

목 차

| | |
|-----------------------|-----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 7 |
| 주석..... | 14 |
| 외부감사 실시내용 | 119 |

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일의 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

계약체결증분원가 인식

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 22에 기재된 바와 같이 회사는 교육서비스매출과 관련해 판매인의 고객 모집 및 계약 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약 또는 재계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 계약체결 증분원가로 자산화하였습니다.

계약체결증분원가는 판매인과의 수수료 계약에 따라 결정되며 영업시스템에 등록된 판매수수료 실적, 계약별 잔여매출 등 대량의 데이터를 기반으로 복잡한 처리과정을 통해 회사의 계약체결증분원가 금액이 결정되고 재무시스템에 기록됩니다. 이러한 복잡한 처리과정 및 대량의 데이터 처리로 인하여 계약체결증분원가 금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 계약체결증분원가 측정과 관련하여 유의적인 위험이있는 것으로 판단하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

계약체결증분원가 인식의 적정성을 확인하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 관련 내부통제제도의 이해와 평가

- 회사의 판매인 수수료 지급 정책을 확인하고, 회사가 판매인 수수료를 자산화하기 위해 내린 결정이 관련된 기업회계기준서의 요구사항을 충족하고 있는지 평가

- 자산화된 수수료 내역으로부터 표본을 추출하여 판매인에 지급된 금액과 대사

- 계약체결 증분원가의 정확성을 검증하기 위하여 재계산을 수행

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 19일자의 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김진용입니다.

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

2026년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 19 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 18 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진씽크빅 대표이사 윤승현

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

연 결 재 무 상 태 표

제 19(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 18(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | |
| 유동자산 | | 350,156,863,228 | 363,873,561,683 |
| 현금및현금성자산 | 4,7,33 | 59,849,768,263 | 39,368,985,001 |
| 매출채권및기타채권 | 6,7,33 | 176,314,193,484 | 183,216,658,375 |
| 기타금융자산 | 7,33 | 2,417,784,609 | 5,298,743,828 |
| 재고자산 | 8 | 47,229,588,720 | 55,768,703,436 |
| 당기법인세자산 | 27 | 378,691,102 | 21,502,010 |
| 기타자산 | 9 | 63,966,837,050 | 80,198,969,033 |
| 비유동자산 | | 384,048,097,545 | 315,181,832,921 |
| 매출채권및기타채권 | 6,7,33 | 20,195,750,225 | 31,665,787,438 |
| 기타금융자산 | 5,7,33 | 102,760,312,665 | 4,310,122,109 |
| 유형자산 | 10,31 | 133,149,365,993 | 139,670,086,835 |
| 사용권자산 | 11 | 27,095,547,818 | 30,029,711,794 |
| 투자부동산 | 12 | 7,370,122,806 | 7,420,797,964 |
| 무형자산 | 13 | 29,960,383,026 | 42,438,237,187 |
| 기타자산 | 9 | 21,798,955,293 | 28,881,664,183 |
| 이연법인세자산 | 27 | 36,724,246,376 | 29,500,227,479 |
| 순확정급여자산 | 19 | 4,993,413,343 | 1,265,197,932 |
| 자 산 총 계 | | 734,204,960,773 | 679,055,394,604 |
| 부 채 | | | |
| 유동부채 | | 446,242,024,698 | 343,449,464,007 |
| 매입채무및기타채무 | 7,14,31,33 | 93,802,925,395 | 95,688,632,629 |
| 단기차입금 | 7,15,29,31,33 | 179,764,975,342 | 117,278,000,000 |
| 유동성장기차입금 | 7,15,29,31,33 | 3,166,640,000 | 3,166,640,000 |
| 사채 | 7,16,29,33 | 55,000,000,000 | - |
| 리스부채 | 7,11,29,33 | 18,728,845,749 | 21,024,222,204 |
| 총당부채 | 17 | 3,840,205,762 | 3,334,184,304 |
| 당기법인세부채 | 27 | 17,992,882 | 677,465,167 |
| 기타부채 | 18 | 91,920,439,568 | 102,280,319,703 |
| 비유동부채 | | 28,193,203,266 | 33,007,262,628 |
| 매입채무및기타채무 | 7,14,33 | 3,006,972,602 | 2,861,503,310 |
| 장기차입금 | 7,15,29,31,33 | 11,083,240,000 | 14,249,880,000 |
| 리스부채 | 7,11,29,33 | 8,378,085,262 | 10,429,954,997 |
| 총당부채 | 17 | 1,051,134,524 | 1,330,270,598 |

| | | | |
|---------------|-------|------------------|------------------|
| 이연법인세부채 | 27 | 1,959,660,999 | 1,688,422,495 |
| 순확정급여부채 | 19 | 2,714,109,879 | 2,447,231,228 |
| 부 채 총 계 | | 474,435,227,964 | 376,456,726,635 |
| 자 본 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 251,321,158,272 | 294,244,506,404 |
| 자본금 | 1,20 | 58,700,796,000 | 58,700,796,000 |
| 자본잉여금 | 20 | 129,696,378,380 | 129,292,630,146 |
| 기타포괄손익누계액 | 20 | (1,019,420,168) | (1,019,420,168) |
| 기타자본구성요소 | 20,21 | (70,121,982,627) | (59,689,631,430) |
| 이익잉여금 | 20 | 134,065,386,687 | 166,960,131,856 |
| 비지배지분 | | 8,448,574,537 | 8,354,161,565 |
| 자 본 총 계 | | 259,769,732,809 | 302,598,667,969 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 734,204,960,773 | 679,055,394,604 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 19(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제 19(당)기 | 제 18(전)기 |
|---------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 매출액 | 22,30 | 797,357,375,468 | 867,180,219,415 |
| 매출원가 | 24 | (418,569,665,000) | (428,814,490,619) |
| 매출총이익 | | 378,787,710,468 | 438,365,728,796 |
| 판매비와관리비 | 23,24 | (389,243,407,015) | (429,119,066,575) |
| 영업손익 | | (10,455,696,547) | 9,246,662,221 |
| 기타수익 | 7,25 | 2,203,179,359 | 8,696,381,353 |
| 기타비용 | 7,25 | (14,432,885,678) | (29,046,228,348) |
| 금융수익 | 7,26 | 5,560,676,714 | 1,242,013,308 |
| 금융비용 | 7,26 | (12,507,486,901) | (9,198,381,603) |
| 지분법손익 | | - | (2,309,606,359) |
| 법인세비용차감전순손익 | | (29,632,213,053) | (21,369,159,428) |
| 법인세수익 | 27 | 6,950,824,874 | 1,501,714,438 |
| 당기순손실 | | (22,681,388,179) | (19,867,444,990) |
| 지배기업소유주지분순손익 | | (22,746,345,557) | (19,457,827,605) |
| 비지배지분순손익 | | 64,957,378 | (409,617,385) |
| 기타포괄손익 | | 30,025,026 | (907,363,208) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | 30,025,026 | (968,204,555) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | 30,025,026 | (959,413,126) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | | - | (8,791,429) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | - | 60,841,347 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | | - | 60,841,347 |
| 총포괄손익 | | (22,651,363,153) | (20,774,808,198) |
| 지배기업소유주지분 | | (22,753,267,159) | (20,368,524,309) |
| 비지배지분 | | 101,904,006 | (406,283,889) |
| 주당손익 | 28 | | |
| 기본및희석주당손익 | | (206) | (173) |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 19(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 총 계 |
|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타포괄 손익누계액 | 기타자본 구성요소 | 이익잉여금 | | |
| 2024.1.1(전기초) | 58,700,796,000 | 122,946,628,895 | (1,076,881,072) | (57,595,529,713) | 187,386,117,069 | 10,701,500,055 | 321,062,631,234 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (19,457,827,605) | (409,617,385) | (19,867,444,990) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (959,366,179) | (46,947) | (959,413,126) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | - | - | 57,460,904 | - | - | 3,380,443 | 60,841,347 |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | - | - | - | - | (8,791,429) | - | (8,791,429) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | | |
| 주식보상원가의 인식 | - | - | - | 60,254,521 | - | (100,690,100) | (40,435,579) |
| 주식선택권의 소멸 | - | 2,154,356,238 | - | (2,154,356,238) | - | - | - |
| 비지배지분과의거래 | - | (910,125,286) | - | - | - | (2,797,010,714) | (3,707,136,000) |
| 기타 | - | 5,191,197,887 | - | - | - | - | 5,191,197,887 |
| 연결실체의변동 | - | (89,427,588) | - | - | - | 956,646,213 | 867,218,625 |
| 2024.12.31(전기말) | 58,700,796,000 | 129,292,630,146 | (1,019,420,168) | (59,689,631,430) | 166,960,131,856 | 8,354,161,565 | 302,598,667,969 |
| 2025.1.1(당기초) | 58,700,796,000 | 129,292,630,146 | (1,019,420,168) | (59,689,631,430) | 166,960,131,856 | 8,354,161,565 | 302,598,667,969 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (22,746,345,557) | 64,957,378 | (22,681,388,179) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (6,921,602) | 36,946,628 | 30,025,026 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | | |
| 배당 | - | - | - | - | (10,141,478,010) | - | (10,141,478,010) |
| 자기주식취득 | - | - | - | (10,008,998,452) | - | - | (10,008,998,452) |
| 주식보상원가의 환입 | - | - | - | (27,096,745) | - | - | (27,096,745) |
| 주식선택권의 소멸 | - | 396,256,000 | - | (396,256,000) | - | - | - |
| 비지배지분과의 거래 | - | 7,491,034 | - | - | - | (7,491,034) | - |
| 연결실체의변동 | - | 1,200 | - | - | - | - | 1,200 |
| 2025.12.31(당기말) | 58,700,796,000 | 129,696,378,380 | (1,019,420,168) | (70,121,982,627) | 134,065,386,687 | 8,448,574,537 | 259,769,732,809 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 19(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19(당)기 | 제 18(전)기 |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 78,825,473,935 | 63,411,071,052 |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | 29 | 79,750,936,711 | 58,806,153,113 |
| 법인세의 납부 | | (925,462,776) | 4,604,917,939 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (106,219,307,337) | (20,252,297,791) |
| 단기대여금의 회수 | | 1,010,139,179 | 1,013,548,540 |
| 유형자산의 처분 | | 24,467,792 | 61,125,082 |
| 무형자산의 처분 | | - | 144,206,000 |
| 보증금의 회수 | | 5,232,509,477 | 4,245,551,260 |
| 장기보증금의 회수 | | 119,302,776 | 21,237,283 |
| 단기금융상품의 감소 | | - | 20,499,521,926 |
| 상각후원가측정 금융자산의 처분 | | 5,180,695,154 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분 | | 24,413,975,047 | 26,910,503,277 |
| 정부보조금의 수취 | | - | 876,737,116 |
| 장기대여금의 증가 | | (747,610,592) | (999,569,640) |
| 보증금의 증가 | | (5,257,217,067) | (1,537,330,000) |
| 장기보증금의 증가 | | (9,569,158) | (229,093,000) |
| 유형자산의 취득 | | (3,539,196,964) | (4,481,095,620) |
| 무형자산의 취득 | | (11,106,858,143) | (20,319,049,022) |
| 단기금융상품의 증가 | | - | (19,962,811,531) |
| 사용권자산의 취득 | | - | (597,304,788) |
| 장기금융기관예치금의 증가 | | (300,000,000) | (1,260,000,000) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득 | | (125,409,164,178) | (26,818,568,315) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분 | | - | 986,176,498 |
| 연결범위변동으로 인한 현금의 순현금유입 | | - | 5,299,957 |
| 이자의 수취 | | 1,045,962,971 | 1,188,617,186 |
| 배당금의 수취 | | 3,123,256,369 | - |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 47,881,707,910 | (36,028,099,838) |
| 단기차입금의 상환 | | (161,527,000,000) | (140,936,000,000) |
| 유동성리스부채의 상환 | | (31,936,893,313) | (31,587,402,247) |
| 유동성장기차입금의 상환 | | (3,166,640,000) | (1,583,480,000) |
| 사채의 상환 | | (28,000,000,000) | - |
| 자기주식의 취득 | | (10,008,998,452) | - |
| 단기차입금의 증가 | | 224,013,975,342 | 146,400,000,000 |
| 사채의 발생 | | 83,000,000,000 | - |
| 비지배지분 추가취득 | | (3,707,136,000) | - |
| 이자의 지급 | | (10,644,121,657) | (8,321,217,591) |
| 배당금의 지급 | | (10,141,478,010) | - |
| 현금및현금성자산의 순증감 | | 20,487,874,508 | 7,130,673,423 |

| | | | |
|-----------------------|---|----------------|----------------|
| 기초의 현금및현금성자산 | 4 | 39,368,985,001 | 32,215,125,450 |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (7,091,246) | 23,186,128 |
| 기말의 현금및현금성자산 | 4 | 59,849,768,263 | 39,368,985,001 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 19(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

1. 일반 사항

(1) 지배기업의 개요

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

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 소유주식수(주) | 지 분 율(%) |
|-------|-------------|----------|
| (주)웅진 | 67,890,914 | 58.78 |
| 자기주식 | 7,407,257 | 6.41 |
| 기 타 | 40,207,814 | 34.81 |
| 합 계 | 115,505,985 | 100 |

2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결회사')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업 개요

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

| 회사명 | 소재지 | 결산월 | 지분율(*1) | 회사개요 |
|-----------------|------|-----|---------|------------------|
| (주)웅진컴퍼스 | 대한민국 | 12월 | 95.86% | 영어교육 및 모바일 플랫폼사업 |
| (주)웅진북센 | 대한민국 | 12월 | 73.00% | 서적 도매 및 보관과 운송업 |
| 프라이머리제일차(주)(*2) | 대한민국 | 12월 | 0.00% | 기타금융 |

(*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

(*2) 지분율 보유하고 있지 않으나 당기 중 체결된 자금보충약정에 따라 사실상의 지배력을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

② 전기말

| 회사명 | 소재지 | 결산월 | 지분율(*1) | 회사개요 |
|--------------|------|-----|---------|------------------|
| (주)웅진컴퍼스(*2) | 대한민국 | 12월 | 95.86% | 영어교육 및 모바일 플랫폼사업 |
| (주)웅진북센 | 대한민국 | 12월 | 73.00% | 서적 도매 및 보관과 운송업 |

(*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

(*2) 종속기업 (주)놀이의발견은 종속기업 (주)웅진컴퍼스에 흡수합병되었습니다.

(3) 연결대상범위 변동

당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재지 | 사유 |
|-------------|------|-------------------|
| 프라이머리제일차(주) | 대한민국 | 자금보충약정에 따른 지배력 보유 |

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 주웅진컴퍼스 | 30,553,657 | 12,769,637 | 17,784,020 | 30,876,977 | (2,089,054) | (2,089,054) |
| 주웅진북센(*1) | 166,387,271 | 136,639,708 | 29,747,563 | 211,250,339 | 583,859 | 726,271 |
| 프라이머리제일차주 | 101,160,093 | 101,814,480 | (654,387) | - | (654,388) | (654,388) |

(*1) 재평가잉여금 취소 등 조정사항 반영 후 금액입니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 주웅진컴퍼스 | 32,131,222 | 12,258,149 | 19,873,073 | 23,087,089 | 27,247 | 27,247 |
| 주놀이의발견(*1) | - | - | - | 3,647,833 | (7,242,640) | (7,188,135) |
| 주웅진북센(*2) | 170,534,270 | 141,512,978 | 29,021,292 | 196,873,931 | 51,377 | 52,723 |

(*1) 전기 중 (주)놀이의발견은 종속기업 (주)웅진컴퍼스에 흡수합병되었으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

(*2) 재평가잉여금 취소 등 조정사항 반영 후 금액입니다.

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 연결회사의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|-------------|-------------|------------------|
| 구 분 | ㈜웅진컴퍼스 | ㈜웅진북센 | 프라이머리제일차주 (*) |
| 비지배지분율 | 4.14% | 25.94% | 0.00% |
| 유동자산 | 23,795,639 | 71,608,121 | 1,814,481 |
| 비유동자산 | 6,758,018 | 94,779,150 | 99,345,612 |
| 유동부채 | 7,634,765 | 117,262,687 | 101,814,480 |
| 비유동부채 | 5,134,872 | 19,377,021 | - |
| 순자산 | 17,784,020 | 29,747,563 | (654,387) |
| 비지배지분의 장부금액 | 731,616 | 7,716,959 | - |
| 매출 | 30,876,977 | 211,250,339 | - |
| 당기순손익 | (2,089,054) | 583,859 | (654,388) |
| 기타포괄손익 | - | 142,413 | - |
| 총포괄손익 | (2,089,054) | 726,272 | (654,388) |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | (87,542) | 152,499 | - |
| 비지배지분에 배부된 총포괄손익 | (87,542) | 189,446 | - |
| 영업활동현금흐름 | (1,039,676) | 8,949,950 | (223,300) |
| 투자활동현금흐름 | 2,956,889 | (128,198) | (96,876,744) |
| 재무활동현금흐름 | (1,297,248) | (8,642,215) | 97,371,631 |
| 현금및현금성자산의 순증감 | 619,965 | 179,537 | 271,587 |

(*)비지배지분율은 100%이나 변동이익(손실)에 대한 비지배지분의 약정에 따른 실질적인 노출 정도를 적용하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | ㈜웅진컴퍼스 | ㈜놀이의발견(*1) | ㈜웅진북센 |
| 비지배지분율 | 4.14% | 4.17% | 25.94% |
| 유동자산 | 25,188,820 | - | 73,295,540 |
| 비유동자산 | 6,942,403 | - | 97,238,729 |
| 유동부채 | 6,950,823 | - | 119,902,231 |
| 비유동부채 | 5,307,326 | - | 21,610,747 |
| 순자산 | 19,873,074 | - | 29,021,291 |
| 비지배지분의 장부금액 | 826,649 | - | 7,527,513 |
| 매출 | 23,087,089 | 3,647,833 | 196,873,931 |
| 당기순손익 | 27,247 | (7,242,640) | 51,377 |
| 기타포괄손익 | - | 54,505 | 1,346 |
| 총포괄손익 | 27,247 | (7,188,135) | 52,723 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 9,315 | (41,726) | 12,920 |
| 비지배지분에 배부된 총포괄손익 | 9,315 | (40,879) | 13,269 |
| 영업활동현금흐름 | 2,172,299 | (6,603,765) | 1,905,464 |
| 투자활동현금흐름 | (2,311,675) | 1,058,324 | (990,851) |
| 재무활동현금흐름 | (423,090) | 5,253,221 | (585,974) |
| 현금및현금성자산의 순증감 | (562,466) | (292,220) | 328,639 |

(*1) 전기 중 (주)놀이의발견은 종속기업 (주)웅진컴퍼스에 흡수합병되었으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 연결재무제표에 미치는 영향이 재무제표 이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의' 변동 가능명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며,

유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 연결

(1) 사업결합

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

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

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

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

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

동일지배하에 있는 기업실체에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본에서 가감하고 있습니다.

(2) 비지배지분

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

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

(3) 종속기업

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

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

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

(6) 내부거래제거

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

2.4 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 주석 30에서 기술한 대로 교육문화 및 미래교육 등과 영어교육 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 해외 귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 재고자산

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

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

2.7 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

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

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

(2) 분류 및 후속측정

i) 금융자산

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

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째날에 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 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

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

ii) 금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

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

2.8 금융자산의 손상

(1) 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결회사는 금융자산의 연체일수가 증가할수록 신용위험이 증가한다고 가정합니다. 연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

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

(2) 기대신용손실의 측정

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

(3) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

(5) 제각

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

2.9 파생상품

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

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

2.10 유형자산

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

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

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

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

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

당기와 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 | 3년 | 정액법 |
| 임차자산 | 1년~6년 | 정액법 |
| 기계장치 | 20년 | 정액법 |

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

2.11 무형자산

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

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

| 구 분 | 내용연수 | 상각방법 |
|--------|------|------|
| 산업재산권 | 5년 | 정액법 |
| 개발비 | 5년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |
| 시설이용권 | 비한정 | - |
| 기타무형자산 | 4~5년 | 정액법 |
| 저작권 | 1~5년 | 정액법 |
| 브랜드 | 15년 | 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 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(1) 연구 및 개발

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

(2) 후속지출

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

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

2.12 차입원가

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

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

2.13 정부보조금

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

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

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

2.14 투자부동산

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

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

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

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

2.15 비금융자산의 손상

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

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

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

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

2.16 리스

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

- 리스이용자

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

(1) 사용권자산

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

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 차량 등의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

- 리스제공자

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

2.17 금융부채

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

연결회사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

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

(2) 기타금융부채

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

(3) 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(4) 해고급여

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

2.19 충당부채

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

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

2.20 외화환산

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

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

2.21 납입자본

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

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

2.22 주식기준보상

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

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

2.23 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

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

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

(2) 서비스의 제공

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

(3) 계약체결 증분원가 회계처리

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

(4) 기타 용역의 제공

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

2.24 금융수익과 원가

연결회사의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

2.25 법인세

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

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

(1) 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

2.26 주당이익

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

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

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

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

(3) 퇴직급여제도

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

(4) 주식기준보상

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

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

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

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

(7) 금융상품의 공정가치

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 요구불예금 | 59,849,768 | 39,368,985 |

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|---------|--------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
| 단기금융기관예치금 | 50,000 | - | 계약이행보증 질권설정 |
| 장기금융기관예치금 | 6,500 | 6,500 | 당좌개설보증금 |
| | 300,000 | 50,000 | 계약이행보증 질권설정 |
| 합 계 | 356,500 | 56,500 | |

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|--------------|--------------|-----------|-----------|------------|--------------|
| 구분 | 매출채권 | 미수금 | 미수수익 | 대여금 | 보증금 | 합계 |
| 총장부금액 | 150,068,070 | 16,972,102 | 1,312,166 | 531,550 | 37,290,920 | 206,174,808 |
| 차감:대손충당금 | (16,073,981) | (13,777,602) | - | - | - | (29,851,583) |
| 현재가치할인차금 | (9,032) | - | - | - | - | (9,032) |
| 유동자산 계 | 133,985,057 | 3,194,500 | 1,312,166 | 531,550 | 37,290,920 | 176,314,193 |
| 총장부금액 | 15,384,191 | - | - | 1,013,049 | 3,926,741 | 20,323,981 |
| 차감:대손충당금 | (124,631) | - | - | - | - | (124,631) |
| 현재가치할인차금 | (3,600) | - | - | - | - | (3,600) |
| 비유동자산 계 | 15,255,960 | - | - | 1,013,049 | 3,926,741 | 20,195,750 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|--------------|--------------|--------|-----------|------------|---------|--------------|
| 구분 | 매출채권 | 미수금 | 미수수익 | 대여금 | 보증금 | 금융기관예치금 | 합계 |
| 총장부금액 | 166,594,872 | 15,233,411 | 24,038 | 612,440 | 30,596,110 | - | 213,060,871 |
| 차감:대손충당금 | (17,666,892) | (12,162,125) | - | - | - | - | (29,829,017) |
| 현재가치할인차금 | (15,196) | - | - | - | - | - | (15,196) |
| 유동자산 계 | 148,912,784 | 3,071,286 | 24,038 | 612,440 | 30,596,110 | - | 183,216,658 |
| 총장부금액 | 19,931,668 | - | - | 1,194,688 | 10,690,683 | 56,500 | 31,873,539 |
| 차감:대손충당금 | (173,958) | - | - | - | - | - | (173,958) |
| 현재가치할인차금 | (33,794) | - | - | - | - | - | (33,794) |
| 비유동자산 계 | 19,723,916 | - | - | 1,194,688 | 10,690,683 | 56,500 | 31,665,787 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 매출채권

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 17,840,850 | 18,200,120 |
| 대손상각비 | 2,133,768 | 2,190,306 |
| 대손상각비 환입 | (54,698) | - |
| 제각 | (3,819,664) | (2,875,628) |
| 제각채권 회수 | 98,356 | 326,052 |
| 기말금액 | 16,198,612 | 17,840,850 |

② 기타채권

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 12,162,125 | 10,521,850 |
| 대손상각비 | 1,799,860 | 1,871,100 |
| 대손상각비 환입 | (352) | - |
| 제각 | (184,031) | (230,825) |
| 기말금액 | 13,777,602 | 12,162,125 |

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

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------------|------------|------------|------------|-------------|
| 구 분 | 30일 이내 연체 및 정상 | 30일 초과 연체 | 180일 초과 연체 | 360일 초과 연체 | 합계 |
| 당기말 | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.55% | 5.98% | 23.70% | 82.83% | |
| 총 장부금액 | 119,239,848 | 23,785,155 | 7,526,434 | 14,900,824 | 165,452,261 |
| 대손충당금 | 649,862 | 1,422,605 | 1,783,825 | 12,342,320 | 16,198,612 |
| 전기말 | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.69% | 5.37% | 22.49% | 83.53% | |
| 총 장부금액 | 137,936,468 | 24,240,526 | 7,794,968 | 16,554,578 | 186,526,540 |
| 대손충당금 | 958,067 | 1,301,070 | 1,753,194 | 13,828,519 | 17,840,850 |

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------------|------------|
| 구분 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 리스부채 |
| <자산> | | | | | |
| 유동자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 59,849,768 | - | - |
| 매출채권및기타채권(*1) | - | - | 176,314,193 | - | - |
| 기타금융자산 | 2,367,785 | - | 50,000 | - | - |
| 소 계 | 2,367,785 | - | 236,213,961 | - | - |
| 비유동자산: | | | | | |
| 매출채권및기타채권(*1) | - | - | 20,195,750 | - | - |
| 기타금융자산 | 101,887,441 | 566,371 | 306,500 | - | - |
| 소 계 | 101,887,441 | 566,371 | 20,502,250 | - | - |
| 합 계 | 104,255,226 | 566,371 | 256,716,211 | - | - |
| <부채> | | | | | |
| 유동부채: | | | | | |
| 매입채무및기타채무(*2) | - | - | - | 93,802,925 | - |
| 단기차입금 | - | - | - | 179,764,975 | - |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | 3,166,640 | - |
| 사채 | - | - | - | 55,000,000 | - |
| 리스부채 | - | - | - | - | 18,728,846 |
| 소 계 | - | - | - | 331,734,540 | 18,728,846 |
| 비유동부채: | | | | | |
| 매입채무및기타채무(*2) | - | - | - | 3,006,973 | - |
| 장기차입금 | - | - | - | 11,083,240 | - |
| 리스부채 | - | - | - | - | 8,378,085 |
| 소 계 | - | - | - | 14,090,213 | 8,378,085 |
| 합 계 | - | - | - | 345,824,753 | 27,106,931 |

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석 6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석 14에 기재하였습니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------------|------------|
| 구분 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 리스부채 |
| <자산> | | | | | |
| 유동자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 39,368,985 | - | - |
| 매출채권및기타채권(*1) | - | - | 183,216,658 | - | - |
| 기타금융자산 | 1,368,634 | - | 3,930,110 | - | - |
| 소 계 | 1,368,634 | - | 226,515,753 | - | - |
| 비유동자산: | | | | | |
| 매출채권및기타채권(*1) | - | - | 31,665,787 | - | - |
| 기타금융자산 | 2,483,751 | 566,371 | 1,260,000 | - | - |
| 소 계 | 2,483,751 | 566,371 | 32,925,787 | - | - |
| 합 계 | 3,852,385 | 566,371 | 259,441,540 | - | - |
| <부채> | | | | | |
| 유동부채: | | | | | |
| 매입채무및기타채무(*2) | - | - | - | 95,688,633 | - |
| 단기차입금 | - | - | - | 117,278,000 | - |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | 3,166,640 | - |
| 리스부채 | - | - | - | - | 21,024,222 |
| 소 계 | - | - | - | 216,133,273 | 21,024,222 |
| 비유동부채: | | | | | |
| 매입채무및기타채무(*2) | - | - | - | 2,861,503 | - |
| 장기차입금 | - | - | - | 14,249,880 | - |
| 리스부채 | - | - | - | - | 10,429,955 |
| 소 계 | - | - | - | 17,111,383 | 10,429,955 |
| 합 계 | - | - | - | 233,244,656 | 31,454,177 |

(*1) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석 6에 기재하였습니다.

(*2) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석 14에 기재하였습니다.

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| 구분 | | | 당기 | 전기 |
| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 이자수익 | 1,019,990 | 1,144,218 |
| | | 대손상각비 | (3,878,578) | (4,061,406) |
| | | 외환차손익 | (193,087) | 7,601 |
| | | 외화환산손익 | 48,759 | 330,613 |
| | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 이자수익 | - | 23,189 |
| | | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익 | - | (31,124) |
| | | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*1) | - | 76,917 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 이자수익 | 46,828 | 74,002 |
| | | 배당금수익 | 4,208,152 | - |
| | | 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (592,348) | (1,031,694) |
| | | 기타금융수익 | 223,200 | - |
| | 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 이자비용(*2) | (10,265,386) |
| 외환차손익 | | | (40,289) | (161,685) |
| 외화환산손익 | | | (56,534) | 20,270 |
| 기타금융비용 | | | (223,134) | - |
| 리스부채 | | 이자비용(*2) | (1,364,113) | (1,831,022) |
| 합 계 | | | (11,066,540) | (11,744,060) |

(*1) 법인세 효과 반영 전 금액입니다.

(*2) 자본화된 차입원가는 제외되어 있는 금액입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | |
| 지분상품(*1) | 100,887,441 | 1,483,751 |
| 수익증권 | 3,367,785 | 2,368,634 |
| 상환전환우선주(*2) | - | - |
| 합 계 | 104,255,226 | 3,852,385 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | |
| 지분상품 | 566,371 | 566,371 |
| 합 계 | 566,371 | 566,371 |

(*1) 지배회사인 (주)웅진이 발행한 후순위 사모사채가 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 관계기업인 (주)구루미가 발행한 상환전환우선주로서, 관련 약정사항은 주석 32에 기재 하였습니다. 당기말 현재 (주)구루미의 상환전환우선주에 대해 전액 평가손실을 인식하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기금융상품 | 50,000 | 3,930,110 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 2,367,785 | 1,368,634 |
| 유동자산 계 | 2,417,785 | 5,298,744 |
| 장기금융상품 | 306,500 | 1,260,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 101,887,441 | 2,483,751 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 566,371 | 566,371 |
| 비유동자산 계 | 102,760,312 | 4,310,122 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 유동항목 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 59,849,768 | (*1) | 39,368,985 | (*1) |
| 매출채권및기타채권 | 176,314,193 | (*1) | 183,216,658 | (*1) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 2,367,785 | 2,367,785 | 1,368,634 | 1,368,634 |
| 기타금융자산 | 50,000 | (*1) | 3,930,110 | (*1) |
| 소계 | 238,581,746 | | 227,884,387 | |
| 비유동항목 | | | | |
| 매출채권및기타채권 | 20,195,750 | (*1) | 31,665,787 | (*1) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 101,887,441 | 101,887,441 | 2,483,751 | 2,483,751 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 566,371 | 566,371 | 566,371 | 566,371 |
| 기타금융자산 | 306,500 | (*1) | 1,260,000 | (*1) |
| 소계 | 122,956,062 | | 35,975,909 | |
| 금융자산 계 | 361,537,808 | | 263,860,296 | |
| 금융부채: | | | | |
| 유동항목 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 93,802,925 | (*1) | 95,688,633 | (*1) |
| 단기차입금 | 179,764,975 | (*1) | 117,278,000 | (*1) |
| 유동성장기차입금 | 3,166,640 | (*1) | 3,166,640 | (*1) |
| 사채 | 55,000,000 | (*1) | - | (*1) |
| 리스부채 | 18,728,846 | (*2) | 21,024,222 | (*2) |
| 소계 | 350,463,386 | | 237,157,495 | |
| 비유동항목 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 3,006,973 | (*1) | 2,861,503 | (*1) |
| 장기차입금 | 11,083,240 | (*1) | 14,249,880 | (*1) |
| 리스부채 | 8,378,085 | (*2) | 10,429,955 | 2,483,751 |
| 소계 | 22,468,298 | | 27,541,338 | |
| 금융부채 계 | 372,931,684 | | 264,698,833 | |

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

(6) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따

라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------------------|------|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| (당기말) | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)(*2) | - | 2,517,014 | 101,738,212 | 104,255,226 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1) | - | - | 566,371 | 566,371 |
| (전기말) | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)(*2) | - | 1,459,785 | 2,392,600 | 3,852,385 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1) | - | - | 566,371 | 566,371 |

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

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

(7) 당기와 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 2,392,600 | 566,371 | 3,395,535 | 566,371 |
| 취득금액 | 100,000,000 | - | - | - |
| 당기손익으로 인식된 손익 | (654,388) | - | (1,002,935) | - |
| 당기말금액 | 101,738,212 | 566,371 | 2,392,600 | 566,371 |

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

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

| 구분 | | 가치평가방법 | 투입변수 |
|-------------------|--------|---------|------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 수익증권 등 | 현금흐름할인법 | 할인율 |

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 33,624,706 | (2,485,414) | 31,139,292 | 41,781,622 | (2,513,665) | 39,267,957 |
| 제품 | 19,173,806 | (3,351,905) | 15,821,901 | 18,847,680 | (2,667,010) | 16,180,670 |
| 재공품 | 269,396 | (1,000) | 268,396 | 321,077 | (1,000) | 320,077 |
| 합 계 | 53,067,908 | (5,838,319) | 47,229,589 | 60,950,379 | (5,181,675) | 55,768,704 |

(2) 당기와 전기 중 비용(환입)으로 인식한 재고자산평가손실총당금의 증감은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가: | | |
| -재고자산평가손실총당금 증감 | 656,644 | (258,341) |

(3) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 212,967,355천원, 전기 203,498,951천원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 8,060,851 | 7,535,193 |
| 선급비용 | 51,305,666 | 68,269,954 |
| 선급부가가치세 | 44,073 | 43,069 |
| 기타유동자산 | 940 | 4,440 |
| 반환제품회수권 | 4,555,307 | 4,346,313 |
| 유동자산 계 | 63,966,837 | 80,198,969 |
| 장기선급금 | 1,018,690 | 1,499,067 |
| 장기선급비용 | 20,592,765 | 27,195,097 |
| 기타비유동자산 | 187,500 | 187,500 |
| 비유동자산 계 | 21,798,955 | 28,881,664 |

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|--------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 60,391,675 | - | - | 60,391,675 |
| 건물 | 76,303,867 | (29,978,574) | - | 46,325,293 |
| 구축물 | 5,220,412 | (1,568,693) | - | 3,651,719 |
| 기계장치 | 12,219,076 | (7,600,330) | - | 4,618,746 |
| 차량운반구 | 31,250 | (31,247) | - | 3 |
| 비품 | 54,370,695 | (41,062,724) | (143,190) | 13,164,781 |
| 건설중인자산 | 91,688 | - | - | 91,688 |
| 임차자산 | 14,802,720 | (10,269,333) | - | 4,533,387 |
| 렌탈자산 | 714,202 | (342,128) | - | 372,074 |
| 합 계 | 224,145,585 | (90,853,029) | (143,190) | 133,149,366 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|--------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 60,391,675 | - | - | 60,391,675 |
| 건물 | 76,303,867 | (28,071,093) | - | 48,232,774 |
| 구축물 | 5,220,412 | (1,438,182) | - | 3,782,230 |
| 기계장치 | 12,283,068 | (7,304,438) | - | 4,978,630 |
| 차량운반구 | 31,250 | (31,247) | - | 3 |
| 비품 | 59,019,226 | (43,325,455) | (143,190) | 15,550,581 |
| 건설중인자산 | 118,305 | - | - | 118,305 |
| 임차자산 | 14,767,684 | (8,276,869) | - | 6,490,815 |
| 렌탈자산 | 1,289,543 | (1,164,469) | - | 125,074 |
| 합 계 | 229,425,030 | (89,611,753) | (143,190) | 139,670,087 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|-------------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|
| 구분 | 기초금액 | 취득액 | 처분 및 폐기 | 감가상각비 | 기타증감액 | 기말금액 |
| 토지 | 60,391,675 | - | - | - | - | 60,391,675 |
| 건물 | 48,232,774 | - | - | (1,907,481) | - | 46,325,293 |
| 건축물 | 3,782,230 | - | - | (130,511) | - | 3,651,719 |
| 기계장치 | 4,978,630 | 29,300 | (26,943) | (362,241) | - | 4,618,746 |
| 차량운반구 | 3 | - | - | - | - | 3 |
| 비품(*1) | 15,550,581 | 1,881,812 | (122,810) | (6,348,400) | 2,203,598 | 13,164,781 |
| 건설중인자산(*2) | 118,305 | 1,672,921 | (1,927) | - | (1,697,611) | 91,688 |
| 임차자산 | 6,490,815 | - | (389,825) | (3,155,214) | 1,587,611 | 4,533,387 |
| 렌탈자산(*3) | 125,074 | - | (45,541) | (160,633) | 453,174 | 372,074 |
| 합계 | 139,670,087 | 3,584,033 | (587,046) | (12,064,480) | 2,546,772 | 133,149,366 |

(*1) 비품의 기타증감액은 재고자산에서 2,203,598천원 대체한 금액입니다.

(*2) 건설중인자산의 기타증감액은 임차자산으로 1,587,611천원 대체한 금액입니다.

(*3) 렌탈자산의 기타증감액은 재고자산에서 453,174천원 대체한 금액입니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|------------|-------------|--------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|
| 구분 | 기초금액 | 연결실체변동 | 취득액 | 처분 및 폐기 | 감가상각비 | 기타증감액 | 기말금액 |
| 토지 | 60,391,675 | - | - | - | - | - | 60,391,675 |
| 건물 | 50,219,500 | - | (77,870) | - | (1,908,856) | - | 48,232,774 |
| 건축물 | 3,912,740 | - | - | - | (130,510) | - | 3,782,230 |
| 기계장치 | 4,821,387 | - | 622,744 | - | (465,501) | - | 4,978,630 |
| 차량운반구 | 710 | - | - | - | (707) | - | 3 |
| 비품(*1) | 16,767,584 | 67,118 | 2,219,245 | (141,215) | (6,368,129) | 3,005,978 | 15,550,581 |
| 건설중인자산(*2) | 484,207 | - | 1,735,544 | - | - | (2,101,446) | 118,305 |
| 임차자산 | 8,748,898 | 22,758 | - | (250,140) | (3,623,943) | 1,593,242 | 6,490,815 |
| 렌탈자산(*3) | 212,145 | - | - | (2,340) | (129,394) | 44,663 | 125,074 |
| 합계 | 145,558,846 | 89,876 | 4,499,663 | (393,695) | (12,627,040) | 2,542,437 | 139,670,087 |

(*1) 비품의 기타증감액은 재고자산에서 2,497,773천원, 건설중인자산에서 508,205천원 대체한 금액입니다.

(*2) 건설중인자산의 기타증감액은 임차자산으로 1,593,241천원, 비품으로 508,205천원 대체한 금액입니다.

(*3) 렌탈자산의 기타증감액은 재고자산에서 44,663천원 대체한 금액입니다.

11. 사용권자산 및 리스부채

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|---------------|--------------|----------------|------------|
| 구분 | 기초금액 | 증가 (취득&갱신) | 감가상각비 | 기타 (리스변경 등) | 기말금액 |
| 건물 | 29,408,799 | 28,964,465 | (30,631,916) | (1,477,289) | 26,264,059 |
| 차량운반구 | 492,373 | 413,346 | (179,074) | (211,109) | 515,536 |
| 기타 | 128,540 | 511,256 | (317,852) | (5,991) | 315,953 |
| 합계 | 30,029,712 | 29,889,067 | (31,128,842) | (1,694,389) | 27,095,548 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|---------------|--------------|----------------|-----------|------------|
| 구분 | 기초금액 | 증가 (취득&갱신) | 감가상각비 | 기타 (리스변경 등) | 손상차손 | 기말금액 |
| 건물 | 37,985,719 | 25,913,039 | (31,929,525) | (2,303,477) | (256,957) | 29,408,799 |
| 차량운반구 | 388,452 | 508,960 | (240,082) | (95,622) | (69,335) | 492,373 |
| 기타 | 387,232 | 61,040 | (319,732) | - | - | 128,540 |
| 합계 | 38,761,403 | 26,483,039 | (32,489,339) | (2,399,099) | (326,292) | 30,029,712 |

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 31,454,177 | 39,858,516 |
| 증가(취득&갱신) | 29,382,380 | 25,758,345 |
| 이자비용 | 1,364,113 | 1,831,022 |
| 지급 | (33,301,006) | (33,418,424) |
| 기타(리스변경 등) | (1,792,733) | (2,575,282) |
| 기말금액 | 27,106,931 | 31,454,177 |

(3) 당기와 전기 중 단기리스에서 발생한 비용은 147,206천원 및 142,401천원이며, 소액자산 리스에서 발생한 비용은 2,804,369천원 및 3,618,441천원입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 이하 | 7,098,816 | 7,165,723 |
| 3개월초과 1년이하 | 11,902,757 | 14,328,032 |
| 1년초과 5년이내 | 10,240,153 | 11,441,221 |
| 합 계 | 29,241,726 | 32,934,976 |

(5) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 36,252,581천원 및 37,776,570천원입니다.

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

(7) 당기와 전기 중 리스제공자로서 운용리스에서 발생한 수익은 4,086,381천원 및 3,515,432천원입니다.

12. 투자부동산

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 6,609,995 | - | 6,609,995 |
| 건물 | 2,027,007 | (1,266,879) | 760,128 |
| 합 계 | 8,637,002 | (1,266,879) | 7,370,123 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 6,609,995 | - | 6,609,995 |
| 건물 | 2,027,006 | (1,216,203) | 810,803 |
| 합 계 | 8,637,001 | (1,216,203) | 7,420,798 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
| 토지 | 6,609,995 | - | 6,609,995 |
| 건물 | 810,803 | (50,675) | 760,128 |
| 합 계 | 7,420,798 | (50,675) | 7,370,123 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
| 토지 | 6,609,995 | - | 6,609,995 |
| 건물 | 861,478 | (50,675) | 810,803 |
| 합 계 | 7,471,473 | (50,675) | 7,420,798 |

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|------------|--|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | |
| 토지 | 11,386,343 | 11,386,343 | |
| 건물 | 1,063,608 | 1,063,608 | |
| 합 계 | 12,449,951 | 12,449,951 | |

최근 감정평가를 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|---------|--|
| 구 분 | 당기 | 전기 | |
| 임대수익 | 143,718 | 151,309 | |
| 운영비용 | 137,223 | 134,009 | |

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|---------------|--------------|------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 14,633,117 | - | (12,934,774) | 1,698,343 |
| 산업재산권 | 1,778,516 | (1,394,898) | (18,302) | 365,316 |
| 개발비 | 174,076,330 | (116,433,360) | (46,181,815) | 11,461,155 |
| 소프트웨어 | 56,351,112 | (29,478,739) | (21,053,269) | 5,819,104 |
| 시설이용권 | 5,330,419 | - | (102,816) | 5,227,603 |
| 기타무형자산 | 4,058,239 | (3,772,387) | (283,169) | 2,683 |
| 개발중인무형자산 | 9,325,466 | - | (8,654,141) | 671,325 |
| 저작권 | 22,692,503 | (18,480,145) | - | 4,212,358 |
| 브랜드 | 538,390 | (35,894) | - | 502,496 |
| 합 계 | 288,784,092 | (169,595,423) | (89,228,286) | 29,960,383 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|---------------|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 영업권 | 14,633,117 | - | (12,934,774) | - | 1,698,343 |
| 산업재산권 | 1,625,417 | (1,265,288) | (18,302) | - | 341,827 |
| 개발비 | 166,654,119 | (109,900,658) | (39,112,950) | (1,638,797) | 16,001,714 |
| 소프트웨어 | 55,652,234 | (24,707,098) | (19,769,353) | - | 11,175,783 |
| 시설이용권 | 5,330,419 | - | (102,816) | - | 5,227,603 |
| 기타무형자산 | 4,058,239 | (3,570,835) | (283,169) | - | 204,235 |
| 개발중인무형자산 | 10,356,113 | - | (8,736,656) | - | 1,619,457 |
| 저작권 | 19,259,083 | (13,628,198) | - | - | 5,630,885 |
| 브랜드 | 538,390 | - | - | - | 538,390 |
| 합 계 | 278,107,131 | (153,072,077) | (80,958,020) | (1,638,797) | 42,438,237 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------|------------|------------|-------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 구분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 상각비 | 손상차손(*2) | 기타증감액 | 기말금액 |
| 영업권 | 1,698,343 | - | - | - | - | - | 1,698,343 |
| 산업재산권 | 341,827 | 14,899 | - | (132,771) | - | 141,361 | 365,316 |
| 개발비 | 16,001,714 | - | - | (6,141,204) | (5,821,567) | 7,422,212 | 11,461,155 |
| 소프트웨어 | 11,175,783 | 26,400 | (960) | (4,771,854) | (1,283,916) | 673,651 | 5,819,104 |
| 시설이용권 | 5,227,603 | - | - | - | - | - | 5,227,603 |
| 기타무형자산 | 204,235 | - | - | (201,552) | - | - | 2,683 |
| 개발중인무형자산(*1) | 1,619,458 | 7,788,998 | - | - | (609,908) | (8,127,223) | 671,325 |
| 저작권 | 5,630,885 | 3,365,783 | - | (4,784,310) | - | - | 4,212,358 |
| 브랜드 | 538,389 | - | - | (35,893) | - | - | 502,496 |
| 합계 | 42,438,237 | 11,196,080 | (960) | (16,067,584) | (7,715,391) | 110,001 | 29,960,383 |

(*1) 개발중인무형자산의 손상차손은 특허청 상표권 출원거절로 발생한 40,827천원, 내부창출무형자산의 손상으로 발생한 569,081천원입니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 구분 | 기초금액 | 연결실체변동(*1) | 취득액 | 처분액 | 상각비 | 손상차손(*2) | 기타증감액 | 기말금액 |
| 영업권(*1) | 5,420,937 | 1,725,764 | - | - | - | (5,448,358) | - | 1,698,343 |
| 산업재산권 | 273,241 | 1,954 | 7,180 | - | (101,628) | - | 161,080 | 341,827 |
| 개발비 | 24,644,483 | - | - | - | (8,864,915) | (10,967,060) | 11,189,206 | 16,001,714 |
| 소프트웨어 | 17,583,584 | 2,464 | 6,996 | - | (5,889,116) | (2,211,154) | 1,683,009 | 11,175,783 |
| 시설이용권 | 5,404,154 | - | - | (176,551) | - | - | - | 5,227,603 |
| 기타무형자산 | 997,775 | 4,667 | - | - | (798,207) | - | - | 204,235 |
| 개발중인무형자산(*3) | 3,508,219 | - | 15,501,993 | - | - | (4,424,312) | (12,966,443) | 1,619,457 |
| 저작권 | 7,264,621 | - | 3,531,857 | - | (5,165,593) | - | - | 5,630,885 |
| 브랜드 | - | 538,390 | - | - | - | - | - | 538,390 |
| 합계 | 65,097,014 | 2,273,239 | 19,048,026 | (176,551) | (20,819,459) | (23,050,884) | 66,852 | 42,438,237 |

(*1) 전기 중 자회사 및 관계기업간의 합병시 인식한 (주)배컴에 대한 영업권 금액입니다.

(*2) 영업권의 손상차손은 (주)웅진컴퍼스에 대한 손상금액 5,420,937천원과 (주)배컴에 대한 손상금액 27,421천원입니다.

(*3) 전기 개발중인무형자산의 취득액 중 209,366천원은 자본화된 차입원가입니다.

(3) 내부창출무형자산

연결회사는 당기와 전기 중 사업성이 낮은 것으로 판단되는 내부창출무형자산 7,674,563천 원(전기: 17,602,526천원)을 손상처리하였으며, 손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

1) 당기와 전기의 내부창출무형자산 손상차손 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-----------|
| 구분 | 개별자산 | 손상차손 금액 |
| 학습관리서비스 | 스마트 내신 등 | 117,983 |
| 독서관리서비스 | 따닥 한글 투게더 등 | 286,052 |
| 기타사업부문 | 링고시티 | 1,960,812 |
| | AR 피디아 | 783,062 |
| | 스마트올 초등 | 3,948,703 |
| | 기타 | 577,951 |
| 합 계 | | 7,674,563 |

② 전기

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 개별자산 | 손상차손 금액 |
| 학습관리서비스 | 바로셈 등 | 952,916 |
| 독서관리서비스 | 신비아파트 한자 등 | 103,402 |
| 기타사업부문 | 스마트올 중학 등 | 10,864,154 |
| | AI 디지털교과서 | 3,603,257 |
| | 영어 학습교재 등 | 2,078,797 |
| 합 계 | | 17,602,526 |

2) 회수가능액의 추정

내부창출무형자산 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 추정하고 있습니다. 회수가능액 추정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 회수가능액 추정을 위한 할인율은 당사의 가중평균자본비용에 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 할인율인 7.8%로 추정하였습니다.

3) 주요 내부창출무형자산의 자산내역

당기말 현재 개발중인무형자산 671,325천원(전기말: 1,619,457천원)은 특허 및 상표권 등으로 구성되어 있으며, 개발비 11,461,155천원(전기말: 16,001,714천원)는 슈퍼팟 잉글리시, 스마트올 플랫폼 등으로 구성되어 있습니다. 소프트웨어 5,819,104천원(전기말: 11,175,783천원)은 학습관리시스템, 영업관리시스템 등으로 구성되어 있습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | 2,404,039 | 1,979,665 |

(4) 전기 중 적격자산인 무형자산에 대해 자본화된 차입원가는 209,366천원이며, 자본화가 능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.87%입니다. 당기에는 요건에 해당하는 무형자산이 없으므로 차입원가 자본화를 수행하지 않았습니다.

(5) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상평가

① 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,698,343 | 5,420,937 |
| 연결실체의 변동 | - | 1,725,764 |
| 손상 | - | (5,448,358) |
| 기말금액 | 1,698,343 | 1,698,343 |

② 당기말과 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| (주)배컴 영업권 | 1,698,343 | 1,698,343 |

상기 현금창출단위에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었습니다. 위 사항들을 토대로 당기말 손상평가에 사용된 회수가능가액은 사용가치입니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 영구성장률 및 현금창출단위의 회수가능가액을 결정하기 위해 사용된 세전할인율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 영구성장률 | | 세전할인율 | |
|--------------|-------|----|--------|--------|
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| (주)웅진컴퍼스 영업권 | - | 0% | - | 13.97% |
| (주)배컴 영업권 | 1% | 0% | 13.54% | 14.00% |

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 56,953,446 | 54,033,465 |
| 미지급금 | 13,706,681 | 20,689,144 |
| 미지급비용 | 22,797,777 | 20,215,332 |
| 예수보증금 | 345,021 | 750,692 |
| 유동부채 계 | 93,802,925 | 95,688,633 |
| 미지급금 | 1,518,382 | 1,700,880 |
| 예수보증금 | 1,488,591 | 1,160,623 |
| 비유동부채 계 | 3,006,973 | 2,861,503 |

15. 장단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|--------|-----------|-------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| KDB산업은행외 | 일반대출 | 3.47~4.82 | 134,251,000 | 117,278,000 |
| 우리금융캐피탈 외(*1) | 일반자금대출 | 5.80 | 45,513,975 | - |
| 합 계 | | | 179,764,975 | 117,278,000 |

(*1) 만기는 3년이지만 대주는 인출일로부터 12개월이 되는날 및 24개월이 되는 날에 한하여 차입금의 전부 또는 일부에 대해 조기상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하여 단기차입금으로 분류했습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|--------|-----------|-------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| KDB산업은행 | 시설자금대출 | 3.85~3.90 | 14,249,880 | 17,416,520 |
| 차감: 유동성장기차입금 | | | (3,166,640) | (3,166,640) |
| 합 계 | | | 11,083,240 | 14,249,880 |

16. 사채

(1) 당기말 현재 유동성사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|------------|------------|---------|------------|-----|
| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 연이자율(%) | 금액 | |
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 제1회 무보증 원화 사모사채(*1) | 2025.04.10 | 2028.04.10 | 5.80 | 55,000,000 | - |

(*1) 만기는 3년이지만 사채권자는 발행일로부터 12개월 및 24개월이 되는 날에 한하여 사채의 전부 또는 일부에 대해 조기상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하여 유동성사채로 분류했습니다.

(2) 당기말 현재 사채의 발행조건 등의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 제1회 무보증 원화 사모사채 발행조건 |
|-------------------------|---|
| 종류 | 무기명식 이권부 무보증 사모사채 |
| 사채의 권면총액 | 55,000,000천원 |
| 사채의 발행가액 | 사채권면금액의 100% |
| 표면이자율 | 발행일로부터 만기일까지 연 5.80% |
| 이자지급조건 및 기한 | 발행일로부터 만기일까지 3개월 분할후급 |
| 원금상환방법 | 만기일에 일시 상환 |
| 조기상환권 (Call Option) | 발행자는 발행일로부터 12개월 되는 날과 이후 매 6개월마다 사채 전자등록금액 전부 또는 일부를 조기상환할 수 있는 권리를 보유 |
| 조기상환청구권 (Put Option) | 사채권자는 발행일로부터 12개월 및 24개월이 되는 날에 한하여 각 사채권자가 보유한 사채의 전자등록금액에 조기상환율(100%)을 곱한 금액에 대하여 조기상환청구권을 보유 |

17. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 설정액 | 상각액 | 사용액 | 당기말 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | 4,664,455 | 506,686 | 44,106 | (323,907) | 4,891,340 | 3,840,206 | 1,051,134 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 설정액 | 상각액 | 사용액 | 전기말 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | 4,865,041 | 127,388 | 42,316 | (370,290) | 4,664,455 | 3,334,184 | 1,330,271 |

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 67,449,799 | 76,331,152 |
| 선수수익 | 8,566,198 | 9,749,257 |
| 책임이행적립금 | 5,848,586 | 6,544,927 |
| 예수금 | 3,328,676 | 2,645,761 |
| 부가세예수금 | 953,856 | 1,247,679 |
| 환불부채 | 5,773,325 | 5,761,544 |
| 합계 | 91,920,440 | 102,280,320 |

19. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 각각 1,154,540천원 및 716,539천원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도를 선택한 종업원의 경우, 수급요건을 만족하면 퇴직시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 산출된 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 46,758,628 | 50,893,382 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (49,037,932) | (49,711,349) |
| 합 계 | (2,279,304) | 1,182,033 |
| 순확정급여부채 | 2,714,110 | 2,447,231 |
| 순확정급여자산 | (4,993,413) | (1,265,198) |

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산의 공정가치 | 합 계 |
| 기초 | 50,893,382 | (49,711,349) | 1,182,033 |
| 퇴직급여: | | | |
| 당기근무원가 | 6,572,886 | - | 6,572,886 |
| 이자비용(이자수익) | 1,585,363 | (1,557,891) | 27,472 |
| 소 계 | 8,158,249 | (1,557,891) | 6,600,358 |
| 재측정요소: | | | |
| 사외적립자산 수익 | - | 107,914 | 107,914 |
| 재무적 가정의 변동 | 56,381 | - | 56,381 |
| 경험조정 등 | (101,850) | - | (101,850) |
| 소 계 | (45,469) | 107,914 | 62,445 |
| 관계사전입액 | 72,966 | - | 72,966 |
| 사외적립자산 납입액(불입액) | - | (3,510,278) | (3,510,278) |
| 지급액 | (12,320,500) | 5,633,673 | (6,686,827) |
| 기말 | 46,758,628 | (49,037,931) | (2,279,303) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산의 공정가치 | 합 계 |
| 기초 | 49,955,405 | (47,393,196) | 2,562,209 |
| 퇴직급여: | | | |
| 당기근무원가 | 7,440,716 | - | 7,440,716 |
| 이자비용(이자수익) | 1,855,152 | (1,743,380) | 111,772 |
| 소 계 | 9,295,868 | (1,743,380) | 7,552,488 |
| 재측정요소: | | | |
| 사외적립자산 수익 | - | 222,365 | 222,365 |
| 재무적 가정의 변동 | 1,082,034 | - | 1,082,034 |
| 경험조정 등 | (91,487) | - | (91,487) |
| 소 계 | 990,547 | 222,365 | 1,212,912 |
| 관계사전입액 | 186,434 | - | 186,434 |
| 사외적립자산 납입액(불입액) | - | (4,951,729) | (4,951,729) |
| 연결실체의 변동 | 270,276 | - | 270,276 |
| 지급액 | (9,805,148) | 4,154,591 | (5,650,557) |
| 기말 | 50,893,382 | (49,711,349) | 1,182,033 |

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 1,449,977천원 및 1,521,015천원입니다.

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

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

| (단위: %) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기대임금상승률 | 4.37 ~ 5.05 | 3.00 ~ 4.80 |
| 할인율 | 4.05 ~ 4.71 | 3.85 ~ 4.61 |

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | |
| | 증 가 | 감 소 |
| 할인율(1%p 변동) | (1,149,416) | 1,227,399 |
| 미래 급여인상률(1%p 변동) | 1,858,113 | (1,736,256) |

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

(8) 당기말 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품 등에 투자되어 있습니다.

(9) 확정급여채무의 가중평균 만기는 3.58 ~ 7.45년(전기 3.89 ~ 9.11년)입니다. 당기말과 전기말 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~2년미만 | 2년~5년미만 | 5년 이상 | 합계 |
| 당기말 확정급여채무 | 10,513,127 | 15,802,652 | 12,951,640 | 32,520,318 | 71,787,737 |
| 전기말 확정급여채무 | 10,941,602 | 9,370,023 | 19,953,491 | 20,788,924 | 61,054,040 |

(10) 연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상 금액은 3,663,000천원으로 추정하고 있습니다.

20. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 발행할 주식의 총수 | 500,000,000주 | 500,000,000주 |
| 1주당 액면금액 | 500원 | 500원 |
| 발행한 주식의 총수 | 115,505,985주 | 115,505,985주 |
| 보통주자본금 | 58,700,796 | 58,700,796 |

연결회사는 과거에 자기주식 이익소각(1,895,607주)을 실시하여 발행 보통주의 액면총액과 보통주자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 171,050,622 | 171,050,622 |
| 기타 | (41,354,244) | (41,757,992) |
| 합 계 | 129,696,378 | 129,292,630 |

(3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | (1,012,477) | (1,012,477) |
| 기타 | (6,943) | (6,943) |
| 합 계 | (1,019,420) | (1,019,420) |

(4) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금 | 17,317,991 | 16,303,843 |
| 미처분이익잉여금 | 116,747,396 | 150,656,289 |
| 합 계 | 134,065,387 | 166,960,132 |

(5) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (27,892,615) | (17,883,617) |
| 자기주식처분손실 | (46) | (46) |
| 주식선택권 | 655,873 | 1,079,227 |
| 기타자본 | 154,943 | 154,943 |
| 감자차손 | (43,040,138) | (43,040,138) |
| 합 계 | (70,121,983) | (59,689,631) |

(6) 당기 중 자기주식 4,584,361주를 취득했습니다.

21. 주식기준보상

(1) 지배기업이 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 17차 | 18차 | 19차 | 22차 | 23차 |
|----------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 |
| 권리부여일 | 2015.03.20 | 2016.02.01 | 2016.08.02 | 2018.02.08 | 2019.03.29 |
| 부여주식의 총수 | 104,000주 | 100,000주 | 28,930주 | 20,000주 | 159,550주 |
| 부여방법 | 신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능 | | | | |
| 행사가격 | 8,510원 | 11,210원 | 11,480원 | 7,290원 | 3,385원 |
| 가득기간 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 | 3년 |
| 행사가능기간 | 7년 | 7년 | 7년 | 4년 | 4년 |

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | | | | | |
|------------|-----------|---------|--------|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 17차 | 18차 | 19차 | 22차 | 23차 | 합 계 |
| | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | 부여분 | |
| 전기 이전 권리부여 | 104,000 | 100,000 | 28,930 | 20,000 | 159,550 | 412,480 |
| 전기 이전 취소 | - | - | - | - | (138,480) | (138,480) |
| 당기초 | 104,000 | 100,000 | 28,930 | 20,000 | 21,070 | 274,000 |
| 당기 권리부여 | - | - | - | - | - | - |
| 당기 권리소멸 | (104,000) | - | - | (20,000) | - | (124,000) |
| 당기말 | - | 100,000 | 28,930 | - | 21,070 | 150,000 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|---------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 17차 부여분 | 18차 부여분 | 19차 부여분 | 22차 부여분 | 23차 부여분 | 합 계 | |
| 당사가 산정한 총보상원가 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 44,320 | 150,615 | 1,149,698 | |
| 보상 비용 | 전기까지 인식한 보상비용 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 44,320 | 150,615 | 1,149,698 |
| | 당기 인식한 보상비용 | - | - | - | - | - | - |
| | 당기 이후에 인식할 보상비용 | - | - | - | - | - | - |
| | 소 계 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 44,320 | 150,615 | 1,149,698 |
| 주식 선택권 | 당기초 잔액 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 44,320 | 19,890 | 1,018,973 |
| | 당기 인식한 보상비용 | - | - | - | - | - | - |
| | 당기 소멸된 주식선택권 | (351,936) | - | - | (44,320) | - | (396,256) |
| | 당기말 잔액 | - | 476,200 | 126,627 | - | 19,890 | 622,717 |

(4) 지배기업은 주식선택권 가치를 추정하였으며, 지배기업이 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | 17차 부여분 | 18차 부여분 | 19차 부여분 | 22차 부여분 | 23차 부여분 | 합 계 |
| 무위험이자율 | 1.93% | 1.65% | 1.23% | 2.49% | 1.70% | |
| 기대행사기간 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | 5년 | |
| 예상주가변동성 | 36.24% | 37.34% | 39.51% | 32.42% | 37.56% | |
| 기대배당수익률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 기대권리소멸률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 산정된 총보상원가 | 351,936 | 476,200 | 126,627 | 44,320 | 150,615 | 1,149,698 |
| 옵션가치(주당가치) | 3,384원 | 4,762원 | 4,377원 | 2,216원 | 944원 | |

(5) 종속기업은 총 413,962주의 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 12,250주가 유효합니다. 당기 중 신규 부여분은 0주이고 취소분은 45,172주 입니다. 총 보상원가 69,812천 원 중 당기 인식한 주식보상원가는 없습니다.

(6) 전기 중 지배기업은 이사회 결의에 의해 지배기업의 임직원에게 양도제한조건부주식(이하, RSU)을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|--------|---|
| 부여방법 | 자사주 지급(기보유 또는 신규취득) |
| 부여주식수 | 95,541주 |
| 행사가격 | 0원(현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음) |
| 부여일 | 2024년 3월 14일 |
| 행사가능시점 | 2027년 3월 14일부터 10 영업일까지 부여수량 100%에 대하여 본건 RSU 요청권을 행사 가능 |
| 가득조건 | 2027년 3월 14일까지 재직 등 |

당기 중 RSU에서 인식한 주식기준보상비용은 가득조건 미충족으로 전액 환입되었습니다.

(7) 당기 중 지배기업은 이사회 결의에 의해 지배기업의 임직원에게 양도제한조건부주식(이하, RSU)을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|--------|--|
| 부여방법 | 자사주 지급(기보유 또는 신규취득) |
| 부여주식수 | 90,000주 |
| 행사가격 | 0원(현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음) |
| 부여일 | 2025년 4월 9일 |
| 행사가능시점 | 2028년 4월 9일부터 10 영업일까지 부여수량 100%에 대하여 본건 RSU 요청권을 행사 가능 |
| 가득조건 | 2028년 4월 9일 까지 재직 등 |

당기 중 RSU로 인해 인식한 주식기준보상은 45,332천원입니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 793,273,970 | 863,664,787 |
| 기타원천으로부터의 수익 : 임대수익 | 4,083,405 | 3,515,432 |
| 합 계 | 797,357,375 | 867,180,219 |

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 | |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 재화 또는 용역의 유형: | | |
| | 제품매출 | 262,099,685 | 324,635,321 |
| | 상품매출 | 225,447,099 | 216,215,377 |
| | 렌탈매출 | 281,843 | 209,462 |
| | 용역매출 | 280,659,942 | 298,308,707 |
| | 기타매출 | 24,785,401 | 24,295,920 |
| | 합 계 | 793,273,970 | 863,664,787 |
| | 수익 인식시기: | | |
| | 한시점에 인식 | 506,849,092 | 558,373,344 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 286,424,878 | 305,291,443 |
| | 합 계 | 793,273,970 | 863,664,787 |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산: | | |
| 자산으로 인식된 계약체결 증분원가 | 50,756,874 | 66,425,902 |
| 기타 | 548,792 | 1,844,052 |
| 합 계 | 51,305,666 | 68,269,954 |
| 비유동자산: | | |
| 자산으로 인식된 계약체결 증분원가 | 20,592,765 | 27,195,097 |

(4) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매수수료 등으로 인식된 상각비 | 67,021,154 | 80,105,432 |

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

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 서비스 매출 계약에 대한 계약부채 | 77,035,035 | 85,886,056 |

(6) 수익으로 인식된 계약부채

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재화 및 콘텐츠 등의 제공 | 55,901,087 | 76,567,495 |
| 마일리지 제공 | 2,506,469 | 472,642 |

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 82,189,203 | 88,516,621 |
| 퇴직급여 | 10,016,918 | 9,482,610 |
| 복리후생비 | 14,013,943 | 15,637,194 |
| 판매촉진비 | 9,554,731 | 9,909,400 |
| 광고선전비 | 21,333,007 | 22,973,869 |
| 운반비 | 4,132,500 | 4,151,925 |
| 통신비 | 1,689,709 | 2,605,047 |
| 임차료 | 8,005,449 | 8,394,306 |
| 수도광열비 | 656,616 | 649,463 |
| 차량유지비 | 232,935 | 224,111 |
| 세금과공과 | 4,310,438 | 4,516,271 |
| 지급수수료 | 21,336,597 | 22,884,865 |
| 여비교통비 | 1,440,780 | 1,735,285 |
| 교육훈련비 | 7,449,419 | 9,502,116 |
| 용역비 | 54,225,710 | 56,610,176 |
| 도서인쇄비 | 33,475 | 48,416 |
| 소모품비 | 739,313 | 932,874 |
| 회의비 | 400,018 | 650,507 |
| 접대비 | 929,102 | 1,128,195 |
| 보험료 | 517,794 | 627,952 |
| 감가상각비 | 10,857,111 | 11,305,786 |
| 무형자산상각비 | 3,627,594 | 4,565,332 |
| 사용권자산상각비 | 31,128,842 | 32,483,740 |
| 수선비 | 3,132,805 | 2,284,851 |
| 연구비 | 2,125,582 | 2,107,761 |

| | | |
|------------|-------------|-------------|
| 판매수수료 | 81,671,849 | 98,925,445 |
| 주식보상비용 | (27,097) | (40,436) |
| 대손상각비 | 2,079,070 | 2,190,306 |
| 리스료 | 5,371,897 | 5,999,866 |
| 기타의판매비와관리비 | 6,068,097 | 8,115,213 |
| 합 계 | 389,243,407 | 429,119,067 |

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목(*) | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합 계 |
| 재고자산의 변동 | 5,985,653 | - | 5,985,653 |
| 원재료 및 상품매입액 | 206,981,702 | - | 206,981,702 |
| 감가상각비 | 1,258,044 | 10,857,111 | 12,115,155 |
| 무형자산상각비 | 12,439,990 | 3,627,594 | 16,067,584 |
| 사용권자산상각비 | - | 31,128,842 | 31,128,842 |
| 급여 | 3,278,507 | 82,189,203 | 85,467,710 |
| 복리후생비 | 290,128 | 14,013,943 | 14,304,071 |
| 퇴직급여 | 310,532 | 10,016,918 | 10,327,450 |
| 용역비 | 10,697,371 | 54,225,710 | 64,923,081 |
| 지급수수료 | 37,138 | 21,336,597 | 21,373,735 |
| 판매수수료 | 153,644,701 | 81,671,849 | 235,316,550 |
| 임차료 | 200,350 | 8,005,449 | 8,205,799 |
| 세금과공과 | 36,943 | 4,310,438 | 4,347,381 |
| 대손상각비 | - | 2,079,070 | 2,079,070 |
| 광고선전비 | - | 21,333,007 | 21,333,007 |
| 기타비용 | 23,408,606 | 44,447,676 | 67,856,282 |
| 합 계 | 418,569,665 | 389,243,407 | 807,813,072 |

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목(*) | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합 계 |
| 재고자산의 변동 | 5,116,627 | - | 5,116,627 |
| 원재료 및 상품매입액 | 198,382,324 | - | 198,382,324 |
| 감가상각비 | 1,371,930 | 11,305,786 | 12,677,716 |
| 무형자산상각비 | 16,254,127 | 4,565,332 | 20,819,459 |
| 사용권자산상각비 | 5,598 | 32,483,740 | 32,489,338 |
| 급여 | 3,601,132 | 88,516,621 | 92,117,753 |
| 복리후생비 | 322,872 | 15,637,194 | 15,960,066 |
| 퇴직급여 | 312,772 | 9,482,610 | 9,795,382 |
| 용역비 | 9,926,258 | 56,610,176 | 66,536,434 |
| 지급수수료 | 54,078 | 22,884,865 | 22,938,943 |
| 판매수수료 | 165,189,743 | 98,925,445 | 264,115,188 |
| 임차료 | 196,040 | 8,394,306 | 8,590,346 |
| 세금과공과 | 138,596 | 4,516,271 | 4,654,867 |
| 대손상각비 | - | 2,190,306 | 2,190,306 |
| 광고선전비 | - | 22,973,869 | 22,973,869 |
| 기타비용 | 27,942,394 | 50,632,545 | 78,574,940 |
| 합 계 | 428,814,491 | 429,119,067 | 857,933,558 |

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|------------|------------|
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 215 | 245 |
| 기타유동자산손상차손환입 | 4,000 | 22,541 |
| 리스변경이익 | 115,601 | 214,556 |
| 외환차익 | 437,030 | 290,811 |
| 외화환산이익 | 107,659 | 357,027 |
| 복구충당부채환입 | - | 20,982 |
| 잡이익 | 1,538,322 | 7,790,219 |
| 기타채권손상차손환입 | 352 | - |
| 합 계 | 2,203,179 | 8,696,381 |
| 기타비용: | | |
| 기타의대손상각비 | 1,799,860 | 1,871,100 |
| 기타유동자산손상차손 | 2,536,198 | 1,071,128 |
| 유형자산처분손실 | 560,867 | 332,815 |
| 무형자산처분손실 | 960 | 32,345 |
| 무형자산손상차손 | 7,715,391 | 23,377,177 |
| 관계기업투자처분손실 | - | 36,697 |
| 외환차손 | 670,406 | 444,895 |
| 외화환산손실 | 115,434 | 6,144 |
| 기부금 | 560,264 | 740,211 |
| 기타수수료 | 163,592 | 492,800 |
| 리스변경손실 | 38,366 | 38,373 |
| 잡손실 | 271,548 | 602,543 |
| 합 계 | 14,432,886 | 29,046,228 |

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|------------|-----------|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 1,066,818 | 1,241,410 |
| 배당금수익 | 4,208,152 | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 62,507 | 603 |
| 기타금융수익 | 223,200 | - |
| 합계 | 5,560,677 | 1,242,013 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 11,629,499 | 8,134,961 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 654,854 | 1,032,297 |
| 기타금융비용 | 223,134 | - |
| 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산 처분손실 | - | 31,124 |
| 합계 | 12,507,487 | 9,198,382 |

27. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세수익의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세부담액 | 26,333 | 929,894 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (116,848) | 242,495 |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 | (6,952,780) | (2,916,888) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 | 92,470 | 237,423 |
| 기타 | - | 5,362 |
| 법인세수익 | (6,950,825) | (1,501,714) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기말 이연법인세순자산 | 34,764,585 | 27,811,805 |
| 기초 이연법인세순자산 | 27,811,805 | 24,939,870 |
| 연결실체의 변동 | - | (44,953) |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 | (6,952,780) | (2,916,888) |

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|--------|----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 이연법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 92,470 | 253,499 |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | - | (16,076) |
| 합 계 | 92,470 | 237,423 |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용차감전순손익 | (29,632,213) | (21,369,159) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (6,519,087) | (4,466,154) |
| 조정사항 | | |
| 비과세수익 | (20,511) | (18,286) |
| 비공제비용 | 587,460 | 834,997 |
| 과거기간 당기법인세 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (116,848) | 242,495 |
| 일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동 | - | 2,939,542 |
| 세액공제효과 | (332,017) | (949,993) |
| 기타 | (549,822) | (84,315) |
| 법인세수익 | (6,950,825) | (1,501,714) |
| 평균유효세율(*) | - | - |

(*) 당기 및 전기 세전손실이 발생하여 평균유효세율은 산출하지 않았습니다.

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

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
| 재고자산평가손실 | 1,147,532 | 201,524 | - | 1,349,056 |
| 대손충당금 | 7,149,390 | 585,016 | - | 7,734,406 |
| 확정급여부채 | 281,003 | (25,143) | 92,470 | 348,330 |
| 충당부채 | 1,270,653 | 73,405 | - | 1,344,058 |
| 유형자산 | 1,930,758 | (51,588) | - | 1,879,170 |
| 무형자산 | 10,823,832 | (72,117) | - | 10,751,715 |
| 투자자산 | 1,457,193 | 64,050 | - | 1,521,243 |
| 선수수익 | 2,004,946 | (135,943) | - | 1,869,003 |
| 미지급비용 | 432,081 | (11,283) | - | 420,798 |
| 선급비용 | (19,566,788) | 3,869,868 | - | (15,696,920) |
| 토지재평가이익 | (7,207,426) | (379,338) | - | (7,586,764) |
| 기타 | 429,258 | (965,798) | - | (536,540) |
| 이월결손금 | 24,558,726 | 3,230,822 | - | 27,789,548 |
| 이월세액공제 | 3,100,647 | 476,835 | - | 3,577,482 |
| 합 계 | 27,811,805 | 6,860,310 | 92,470 | 34,764,585 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 연결실체의 변동 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
| 재고자산평가손실 | 1,338,606 | - | (191,074) | - | 1,147,532 |
| 대손충당금 | 8,015,268 | - | (865,878) | - | 7,149,390 |
| 확정급여부채 | 554,395 | 56,488 | (583,379) | 253,499 | 281,003 |
| 충당부채 | 1,311,773 | - | (41,120) | - | 1,270,653 |
| 유형자산 | 1,964,966 | - | (34,208) | - | 1,930,758 |
| 무형자산 | 9,280,377 | (112,525) | 1,655,980 | - | 10,823,832 |
| 투자자산 | 1,241,134 | - | 232,135 | (16,076) | 1,457,193 |
| 선수수익 | 1,555,608 | - | 449,338 | - | 2,004,946 |
| 미지급비용 | 654,997 | 11,084 | (234,000) | - | 432,081 |
| 선급비용 | (24,739,318) | - | 5,172,530 | - | (19,566,788) |
| 토지재평가이익 | (7,207,426) | - | - | - | (7,207,426) |
| 기타 | 663,146 | - | (233,888) | - | 429,258 |
| 이월결손금 | 27,690,674 | - | (3,131,948) | - | 24,558,726 |
| 이월세액공제 | 2,615,670 | - | 484,977 | - | 3,100,647 |
| 합 계 | 24,939,870 | (44,953) | 2,679,465 | 237,423 | 27,811,805 |

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 주요 일시적차이 및 이월세액공제는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타채권 | 5,861,387 | 5,861,387 |
| 종속기업투자주식 | 76,305,071 | 74,841,357 |
| 부채성 우선주 | 4,524,268 | 4,524,268 |
| 대손금 | 1,629,178 | 1,629,178 |
| 기타 일시적 차이 | 654,388 | 1,067,427 |
| 이월결손금(*1) | 47,448,438 | 34,526,042 |
| 이월세액공제(*2) | 336,097 | 161,460 |
| 합 계 | 136,758,827 | 122,611,119 |

(*1) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 2035년 | 6,588,975 | 6,588,975 |
| 2036년 | 8,225,724 | 7,872,620 |
| 2037년 | 10,591,936 | 7,045,303 |
| 2038년 | 9,988,202 | 6,839,584 |
| 2039년 | 9,334,325 | 6,179,560 |
| 2040년 | 2,719,276 | - |
| 합 계 | 47,448,438 | 34,526,042 |

(*2) 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 2030년 | 161,380 | 161,380 |
| 2031년 | 20 | 20 |
| 2032년 | 20 | 20 |
| 2033년 | 20 | 20 |
| 2034년 | 20 | 20 |
| 2035년 | 174,637 | - |
| 합 계 | 336,097 | 161,460 |

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산의 회수시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산: | | |
| 12개월 이내 회수될 금액 | 26,890,333 | 35,220,035 |
| 12개월 이후 회수될 금액 | 49,582,873 | 38,234,251 |
| 소 계 | 76,473,206 | 73,454,286 |
| 이연법인세부채: | | |
| 12개월 이내 결제될 금액 | (24,709,925) | (29,153,515) |
| 12개월 이후 결제될 금액 | (16,998,696) | (16,488,966) |
| 소 계 | (41,708,621) | (45,642,481) |
| 이연법인세자산(순액) | 34,764,585 | 27,811,805 |

28. 주당손익

당기와 전기 중 주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

| (단위: 원, 주) | | |
|-----------------|------------------|------------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 지배주주지분 순손익 | (22,746,345,557) | (19,457,827,605) |
| 가중평균유통보통주식수(*1) | 110,633,846주 | 112,683,089주 |
| 기본주당순손익 | (206) | (173) |

(*1) 가중평균유통보통주식수

| (단위: 원, 주) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 기초 발행보통주식수 | 115,505,985 | 115,505,985 |
| 자기주식 효과 | (4,872,139) | (2,822,896) |
| 가중평균유통보통주식수 | 110,633,846 | 112,683,089 |

(2) 희석주당손익

당기와 전기의 희석성 잠재적보통주식의 희석화 효과는 없습니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기손손실 | (22,681,388) | (19,867,445) |
| 조정: | | |
| 법인세수익 | (6,950,825) | (1,501,714) |
| 이자비용 | 11,629,499 | 8,134,961 |
| 판매수수료 | 67,021,154 | 80,105,432 |
| 기타금융비용 | 223,134 | - |
| 외화환산손실 | 115,434 | 6,144 |
| 유형자산감가상각비 | 12,064,480 | 12,627,040 |
| 투자부동산감가상각비 | 50,675 | 50,675 |
| 사용권자산상각비 | 31,128,842 | 32,489,338 |
| 무형자산상각비 | 16,067,584 | 20,819,459 |
| 퇴직급여 | 7,147,452 | 7,275,661 |
| 주식보상비용(환입) | (27,097) | (40,436) |
| 대손상각비 | 2,079,070 | 2,190,306 |
| 기타의대손상각비 | 1,799,860 | 1,871,100 |
| 기타의대손상각비환입 | (352) | - |
| 기타유동자산손상차손 | 2,536,198 | 1,071,128 |
| 재고자산평가손실 | 662,070 | - |
| 재고자산폐기손실 | 657,010 | 641,454 |
| 유형자산처분손실 | 560,867 | 332,815 |
| 무형자산처분손실 | 960 | 32,345 |
| 무형자산손상차손 | 7,715,391 | 23,377,177 |
| 잡이익 | (50,244) | (4,645,703) |
| 잡손실 | - | 119,852 |
| 기부금 | 21,200 | 35,964 |
| 수선비 | 1,927 | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 654,854 | 1,032,297 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실 | - | 31,124 |
| 리스변경손실 | 38,366 | 38,373 |
| 지분법손실 | - | 2,309,606 |
| 이자수익 | (1,066,818) | (1,241,410) |
| 외화환산이익 | (107,659) | (357,027) |
| 기타금융수익 | (223,200) | - |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 36,697 |

| | | |
|------------------------|--------------|--------------|
| 배당금수익 | (4,208,152) | - |
| 기타유동자산손상차손환입 | (4,000) | (22,541) |
| 재고자산평가손실환입 | - | (258,341) |
| 유형자산처분이익 | (215) | (245) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (62,506) | (603) |
| 리스변경이익 | (115,601) | (214,556) |
| 자산부채의 변동: | | |
| 매출채권의 증감 | 12,858,709 | (837,818) |
| 미수금의 증감 | (1,922,720) | (1,787,366) |
| 재고자산의 증감 | 4,607,908 | 4,830,010 |
| 계약자산의 증감 | (238,691) | 16,392 |
| 선급금의 증감 | (2,577,478) | (1,839,145) |
| 선급비용의 증감 | (43,433,679) | (55,997,105) |
| 기타유동자산의 증감 | (32,649) | 78,348 |
| 선급부가가치세의 증감 | (1,004) | (22,456) |
| 장기매출채권의 증감 | 4,547,477 | (7,320,152) |
| 매입채무의 증감 | 2,875,381 | (3,848,979) |
| 미지급금의 증감 | (3,201,108) | (1,000,550) |
| 미지급비용의 증감 | 1,406,543 | (8,781,571) |
| 예수보증금의 증감 | (108,444) | (252,500) |
| 단기예수보증금의 증감 | - | 27,507 |
| 선수금의 증감 | (8,881,353) | (18,395,819) |
| 부가세예수금의 증감 | (293,824) | 389,895 |
| 예수금의 증감 | 526,704 | (983,560) |
| 선수수익의 증감 | (1,026,848) | 2,149,943 |
| 장기미지급금의 증감 | (182,498) | (158,742) |
| 책임이행적립금의 증감 | (696,341) | (2,894,309) |
| 환불부채의 증감 | 11,781 | (167,881) |
| 복구충당부채의 증감 | (323,907) | (370,291) |
| 사외적립자산의 납입 | (3,510,278) | (4,951,729) |
| 퇴직금의 지급 | (7,403,680) | (5,741,330) |
| 확정급여부채의 관계사전입 | 72,966 | 186,434 |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | 79,750,937 | 58,806,153 |

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 개발중인무형자산의 본계정 대체 | 8,127,223 | 12,966,443 |

| | | |
|----------------------------|------------|-------------|
| 재고자산에서 유형자산 대체 | 2,656,772 | 2,542,436 |
| 무형자산 취득 관련 미지급금 증감 | (80,537) | (1,043,642) |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 증감 | 44,837 | 18,568 |
| 비지배지분 취득 관련 미지급금 증감 | - | 3,707,136 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 1,697,611 | 2,101,446 |
| 리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감 | 26,550,018 | 23,486,635 |
| 무형자산의 취득관련 선급금의 변동 | - | (281,754) |
| 임차보증금의 유동성 대체 | 6,820,695 | 1,681,785 |
| 유동성 장기차입금 대체 | 3,166,640 | 3,166,640 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|-------------|-------------|---------------|------------|-------------|
| 구분 | 기 초 | 현금유입 | 현금유출 | 기타 | 기 말 |
| 단기차입금 | 117,278,000 | 224,013,975 | (161,527,000) | - | 179,764,975 |
| 장기차입금(유동성포함) | 17,416,520 | - | (3,166,640) | - | 14,249,880 |
| 리스부채 | 31,454,177 | - | (31,936,893) | 27,589,647 | 27,106,931 |
| 사채 | - | 83,000,000 | (28,000,000) | - | 55,000,000 |
| 합 계 | 166,148,697 | 307,013,975 | (224,630,533) | 27,589,647 | 276,121,786 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|-------------|-------------|---------------|------------|-------------|
| 구분 | 기 초 | 현금유입 | 현금유출 | 기타 | 기 말 |
| 단기차입금 | 111,814,000 | 146,400,000 | (140,936,000) | - | 117,278,000 |
| 장기차입금(유동성포함) | 19,000,000 | - | (1,583,480) | - | 17,416,520 |
| 리스부채 | 39,858,516 | - | (31,587,402) | 23,183,063 | 31,454,177 |
| 합 계 | 170,672,516 | 146,400,000 | (174,106,882) | 23,183,063 | 166,148,697 |

30. 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 및 모바일 플랫폼사업 | 영어교육 콘텐츠, 플랫폼 및 서비스 중개업 등 |
| (주)웅진북센 | 서적 도매 및 보관과 운송업 | 출판물종합유통, 기업물류 및 해외운송주선 |
| 프라이머리제일차주 | 금융업 | 기타금융 |

(2) 사업별 부문의 재무현황

① 당기와 전기 중 연결회사의 매출액, 영업손익에 대한 계속사업 보고부문별 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 부 문 | 당기 | | | 전기 | | |
| | | 총매출액 | 감가상각비 등 (*1) | 영업이익(손실) | 총매출액 | 감가상각비 등 (*1) | 영업이익(손실) |
| (주)웅진씽크빅 | 교육문화 및 미래교육부문 | 574,031,404 | 57,565,278 | (13,076,801) | 662,231,767 | 63,667,558 | 10,062,484 |
| (주)웅진컴퍼스 | 영어교육 | 30,876,977 | 721,080 | (1,375,672) | 23,087,089 | 1,052,710 | 1,491,660 |
| (주)놀이의발견(*2) | 플랫폼 사업 | - | - | - | 3,647,833 | 470,341 | (4,865,405) |
| (주)웅진북센 | 출판물유통 및 물류 | 211,250,339 | 2,483,176 | 4,129,165 | 196,873,931 | 2,560,284 | 2,612,212 |
| 프라이머리제일차주 | 기타금융 | - | - | - | - | - | - |
| 소 계 | | 816,158,720 | 60,769,534 | (10,323,308) | 885,840,620 | 67,750,893 | 9,300,951 |
| 연결조정 | | (18,801,345) | (1,457,954) | (132,389) | (18,660,401) | (1,764,380) | (54,289) |
| 합 계 | | 797,357,375 | 59,311,580 | (10,455,697) | 867,180,219 | 65,986,513 | 9,246,662 |

(*1) 무형자산상각비와 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 (주)놀이의발견은 종속기업 (주)웅진컴퍼스에 흡수합병되었으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

② 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 계속사업 보고부문별 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 부 문 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 업종별자산(*) | 업종별부채 | 업종별자산(*) | 업종별부채 |
| 주웅진씽크빅 | 교육문화 및 미래교육부문 | 505,778,250 | 238,183,422 | 546,532,515 | 238,071,304 |
| 주웅진컴퍼스 | 영어교육 | 30,553,657 | 12,769,637 | 32,131,222 | 12,258,149 |
| 주웅진북센 | 출판물유통 및 물류 | 166,387,271 | 136,639,708 | 170,534,270 | 141,512,978 |
| 프라이머리제일차주 | 기타금융 | 101,160,093 | 101,814,480 | - | - |
| 소 계 | | 803,879,271 | 489,407,247 | 749,198,007 | 391,842,431 |
| 연결조정 | | (69,674,310) | (14,972,019) | (70,142,612) | (15,385,704) |
| 합 계 | | 734,204,961 | 474,435,228 | 679,055,395 | 376,456,727 |

(*) 부문자산에 지분법적용 투자지분, 비유동자산 증가액 등을 포함하여 최고영업의사결정자에게 정기적으로 보고하고 있습니다.

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

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

31. 우발부채 및 약정사항

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

| (단위: 천원) | | | |
|--------------|-----------|-------------|-------------|
| 금융기관 | 구 분 | 약정한도액 | 실행금액 |
| KDB산업은행 | 일반대출 약정 | 35,000,000 | 35,000,000 |
| | 한도대출 약정 | 14,000,000 | 9,000,000 |
| | 산업운영대출 약정 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| | 시설자금대출 약정 | 14,249,880 | 14,249,880 |
| 국민은행 | 일반대출 약정 | 43,500,000 | 43,500,000 |
| | 한도대출 약정 | 20,000,000 | 751,000 |
| KEB하나은행 | 일반대출 약정 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| 우리은행 | 일반대출 약정 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| (주)신한은행 | 한도대출 약정 | 2,000,000 | 1,000,000 |
| IM뱅크 | 일반대출 약정 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 디비증권 주식회사 | 일반대출 약정 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 우리금융캐피탈 주식회사 | 일반대출 약정 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 주식회사 디비저축은행 | 일반대출 약정 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 합 계 | | 218,749,880 | 193,500,880 |

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------------------|-------------|----------|-------------|-------------|-----------|
| 담보제공 자산 | 장부금액 | 차입구분 | 차입금액 | 담보설정금액 | 담보권자 |
| 토지, 건물 및 기계장치(유형자산)(*1) | 106,391,657 | 단기차입금 | 89,251,000 | 129,400,000 | KDB산업은행 외 |
| | | 유동성장기차입금 | 3,166,640 | 18,000,000 | KDB산업은행 |
| | | 장기차입금 | 11,083,240 | | KDB산업은행 |
| 정기예금 | 50,000 | 매입채무 | 425,797 | 50,000 | 북폴리오 |
| 합 계 | 106,441,657 | | 103,926,677 | 147,450,000 | |

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

(3) 당기말 현재 연결회사를 원고로 하는 소송사건은 12건(소송가액: 594,222천원)과 연결회사를 피고로 하는 소송사건은 4건(소송가액: 174,464천원)입니다. 연결회사의 경영진은 보고기간종료일 현재 법률자문에 근거하여 소송의 결과가 연결회사의 재무상태에 미칠 영향은 합리적으로 예측하기 어렵다고 판단하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험주식회사로부터 이행보증 등 5,943,040천원(전기말: 4,713,203천원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 가입한 DB손해보험의 보험증권을 산업은행(질권금액 54,390,000천원), 신한은행(질권금액 2,200,000천원)에 질권설정 하였습니다(주석 15참조).

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

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

32. 특수관계자와의 거래

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--|---|
| 지배기업 | (주)웅진 | (주)웅진 |
| 관계기업 | (주)구루미(*1) | (주)구루미(*1) |
| 기 타 | (주)렉스필드컨트리클럽 (주)웅진플레이도시 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진생활건강(*2) 엠더블유제일차(주) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. (주)웅진휴캄(*3) (주)웅진헬스원 Woongjin Asia Sdn Bhd(*4) (주)더블유제이라이프홀딩스(*5) (주)더블유제이라이프(*5) (주)웅진프리드라이프(*5) 프리드캐피탈대부(주)(*5) (주)현대의전(*6) Rexfiled Japan LLC(*6) | (주)렉스필드컨트리클럽 (주)웅진플레이도시 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진생활건강(*2) 엠더블유제일차(주) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. (주)웅진휴캄(*3) (주)웅진헬스원 |

(*1) (주)구루미의 상환우선주는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 계정을 분류하였으나, 연결회사가 피투자회사에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 특수관계자에 포함하여 관계기업으로 구분하였습니다(주석 7참조).

(*2) 주요 경영진이 지배하고 있는 회사로, 연결회사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(*3) 전기 중 지배기업의 관계기업에서 지배기업의 종속기업으로 변경되었습니다.

(*4) 당기 중 지배기업 (주)웅진이 설립한 신규법인으로, 연결회사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 지배기업 (주)웅진의 완전자회사인 (주)더블유제이라이프홀딩스의 종속회사 (주)더블유제이라이프가 (주)웅진프리드라이프의 주식 601,223주(의결권 지분율 99.77%)를 인수함에 따라, 연결회사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(*6) 당기 중 기타 특수관계자 (주)렉스필드컨트리클럽의 종속회사로 편입됨에 따라 연결회사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------|---------|----------|------------|------------|-----------|----------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 | 기타수익(*1) | 매입 | 기타비용(*2) | 유·무형자산 취득 | 사용권자산 취득 |
| 지배기업 | (주)웅진 | 440,298 | 304,680 | 20,825,455 | 48,500,345 | 2,765,581 | - |
| 관계기업 | 구루미 | - | - | - | 128,372 | - | - |
| 기 타 | (주)웅진헬스원 | 106,705 | - | 221,681 | 395,264 | - | - |

| | | | | | | | |
|--|----------------|-----------|---------|------------|------------|-----------|-----------|
| | ㈜렉스필드컨트리클럽 | 2,457 | - | - | 55,059 | - | - |
| | ㈜웅진플레이도시 | 304,404 | - | - | 940,867 | - | 1,036,982 |
| | ㈜웅진휴캄 | 175,151 | - | 422,088 | 246,706 | - | - |
| | ㈜웅진프리드라이프 | 3,045,180 | - | - | - | - | - |
| | WOONGJIN, INC. | 3,990 | - | - | - | - | - |
| | 합 계 | 4,078,185 | 304,680 | 21,469,224 | 50,266,613 | 2,765,581 | 1,036,982 |

(*1) 기타수익에는 이자수익, 잡이익, 수수료수익 항목이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타비용에는 용역비 등 판매관리비 항목이 포함되어 있습니다. 이 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 리스료는 3,156,660천원 (㈜웅진 2,293,355천원, ㈜웅진플레이도시 863,305천원)입니다. 또한 이와 관련하여 인식한 사용권자산상각비는 ㈜웅진플레이도시 827,896천원입니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------|---------|--------|------------|------------|-----------|----------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 | 기타수익 | 매입 | 기타비용(*1) | 유·무형자산 취득 | 사용권자산 취득 |
| 지배기업 | (주)웅진 | 190,253 | 78,672 | 28,079,437 | 48,224,762 | 3,213,885 | - |
| 관계기업 | (주)구루미 | - | - | - | 188,560 | - | - |
| | (주)배림 | - | - | - | 23,000 | - | - |
| 기 타 | (주)웅진헬스원 | 126,666 | - | 513,168 | 397,618 | - | - |
| | (주)렉스필드컨트리클럽 | 1,520 | - | - | 96,021 | - | - |
| | (주)웅진플레이도시 | 87,896 | - | - | 980,596 | - | 597,305 |
| | (주)웅진투투럽 | 7,891 | - | - | - | - | - |
| | (주)웅진휴캄 | 254,719 | - | 575,714 | 578,377 | - | - |
| | WOONGJIN, INC. | 3,988 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 672,933 | 78,672 | 29,168,319 | 50,488,934 | 3,213,885 | 597,305 |

(*1) 기타비용에는 용역비 등 판매관리비 항목이 포함되어 있습니다. 이 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 리스료는 3,998,505천원(주)웅진 3,093,663천원, (주)웅진플레이도시 904,842천원)입니다. 또한 이와 관련하여 인식한 사용권자산상각비는 (주)웅진플레이도시 889,604천원입니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|--------------|---------|----------------|-----------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출채권 | 기타채권 등 (*1) | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| 지배기업 | ㈜웅진 | 14,827 | 103,446,552 | 2,807,392 | 2,991,473 | - |
| 기 타 | ㈜렉스필드컨트리클럽 | - | 2,000,000 | - | - | - |
| | ㈜웅진플레이도시(*2) | - | 3,619,910 | 151,800 | 3,559 | 222,622 |
| | ㈜웅진프리드라이프 | - | - | - | 18,055 | - |
| | ㈜웅진헬스원 | 168,793 | - | - | 19,078 | - |
| | ㈜웅진휴캄 | 52,492 | - | - | 12,859 | - |
| 합 계 | | 236,112 | 109,066,462 | 2,959,192 | 3,045,024 | 222,622 |

(*1) 기타채권에는 보증금, 선급금, 시설이용권, 미수배당금, 투자자산(주식 32, (7) 참조) 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스계약에 따라 인식한 사용권자산의 장부가액은 447,592천원이며, 리스부채는 222,622천원, 리스부채의 상환금액은 228,000천원, 이자비용은 당기 10,944천원입니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|--------|----------------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출채권 | 기타채권 등 (*1) | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업 | ㈜웅진 | 3,851 | 2,073,265 | 2,417,864 | 3,870,522 |
| 기 타 | ㈜렉스필드컨트리클럽 | 1,672 | 2,000,000 | - | - |
| | ㈜웅진플레이도시(*2) | - | 3,179,086 | - | 4,676 |
| | ㈜웅진헬스원 | 74,346 | - | - | - |
| | ㈜웅진휴캄 | 19,055 | - | - | 4,872 |
| 합 계 | | 98,924 | 7,252,351 | 2,417,864 | 3,880,070 |

(*1) 기타채권에는 보증금, 선급금, 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스계약에 따라 인식한 사용권자산의 장부가액은 238,506천원이며, 리스금액을 선급함에 따라 전기 중 리스부채의 상환금액 및 이자비용은 발생하지 않았습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|--------|---------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거 래 내 용 | 당기 | 전기 |
| (현금유입) | | | | |
| 지배기업 | (주)웅진 | 배당수익 | 4,208,152 | - |
| | | 자금차입 | - | 1,700,000 |
| 합 계 | | | 4,208,152 | 1,700,000 |
| (현금유출) | | | | |
| 지배기업 | (주)웅진 | 상환지급 | 730,000 | 970,000 |
| | | 배당지급 | 6,110,182 | - |
| 합 계 | | | 6,840,182 | 970,000 |

(5) 당기말 현재 연결회사가 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 3순위 우선수익권 | 연결회사 | 2,750,000 | 임차보증금 |

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

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

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

| 구분 | 내용 |
|---------------|--|
| 발행회사 | (주)웅진 |
| 발행회사와 당사의 관계 | 지배기업 |
| 종류 | 무기명식 무보증 후순위 사모사채 |
| 액면금액 | 100,000,000천원 |
| 취득금액 | 100,000,000천원 |
| 발행일 | 2025년 4월 10일 |
| 사채의 이율 | 최초이자율 연 5.8%로 발행 후 3년간 적용되며, 그 후부터 발행일로부터 30년이 되는 날 까지 연 2.0%를 더한 이율을 적용함. |
| 만기 | 2055년 4월 10일(30년) |
| 만기연장가능성 | 발행회사는 그 당시 만기일의 1개월 이전까지 그 이전과 동일한 조건으로 본 사채의 만기를 30년씩 연장할 수 있으며, 만기의 연장 회수는 제한이 없음. |
| 발행자의 조기상환권 | 본 사채 발행일로부터 1년이 경과한 날 및 그 이후 매 6개월이 되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음. |
| 사채권자의 조기상환청구권 | 사채권자는 중도상환을 요구할 수 없음. |

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 거 래 내 용 | 당기말 | 전기말 |
| 장단기대여금 | 주택자금대출 등 | 1,544,599 | 1,807,128 |

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

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 분 류(*) | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 5,336,033 | 4,641,225 |
| 퇴직급여 | 464,171 | 580,420 |
| 주식보상비용(환입) | (27,097) | 60,255 |
| 합 계 | 5,773,107 | 5,281,900 |

(*) 등기 임원 및 미등기 임원에 대한 보상내역입니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

1) 신용위험

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 59,849,768 | 39,368,985 |
| 매출채권및기타채권(유동) | 176,314,193 | 183,216,658 |
| 매출채권및기타채권(비유동) | 20,195,750 | 31,665,787 |
| 기타금융자산(유동)(*) | 50,000 | 3,930,110 |
| 기타금융자산(비유동)(*) | 306,500 | 1,260,000 |
| 합 계 | 256,716,211 | 259,441,540 |

(*) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

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

2) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|-------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
| | | | 1년 이하 | 1 ~ 5년 | 5년 이상 |
| 매입채무및기타채무 | 96,809,898 | 96,809,898 | 93,802,925 | 3,006,973 | - |
| 단기차입금 | 179,764,975 | 183,104,090 | 183,104,090 | - | - |
| 유동성장기차입금 | 3,166,640 | 3,226,283 | 3,226,283 | - | - |
| 유동성사채 | 55,000,000 | 55,873,973 | 55,873,973 | - | - |
| 리스부채 | 27,106,931 | 29,241,726 | 19,001,573 | 10,240,153 | - |
| 장기차입금 | 11,083,240 | 12,366,586 | 454,775 | 11,911,811 | - |
| 합 계 | 372,931,684 | 380,622,556 | 355,463,619 | 25,158,937 | - |

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

3) 시장위험

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

① 이자율위험

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

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 금융부채 | 39,249,880 | 41,416,520 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 법인세비용차감전순이익의 증가(감소) | (392,499) | 392,499 | (414,165) | 414,165 |

② 환위험

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

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

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-------|---------|--------------|-----------|-------|-------|--------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | | |
| | USD | JPY | CNY | 기타 (GBP등) | USD | JPY | EUR | CNY | 기타 (GBP등) |
| 자산: | | | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 1,558,900 | 2,046 | 100,795 | 4,470 | 425,798 | 2,088 | - | - | 4,067 |
| 매출채권및기타채권 | 5,746,646 | - | 974 | - | 5,367,886 | - | - | 29,009 | - |
| 소 계 | 7,305,546 | 2,046 | 101,769 | 4,470 | 5,793,684 | 2,088 | - | 29,009 | 4,067 |
| 부채: | | | | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 677,598 | - | - | - | 461,033 | - | 245 | - | - |
| 외화순자산 합계 | 6,627,948 | 2,046 | 101,769 | 4,470 | 5,332,651 | 2,088 | (245) | 29,009 | 4,067 |

연결회사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 5% 상승시 | 5% 하락시 | 5% 상승시 | 5% 하락시 |
| USD | 331,397 | (331,397) | 266,633 | (266,633) |
| JPY | 102 | (102) | 104 | (104) |
| EUR | - | - | (12) | 12 |
| CNY | 5,088 | (5,088) | 1,450 | (1,450) |
| 기타(GBP 등) | 223 | (223) | 203 | (203) |
| 계 | 336,810 | (336,810) | 268,378 | (268,378) |

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

③ 기타 가격위험

연결회사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채(A) | 474,435,228 | 376,456,727 |
| 자본(B) | 259,769,733 | 302,598,668 |
| 부채비율(A/B) | 182.64% | 124.41% |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|--------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사·세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|----------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|--------------------|-----|-----------------|----|----|-------|-------|
| | 검토자 (심리실 등) | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 6 | 10 | 1 | 1 | 9 | 17 | 3 | 7 | 23 | 11 | - | - | 42 | 46 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 16 | 38 | 32 | 55 | 776 | 1,236 | 52 | 172 | 25 | 1 | - | - | 901 | 1,502 |
| | 감사 | 44 | 91 | 120 | 138 | 1,024 | 1,696 | 176 | 378 | 537 | 197 | - | - | 1,901 | 2,500 |
| | 합계 | 60 | 129 | 152 | 193 | 1,800 | 2,932 | 228 | 550 | 562 | 198 | - | - | 2,802 | 4,002 |

(*) 전기 투입인원수 및 감사투입시간은 전기감사인인 삼일회계법인에서 기재한 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------|---|-----|-------|--------------|---|-------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2025-05-26 ~ 2025-05-30 | | | 5 | 일 | | | |
| | 주요내용 | 회사와 산업에 대한 이해 및 감사절차의 성격, 범위, 시기를 결정 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | | |
| | 2025-09-08 ~ 2025-09-12 | | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 내부회계관리제도 감사 |
| | 2025-11-17 ~ 2025-11-21 | | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | |
| | 2025-12-08 ~ 2025-12-12 | | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | |
| 2026-02-02 ~ 2026-02-06 | | 5 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026-01-02 | | | 1 | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | 파주물류센터 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품 | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026-01-02 | | | 1 | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | 웅진씽크빅 본사 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권 | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | X | | |
| | | | | | | | | | |

| | | | | |
|------------------|-----------|--|---|---|
| | 기타조회 | 타처보관재고자산 조회서 | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | |
| | 수행시기 | 2025-04-15, 2025-12-16, 2026-01-30, 2026-03-11 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------------------------------|----|---|
| 1 | 2025년 04월 15일 | 내부감사기구 : 감사위원회 회계감사인 : 업무수행이사 외 1인 | 대면 | 비감사업무 협의 및 사전보고 |
| 2 | 2025년 12월 16일 | 내부감사기구 : 감사위원회 회계감사인 : 업무수행이사 외 1인 | 서면 | 감사계획 및 핵심감사사항 예비보고, 독립성 보고, 자금 관련 부정위험 예비보고 |
| 3 | 2026년 01월 30일 | 내부감사기구 : 감사위원회 회계감사인 : 업무수행이사 외 1인 | 서면 | 핵심감사사항 선정 및 내부회계관리제도 감사경과보고, 자금 관련 부정위험 감사경과보고, 독립성 보고 |
| 4 | 2026년 03월 11일 | 내부감사기구 : 감사위원회 회계감사인 : 업무수행이사 외 1인 | 서면 | 기말감사 및 핵심감사사항 감사결과보고, 내부회계관리제도 감사결과보고, 자금 관련 부정위험 감사결과보고 |