 장기금융기관예치금 20,880,911천원에 대하여 넷마블(주)에 질권이 설정되어 있습니다(주석 5참조).

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

(2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 설정액 | 사용 및 환입액 | 기말금액 |
| 반품충당부채 | 1,003,689 | 155,908 | (303,232) | 856,365 |
| 소송충당부채 | 640,762 | - | (293,000) | 347,762 |
| 기타충당부채 | - | 16,366,057 | - | 16,366,057 |
| 합 계 | 1,644,451 | 16,521,965 | (596,232) | 17,570,184 |

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사의 당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 500,000,000주, 500원 및 115,505,985주입니다.

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

| 내역 | (단위: 천원) | | | | | |
|------------|---------------|-------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| | 당기 | | | 전기 | | |
| | 주식수 | 자 본 금 | 주식발행초과금 | 주식수 | 자 본 금 | 주식발행초과금 |
| 기초 | 134,173,248주 | 67,086,624 | 331,050,622 | 34,621,165주 | 17,310,583 | 197,270,065 |
| 유상증자/출자전환 | - | - | - | 99,552,083주 | 49,776,041 | 253,780,557 |
| 이익잉여금으로 전환 | - | - | (160,000,000) | - | - | (120,000,000) |
| 유상감자 | (16,771,656)주 | (8,385,828) | - | - | - | - |
| 자기주식소각 | (1,895,607)주 | - | - | - | - | - |
| 기말 | 115,505,985주 | 58,700,796 | 171,050,622 | 134,173,248주 | 67,086,624 | 331,050,622 |

(3) 당사는 자본금 규모의 적정화와 주주가치 제고를 위해 2020년 2월 10일 이사회 결의를 통하여 발행 주식수의 12.5%를 유상감자 결의하였으며, 1주당 2,975원의 소각대금을 지급하였습니다.

(4) 당사는 이사회 결의(2020년 12월 21일)를 통해 자기주식 1,895,607주에 대하여 2020년 12월 28일을 효력발생일로하여 이익소각을 하였습니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|-------------|------------|------------|
| 내역 | 당기 | | 전기 | |
| | 주식수 | 취득가액 | 주식수 | 취득가액 |
| 기초 | 1,601,304주 | 14,263,718 | 1,601,304주 | 14,263,718 |
| 유상감자 | (192,835)주 | (1,763,551) | - | - |
| 취득 | 1,895,607주 | 5,003,633 | - | - |
| 소각(*1) | (1,895,607)주 | (5,003,633) | - | - |
| 기말 | 1,408,469주 | 12,500,167 | 1,601,304주 | 14,263,718 |

(*1) 미처분이익잉여금 5,003,633천원과 상계를 통해 이익소각을 하였습니다.

(2) 당기 중 유상감자로 인해 감자차손 43,040,138천원이 발생하였습니다.

23. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 15차 | 16차 | 17차 | 18차 | 19차 | 20차 | 21차 | 22차 | 23차 |
|----------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 |
| 권리부여일 | 2012.03.23 | 2014.05.16 | 2015.03.20 | 2016.02.01 | 2016.08.02 | 2017.03.31 | 2017.08.04 | 2018.02.08 | 2019.03.29 |
| 부여주식의 총수 | 16,668주 | 652,386주 | 104,000주 | 100,000주 | 28,930주 | 50,000주 | 50,000주 | 20,000주 | 159,550주 |
| 부여방법 | 신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능 | | | | | | | | |
| 행사가격 | 13,900원 | 7,830원 | 8,510원 | 11,210원 | 11,480원 | 8,740원 | 7,500원 | 7,290원 | 3,385원 |
| 가득기간 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 |
| 행사가능기간 | 7년 | 7년 | 7년 | 7년 | 7년 | 4년 | 4년 | 4년 | 4년 |

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | | | | | | | | | |
|------------|---------|----------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|---------|-----------|
| 구분 | 15차 | 16차 | 17차 | 18차 | 19차 | 20차 | 21차 | 22차 | 23차 | 합계 |
| | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | |
| 전기 이전 권리부여 | 16,668 | 652,386 | 104,000 | 100,000 | 28,930 | 50,000 | 50,000 | 20,000 | 159,550 | 1,181,534 |
| 전기 이전 취소 | (8,334) | (50,000) | - | - | - | - | - | - | - | (58,334) |
| 당기초 | 8,334 | 602,386 | 104,000 | 100,000 | 28,930 | 50,000 | 50,000 | 20,000 | 159,550 | 1,123,200 |
| 당기 권리부여 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 당기말 | 8,334 | 602,386 | 104,000 | 100,000 | 28,930 | 50,000 | 50,000 | 20,000 | 159,550 | 1,123,200 |

(3) 당사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요
 소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | | | | |
|---------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | | 15차 부여분 | 16차 부여분 | 17차 부여분 | 18차 부여분 | 19차 부여분 | 20차 부여분 | 21차 부여분 | 22차 부여분 | 23차 부여분 | 합 계 |
| 회사가 산정한 총보상원가 | | 35,182 | 1,724,631 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 174,750 | 124,250 | 44,320 | 150,615 | 3,208,511 |
| 보상 비용 | 전기까지 인식한 보상비용 | 35,182 | 1,724,631 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 165,042 | 100,090 | 28,316 | 37,654 | 3,045,677 |
| | 당기 인식한 보상비용 | - | - | - | - | - | 9,708 | 24,160 | 14,773 | 50,205 | 98,846 |
| | 당기 이후에 인식할 보상비용 | - | - | - | - | - | - | - | 1,231 | 62,756 | 63,987 |
| | 소 계 | 35,182 | 1,724,631 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 174,750 | 124,250 | 44,320 | 150,615 | 3,208,511 |
| 주식 선택권 | 당기초 잔액 | 35,182 | 1,724,631 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 165,042 | 100,091 | 28,315 | 37,654 | 3,045,677 |
| | 당기 인식한 보상비용 | - | - | - | - | - | 9,708 | 24,160 | 14,773 | 50,205 | 98,846 |
| | 당기말 잔액 | 35,182 | 1,724,631 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 174,750 | 124,250 | 43,089 | 87,859 | 3,144,523 |

(4) 당사는 주식선택권 가치를 추정하였으며, 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사
 용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | 15차 부여분 | 16차 부여분 | 17차 부여분 | 18차 부여분 | 19차 부여분 | 20차 부여분 | 21차 부여분 | 22차 부여분 | 23차 부여분 | 합 계 |
| 무위험이자율 | 3.80% | 3.07% | 1.93% | 1.65% | 1.23% | 1.85% | 1.95% | 2.49% | 1.70% | |
| 기대행사기간 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | |
| 예상주가변동성 | 47.19% | 36.25% | 36.24% | 37.34% | 39.51% | 40.14% | 37.37% | 32.42% | 37.56% | |
| 기대배당수익률 | 3.27% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 기대권리소멸률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 산정된 총보상원가 | 35,182 | 1,724,631 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 174,750 | 124,250 | 44,320 | 150,615 | 3,208,511 |
| 옵션가치(주당가치) | 4,221원 | 2,863원 | 3,384원 | 4,762원 | 4,377원 | 3,495원 | 2,485원 | 2,216원 | 944원 | |

24. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초금액 | 78,977,070 | 111,054,407 |
| 당기순이익(손실) | 7,735,733 | (152,116,609) |
| 재측정이익 | 929,951 | 39,272 |
| 기타포괄손익 | 1,038 | - |
| 자본준비금의 이익잉여금 전환(*1) | 160,000,000 | 120,000,000 |
| 연차배당 | (41,097,303) | - |
| 중간배당 | (4,638,525) | - |
| 자기주식 소각(*2) | (5,003,633) | - |
| 기말금액 | 196,904,332 | 78,977,070 |

(*1) 당사는 당기 및 전기 임시주주총회 결의에 따라 각각 160,000,000천원 및 120,000,000 천원의 주식발행초과금을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(*2) 당사는 2020년 12월 28일을 효력확정일로 하여 자기주식 1,895,607주를 이익잉여금과 상계하여 소각하였습니다.

(2) 당기와 전기 당사의 별도재무제표상 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---|---------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 처분예정일: 2021년 3월 26일 | | 처분확정일: 2020년 3월 24일 | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 184,109,223,533 | | 70,755,545,014 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 25,548,512,110 | | 102,832,881,600 | |
| 자본준비금의 이익잉여금 전입 (*1) | 160,000,000,000 | | 120,000,000,000 | |
| 당기순이익(손실) | 7,735,733,025 | | (152,116,609,028) | |
| 분기배당 주당배당금(율) 당기 40원(8.0%) | (5,102,377,412) | | - | |
| 자기주식 소각 | (5,003,633,352) | | - | |
| 재측정손익 | 929,950,861 | | 39,272,442 | |
| 기타포괄손익에서 대체 | 1,038,301 | | - | |
| II. 이익잉여금처분액 | | (8,785,508,732) | | (45,207,032,904) |
| 이익준비금 | (798,682,612) | | (4,109,730,264) | |
| 현금배당 주당배당금(율) 당기 70원(14.0%) 주당배당금(율) 전기 310원(31.2%) | (7,986,826,120) | | (41,097,302,640) | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 175,323,714,801 | | 25,548,512,110 |

(*1) 당사는 당기 및 전기 임시주주총회 결의에 따라 각각 160,000,000천원 및 120,000,000 천원의 주식발행초과금을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세부담액 | - | 10,842,157 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (23,874,149) | (399,824) |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 변동 | 26,607,696 | (47,696,851) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 | (262,278) | (5,245,947) |
| 법인세비용(수익) | 2,471,269 | (42,500,466) |

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------------|------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기말 이연법인세순자산 | 34,136,245 | 60,743,941 |
| 기초 이연법인세순자산 | 60,743,941 | 13,047,090 |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 변동 | 26,607,696 | (47,696,851) |

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 이연법인세: | | |
| - 재측정손익 | (262,294) | (11,077) |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | 16 | 30 |
| 당기법인세: | | |
| - 채무면제이익 | - | (5,191,198) |
| - 기타자본 | - | (43,702) |
| 합 계 | (262,278) | (5,245,947) |

(4) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 10,207,002 | (194,617,074) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 2,223,540 | (43,235,756) |
| 조정사항 | | |
| 비공제수익 | (2,658,304) | (468,029) |
| 비공제비용 | 1,203,112 | 188,061 |
| 기타 | 1,702,921 | 1,015,259 |
| 법인세비용(수익) | 2,471,269 | (42,500,465) |
| 평균유효세율(*1) | 24.21% | - |

(*1) 전기말 부의 법인세 비용으로 인해 유효세율을 산출하지 않았습니다.

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

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
| 재고자산평가손실 | 1,028,887 | 236,587 | - | 1,265,474 |
| 대손충당금 | 4,994,615 | 1,396,297 | - | 6,390,912 |
| 확정급여부채 | 2,412,805 | (2,150,511) | (262,294) | - |
| 충당부채 | 3,802,322 | (3,004,723) | - | 797,599 |
| 유형자산 | (77,886) | (148,846) | - | (226,732) |
| 무형자산 | 491,580 | (274,419) | - | 217,161 |
| 투자자산 | 789,790 | (10,724) | 16 | 779,082 |
| 선수수익 | 1,604,800 | 434,932 | - | 2,039,732 |
| 미지급비용 | 154,062 | 149,215 | - | 303,277 |
| 선급비용 | (173,036) | (24,140,144) | - | (24,313,180) |
| 기타 | 45,716,002 | (42,388,813) | - | 3,327,189 |
| 이월결손금 | - | 43,555,730 | - | 43,555,730 |
| 합 계 | 60,743,941 | (26,345,419) | (262,278) | 34,136,244 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
| 재고자산평가손실 | 1,220,682 | (191,795) | - | 1,028,887 |
| 대손충당금 | 4,746,330 | 248,285 | - | 4,994,615 |
| 확정급여부채 | 2,026,064 | 397,818 | (11,077) | 2,412,805 |
| 충당부채 | 282,414 | 3,519,907 | - | 3,802,321 |
| 유형자산 | 447,743 | (525,629) | - | (77,886) |
| 무형자산 | 417,443 | 74,137 | - | 491,580 |
| 투자자산 | 789,760 | - | 30 | 789,790 |
| 선수수익 | 1,052,479 | 552,321 | - | 1,604,800 |
| 미지급비용 | 135,403 | 18,659 | - | 154,062 |
| 기타 | 1,928,772 | 43,614,195 | - | 45,542,967 |
| 합 계 | 13,047,090 | 47,707,898 | (11,047) | 60,743,941 |

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 주요 일시적차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타채권 | 5,861,387 | 5,861,387 |

(8) 당기말 현재 당사는 차감할 일시적차이에서 가산할 일시적차이 및 미래의 추정 과세소득을 한도로 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

26. 주당이익

(1) 당사의 당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

| (단위: 원) | | |
|-----------------|---------------|-------------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익(손실) | 7,735,733,025 | (152,116,609,028) |
| 가중평균유통보통주식수(*1) | 121,741,540주 | 116,953,251주 |
| 기본주당이익(손실) | 64 | (1,300) |

(*1) 가중평균유통보통주식수

| (단위: 주) | | |
|-------------|--------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 발행보통주식수 | 134,173,248 | 34,621,165 |
| 유상감자 효과 | (10,402,093) | - |
| 자기주식 효과 | (2,029,615) | (1,601,304) |
| 유상증자 효과 | - | 83,933,390 |
| 가중평균유통보통주식수 | 121,741,540 | 116,953,251 |

② 희석주당이익

당기와 전기의 희석성 잠재적보통주식의 희석화 효과는 없습니다.

27. 금융상품

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

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 |
| 현금및현금성자산(*1) | 64,478,416 | - | - | - | - |
| 단기금융상품 | 3,000,000 | - | - | - | - |
| 매출채권 | 129,712,585 | - | - | - | - |
| 단기대여금 | 947,275 | - | - | - | - |
| 미수금 | 2,227,306 | - | - | - | - |
| 미수수익 | 46,438 | - | - | - | - |
| 단기보증금 | 32,253,576 | - | - | - | - |
| 투자자산 | - | 492,590 | 566,371 | - | - |
| 파생상품자산 | - | 791,130 | - | - | - |
| 장기금융기관예치금 | 20,880,912 | - | - | - | - |
| 장기매출채권 | 241,201 | - | - | - | - |
| 장기대여금 | 1,615,004 | - | - | - | - |
| 장기보증금 | 6,805,085 | - | - | - | - |
| 매입채무 | - | - | - | - | 3,902,686 |
| 미지급금 | - | - | - | - | 26,639,234 |
| 미지급비용 | - | - | - | - | 24,460,500 |
| 단기예수보증금 | - | - | - | - | 190,000 |
| 유동성리스부채 | - | - | - | - | 14,118,409 |
| 단기차입금 | - | - | - | - | 80,000,000 |
| 장기미지급금 | - | - | - | - | 2,362,063 |
| 장기예수보증금 | - | - | - | - | 421,300 |
| 장기리스부채 | - | - | - | - | 1,938,219 |
| 파생상품부채 | - | - | - | 1,568,493 | - |
| 합 계 | 262,207,798 | 1,283,720 | 566,371 | 1,568,493 | 154,032,411 |

(*1) 보유현금은 제외하였습니다.

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|--------------|------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치측정 금융상품 | 상각후원가 측정 금융부채 |
| 현금및현금성자산(*1) | 191,083,063 | - | - | - |
| 매출채권 | 119,487,715 | - | - | - |
| 미수금 | 2,041,849 | - | - | - |
| 투자자산 | - | 492,590 | 567,775 | - |
| 단기대여금 | 725,380 | - | - | - |
| 단기보증금 | 26,453,655 | - | - | - |
| 장기금융기관예치금 | 9,000 | - | - | - |
| 장기매출채권 | 998,985 | - | - | - |
| 장기대여금 | 1,426,804 | - | - | - |
| 장기보증금 | 13,354,927 | - | - | - |
| 매입채무 | - | - | - | 6,909,204 |
| 미지급금 | - | - | - | 16,430,978 |
| 미지급비용 | - | - | - | 26,552,213 |
| 단기예수보증금 | - | - | - | 182,000 |
| 유동성리스부채 | - | - | - | 15,838,451 |
| 단기차입금 | - | - | - | 78,000,000 |
| 장기미지급금 | - | - | - | 2,524,379 |
| 장기예수보증금 | - | - | - | 326,300 |
| 유동성사채 | - | - | - | 525,256,477 |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | 1,008,759,066 |
| 장기리스부채 | - | - | - | 4,628,131 |
| 합 계 | 355,581,378 | 492,590 | 567,775 | 1,685,407,199 |

(*1) 보유현금은 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

| | | | (단위: 천원) | |
|------|------------------------|---------------------------|------------|------------|
| 구 분 | | | 당기 | 전기 |
| 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 이자수익 | 881,433 | 1,401,371 |
| | | 매출채권손상차손 | 5,263,131 | 1,973,059 |
| | | 기타채권손상차손 | 1,079,927 | 251,067 |
| | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 | (57) | (105) |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품평가이익 | 791,130 | - |
| | | 파생상품정산이익 | - | 10,103,999 |
| 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 이자비용(*1) | 10,030,651 | 77,471,632 |
| | | 차입주선수수료 | - | 973,656 |
| | | 장기차입금중도상환손실 | - | 1,259,078 |
| | | 차입금평가손실 | - | 11,709,883 |
| | | 사채상환손실 | - | 11,054,486 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 파생상품평가손실 | 1,568,493 | - |

(*1) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 143,919천원 및 114,784천원이 제외되어 있습니다.

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합 계 |
| 재고자산의 변동 | 4,181,681 | - | 4,181,681 |
| 원재료 및 상품매입액 | 54,889,582 | - | 54,889,582 |
| 감가상각비 | 262,911 | 5,846,916 | 6,109,827 |
| 무형자산상각비 | 12,812,347 | 26,748 | 12,839,095 |
| 사용권자산상각비 | - | 25,639,433 | 25,639,433 |
| 급여 | 3,571,492 | 72,976,100 | 76,547,592 |
| 복리후생비 | 285,295 | 10,059,653 | 10,344,948 |
| 퇴직급여 | 347,997 | 7,396,462 | 7,744,459 |
| 용역비 | 6,988,695 | 56,431,255 | 63,419,950 |
| 판매수수료 | 179,651,192 | 81,178,443 | 260,829,635 |
| 임차료 | - | 5,499,149 | 5,499,149 |
| 세금과공과 | 146,366 | 3,885,028 | 4,031,394 |
| 매출채권손상차손 | - | 5,263,131 | 5,263,131 |
| 기타비용 | 2,624,980 | 73,195,714 | 75,820,694 |
| 합 계 | 265,762,538 | 347,398,032 | 613,160,570 |

(2) 전기

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 계정과목 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합 계 |
| 재고자산의 변동 | (13,928,449) | - | (13,928,449) |
| 원재료 및 상품매입액 | 66,619,020 | - | 66,619,020 |
| 감가상각비 | 649,557 | 5,402,936 | 6,052,493 |
| 무형자산상각비 | 12,427,653 | 24,693 | 12,452,346 |
| 사용권자산상각비 | - | 22,857,475 | 22,857,475 |
| 급여 | 4,131,350 | 75,662,036 | 79,793,386 |
| 복리후생비 | 301,700 | 10,291,622 | 10,593,322 |
| 퇴직급여 | 365,275 | 7,267,916 | 7,633,191 |
| 용역비 | 6,926,110 | 52,483,458 | 59,409,568 |
| 판매수수료 | 190,128,780 | 76,166,230 | 266,295,010 |
| 임차료 | - | 5,558,664 | 5,558,664 |
| 세금과공과 | 156,553 | 3,769,578 | 3,926,131 |
| 매출채권손상차손 | - | 1,973,059 | 1,973,059 |
| 기타비용 | 6,203,116 | 82,738,881 | 88,941,997 |
| 합 계 | 273,980,665 | 344,196,548 | 618,177,213 |

29. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄 책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | | |
| 현금성자산(*1) | 64,478,416 | 191,083,063 |
| 단기금융상품 | 3,000,000 | - |
| 매출채권 | 129,712,585 | 119,487,715 |
| 미수금 | 2,227,306 | 2,041,849 |
| 미수수익 | 46,438 | - |
| 단기대여금 | 947,275 | 725,380 |
| 단기보증금 | 32,253,576 | 26,453,655 |
| 파생상품자산 | 791,130 | - |
| 소 계 | 233,456,726 | 339,791,662 |
| 비유동자산 | | |
| 장기금융기관예치금 | 20,880,912 | 9,000 |
| 장기매출채권 | 241,201 | 998,985 |
| 장기대여금 | 1,615,004 | 1,426,804 |
| 장기보증금 | 6,805,085 | 13,354,927 |
| 소 계 | 29,542,202 | 15,789,716 |
| 합 계 | 262,998,928 | 355,581,378 |

(*1) 보유 현금은 제외한 금액입니다.

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

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

② 유동성위험관리

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

상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------|-------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
| | | | 1년 미만 | 1 ~ 5년 | 5년 초과 |
| 당기말 | | | | | |
| 매입채무 | 3,902,686 | 3,902,686 | 3,902,686 | - | - |
| 미지급금 | 26,639,234 | 26,639,234 | 26,639,234 | - | - |
| 미지급비용 | 24,460,500 | 24,460,500 | 24,460,500 | - | - |
| 단기예수보증금 | 190,000 | 190,000 | 190,000 | - | - |
| 단기차입금 | 80,000,000 | 80,842,577 | 80,842,577 | - | - |
| 유동성리스부채 | 14,118,409 | 14,498,433 | 14,498,433 | - | - |
| 장기미지급금 | 2,362,063 | 2,362,063 | - | 2,362,063 | - |
| 장기예수보증금 | 421,300 | 421,300 | - | 421,300 | - |
| 장기리스부채 | 1,938,219 | 2,000,696 | - | 2,000,696 | - |
| 합 계 | 154,032,411 | 155,317,489 | 150,533,430 | 4,784,059 | - |
| 전기말 | | | | | |
| 매입채무 | 6,909,204 | 6,909,204 | 6,909,204 | - | - |
| 미지급금 | 16,430,978 | 16,430,978 | 16,430,978 | - | - |
| 미지급비용 | 26,552,213 | 26,552,213 | 26,552,213 | - | - |
| 단기예수보증금 | 182,000 | 182,000 | 182,000 | - | - |
| 단기차입금 | 78,000,000 | 79,015,277 | 79,015,277 | - | - |
| 유동성리스부채 | 15,838,451 | 16,468,684 | 16,468,684 | - | - |
| 장기미지급금 | 2,524,379 | 2,524,379 | - | 2,524,379 | - |
| 장기예수보증금 | 326,300 | 326,300 | - | 326,300 | - |
| 유동성장기차입금 | 1,008,759,066 | 1,008,759,066 | 1,008,759,066 | - | - |
| 장기리스부채 | 4,628,131 | 4,997,969 | - | 4,997,969 | - |
| 유동성사채 | 525,256,477 | 528,956,474 | 528,956,474 | - | - |
| 합 계 | 1,685,407,199 | 1,691,122,544 | 1,683,273,896 | 7,848,648 | - |

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

③ 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 금융상품 보유 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 26,452,191 | 1,435,804 |
| 금융부채 | (65,000,000) | (1,612,015,543) |
| 합 계 | (38,547,809) | (1,610,579,739) |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | (15,000,000) | (9,000,000) |

가. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

나. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동 가정시 연간 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|-----------|---------|----------|--------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1%상승시 | 1%하락시 | 1%상승시 | 1%하락시 |
| 금융부채 | | | | |
| 순이익 증가(감소) | (150,000) | 150,000 | (90,000) | 90,000 |

④ 기타 가격위험관리

당사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(4) 자본위험관리

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

① 당기말과 전기말 현재 자본위험관리 대상 항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부 채: | | |
| 단기차입금 | 80,000,000 | 78,000,000 |
| 유동성장기차입금 | - | 1,008,759,066 |
| 유동성사채 | - | 525,256,477 |
| 차 감: | | |
| 현금및현금성자산 | (64,482,416) | (191,087,063) |
| 장기금융기관예치금 | (20,880,912) | (9,000) |
| 차감계: | (5,363,328) | 1,420,919,480 |
| 자 본 | 375,123,170 | 466,760,573 |

② 당기말과 전기말 현재의 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 | 265,096,290 | 1,978,893,871 |
| 현금및현금성자산 차감 | (64,482,416) | (191,087,063) |
| 조정 부채 | 200,613,874 | 1,787,806,808 |
| 자본총계 | 375,123,170 | 466,760,573 |
| 조정 부채 비율 | 53.48% | 383.02% |

(5) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치에 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 측정되는 금융자산 | | | | |
| - 공정가치측정 금융자산 | 1,058,961 | 1,058,961 | 1,060,365 | 1,060,365 |
| - 파생상품자산 | 791,130 | 791,130 | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | | |
| - 파생상품부채 | 1,568,493 | 1,568,493 | - | - |

② 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|-------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 공정가치측정 금융자산 | - | - | 1,058,961 | 1,058,961 |
| - 파생상품자산 | - | - | 791,130 | 791,130 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품부채 | - | - | 1,568,493 | 1,568,493 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 공정가치측정 금융자산 | 1,404 | - | 1,058,961 | 1,060,365 |

30. 현금흐름표

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 개발중인무형자산의 본계정 대체 | 23,734,682 | 15,301,528 |
| 재고자산에서 유형자산 대체 | 3,454,456 | 3,239,087 |
| 단기차입금의 출자전환 | - | 220,999,999 |
| 투자부동산과 유형자산 대체 | - | 3,400,328 |
| 투자부동산과 보증금 대체 | - | 1,758,101 |
| 투자부동산과 선수금 대체 | - | 1,250,000 |
| 주식발행초과금의 이익잉여금 전입 | 160,000,000 | 120,000,000 |
| 매각예정자산과 선수금 상계 | 174,007,592 | - |
| 기타충당부채의 미지급금 대체 | 12,810,010 | - |
| 장기선급비용의 유동성 대체 | 1,438,382 | - |
| 물적분할 자산 및 부채 대체 | 478,894 | - |
| 자기주식의 이익소각 | 5,003,633 | - |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------------|------------|-----------------|------------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 현금유입 | 현금유출 | 기타 | 기 말 |
| 단기차입금 | 78,000,000 | 20,000,000 | (18,000,000) | - | 80,000,000 |
| 장기차입금(유동성포함) | 1,008,759,066 | - | (1,009,015,048) | 255,982 | - |
| 유동성사채 | 525,256,477 | - | (527,292,237) | 2,035,760 | - |
| 리스부채 | 20,466,582 | - | (25,819,929) | 21,409,975 | 16,056,628 |
| 합 계 | 1,632,482,125 | 20,000,000 | (1,580,127,214) | 23,701,717 | 96,056,628 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 기 초 | 현금유입 | 현금유출 | 기타 | 기 말 |
| 단기차입금 | 185,000,000 | 235,000,000 | (121,000,001) | (220,999,999) | 78,000,000 |
| 장기차입금(유동성포함) | - | 1,084,600,000 | (98,086,265) | 22,245,331 | 1,008,759,066 |
| 유동성사채 | - | 500,000,000 | - | 25,256,477 | 525,256,477 |
| 리스부채 | - | - | (22,162,284) | 42,628,866 | 20,466,582 |
| 합 계 | 185,000,000 | 1,819,600,000 | (241,248,550) | (130,869,325) | 1,632,482,125 |

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | | |
| 제품매출 | 416,859,429 | 466,444,275 |
| 상품매출 | 54,500,723 | 44,212,725 |
| 렌탈매출 | 805,331 | 948,531 |
| 용역매출 | 154,299,872 | 126,285,551 |
| 기타매출 | 6,086,369 | 365,813 |
| 합 계 | 632,551,724 | 638,256,895 |
| 지리적 시장 | | |
| 국내 | 632,168,200 | 638,256,895 |
| 해외 | 383,524 | - |
| 합 계 | 632,551,724 | 638,256,895 |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산: | | |
| 자산으로 인식된 계약체결 증분원가 | 105,541,911 | 98,980,641 |
| 기타 | 3,399,945 | 3,476,373 |
| 합 계 | 108,941,856 | 102,457,014 |
| 비유동자산: | | |
| 자산으로 인식된 계약체결 증분원가 | 4,972,544 | 3,534,162 |

(3) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매수수료 등으로 인식된 상각비 | 64,549,751 | 62,237,480 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약부채 | | |
| 선수금 | 86,507,376 | 66,689,000 |
| 선수수익 | 9,271,509 | 7,294,548 |
| 합 계 | 95,778,885 | 73,983,548 |

32. 파생상품

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

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------------------|--|---|-------------|--------|
| 구분 | 내용 | 기간 | 평가금액 | 계정과목 |
| 대상주식 | (주)놀이의발견 우선주 400,000주 | | | |
| Call Option | 우선주의 30% 한도내에서 당사가 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리 | 발행일로부터 1년 ~ 3년 | 791,130 | 파생상품자산 |
| 투자자의 주식매수 청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전 | <ul style="list-style-type: none"> - 우선주 전부 또는 일부에 대하여 당사가 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달금액을 투자자에게 지급 | <ul style="list-style-type: none"> - 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 기한 내 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간") | (1,568,493) | 파생상품부채 |

33. 전기 재무제표 재작성

당사는 전기에 매각예정자산손상차손이 과소된 회계처리 오류를 당기에 발견하였으며, 비교표시된 전기 재무제표는 해당 오류에 대한 수정사항을 반영하여 소급 재작성되었습니다.

(1) 매각부대원가 오류로 인해 수정되는 항목

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 구분 | 수정 전 | 수정사항 | 수정 후 |
| 전기말 재무상태표: | | | |
| 매각예정자산 | 1,739,289,395 | (12,075,039) | 1,727,214,356 |
| 이연법인세자산 | 58,087,432 | 2,656,509 | 60,743,941 |
| 이익잉여금 | 88,395,601 | (9,418,530) | 78,977,071 |
| 전기 포괄손익계산서: | | | |
| 매각예정자산손상차손 | (147,737,725) | (12,075,039) | (159,812,764) |
| 법인세수익 | 39,843,956 | 2,656,509 | 42,500,465 |

(2) 2019년말 재무상태표

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 구분 | 수정 전 | 수정사항 | 수정 후 |
| 유동자산 | 2,233,289,930 | (12,075,039) | 2,221,214,891 |
| 비유동자산 | 221,783,044 | 2,656,509 | 224,439,553 |
| 자산총계 | 2,455,072,974 | (9,418,530) | 2,445,654,444 |
| 유동부채 | 1,960,447,764 | — | 1,960,447,764 |
| 비유동부채 | 18,446,107 | — | 18,446,107 |
| 부채총계 | 1,978,893,871 | — | 1,978,893,871 |
| 자본총계 | 476,179,103 | (9,418,530) | 466,760,573 |
| 부채와자본총계 | 2,455,072,974 | (9,418,530) | 2,445,654,444 |

(3) 2019년 포괄손익계산서

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| 구분 | 수정 전 | 수정 사항 | 수정 후 |
| 매출액 | 638,256,895 | - | 638,256,895 |
| 매출원가 | 273,980,664 | - | 273,980,664 |
| 매출총이익 | 364,276,231 | - | 364,276,231 |
| 판매비와관리비 | 344,196,548 | - | 344,196,548 |
| 영업이익 | 20,079,683 | - | 20,079,683 |
| 영업외손익 | (54,883,993) | - | (54,883,993) |
| 매각예정자산손상차손 | (147,737,725) | (12,075,039) | (159,812,764) |
| 법인세비용차감전순손실 | (182,542,035) | (12,075,039) | (194,617,074) |
| 법인세수익 | 39,843,956 | 2,656,509 | 42,500,465 |
| 당기순손실 | (142,698,079) | (9,418,530) | (152,116,609) |
| 기타포괄손익 | 39,167 | - | 39,167 |
| 당기총포괄손실 | (142,658,912) | (9,418,530) | (152,077,442) |
| 기본 및 희석주당손실(단위: 원) | (1,220) | (80) | (1,300) |

34. 물적분할

당사는 플랫폼 사업의 다각화 목적으로 2020년 3월 2일 이사회 결의를 통하여, 분할 신설법인으로 (주)놀이의발견을 설립하였습니다. 분할과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|----------|--------------|
| 분할방법 | 물적분할 |
| 분할존속법인 | 주식회사 웅진씽크빅 |
| 분할신설법인 | 주식회사 놀이의발견 |
| 주주총회 승인일 | 2020년 3월 24일 |
| 분할기일 | 2020년 5월 1일 |

회사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업투자의 취득원가를 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자의 취득원가는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|----------|-----------|
| 구분 | 금액 |
| 자산 | |
| Ⅰ. 유동자산 | |
| 현금및현금성자산 | 4,000,000 |
| 매출채권 | 703 |
| 기타채권(*1) | 4,796,499 |
| 재고자산 | 137,480 |
| 기타유동자산 | 199,896 |
| 유동자산 합계 | 9,134,578 |
| Ⅱ. 비유동자산 | |
| 유형자산 | 54,346 |
| 무형자산 | 736,376 |
| 기타비유동채권 | 23,100 |
| 기타비유동자산 | 89,924 |

| (단위:천원) | |
|-------------------|------------|
| 구분 | 금액 |
| 비유동자산 합계 | 903,746 |
| 자산총계 | 10,038,324 |
| 부채 | |
| Ⅰ. 유동부채 | |
| 미지급비용 | 37,009 |
| 유동부채 합계 | 37,009 |
| Ⅱ. 비유동부채 | |
| 순확정급여부채 | 663,812 |
| 비유동부채 합계 | 663,812 |
| 부채총계 | 700,821 |
| 이전한 순자산금액(종속기업투자) | 9,337,503 |

(*1) 당사는 2020년 5월 24일에 분할신설법인의 기타채권 4,796,499천원에 대하여 현금으로 지급하였습니다.

35. COVID19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 6 참조), 재고자산 및 유무형자산의 손상(주석 9, 12, 14 참조), 이연법인세자산 평가(주석 25 참조) 등입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 웅진씽크빅의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 웅진씽크빅(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 웅진씽크빅의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이주섭입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2021년 3월 18일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 웅진씽크빅 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

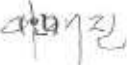
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 03월 11일

대표이사

이재진 

내부회계관리자

이수종 

2020년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 웅진씽크빅 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------|----|-------|-------|
| | | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수 | | 5 | 4 | 1 | 1 | 4 | 8 | 5 | 4 | 21 | 12 | - | - | 36 | 29 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 37 | 15 | 98 | 78 | 639 | 701 | 408 | 123 | 28 | 24 | - | - | 1,210 | 941 |
| | 감사 | 54 | 40 | 79 | 91 | 1,039 | 821 | 806 | 319 | 898 | 538 | - | - | 2,876 | 1,809 |
| | 합계 | 91 | 55 | 177 | 169 | 1,678 | 1,522 | 1,214 | 442 | 926 | 562 | - | - | 4,086 | 2,750 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|---|---|---|------|---|-----|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020년 6월 30일 | | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2020.5.18 ~ 2020.5.29 2020.9.7 ~ 2020.9.18 2020.11.23 ~ 2020.12.4 | 30 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 내부회계관리제도 감사 |
| | 2021.1.25 ~ 2021.2.5 | 10 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 별도 및 연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주식 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재 |

| | | | | | | | | |
|------------------|-----------|--------------------------------|--|--------|--|---|-------|--------------------------------|
| | | | | | | | | 계산등) 내부회계관리제도 기말운영 평가 감사 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.4 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 파주, 대전 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제상품 등 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.4 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 웅진씽크빅 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 공정가치측정금융자산, 회원권 등 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산조회서 | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | | 회 | | | | |
| | 수행시기 | 2020.8.10, 2021.1.4, 2021.3.17 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------|------|---------------------------------|
| 1 | 2020년 08월 10일 | 감사 및 감사팀 | 대면회의 | 감사계획 및 핵심감사사항 예비보고, 2분기 검토결과 보고 |
| 2 | 2021년 01월 04일 | 감사 및 감사팀 | 대면회의 | 외부감사인의 독립성, 핵심감사항목 선정 |
| 3 | 2021년 03월 17일 | 감사 및 감사팀 | 서면회의 | 기말감사 및 핵심감사항목 감사 결과, 외부감사인의 독립성 |