

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	13
외부감사 실시내용.....	97

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 11 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 10 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진씽크빅
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 19일

우리는 별첨된 주식회사 웅진씽크빅 및 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 웅진씽크빅 및 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 10 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진씽크빅 대표이사 윤새봄

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 회동길 20
(전 화) 031-956-7000

연 결 재 무 상 태 표

제 11 기 당기말 2017년 12월 31일 현재

제 10 기 전기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		353,181,177,158		310,162,272,724
(1) 현금및현금성자산(주4,23,26)	97,024,500,675		74,551,535,672	
(2) 기타유동금융자산(주23,26)	126,489,968		420,645,601	
단기금융상품	126,489,968		420,645,601	
(3) 매출채권및기타채권(주6,23,26)	152,686,037,218		156,609,527,663	
매출채권	158,432,065,509		155,591,765,795	
(매출채권손상차손누계액)	(8,605,811,986)		(8,877,181,894)	
단기대여금	534,914,000		534,914,000	
(단기대여금손상차손누계액)	(534,914,000)		(534,914,000)	
미수금	8,116,838,313		15,157,056,984	
(미수금손상차손누계액)	(5,257,054,618)		(5,319,138,475)	
미수수익	-		57,025,253	
(4) 기타유동자산	74,459,125,080		45,469,039,471	
선급금	16,477,712,699		16,017,523,614	
(선급금손상차손누계액)	(5,843,632,916)		(5,469,368,822)	
선급비용	63,786,831,498		34,847,061,383	
선급부가가치세	37,090,926		73,823,296	
기타의기타유동자산	1,122,873		-	
(5) 재고자산(주8)	28,885,024,217		33,111,524,317	
상품	11,383,642,613		14,231,217,025	
(상품평가충당금)	(1,837,045,175)		(2,094,252,512)	
제품	17,181,215,706		20,447,308,538	
(제품평가충당금)	(3,232,376,157)		(3,476,986,699)	
재공품	7,000,867,141		5,768,425,924	
(재공품평가충당금)	(1,707,016,733)		(1,764,187,959)	
미작품	95,736,822		-	
II. 비유동자산		180,797,486,132		198,501,692,946
(1) 기타비유동금융자산(주5,7,23,26)	1,252,435,251		2,505,661,150	
장기금융상품	214,280,000		241,700,000	
매도가능금융자산	1,038,155,251		2,263,961,150	
(2) 장기매출채권및기타채권(주5,6,23,26)	37,551,948,251		37,632,494,256	
장기금융기관예치금	14,551,170		11,218,598	
장기매출채권	22,000,000		243,746,459	
(장기매출채권손상차손누계액)	(22,000,000)		(243,746,459)	
장기미수금	-		193,360,000	
장기대여금	2,405,632,926		2,285,987,272	
(장기대여금손상차손누계액)	(596,700,037)		(540,000,000)	
장기보증금	35,728,464,192		35,681,928,386	
(3) 이연법인세자산(주21)	11,397,780,774		12,080,784,927	

(4) 기타비유동자산	187,500,000		187,500,000	
기타의기타비유동자산	187,500,000		187,500,000	
(5) 유형자산(주10,14)	73,269,358,040		78,398,712,948	
토지	19,526,280,177		19,526,280,177	
건물	55,154,161,355		55,154,161,355	
(건물감가상각누계액)	(20,484,605,260)		(19,047,737,049)	
차량운반구	22,749,667		22,749,667	
(차량운반구감가상각누계액)	(22,747,667)		(22,159,098)	
비품	64,964,752,459		61,199,098,553	
(비품감가상각누계액)	(53,631,716,414)		(48,564,083,567)	
렌탈자산	9,105,375,143		10,164,475,018	
(렌탈자산감가상각누계액)	(6,846,389,013)		(5,515,569,701)	
건설중인유형자산	5,481,497,593		5,481,497,593	
(6) 투자부동산(주11,14)	5,032,382,066		5,135,161,627	
토지	3,316,308,316		3,316,308,316	
건물	4,111,182,457		4,111,182,457	
(건물감가상각누계액)	(2,395,108,707)		(2,292,329,146)	
(7) 무형자산(주12)	52,106,081,750		62,561,378,038	
영업권	11,690,066,292		11,676,669,638	
(영업권손상차손누계액)	(5,837,574,227)		(3,645,638,510)	
산업재산권	956,079,690		934,059,770	
(산업재산권감가상각누계액)	(855,784,972)		(819,027,785)	
(산업재산권손상차손누계액)	(18,303,056)		(18,303,056)	
개발비	216,815,971,018		204,413,201,575	
(개발비감가상각누계액)	(171,798,363,327)		(156,351,876,163)	
(개발비손상차손누계액)	(10,127,402,687)		(9,305,910,523)	
(개발비정부보조금)	(17,382,182)		(26,862,782)	
소프트웨어	24,515,696,916		24,515,696,916	
(소프트웨어감가상각누계액)	(21,605,471,788)		(21,088,074,453)	
(소프트웨어손상차손누계액)	(2,368,050,118)		(2,368,050,118)	
시설이용권	5,089,159,770		9,697,439,770	
(시설이용권손상차손누계액)	(18,757,323)		(18,757,323)	
기타무형자산	113,308,995,225		113,308,995,225	
(기타무형자산감가상각누계액)	(113,025,827,258)		(113,025,827,258)	
(기타무형자산손상차손누계액)	(283,167,967)		(283,167,967)	
개발중인무형자산	5,686,197,744		5,492,109,335	
(개발중인무형자산손상차손누계액)	-		(525,298,253)	
자 산 총 계		533,978,663,290		508,663,965,670
부 채				
Ⅰ. 유동부채		217,822,065,081		186,863,963,103
(1) 매입채무및기타채무(주23,26)	43,358,405,044		42,158,212,104	
매입채무	6,341,156,679		5,873,873,123	
미지급금	11,148,766,534		13,812,963,393	
미지급비용	23,602,880,831		19,839,481,588	
단기예수보증금	2,265,601,000		2,631,894,000	
(2) 단기차입금(주13,14,23,26)	65,000,000,000		85,000,000,000	

(3) 유동성장기차입금(주13,14,23,26)	25,000,000,000		-	
(4) 총당부채(주16)	1,175,022,867		1,298,841,658	
마일리지총당부채	-		92,800,475	
반품총당부채	1,175,022,867		1,206,041,183	
(5) 당기법인세부채(주21)	7,541,349,927		486,385,368	
(6) 기타유동부채	75,747,287,243		57,920,523,973	
선수금	67,397,369,402		49,198,116,113	
예수부가가치세	1,152,854,925		723,855,081	
예수금	2,309,110,357		3,267,024,964	
선수수익	4,887,952,559		4,731,527,815	
II. 비유동부채		13,180,839,768		40,703,495,198
(1) 장기매입채무및기타채무(주23,26)	3,061,513,000		3,293,964,000	
장기미지급금	2,870,213,000		3,077,664,000	
예수보증금	191,300,000		216,300,000	
(2) 장기차입금(주13,23,26)	-		25,000,000,000	
(3) 확정급여부채(주15)	5,398,155,295		8,478,828,151	
확정급여채무	42,151,730,398		40,549,918,626	
사외적립자산	(36,753,575,103)		(32,071,090,475)	
(4) 기타비유동부채	4,721,171,473		3,930,703,047	
책임이행적립금	4,721,171,473		3,930,703,047	
부 채 총 계		231,002,904,849		227,567,458,301
자 본				
I. 지배기업 소유주지분		300,307,489,844		278,458,080,312
(1) 자본금(주1,17)	17,310,582,500		17,310,582,500	
보통주자본금	17,310,582,500		17,310,582,500	
(2) 자본잉여금(주17)	185,862,101,968		185,862,101,968	
주식발행초과금	197,270,064,886		197,270,064,886	
기타자본잉여금	(11,407,962,918)		(11,407,962,918)	
(3) 기타포괄손익누계액(주7,23)	(1,003,796,470)		1,198,197	
매도가능금융자산평가이익	(1,003,796,470)		1,198,197	
(4) 기타자본구성요소(주18,19)	(11,741,734,349)		(8,098,453,582)	
자기주식	(14,263,718,289)		(10,044,759,019)	
주식선택권	2,522,030,239		1,946,351,736	
자기주식처분손실	(46,299)		(46,299)	
(5) 이익잉여금(주20)	109,880,336,195		83,382,651,229	
이익준비금	7,680,000,000		7,680,000,000	
미처분이익잉여금	102,200,336,195		75,702,651,229	
II. 비지배지분		2,668,268,597		2,638,427,057
자 본 총 계		302,975,758,441		281,096,507,369
부 채 및 자 본 총 계		533,978,663,290		508,663,965,670

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 11 기 당기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 10 기 전기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 매출액(주24)		624,308,471,007		624,013,874,878
II. 매출원가(주25)		275,534,204,908		289,927,160,049
III. 매출총이익		348,774,266,099		334,086,714,829
IV. 판매비와관리비(주25)		314,558,823,951		296,377,545,219
급여	73,767,139,167		69,337,359,804	
퇴직급여	6,774,450,176		5,996,423,554	
복리후생비	11,317,573,388		10,196,515,044	
판매촉진비	13,893,459,809		14,501,336,811	
광고선전비	8,455,657,677		6,483,345,457	
포장운반비	1,226,981,853		4,347,981,830	
통신비	2,512,516,277		2,821,901,847	
임차료	25,540,640,327		24,909,456,581	
수도광열비	637,907,209		657,517,295	
차량유지비	53,460,542		55,449,420	
세금과공과	3,418,739,453		3,206,013,176	
지급수수료	9,858,985,166		9,075,782,859	
여비교통비	1,902,818,444		1,579,940,227	
교육훈련비	13,017,941,519		11,266,626,040	
용역비	50,014,828,701		48,160,015,589	
도서인쇄비	47,096,457		49,349,140	
소모품비	1,395,713,276		1,343,592,661	
회의비	603,066,187		409,864,499	
접대비	955,605,219		811,174,027	
보험료	556,537,313		503,000,333	
감가상각비(주10,11)	7,946,980,334		7,863,834,571	
무형자산상각비(주12)	562,719,795		1,355,398,725	
수선비	5,016,515,465		4,241,645,203	
연구비(주12)	1,005,291,547		948,079,990	
판매수수료	63,883,827,813		58,449,706,893	
주식보상비용(주19)	590,947,370		872,092,733	
매출채권손상차손(주6)	3,280,269,824		1,247,219,119	
기타의판매비와관리비	6,321,153,643		5,686,921,791	
V. 영업이익(주24)		34,215,442,148		37,709,169,610
VI. 기타수익		6,949,681,092		6,409,010,905
유형자산처분이익	7,351,802		29,051,169	
무형자산처분이익	-		305,352,681	
외환차익	28,908,008		82,976,477	
외화환산이익	35,731,945		258,871,257	
기타채권손상차손환입(주6)	-		65,415,877	
사용손료수익	202,942,314		102,684,822	

잡이익	6,674,747,023		5,564,658,622	
Ⅶ. 기타비용		5,744,852,066		10,015,606,180
유형자산처분손실	924,785,347		19,340,619	
무형자산처분손실	326,140,544		6,595,875	
기타채권손상차손	32,779,012		-	
기타유동자산손상차손	392,818,906		986,684,706	
무형자산손상차손(주12)	3,011,243,227		4,049,546,103	
외환차손	187,634,048		140,357,588	
외화환산손실	363,135,304		1,143,662	
기부금	452,216,769		945,826,658	
잡손실	54,098,909		675,562,351	
소송비용	-		3,190,548,618	
Ⅷ. 금융수익(주23)		1,231,992,716		634,652,085
이자수익	1,231,916,584		634,652,085	
단기금융자산평가이익	76,132		-	
Ⅸ. 금융원가(주23)		2,796,787,161		3,506,545,847
이자비용	2,796,787,161		3,506,545,847	
X. 법인세비용차감전순이익		33,855,476,729		31,230,680,573
XI. 법인세비용(주21)		8,917,950,557		7,534,904,892
XII. 당기순이익(주24)		24,937,526,172		23,695,775,681
당기순이익의 귀속:				
지배기업 소유주지분		24,924,690,067		23,397,085,313
비지배지분		12,836,105		298,690,368
XIII. 기타포괄손익		568,000,232		(2,732,480,792)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익:				
매도가능금융자산평가손실(주7,23)	(1,004,994,667)		(34,984,666)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
재측정손익(주15,20)	1,572,994,899		(2,697,496,126)	
XIV. 총포괄이익		25,505,526,404		20,963,294,889
총포괄손익의 귀속:				
지배기업 소유주지분		25,492,690,299		20,664,604,521
비지배지분		12,836,105		298,690,368
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(주22)				
기본주당이익		745		696
희석주당이익		745		696

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 11 기 당기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 10 기 전기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2016.01.01 (전기초)	17,310,582,500	185,862,101,968	36,182,863	(8,953,735,210)	62,683,062,042	2,320,341,965	259,258,536,128
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	23,397,085,313	298,690,368	23,695,775,681
매도가능금융자산평가손실	-	-	(34,984,666)	-	-	-	(34,984,666)
재측정손실	-	-	-	-	(2,697,496,126)	-	(2,697,496,126)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
주식보상원가의 인식	-	-	-	855,281,628	-	19,394,724	874,676,352
2016.12.31 (전기말)	17,310,582,500	185,862,101,968	1,198,197	(8,098,453,582)	83,382,651,229	2,638,427,057	281,096,507,369
2017.01.01 (당기초)	17,310,582,500	185,862,101,968	1,198,197	(8,098,453,582)	83,382,651,229	2,638,427,057	281,096,507,369
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	24,924,690,067	12,836,105	24,937,526,172
매도가능금융자산평가손실	-	-	(1,004,994,667)	-	-	-	(1,004,994,667)
재측정이익	-	-	-	-	1,572,994,899	-	1,572,994,899
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
자기주식의 취득	-	-	-	(4,218,959,270)	-	-	(4,218,959,270)
주식보상원가의 인식	-	-	-	575,678,503	-	17,005,435	592,683,938
2017.12.31 (당기말)	17,310,582,500	185,862,101,968	(1,003,796,470)	(11,741,734,349)	109,880,336,195	2,668,268,597	302,975,758,441

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 11 기 당기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 10 기 전기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
1. 영업활동현금흐름		59,857,369,303		65,624,943,600
(1) 당기순이익	24,937,526,172		23,695,775,681	
(2) 조정:	54,448,119,971		54,605,240,269	
법인세비용	8,917,950,557		7,534,904,892	
이자비용	2,796,787,161		3,506,545,847	
이자수익	(1,231,916,584)		(634,652,085)	
외화환산손실	363,135,304		1,143,662	
외화환산이익	(35,731,945)		(258,871,257)	
감가상각비	10,190,149,125		9,895,438,772	
무형자산상각비	15,991,161,086		20,132,530,289	
퇴직급여	6,662,827,647		6,036,067,112	
주식보상비용	592,683,938		874,676,352	
매출채권손상차손	3,280,269,824		1,247,219,119	
기타채권손상차손	32,779,012		-	
기타채권손상차손환입	-		(65,415,877)	
기타유동자산손상차손	392,818,906		986,684,706	
재고자산평가손실	277,489,556		715,166,631	
재고자산평가손실환입	(836,478,661)		(2,358,168,030)	
재고자산폐기손실	2,799,453,861		3,285,669,667	
유형자산처분손실	924,785,347		19,340,619	
무형자산처분손실	326,140,544		6,595,875	
무형자산손상차손	3,011,243,227		4,049,546,103	
유형자산처분이익	(7,351,802)		(29,051,169)	
무형자산처분이익	-		(305,352,681)	
잡이익	-		(34,778,278)	
단기금융자산평가이익	(76,132)		-	
(3) 운전자본의 변동:	(18,439,669,446)		(11,715,882,959)	
매출채권의 감소(증가)	(6,433,643,250)		(5,182,500,635)	
미수금의 감소(증가)	7,067,181,027		1,840,041,478	
미수수익의 감소(증가)	-		12,730,900	
선급금의 감소(증가)	(452,525,685)		1,267,679,809	
선급비용의 감소(증가)	(28,939,770,115)		(766,330,462)	
선급부가가치세의 감소(증가)	36,732,370		725,004	
기타유동자산의 감소(증가)	(1,122,873)		-	
재고자산의 감소(증가)	(1,143,558,235)		7,471,595,925	
장기매출채권의 감소(증가)	-		15,000,000	
장기미수금의 감소(증가)	-		787,520,000	
매입채무의 증가(감소)	481,385,093		(6,464,837,232)	
미지급금의 증가(감소)	(2,712,009,331)		2,382,631,338	
미지급비용의 증가(감소)	3,671,761,153		(5,407,337,679)	

예수부가가치세의 증가(감소)	428,999,844		(997,710,255)	
예수금의 증가(감소)	(957,914,607)		(72,508,905)	
예수보증금의 증가(감소)	(391,293,000)		(56,000,000)	
선수금의 증가(감소)	18,231,553,607		6,493,687,645	
선수수익의 증가(감소)	156,424,744		(1,969,554,969)	
반품충당부채의 증가(감소)	(31,018,316)		(362,316,198)	
마일리지충당부채의 증가(감소)	(92,800,475)		(200,794,995)	
장기미지급금의 증가(감소)	(207,451,000)		(234,146,000)	
책임이행적립금의 증가(감소)	790,468,426		(640,802,771)	
퇴직금의 지급	(4,186,406,491)		(5,456,540,270)	
사외적립자산의 납입	(4,300,000,000)		(4,600,000,000)	
확정급여부채의 관계사 전입	545,337,668		423,885,313	
(4) 법인세의 납부	(1,088,607,394)		(960,189,391)	
II. 투자활동현금흐름		(10,192,319,175)		(11,349,522,856)
장기금융기관예치금의 감소	-		25,663,412	
단기금융상품의 회수	294,231,765		1,026,700,953	
장기대여금의 회수	938,330,607		986,174,238	
유형자산의 처분	55,609,085		100,896,659	
무형자산의 처분	4,382,421,226		412,364,620	
매도가능금융자산의 처분	-		82,630,000	
보증금의 회수	5,485,351,100		4,219,068,748	
이자의 수취	1,232,241,800		634,652,085	
장기금융기관예치금의 증가	(3,332,572)		-	
장기금융상품의 증가	-		(286,020,000)	
장기대여금의 증가	(1,001,276,224)		(1,044,662,644)	
보증금의 증가	(5,531,886,906)		(3,790,789,619)	
유형자산의 취득	(2,809,127,107)		(2,049,455,916)	
무형자산의 취득	(13,134,881,949)		(11,466,755,392)	
매도가능금융자산의 취득	(100,000,000)		(199,990,000)	
III. 재무활동현금흐름		(27,044,896,187)		(3,587,330,509)
단기차입금의 증가	-		85,000,000,000	
장기차입금의 증가	-		25,000,000,000	
이자의 지급	(2,825,936,917)		(3,587,330,509)	
단기차입금의 상환	(20,000,000,000)		(110,000,000,000)	
자기주식의 취득	(4,218,959,270)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		22,620,153,941		50,688,090,235
V. 기초 현금및현금성자산		74,551,535,672		23,731,118,742
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(147,188,938)		132,326,695
VII. 기말 현금및현금성자산		97,024,500,675		74,551,535,672

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 11 (당) 기말 2017년 12월 31일 현재

제 10 (전) 기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

당사는 수차례의 증자 등을 거쳐 당기말 현재 자본금은 17,310,583천원이며, 당기말현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
(주)웅진	8,422,729주	24.33%	4,211,365
자기주식	1,601,304주	4.62%	800,652
기타	24,597,132주	71.05%	12,298,566
합 계	34,621,165주	100.00%	17,310,583

2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업 개요

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

회사명	소재지	지분율	회사개요
(주)웅진컴퍼스	대한민국	80.0%	영어학원사업 등

② 전기말

회사명	소재지	지분율	회사개요
(주)웅진컴퍼스	대한민국	80.0%	영어학원사업 등

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진컴퍼스	15,065,361	1,966,779	13,098,582	11,051,542	64,180	64,180

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진컴퍼스	14,900,439	1,883,043	13,017,396	11,481,287	1,493,452	1,493,452

(4) 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	(주)웅진컴퍼스	내부제거 등	합 계
비지배지분율	20.00%		
유동자산	11,356,726		
비유동자산	3,708,635		
유동부채	(1,966,779)		
비유동부채	-		
순자산	13,098,582		
비지배지분의 장부금액	2,619,716	48,553	2,668,269
수익	11,051,542		
당기순이익	64,180		
기타포괄손익	-		
총포괄손익	64,180		
비지배지분에 배분된 당기순이익	12,836	-	12,836
비지배지분에 배부된 총포괄손익	12,836	-	12,836
영업활동현금흐름	908,562		
투자활동현금흐름	(439,167)		
재무활동현금흐름	-		
현금및현금성자산의 순증감	469,395		

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	(주)웅진컴퍼스	내부제거 등	합 계
비지배지분율	20.00%		
유동자산	10,936,714		
비유동자산	3,963,725		
유동부채	(1,883,043)		
비유동부채	-		
순자산	13,017,396		
비지배지분의 장부금액	2,603,479	34,948	2,638,427
수익	11,481,287		
당기순이익	1,493,452		
기타포괄손익	-		
총포괄손익	1,493,452		
비지배지분에 배분된 당기순이익	298,690	-	298,690
비지배지분에 배부된 총포괄손익	298,690	-	298,690
영업활동현금흐름	1,203,416		
투자활동현금흐름	(808,305)		
재무활동현금흐름	-		
현금및현금성자산의 순증감	395,111		

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결실체"라 함)은 주식회사의외부감사에관한법
률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을채택하여 정한
회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가
를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의
통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의
기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 14 및 16: 우발부채 및 약정사항과 충당부채(자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)
- 주석 15: 종업원급여(주요 보험수리적 가정)
- 주석 21: 법인세비용(이연법인세자산의 인식)

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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 재무담당 임원에게 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 재무담당임원에게 보고하고 있습니다.

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

구 분	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, 연결실체는 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 26: 위험관리

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항에 따라 주석 13에 재무활동에서 생기는 부채의 동과 관련된 정보를 제공하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결실체는 상기 기준서의 제·개정이 재무제표에 미치는 영향이 없거나 중요하지 않아 소급적용하지 않았습니다.

(6) 재무제표의 발행승인일

연결실체의 재무제표는 2018년 3월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.(5)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결실체의 영업부문은 주석 24에서 기술한 대로 교육문화 및 미래교육과 영어교육 부문 등 2개 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마

캐팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 해외 귀속 부문수익과 부문자산 및 부문 부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

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

(2) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

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

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 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 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

(5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및 수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건 물	40년	정액법
차량운반구	5년~6년	정액법
비 품	3년~6년	정액법
렌탈자산	3~4년	정액법

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

(8) 무형자산

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

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

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

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

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간 동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

운용리스 하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 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 차감한공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(16) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

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

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

(18) 납입자본

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

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

(19) 주식기준보상

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

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

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

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 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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.

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

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

(23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채, 신주인수권부사채와 종업원에게부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매매하기 위한 일부 계약을 인식하고 측정하기 위한 요구사항을 규정합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성을 반영하는 금융자산에 대한 새로운 분류와 측정방법이 포함되어 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에는 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 및 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 3가지 주요 분류 범주가 포함되어 있습니다. 이 기준서는 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권의 현존 기업회계기준서 제1039호의 범주를 삭제하였습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

예비영향평가 결과에 따라 연결실체는 새로운 분류 요구사항이 매출채권, 대여금, 채무증권 및 지분증권에 대한 회계처리에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 2017년 12월 31일에 연결실체는 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권을 보유하고 있으며, 해당 지분증권의 공정가치는 1,038,155천원입니다. 기업회계기준서 제1109호에 따라 연결실체는 해당 투자를 기타포괄손익-공정가치로 측정하기로 결정하였습니다. 따라서 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융상품의 경우 공정가치 변동손익은 기타포괄손익으로 보고되며, 손상차손은 당기손익으로 인식되지 않으며 손익은 처분 시에도 재분류 되지 않을 것입니다.

2) 손상 - 금융자산

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실모형'을 미래예측적인 '기대손실모형(ECL)'모형으로 대체합니다. 기대손실모형은 경제 요인의 변화가 ECLs에 어떻게 영향을 미치는지에 대한 상당한 판단을 요구할 것이며, 이는 확률가중기준에 따라 결정될 것입니다.

새로운 손상 모형은 지분상품에 대한 투자를 제외하고, 상각후원가로 측정하는 채무상품에 적용될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따라 손실충당금은 다음 기준 중 하나에 따라 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간말 후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간말 현재 신용위험이 낮을 경우 금융자산의 신용 위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 매출채권이나 계약자산에는 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

예비영향평가 결과에 따라, 연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 손상 요구사항이 연결실체가 보유한 금융자산에 대한 손실충당금액에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3) 분류 - 금융부채

기업회계기준서 제1109호는 금융 부채의 분류에 대한 기업회계기준서 제1039호의 기존 요건을 대부분 유지하고 있습니다. 연결실체는 2018년 1월 1일에 금융부채의 분류에 관하여 중요한 영향이 없다고 평가하고 있습니다.

4) 공시

기업회계기준서 제1109호는 특히 위험회피회계, 신용위험 및 기대신용손실에 관한 광범위한 새로운 공시를 요구할 것입니다.

5) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계 정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급적용을 원칙으로 합니다.

- 연결실체는 분류 및 손상을 포함한 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 활용할 것입니다. 기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 금융자산과 금융부채의 장부금액 차이는 일반적으로 2018년 1월 1일 현재 이익잉여금으로 인식됩니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 금융자산 분류를 위한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 수익인식의 정도, 수익인식 여부 및 수익인식 시기 등을 결정하기 위한 포괄적인 체계를 수립하였습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체의 수익은 출판물에 의한 매출, 관리형 학습지 매출, 북패드 판매에 의한 매출, 디지털 콘텐츠 매출 등으로 구성되어 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 재화의 판매와 용역의 제공에 따른 각각의 수행의무가 완료되었을 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 그러나 기업회계기준서 제1115호에서는 고객이 재화의 통제를 획득하는 시점에 수익을 인식하도록 하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 적용이 재화의 판매에 대한 수익인식시기에 유의적인 차이를 가져올 것으로 기대하지 않습니다.

고객에게 반품을 허용하는 계약의 경우 현재 합리적으로 반품을 추정할 수 있고 수익의 다른 조건을 모두 충족하는 경우 수익을 인식하고 있습니다. 만약 합리적인 추정이 불가능한 경우 수익인식은 반품기간이 종료되거나 반품을 합리적으로 추정할 수 있을 때까지 이연하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 수익을 인식하도록 하고 있습니다.

예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체 재무제표의 환불부채가 증가하고 반품자산을 회수할 권리에 대한 새로운 자산을 인식할 것입니다.

연결실체에 의하여 운영되는 고객충성제도에 대하여 현재 수익은 잔여가치법을 사용하여 상품 및 제품과 보상점수에 배분하고 있습니다. 즉, 거래대가는 보상점수의 공정가치에 근거하여 배분하고, 나머지 대가를 상품 및 제품에 배분하고 있습니다. 보상점수에 배분된 대가는 이연하여 보상점수가 회수되거나 만료되었을 때 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 거래대가를 보상점수와 상품 및 제품에 상대적 개별판매가격을 기초로 하여 배분하도록 하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각각의 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 배분하고 있으며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다. 이러한 변경으로 인하여 2018년 1월 1일 현재 이연수익이 감소하고 이익잉여금이 증가 할 것입니다.

2) 용역의 제공

연결실체는 용역의 제공으로 인한 수익을 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 기업회계기준 제1115호에서는 단일계약 하에 여러 서비스가 수행된다면 서비스계약의 총 대가를 개별 판매가격에 따라 각 서비스에 배분하도록 하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 적용이 용역의 제공에 대한 수익인식시기에 유의적인 차이를 가져올 것으로 기대하지 않습니다.

3) 경과규정

연결실체는 최초적용일(2018년 1월 1일)에 누적효과법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입할 예정이며, 결과적으로 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 비교기간에 적용하지 않을 것입니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

<리스이용자로서의 회계처리>

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석 중에 있으나 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 어렵습니다. 연결실체는 부동산 등과 관련하여 임차료가 발생하고 있으며, 임차계약과 관련하여 연결실체가 지급해야 할 현재가치 할인 전 최소임차료는 주석 27에서 공시하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'

동 개정사항은 현금결제형 주식기준보상거래를 관련 부채의 공정가치로 측정 시 가득조건과 비가득조건을 고려하는 방법을 명확히 하고, 주식결제형 주식기준보상에서 원천징수세액 상당액만큼 부여할 주식수에서 차감하고 주식을 교부하는 경우, 이에 대한 별도의 고려없이 당초 부여된 조건대로 주식결제형으로 분류하며, 현금결제형에서 주식결제형으로 조건변경 시 조건변경일 현재의 공정가치에 기초하여 측정하고 조건변경일까지 제공한 용역에 대한 부분은 자본으로 인식하는 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주식기준보상에서 원천징수세액 상당액만큼 부여할 주식수에서 차감하고 주식을 교부하는 경우, 이에 대한 별도의 고려 없이 당초 부여된 조건대로 주식결제형으로 분류하며, 현금결제형에서 주식결제형으로 조건변경 시 조건변경일 현재의 공정가치에 기초하여 측정하고 조건변경일까지 제공한 용역에 대한 부분은 자본으로 인식하는 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	5,000	5,000
기타현금성자산	97,019,501	74,546,536
합 계	97,024,501	74,551,536

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융기관예치금	9,000	9,000	당좌개설보증금
장기금융상품	214,280	-	질권설정

6. 매출채권및기타채권

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,120,928	9,861,560
손상차손 인식	3,280,270	1,247,219
제각	(3,819,226)	(1,987,851)
제각채권 회수	45,840	-
기말금액	8,627,812	9,120,928

② 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,394,052	6,459,468
손상차손 인식	32,779	-
손상차손 환입	-	(65,416)
제각	(40,762)	-
제각채권 회수	2,600	-
기말금액	6,388,669	6,394,052

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

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
30일 이내	1,300,371	-	1,396,053	-
30일 ~ 60일	1,209,732	-	1,360,709	-
60일 이상	2,808,149	36,464	3,565,639	17,994
합 계	5,318,252	36,464	6,322,401	17,994

당기말 현재 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결실체는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	당기말				전기말
	주식수(좌)	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
비유동자산					
<시장성 있는 지분증권>					
유안타증권(주)	490	-	1,891	1,891	1,536
<시장성 없는 지분증권>					
에스엠에이엠씨투자대부(주) (구. 솔로몬에이엠씨(주))(*1)	20,000	100,000	100,000	100,000	100,000
학교도서관저널(*1)	10,000	50,000	50,000	50,000	50,000
한국출판협동조합(*1)	426	42,600	42,600	42,600	42,600
(주)케이지패스원	354,647	1,869,835	543,674	543,674	1,869,835
주식회사 밀리의 서재(*1)	6,666	99,990	99,990	99,990	99,990
아이지엠글로벌(*1,2)	2,000	40,000	40,000	40,000	100,000
(주)다이나믹아이지엠(*1,2)	8,000	160,000	160,000	160,000	-
소 계		2,362,425	1,036,264	1,036,264	2,262,425
합 계		2,362,425	1,038,155	1,038,155	2,263,961

(*1) 상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품으로 원가로 측정하고 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)다이나믹아이지엠이 아이지엠글로벌에서 신설분할됨에 따라 변동되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,263,961	2,146,866
취득금액	100,000	199,990
처분 및 회수금액	-	(82,630)
평가	(1,325,806)	(265)
기말금액	1,038,155	2,263,961
재무상대표:		
- 비유동	1,038,155	2,263,961
합 계	1,038,155	2,263,961

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	11,383,642	(1,837,045)	9,546,597	14,231,217	(2,094,253)	12,136,964
제품	17,181,216	(3,232,376)	13,948,840	20,447,308	(3,476,986)	16,970,322
재공품	7,000,867	(1,707,017)	5,293,850	5,768,426	(1,764,188)	4,004,238
미착품	95,737	-	95,737	-	-	-
합 계	35,661,462	(6,776,438)	28,885,024	40,446,951	(7,335,427)	33,111,524

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가:		
-재고자산평가손실	277,490	715,167
-재고자산평가손실환입	(836,479)	(2,358,168)

9. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	(주)웅진	(주)웅진
기 타	(주)북센 (주)오피엠에스 (주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지(주) (주)웅진플레이도시 재단법인 웅진 (주)태승엘피 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC.(*) (주)웅진에버스카이 (주)웅진릴리에뜨 상주폴리실리콘(주) 더블유피디제일차(유) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.	(주)북센 (주)오피엠에스 (주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지(주) (주)웅진플레이도시 (주)오션스위츠 재단법인 웅진 (주)태승엘피 (주)웅진투투럽 WJ & Company, Inc. i-TAB (주)웅진에버스카이 (주)웅진릴리에뜨 상주폴리실리콘(주)

(*) WJ & Company, Inc.는 i-TAB을 흡수 합병하였으며, 사명을 WOONGJIN, INC.으로 변경하였습니다.

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

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	(주)웅진	제품매출	479	228
		상품매출	-	1,817
		용역매출	-	498
		기타매출	315,015	612,164
기 타	(주)북센	제품매출	178,621	9,855
		상품매출	865,074	839,349
		유형자산매각	-	10,000
	(주)오피엠에스	용역매출	7,086	13,579
	웅진에너지(주)	상품매출	-	508
	(주)웅진플레이도시	상품매출	-	909
	(주)웅진릴리에뜨	제품매출	-	4,170
합 계			1,366,275	1,493,077

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	(주)웅진	재고자산	33,630,905	34,445,712
		개발비	-	833,155
		광고선전비	-	56,340
		비품	1,978,322	1,141,147
		소모품비	365,164	466,101
		수선비	4,573,400	4,059,607
		여비교통비	6,776	20,047
		용역비	28,382,664	27,177,732
		운반비	521,884	484,581
		지급수수료	176,424	131,977
		지급임차료	1,738,998	1,482,457
		통신비	1,148,669	1,353,958
		판매촉진비	2,958,599	1,958,183
		교육훈련비	810	851
기 타	(주)북센	재고자산	464,251	629,495
		용역비	11,594,307	9,820,502
		지급임차료	623,339	692,145
		판매촉진비	1,395	1,078
	(주)오피엠에스	광고선전비	360,873	251,522
		교육훈련비	31,000	17,000
	(주)렉스필드컨트리클럽	광고선전비	30,000	25,000
		복리후생비	5,253	17,069
		접대비	15,409	7,043
		회의비	44,464	9,529
		지급수수료	600	-
	(주)웅진플레이도시	광고선전비	1,044,000	696,000
		판매수수료	-	123
		판매촉진비	23,635	491
	(주)오션스위츠	교육훈련비	-	30,625
		지급수수료	-	65,040
	재단법인 웅진	기부금	220,000	-
	(주)웅진투투럽	교육훈련비	-	7,622
		복리후생비	115,479	112,577
		용역비	73,818	633
		접대비	1,409	1,576
		판매수수료	15,692	20,526
		판매촉진비	800	15,596

	(주)웅진릴리에뜨	교육훈련비	28,800	5,351
		복리후생비	554,517	76,667
		여비교통비	1,326	—
		재고자산	101,920	—
		접대비	7,282	—
		판매수수료	149,460	—
		용역비	—	104
		판매촉진비	504,350	728
합 계		91,495,994	86,115,890	

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

① 채권

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	(주)웅진	매출채권	-	6,423
		임차보증금	196,350	181,422
		미수금	2,588	55,889
기 타	(주)북센	매출채권	846,677	613,562
		임차보증금	2,576,472	2,576,472
		영업보증금	100,000	100,000
		미수금	-	21,163
	(주)렉스필드컨트리클럽	회원권	4,346,000	4,346,000
	(주)웅진플레이도시	임차보증금	2,500,000	2,500,000
		선급금	382,800	382,800
합 계			10,950,887	10,783,731

② 채무

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	(주)웅진	매입채무	5,431,894	5,563,001
		미지급금	1,471,995	5,170,725
		임대보증금	-	400,000
기 타	(주)북센	미지급금	1,203,427	1,246,423
		장기예수보증금	100,000	100,000
	(주)오피엠에스	미지급금	39,990	22,270
	(주)렉스필드컨트리클럽	미지급금	2,750	8,459
	(주)웅진플레이도시	미지급금	-	540
	(주)웅진투투럽	미지급금	3,800	4,645
	(주)웅진릴리에뜨	미지급금	3,872	5,886
합 계			8,257,728	12,521,949

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

(단위: 천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여(*1)	3,499,316	3,582,970
퇴직급여(*2)	335,668	295,008
주식기준보상(*3)	578,281	859,153
합 계	4,413,265	4,737,131

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

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말금액
토지	19,526,280	-	-	-	-	19,526,280
건물	36,106,424	-	-	(1,436,868)	-	34,669,556
차량운반구	591	7,990	(7,990)	(589)	-	2
비품	12,635,015	2,801,137	(299,750)	(6,166,902)	2,363,536	11,333,036
렌탈자산	4,648,905	-	(665,302)	(2,483,010)	758,393	2,258,986
건설중인자산	5,481,498	-	-	-	-	5,481,498
합 계	78,398,713	2,809,127	(973,042)	(10,087,369)	3,121,929	73,269,358

(*) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 3,129,594천원이며, 선급금에에서 비품으로 대체된 금액은 7,665천원 입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말금액
토지	19,526,280	-	-	-	-	19,526,280
건물	37,394,992	-	-	(1,433,338)	144,770	36,106,424
차량운반구	2,949	18,654	(18,654)	(2,358)	-	591
비품	12,372,240	1,886,032	(72,532)	(6,088,510)	4,537,785	12,635,015
렌탈자산	5,103,262	-	-	(2,268,453)	1,814,096	4,648,905
건설중인자산	5,481,498	144,770	-	-	(144,770)	5,481,498
합 계	79,881,221	2,049,456	(91,186)	(9,792,659)	6,351,881	78,398,713

(*) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 6,351,881천원 입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	3,316,308	-	3,316,308
건물	1,818,854	(102,780)	1,716,074
합 계	5,135,162	(102,780)	5,032,382

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	3,316,308	-	3,316,308
건물	1,921,633	(102,779)	1,818,854
합 계	5,237,941	(102,779)	5,135,162

(3) 당기말 현재의 투자부동산에 포함되어 있는 토지 및 건물의 공정가치는 각각 11,484,068천원 및 9,421,630천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	943,184	812,059
운영비용	670,259	468,039

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득액(*)	처분액	상각비	손상차손	기타증감액	기말금액
영업권	8,031,031	-	-	-	(2,178,539)	-	5,852,492
산업재산권	96,730	622	-	(36,758)	-	21,398	81,992
개발비	38,728,552	557,209	(100,282)	(15,437,006)	(821,492)	11,945,842	34,872,823
소프트웨어	1,059,572	-	-	(517,397)	-	-	542,175
시설이용권	9,678,682	-	(4,608,280)	-	-	-	5,070,402
개발중인무형자산	4,966,811	12,697,839	-	-	(11,212)	(11,967,240)	5,686,198
합 계	62,561,378	13,255,670	(4,708,562)	(15,991,161)	(3,011,243)	-	52,106,082

(*) 당기 중 무형자산의 취득액은 전액 내부적으로 창출한 무형자산이며, 취득액 중 120,788천원은 자본화된 차입원가입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득액(*)	처분액	상각비	손상차손	기타증감액	기말금액
영업권	9,268,408	-	-	-	(1,237,377)	-	8,031,031
산업재산권	69,581	-	-	(31,191)	-	58,340	96,730
개발비	47,293,525	2,701,396	(94,512)	(18,743,916)	(2,502,514)	10,074,573	38,728,552
소프트웨어	2,659,010	-	(19,096)	(1,315,484)	(264,858)	-	1,059,572
시설이용권	9,678,682	-	-	-	-	-	9,678,682
기타무형자산	41,938	-	-	(41,938)	-	-	-
개발중인무형자산	6,379,163	8,765,359	-	-	(44,798)	(10,132,913)	4,966,811
합 계	75,390,307	11,466,755	(113,608)	(20,132,529)	(4,049,547)	-	62,561,378

(*) 전기 중 무형자산의 취득액은 전액 내부적으로 창출한 무형자산이며, 취득액 중 77,908천원은 자본화된 차입원가입니다.

(3) 당기 중 개발비의 손상차손 인식은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
		당기	누계액	
개발비	34,872,823	821,492	10,060,850	사용가치
개발중인자산	5,686,198	11,212	-	사용가치

연결실체는 개발비에 대하여 개별자산의 향후 추정 매출액에 근거한 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 개별자산에 대한 손상차손을 인식하고 있습니다. 또한 개발중인무형자산의 경우 개발 중인 프로젝트가 중단되는 경우에 손상차손을 인식하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용처리된 연구비는 각각 1,005,292천원 및 948,080천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(5) 차입원가자본화

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자본화이자율	2.91%	3.22%
자본화된 차입원가		
무형자산	120,788	77,908

(6) 영업권 변동내역 및 손상평가

① 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	8,031,031	9,268,408
손상차손(*)	(2,178,539)	(1,237,377)
기말금액	5,852,492	8,031,031

(*) 손상차손은 전액 영어교육사업부문에서 발생하였으며, 포괄손익계산서 상 기타비용으로 인식되었습니다.

② 당기말과 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)웅진컴퍼스 영어교육사업부문	5,852,492	8,031,031

영업권이 포함된 현금창출단위의 회수가능액은 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정되었습니다.

③ 당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
회수가능액	16,278,563

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다. 주요 가정치는 관련 사업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	8.42%	8.30%
영구성장률	1.00%	1.00%

할인율은 유사업종의 베타에 근거하여 CAPM(Capital Asset Pricing Model)에 따라 산출된 자기자본비용과 타인자본비용을 가중평균한 자본비용을 사용하였습니다.

향후 5년간의 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

13. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행 외	일반대출	2.73~3.14	65,000,000	85,000,000

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)한국씨티은행	일반대출	2.95~3.40	25,000,000	25,000,000
차감: 유동성대체			(25,000,000)	-
차감 계			-	25,000,000

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	90,000,000

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재무현금흐름에서 생기는 변동		
기초금액	110,000,000	110,000,000
차입금의 차입	-	110,000,000
차입금의 상환	(20,000,000)	(110,000,000)
기말금액	90,000,000	110,000,000
그 밖의 변동		
금융비용자본화	120,788	77,908
이자비용	2,796,787	3,506,546
이자의 지급	2,825,937	3,587,331

14. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)			
금 융 기 관	구 분	약정한도액	실행금액(*)
한국산업은행	일반대출 약정	55,000,000	55,000,000
농협은행(주)	일반대출 약정	10,000,000	10,000,000
(주)한국씨티은행	일반대출 약정	25,000,000	25,000,000
합 계		90,000,000	90,000,000

(*) 당기말 현재 실행금액은 단기차입금 650억원 및 유동성장기차입금 250억원으로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	내역	담보권자	설정금액	차입금액 등
토지 및 건물 (유형자산)	34,525,744	일반대출	한국산업은행	46,000,000	55,000,000
토지 및 건물 (유형자산, 투자부동산)	7,486,440	전세권	드림라인(주) 등	1,034,080	1,050,601
		근저당권	국민건강보험공단 등	983,000	810,000
합계				48,017,080	56,860,601

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

(단위: 천원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
연결실체가 원고인 사건 :					
수원지방법원 오산시법원	연결실체	노병석 외 7건	할부	21,056	1심 진행 중
의정부지방법원	연결실체	(주)한빛자산관리대부	부당이득 반환	20,018	2심 진행 중
의정부지방법원 고양지원 등	연결실체	정미희 외 2건	손해배상	133,689	1심 진행 중
의정부지방법원 고양지원	연결실체	정준	양도대금	115,740	1심 진행 중
의정부지방법원 등	연결실체	동양교재사 외 3건	물품대금 등	79,191	2심 진행 중 등
합 계				369,694	
연결실체가 피고인 사건 :					
의정부지방법원 고양지원	김미정 외 18명	연결실체	퇴직금 청구	223,324	1심 진행 중

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

(4) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 이행보증 등 182,716천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
가스사고배상책임보험	건물 외	1,900,000	메리츠화재해상보험
생산물배상책임보험	재고자산	1,100,000	메리츠화재해상보험 외
재산종합보험	재고자산 외	102,476,125	메리츠화재해상보험
재난배상보험	건물	1,000,000	DB손해보험
건물배상책임보험	건물	4,700,000	메리츠화재해상보험
합 계		111,176,125	

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

15. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	42,151,730	40,549,918
사외적립자산	(36,753,575)	(32,071,090)
확정급여부채	5,398,155	8,478,828

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	8,478,828	8,617,088
관계사전입액	545,338	423,885
당기손익으로 인식하는 총비용	6,662,828	6,036,067
사외적립자산 납입액	(4,300,000)	(4,600,000)
급여지급액	(4,186,407)	(5,456,540)
재측정손실(이익)	(1,802,432)	3,458,328
기말금액	5,398,155	8,478,828
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	42,151,730	40,549,918
사외적립자산의 공정가치	(36,753,575)	(32,071,090)
기말확정급여부채	5,398,155	8,478,828

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	6,458,427	5,859,078
순이자원가	204,401	176,989
합 계	6,662,828	6,036,067

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	40,549,918	35,711,576
관계사전입액	545,338	423,885
당기근무원가	6,458,427	5,859,078
이자원가	931,922	681,849
재측정손실(이익)	(2,144,235)	3,330,070
급여지급액	(4,189,640)	(5,456,540)
기말금액	42,151,730	40,549,918

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	32,071,090	27,094,488
불입액	4,300,000	4,600,000
이자수익	727,521	504,860
재측정이익(손실)	(341,803)	(128,258)
급여지급액	(3,233)	-
기말금액	36,753,575	32,071,090

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 385,718천원 및 376,602천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세전 재측정손실(이익)	(1,802,432)	3,458,328
인구통계적 가정	337,312	-

재무적 가정	(1,246,963)	1,523,002
경험조정	(1,234,584)	1,807,068
사외적립자산 수익	341,803	128,258
법인세효과	229,437	(760,832)
세후 재측정손실(이익)	(1,572,995)	2,697,496

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	5.19	4.59
할인율	3.30	2.39

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.45년 및 5.41년입니다.

연결실체는 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)	(1,084,572)	1,141,118
미래 급여인상률(0.5% 변동)	1,156,623	(1,109,024)

(9) 연결실체는 일부 인원에 대해서 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 각각 331,515천원 및 269,003천원입니다.

16. 충당부채

연결실체는 충당부채로 반품충당부채 및 마일리지충당부채를 인식하고 있는 바, 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입액	기말금액
반품충당부채	1,206,041	160,531	(191,549)	1,175,023
마일리지충당부채	92,800	302,419	(395,219)	-

(2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입액	기말금액
반품충당부채	1,568,357	-	(362,316)	1,206,041
마일리지충당부채	293,595	-	(200,795)	92,800

17. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 80,000,000주, 500원 및 34,621,165주입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

18. 자기주식

당기와 전기 중 연결실체가 보유한 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	1,001,304주	10,044,759	1,001,304주	10,044,759
변동	600,000주	4,218,959	-	-
기말	1,601,304주	14,263,718	1,001,304주	10,044,759

19. 주식기준보상

(1) 연결실체가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)								
구 분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	합 계
전기 이전 권리부여	16,668	652,386	104,000	100,000	28,930	-	-	901,984
전기 이전 취소	(8,334)	(50,000)	-	-	-	-	-	(58,334)
당기초	8,334	602,386	104,000	100,000	28,930	-	-	843,650
당기 권리부여	-	-	-	-	-	50,000	50,000	100,000
당기말	8,334	602,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	943,650

(3) 연결실체는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 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	합 계
회사가 산정한 총보상원가		35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	3,013,576
보상 비용	전기까지 인식한 보상비용	35,182	1,533,005	215,072	145,506	17,587	-	1,946,352
	당기 인식한 보상비용	-	191,626	117,312	158,733	42,209	48,541	575,678
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	19,552	171,961	66,831	126,209	491,546
	소 계	35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	3,013,576
주식 선택권	당기초 잔액	35,182	1,533,005	215,072	145,506	17,587	-	1,946,352
	당기 인식한 보상비용	-	191,626	117,312	158,733	42,209	48,541	575,678
	당기말 잔액	35,182	1,724,631	332,384	304,239	59,796	48,541	2,522,030

(4) 연결실체는 주식선택권을 블랙-숄즈 모형으로 추정하였으며, 연결실체가 부여일현재의 공정가치를 측정하기 위하여 사용한 투입변수는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	합 계
무위험이자율	3.80%	3.07%	1.93%	1.65%	1.23%	1.85%	1.95%	
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	
예상주가변동성	47.19%	36.25%	36.24%	37.34%	39.51%	40.14%	37.37%	
기대배당수익률	3.27%	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%	
산정된 총보상원가	35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	3,013,576
옵션가치(주당가치)	4,221원	2,863원	3,384원	4,762원	4,377원	3,495원	2,485원	

20. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	83,382,651	62,683,062
당기순이익	24,937,526	23,695,776
-차감: 비지배주주지분	(12,836)	(298,691)
재측정이익(손실)	1,572,995	(2,697,496)
-차감: 비지배주주지분	-	-
기말금액	109,880,336	83,382,651

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	8,183,528	1,400,524
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(39,957)	3,606
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	683,005	5,369,885
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)(*2)	91,375	760,890
법인세비용	8,917,951	7,534,905

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세순자산	11,397,780	12,080,785
기초 이연법인세순자산	12,080,785	17,450,670
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	683,005	5,369,885

(*2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
- 재측정손익	(229,437)	760,832
- 매도가능금융자산평가손익	320,812	58
합 계	91,375	760,890

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	33,855,477	31,230,681
적용세율에 따른 세부담액	7,028,205	6,848,750
조정사항		
비공제수익	-	(151,911)
비공제비용	1,189,192	799,996
세액공제	(54,713)	(49,282)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(39,957)	3,606
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	781,889	105,633
기타(세율변동효과 등)	13,335	(21,887)
법인세비용	8,917,951	7,534,905
평균유효세율	26.34%	24.13%

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

(4) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기 법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이연법인세자산	21,483,759
이연법인세부채	(10,085,978)
당기법인세자산	177,931
당기법인세부채	(7,719,281)

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
재고자산평가손실	1,613,794	25,862	-	1,639,656
대손충당금	4,211,660	396,660	-	4,608,320
확정급여부채	2,326,479	(917,565)	(229,437)	1,179,477
충당부채	285,745	(10,784)	-	274,961
유·무형자산	359,311	(499,047)	-	(139,736)
매도가능금융자산	502,999	50,333	320,812	874,144
선수수익	1,040,936	141,949	-	1,182,885
미지급비용	71,899	31,457	-	103,356
이월결손금	522,157	(522,157)	-	-
기타일시적차이	1,145,805	528,912	-	1,674,717
합 계	12,080,785	(774,380)	91,375	11,397,780

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
재고자산평가손실	1,975,255	(361,461)	-	1,613,794
대손충당금	4,166,176	45,484	-	4,211,660
확정급여부채	1,207,385	358,262	760,832	2,326,479
충당부채	409,630	(123,885)	-	285,745
유·무형자산	1,922,255	(1,562,944)	-	359,311
매도가능금융자산	502,941	-	58	502,999
선수수익	1,474,238	(433,302)	-	1,040,936
미지급비용	85,499	(13,600)	-	71,899
이월결손금	5,231,132	(4,708,975)	-	522,157
기타일시적차이	476,159	669,646	-	1,145,805
합 계	17,450,670	(6,130,775)	760,890	12,080,785

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산·부채가 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타	5,861,387	5,861,387

(7) 당기말 현재 연결실체는 차감할 일시적차이에서 가산할 일시적차이 및 미래의 추정 과세 소득을 한도로 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업과 관련한 가산할 일시적차이 금액은 279백만원입니다.

22. 지배기업지분에 대한 주당이익

(1) 지배기업지분에 대한 당기와 전기 주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	24,924,690,067	23,397,085,313
가중평균유통보통주식수(*)	33,434,652주	33,619,861주
지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익	745	696

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	34,621,165	34,621,165
자기주식 효과	(1,186,513)	(1,001,304)
가중평균유통보통주식수	33,434,652	33,619,861

② 회석주당이익

당기와 전기 잠재적보통주식수의 회석화 효과가 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

(2) 반회석성 잠재적 보통주

당기에는 반회석효과로 인하여 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나 향후 회석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 15차 부여분	8,334	2015.03.23~2022.03.22
주식선택권 16차 부여분	602,386	2017.05.16~2024.05.15
주식선택권 17차 부여분	104,000	2018.03.20~2025.03.19
주식선택권 18차 부여분	100,000	2019.02.01~2026.01.31
주식선택권 19차 부여분	28,930	2019.08.02~2026.08.01
주식선택권 20차 부여분	50,000	2020.03.31~2024.03.30
주식선택권 21차 부여분	50,000	2020.08.04~2024.08.03
합 계	943,650	

23. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)			
계정과목	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
현금및현금성자산(*)	-	97,019,501	-
단기금융상품	126,490	-	-
매출채권	-	149,826,254	-
미수금	-	2,859,784	-
비유동매도가능금융자산	-	-	1,038,155
장기금융기관예치금	-	14,551	-
장기금융상품	-	214,280	-
장기대여금	-	1,808,933	-
장기보증금	-	35,728,464	-
합 계	126,490	287,471,767	1,038,155

(*) 보유현금은 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
계정과목	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
현금및현금성자산(*)	-	74,546,536	-
단기금융상품	370,646	50,000	-
매출채권	-	146,714,584	-
미수금	-	9,837,919	-
미수수익	-	57,025	-
비유동매도가능금융자산	-	-	2,263,961
장기금융기관예치금	-	11,219	-
장기금융상품	-	241,700	-
장기미수금	-	193,360	-
장기대여금	-	1,745,987	-
장기보증금	-	35,681,928	-
합 계	370,646	269,080,258	2,263,961

(*) 보유현금은 제외하였습니다.

(2) 당기말과 전기말의 상각후원가로 측정하는 금융부채의 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
매입채무	6,341,157	5,873,873
미지급금	11,148,767	13,812,963
미지급비용	23,602,881	19,839,482
단기예수보증금	2,265,601	2,631,894
단기차입금	65,000,000	85,000,000
유동성장기차입금	25,000,000	-
장기미지급금	2,870,213	3,077,664
장기예수보증금	191,300	216,300
장기차입금	-	25,000,000
합 계	136,419,919	155,452,176

(3) 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당 기	전 기
금융자산	당기손익인식금융자산	이자수익	4,321	18,815
		당기손익인식금융자산평가이익	76	-
	대여금및수취채권	이자수익	1,227,596	615,837
	매도가능금융자산	매도가능금융자산평가손익(자본반영_세후)	(1,004,995)	(34,985)
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용(*)	2,796,787	3,506,546

(*) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 120,788천원 및 77,908천원이 제외되어 있습니다.

24. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

구 분	부 문	사업 내용
(주)웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문 등	회원제 학습교육, 전집류 방문판매 등
(주)웅진컴퍼스	영어교육	영어학원사업 등

(2) 사업별 부문의 재무현황

당기와 전기 중 연결실체의 사업별 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기와 전기 중 연결실체의 매출액, 영업손익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	부 문	당 기			전 기		
		총매출액	영업이익	당기순이익	총매출액	영업이익	당기순이익
(주)웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문 등	613,353,159	33,859,114	27,051,885	612,572,018	35,927,570	23,404,922
(주)웅진컴퍼스	영어교육	11,051,542	356,328	64,180	11,481,287	1,781,600	1,493,452
소 계		624,404,701	34,215,442	27,116,065	624,053,305	37,709,170	24,898,374
연결조정		(96,230)	-	(2,178,539)	(39,430)	-	(1,202,598)
합 계		624,308,471	34,215,442	24,937,526	624,013,875	37,709,170	23,695,776

② 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	부 문	당기말		전기말	
		업종별자산	업종별부채	업종별자산	업종별부채
(주)웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문 등	529,060,810	229,036,126	501,745,739	225,697,659
(주)웅진컴퍼스	영어교육	15,065,361	1,966,779	14,900,439	1,883,043
소 계		544,126,171	231,002,905	516,646,178	227,580,702
연결조정		(10,147,508)	-	(7,982,212)	(13,244)
합 계		533,978,663	231,002,905	508,663,966	227,567,458

(3) 해외귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	1,096,907	-	1,096,907
원재료 및 상품매입액	54,303,819	-	54,303,819
감가상각비	2,243,169	7,946,980	10,190,149
무형자산상각비	15,428,441	562,720	15,991,161
급여	2,693,736	73,767,139	76,460,875
퇴직급여	219,893	6,774,450	6,994,343
복리후생비	197,483	11,317,573	11,515,056
주식보상비용	1,737	590,947	592,684
광고선전비	21	8,455,658	8,455,679
판매촉진비	-	13,893,460	13,893,460
운반비	101	1,226,982	1,227,083
용역비	6,832,984	50,014,829	56,847,813
원고료	2,858,029	-	2,858,029
지급수수료	5,743	9,858,985	9,864,728
교육훈련비	5,433	13,017,942	13,023,375
판매수수료	185,737,478	63,883,828	249,621,306
임차료	6,000	25,540,640	25,546,640
세금과공과	98,835	3,418,739	3,517,574
매출채권손상차손	-	3,280,270	3,280,270
기타비용	3,804,396	21,007,682	24,812,078
합 계	275,534,205	314,558,824	590,093,029

(*) 당기 중 재고자산에서 유형자산으로 3,129,594천원이 대체되었습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	8,355,368	-	8,355,368
원재료 및 상품매입액	59,092,702	-	59,092,702
감가상각비	2,031,604	7,863,834	9,895,438
무형자산상각비	18,777,132	1,355,399	20,132,531
급여	3,777,561	69,337,359	73,114,920
퇴직급여	308,648	5,996,423	6,305,071
복리후생비	262,152	10,196,515	10,458,667
주식보상비용	2,584	872,093	874,677
광고선전비	-	6,483,345	6,483,345
판매촉진비	-	14,501,337	14,501,337
운반비	204	3,689,144	3,689,348
용역비	5,397,071	48,160,016	53,557,087
원고료	1,227,301	-	1,227,301
지급수수료	5,856	9,075,783	9,081,639
교육훈련비	1,636	11,253,147	11,254,783
판매수수료	187,873,668	58,449,707	246,323,375
임차료	6,000	24,909,457	24,915,457
세금과공과	138,363	3,070,552	3,208,915
매출채권손상차손	-	1,247,219	1,247,219
기타비용	2,669,310	19,916,215	22,585,525
합 계	289,927,160	296,377,545	586,304,705

(*) 당기 중 재고자산에서 유형자산으로 6,351,881천원이 대체되었습니다.

26. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험
- ⑤ 기타 가격위험

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
현금성자산(*)	97,019,501	74,546,536
단기금융상품	126,490	420,646
매출채권	149,826,254	146,714,584
미수금	2,859,784	9,837,919
미수수익	-	57,025
소 계	249,832,029	231,576,710
비유동자산		
장기금융기관예치금	14,551	11,219
장기금융상품	214,280	241,700
장기미수금	-	193,360
장기대여금	1,808,933	1,745,987
장기보증금	35,728,464	35,681,928
소 계	37,766,228	37,874,194
합 계	287,598,257	269,450,904

(*) 보유 현금은 제외한 금액입니다.

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

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

② 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 미만	1 ~ 5년
당기말				
매입채무	6,341,157	6,341,157	6,341,157	-
미지급금	11,148,767	11,148,767	11,148,767	-
미지급비용	23,602,881	23,602,881	23,602,881	-
단기예수보증금	2,265,601	2,265,601	2,265,601	-
단기차입금	65,000,000	65,975,373	65,975,373	-
유동성장기차입금	25,000,000	25,447,816	25,447,816	-
장기미지급금	2,870,213	2,870,213	-	2,870,213
예수보증금	191,300	191,300	-	191,300
합 계	136,419,919	137,843,108	134,781,595	3,061,513
전기말				
매입채무	5,873,873	5,873,873	5,873,873	-
미지급금	13,812,963	13,812,963	13,812,963	-
미지급비용	19,839,482	19,839,482	19,839,482	-
단기예수보증금	2,631,894	2,631,894	2,631,894	-
단기차입금	85,000,000	86,327,866	86,327,866	-
장기미지급금	3,077,664	3,077,664	-	3,077,664
예수보증금	216,300	216,300	-	216,300
장기차입금	25,000,000	26,209,816	759,912	25,449,904
합 계	155,452,176	157,989,858	129,245,990	28,743,868

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

③ 환위험관리

연결실체는 매출 및 매입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고있습니다.

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

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	USD	JPY	GBP	EUR	CNY	USD	JPY	GBP	EUR	CNY
자산:										
현금및현금성자산	1,767,734	23,890	216	38,503	1,835	1,425,972	83,008	222	536	1,540
장기금융자산	214,280	-	-	-	-	241,000	-	-	-	-
매출채권	1,951,127	23,038	-	-	-	1,839,017	-	-	-	-
미수금	857,120	-	-	-	-	773,440	-	-	-	-
장기미수금	-	-	-	-	-	193,360	-	-	-	-
소 계	4,790,261	46,928	216	38,503	1,835	4,472,789	83,008	222	536	1,540
부채:										
매입채무	67,310	-	-	-	-	630	-	-	-	-
미지급금	93,265	-	-	-	-	81,337	-	-	-	-
소 계	160,575	-	-	-	-	81,967	-	-	-	-
외화순자산 합계	4,629,686	46,928	216	38,503	1,835	4,390,822	83,008	222	536	1,540

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	462,969	(462,969)	439,082	(439,082)
JPY	4,693	(4,693)	8,301	(8,301)
GBP	22	(22)	22	(22)
EUR	3,850	(3,850)	54	(54)
CNY	184	(184)	154	(154)
합 계	471,718	(471,718)	447,613	(447,613)

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

④ 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융상품 보유 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	2,032,213	2,001,687
금융부채	(80,000,000)	(90,000,000)
합 계	(77,967,787)	(87,998,313)
변동이자율		
금융부채	(10,000,000)	(20,000,000)

가. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

나. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동 가정 시 연간 당기 손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융부채				
순이익 증가(감소)	(100,000)	100,000	(200,000)	200,000

⑤ 기타 가격위험관리

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

(4) 자본위험관리

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

① 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
단기차입금	65,000,000	85,000,000
유동성장기차입금	25,000,000	-
장기차입금	-	25,000,000
차 감:		
현금및현금성자산	(97,024,501)	(74,551,536)
단기금융상품	(126,490)	(420,646)
장기금융기관예치금	(14,551)	(11,219)
장기금융상품	(214,280)	(241,700)
차감계	(7,379,822)	34,774,899
자 본	302,975,758	281,096,507

② 당기말과 전기말 현재의 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	231,002,905	227,567,458
현금및현금성자산 차감	(97,024,501)	(74,551,536)
조정 부채	133,978,404	153,015,922
자본총계	302,975,758	281,096,507
조정 부채 비율	44.22%	54.44%

(5) 금융자산 · 부채의 공정가치

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산 · 부채

유동자산 · 부채는 만기가 1년 이내 이므로 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

② 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

③ 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가치 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

④ 비파생금융부채

당기손익인식금융부채의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 시장가치의 증가에 의해 산정되고 있습니다. 기타금융부채의 공정가치는 원금 및 이자의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

⑤ 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매도가능금융자산(지분증권)	545,565	545,565	1,536	1,536
- 단기금융상품	126,490	126,490	370,646	370,646
공정가치로 인식된 금융자산 소계	672,055	672,055	372,182	372,182
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산(*)	97,019,501	97,019,501	74,546,536	74,546,536
- 단기금융상품	-	-	50,000	50,000
- 장기금융상품	214,280	214,280	241,700	241,700
- 매출채권및기타채권	152,686,037	152,686,037	156,609,528	156,609,528
- 장기매출채권및기타채권	37,551,948	37,551,948	37,632,494	37,632,494
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	287,471,766	287,471,766	269,080,258	269,080,258
금융자산 합계	288,143,821	288,143,821	269,452,440	269,452,440
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	43,358,405	43,358,405	42,158,212	42,158,212
- 단기차입금	65,000,000	65,000,000	85,000,000	85,000,000
- 유동성장기차입금	25,000,000	25,000,000	-	-
- 장기매입채무및기타채무	3,061,513	3,061,513	3,293,964	3,293,964
- 장기차입금	-	-	25,000,000	25,055,209
금융부채 합계	136,419,918	136,419,918	155,452,176	155,507,385

(*) 보유 현금은 제외한 금액입니다.

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다.

⑥ 공정가치 서열체계

연결실체는 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)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산(지분증권)	1,891	-	543,674	545,565
- 단기금융상품	-	126,490	-	126,490
전기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산(지분증권)	1,536	-	-	1,536
- 단기금융상품	-	370,646	-	370,646

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익인식금융자산	현금흐름의 할인기법 등	할인율 등

공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 매도금융자산은 동 주식에서 제외되어 있으며, 제외된 금액은 당기말과 전기말 현재 492590천원 및 2,262,425천원입니다.

27. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

연결실체는 차량, 부동산 및 사무용품 임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료지급계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
전산장비 등	572,680	2,275,200	2,847,880
차량임대	251,664	833,783	1,085,447
부동산임대	19,169,261	76,677,046	95,846,307
합 계	19,993,605	79,786,029	99,779,634

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료지급계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
전산장비 등	495,720	1,969,300	2,465,020
차량임대	161,773	596,647	758,420
부동산임대	16,108,826	64,435,305	80,544,131
합 계	16,766,319	67,001,252	83,767,571

(2) 리스제공자 입장

연결실체는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 운용리스계약 관련 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료수취계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
부동산임대	890,004	3,560,015	4,450,019

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료수취계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
부동산임대	1,220,128	3,680,000	4,900,128

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진씽크빅			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		1	1	1	1	5	9	5	5	10	9	-	-	22	25
투입시 간	분·반기검토	8	-	22	11	570	683	187	40	36	-	-	-	823	734
	감사	8	15	24	33	499	389	119	119	163	168	-	-	813	724
	합계	16	15	46	44	1,069	1,072	306	159	199	168	-	-	1,636	1,458

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2017.08.29~2017.08.31			3	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 중요성금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2017.05.01~2017.05.04		4	일	4	명	2	명	1분기검토
	2017.07.17~2017.07.21		5	일	4	명	2	명	반기검토
	2017.10.23~2017.10.27		5	일	4	명	2	명	3분기검토
	2017.12.18~2017.12.22		5	일	3	명	2	명	중간감사/전산감사-내부통제 이해와 평가
	2018.01.22~2018.01.26 2018.02.13~2018.02.14		7	일	4	명	2	명	기말감사/전산감사-중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사
	2018.02.26~2018.02.27		2	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018.01.02			1	일		
	실사(입회)장소		대전광역시 유성구 대정동 301-2(대전물류창고) 경기도 파주시 문발로 77(파주물류창고)						
	실사(입회)대상		제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018.01.02			1	일		
	실사(입회)장소		경기도 파주시 회동길 20(본사)						

	실사(입회)대상	현금, 전도금, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018.01.03 / 2018.03.19				