

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)반 기 연 결 재 무 제 표 .....	4
주석.....	11

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

요 약 반 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**검 토 보 고 서**

제 17 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 16 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

삼일회계법인

# 반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 요약반기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 16일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 8월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결기업의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)반기연결재무제표

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

### 제 17 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

### 제 16 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진씽크빅 대표이사 이재진

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

반기연결재무상태표

제 17(당)기 반기말 2023년 6월 30일 현재

제 16(전기)기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 17(당)기 반기말	제 16(전기)기 기말
자 산			
유동자산		406,553,110,736	434,029,833,476
현금및현금성자산	4,7,33	27,844,643,011	29,671,238,907
매출채권및기타채권	5,6,7,33	196,890,335,321	194,598,316,905
기타금융자산	7,17,33	5,570,864,173	26,251,225,417
재고자산	8	63,405,085,819	59,901,525,506
당기법인세자산	27	18,929,250	97,481,771
기타자산	9	112,823,253,162	123,510,044,970
비유동자산		360,488,434,570	356,762,396,686
매출채권및기타채권	5,6,7,33	14,021,010,481	13,991,886,840
관계기업투자	10	505,464,830	1,511,742,483
기타금융자산	7	9,181,168,296	7,219,515,707
유형자산	11,31	146,562,071,361	142,810,683,014
사용권자산	12	44,558,475,093	43,664,658,525
투자부동산	13	7,496,810,701	7,522,148,280
무형자산	14	98,061,479,160	96,889,078,308
기타자산	9	14,309,051,930	14,075,613,152
이연법인세자산	27	21,808,934,172	22,676,799,029
순확정급여자산	20	3,983,968,546	6,400,271,348
자 산 총 계		767,041,545,306	790,792,230,162
부 채			
유동부채		361,771,477,790	379,836,993,112
매입채무및기타채무	7,15,33	98,100,832,686	106,435,055,015
단기차입금	7,16,29,31,33	79,579,000,000	85,984,100,000
상환전환우선주부채	7,17,29,33	15,573,559,644	14,421,062,411
기타금융부채	7,17	9,062,581,849	9,901,674,881
리스부채	7,12,29,33	23,044,056,330	21,962,167,417
충당부채	18	3,669,557,207	3,593,966,916
당기법인세부채	27	270,936,583	1,512,126,014
기타부채	19	132,470,953,491	136,026,840,458
비유동부채		51,686,912,783	46,026,109,257
매입채무및기타채무	7,15,33	3,199,171,150	4,214,263,280
장기차입금	7,16,29,31,33	19,000,000,000	13,300,000,000
리스부채	7,12,29,33	21,780,653,424	21,320,733,548

총당부채	18	1,193,374,558	1,110,809,723
이연법인세부채	27	3,849,182,971	3,849,182,971
순확정급여부채	20	2,664,530,680	2,231,119,735
부 채 총 계		413,458,390,573	425,863,102,369
자 본			
지배기업 소유주지분		343,528,973,644	354,000,011,515
자본금	1,21	58,700,796,000	58,700,796,000
자본잉여금	21	125,429,135,403	125,429,135,403
기타포괄손익누계액	21	(1,127,315,029)	(1,167,808,772)
기타자본구성요소	21,22	(57,564,599,186)	(57,595,529,713)
이익잉여금	21	218,090,956,456	228,633,418,597
비지배지분		10,054,181,089	10,929,116,278
자 본 총 계		353,583,154,733	364,929,127,793
부 채 및 자 본 총 계		767,041,545,306	790,792,230,162

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 17(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 16(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당)기 반기		제 16(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	23,30	222,733,728,153	446,766,601,875	235,986,659,620	468,639,323,102
매출원가	24	(111,109,515,014)	(223,949,797,730)	(120,284,114,637)	(238,182,056,497)
매출총이익		111,624,213,139	222,816,804,145	115,702,544,983	230,457,266,605
판매비와관리비	24	(106,902,383,526)	(223,471,415,313)	(105,903,824,711)	(222,281,868,979)
영업이익(손실)	30	4,721,829,613	(654,611,168)	9,798,720,272	8,175,397,626
기타수익	25	2,414,317,375	3,122,044,751	3,163,301,198	5,365,784,523
기타비용	25	(428,179,875)	(1,357,394,397)	(583,285,836)	(2,371,396,403)
금융수익	7,26	1,158,128,914	1,738,477,001	416,919,555	1,294,474,627
금융비용	7,26	(2,240,263,945)	(4,649,771,944)	(3,300,039,306)	(4,594,091,014)
지분법손익	10	(519,478,698)	(1,006,277,653)	(356,209,240)	(614,376,982)
법인세비용차감전순이익(손실)		5,106,353,384	(2,807,533,410)	9,139,406,643	7,255,792,377
법인세비용	27	(1,078,775,390)	(345,797,185)	(1,608,853,536)	(2,549,306,488)
계속영업반기순이익(손실)		4,027,577,994	(3,153,330,595)	7,530,553,107	4,706,485,889
중단영업반기순이익(손실)		-	-	(215,886)	330,604
반기순이익(손실)	30	4,027,577,994	(3,153,330,595)	7,530,337,221	4,706,816,493
지배기업소유주지분순이익(손실)		4,265,775,176	(2,453,402,036)	7,453,653,781	4,549,896,105
비지배지분순이익(손실)		(238,197,182)	(699,928,559)	76,683,440	156,920,388
기타포괄손익		604,440,140	(179,810,262)	1,999,033,797	4,005,933,960
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		594,701,998	(226,088,826)	2,056,280,524	4,099,081,441
확정급여제도의 재측정요소		594,701,998	(226,088,826)	2,056,280,524	4,099,081,441
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		9,738,142	46,278,564	(57,246,727)	(93,147,481)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		9,738,142	46,278,564	(57,246,727)	(93,147,481)
총포괄이익(손실)		4,632,018,134	(3,333,140,857)	9,529,371,018	8,712,750,453
지배기업소유주지분		4,853,230,249	(2,614,152,168)	9,395,372,416	8,436,235,939
비지배지분		(221,212,115)	(718,988,689)	133,998,602	276,514,514
주당손익	28				
계속영업 기본및희석주당손익		38	(22)	66	40
중단영업 기본및희석주당손익		-	-	-	-

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."



반기연결자본변동표

제 17(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 16(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금		
2022.01.01(전기초)	58,700,796,000	125,440,696,643	(1,043,766,359)	(57,572,899,255)	237,234,132,944	10,784,645,358	373,543,605,331
총포괄손익:							
반기순이익	-	-	-	-	4,549,896,105	156,920,388	4,706,816,493
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,967,843,880	131,237,561	4,099,081,441
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(81,504,046)	-	-	(11,643,435)	(93,147,481)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
배당	-	-	-	-	(10,141,478,010)	-	(10,141,478,010)
주식보상원가의 인식	-	-	-	12,551,252	-	(1,548,084)	11,003,168
주식선택권의 소멸	-	35,181,710	-	(35,181,710)	-	-	-
지분법자본변동	-	(50,293,699)	-	-	-	-	(50,293,699)
비지배지분과의 거래	-	3,550,749	-	-	-	(32,332,749)	(28,782,000)
2022.06.30(전반기말)	58,700,796,000	125,429,135,403	(1,125,270,405)	(57,595,529,713)	235,610,394,919	11,027,279,039	372,046,805,243
2023.01.01 (당기초)	58,700,796,000	125,429,135,403	(1,167,808,772)	(57,595,529,713)	228,633,418,597	10,929,116,278	364,929,127,793
총포괄손익:							
반기순손실	-	-	-	-	(2,453,402,036)	(699,928,559)	(3,153,330,595)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(201,243,875)	(24,844,951)	(226,088,826)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	-	-	40,493,743	-	-	5,784,821	46,278,564
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
배당	-	-	-	-	(7,887,816,230)	-	(7,887,816,230)
주식보상원가의 인식	-	-	-	30,930,527	-	(155,946,500)	(125,015,973)
2023.06.30(당반기말)	58,700,796,000	125,429,135,403	(1,127,315,029)	(57,564,599,186)	218,090,956,456	10,054,181,089	353,583,154,733

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 17(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 16(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제17(당)기 반기	제16(전)기 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		36,145,993,636	26,494,783,650
계속영업		36,145,993,636	26,493,322,974
반기순이익(손실)		(3,153,330,595)	4,706,485,889
조정	29	46,987,130,322	44,514,603,750
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	29	(7,022,892,452)	(20,666,836,115)
법인세의 납부		(664,913,639)	(2,060,930,550)
중단영업		-	1,460,676
투자활동으로 인한 현금흐름		(9,885,458,598)	(7,546,394,544)
단기대여금의 회수		435,400,000	10,400,000
장기대여금의 회수		483,674,650	649,345,320
유형자산의 처분		86,327,317	70,847,510
보증금의 회수		1,619,498,680	3,507,636,153
장기보증금의 회수		3,610,769	5,000,000
단기금융상품의 감소		29,636,721,601	44,432,057,538
장기금융기관예치금의 감소		-	7,963,753,496
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		14,055,709,601	18,951,015,856
정부보조금의 수취		85,925,016	169,709,312
단기대여금의 증가		-	(125,000,000)
장기대여금의 증가		(476,436,440)	(411,367,560)
보증금의 증가		(2,261,729,370)	(3,766,567,700)
장기보증금의 증가		(15,000,000)	(4,945,992)
유형자산의 취득		(11,745,875,044)	(17,997,407,236)
무형자산의 취득		(16,847,573,906)	(16,693,970,930)
관계기업투자의 취득		-	(1,660,000,000)
단기금융상품의 증가		(7,968,476,714)	(21,990,490,411)
사용권자산의 증가		(1,291,916,724)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(16,835,013,719)	(20,404,484,923)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-	(1,000,000,180)
이자의 수취		1,149,695,685	748,075,203
재무활동으로 인한 현금흐름		(28,090,430,412)	(30,435,047,862)
단기차입금의 상환		(49,735,100,000)	(46,877,000,000)
유동성리스부채의 상환		(16,056,208,132)	(14,908,510,980)
단기차입금의 증가		43,330,000,000	39,377,000,000
장기차입금의 증가		5,700,000,000	4,000,000,000
이자의 지급		(3,441,306,050)	(1,885,058,872)
배당금의 지급		(7,887,816,230)	(10,141,478,010)
현금및현금성자산의 순증감		(1,829,895,374)	(11,486,658,756)
기초의 현금및현금성자산	4	29,671,238,907	44,798,632,989

외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		3,299,478	15,139,123
반기말의 현금및현금성자산	4	27,844,643,011	33,327,113,356

"별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 17(당)기 반기 2023년 6월 30일 현재

제 16(전)기 반기 2022년 6월 30일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

### 1. 연결기업의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

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

당사는 수차례의 증자 등을 통해 당반기말 현재 자본금 및 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)	금 액
(주)웅진	67,890,914	58.78	34,502,547
자기주식	2,822,896	2.44	1,434,612
기 타	44,792,175	38.78	22,763,637
합 계	115,505,985	100.00	58,700,796

2023년 6월 30일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결기업')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

#### (2) 연결대상 종속기업 개요

당반기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 당반기말

회사명	소재지	지분율(*1)	회사개요
(주)웅진컴퍼스	대한민국	80.00%	영어학원사업 등
(주)놀이의발견	대한민국	58.33%	플랫폼 사업 등
(주)웅진북센	대한민국	73.00%	서적 도매 및 보관과 운송업

(\*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

② 전기말

회사명	소재지	지분율(*1)	회사개요
(주)웅진컴퍼스	대한민국	80.00%	영어학원사업 등
(주)놀이의발견	대한민국	58.33%	플랫폼 사업 등
(주)웅진북센	대한민국	73.00%	서적 도매 및 보관과 운송업

(\*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당반기와 전기의 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	반기순손익	총포괄손익
(주)웅진컴퍼스	23,628,770	3,818,685	19,810,085	10,632,057	626,488	626,488
(주)놀이의발견	8,389,402	19,004,082	(10,614,680)	869,982	(3,204,003)	(3,182,704)
(주)웅진북센(*1)	170,749,081	140,855,732	29,893,349	93,417,482	(1,637,127)	(1,720,858)

(\*1) 재평가잉여금 취소 등 조정사항 반영 후 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	반기순손익	총포괄손익
(주)웅진컴퍼스	23,526,435	4,342,839	19,183,597	19,121,262	1,763,089	1,763,089
(주)놀이의발견	10,824,181	18,100,211	(7,276,030)	1,099,911	(5,841,528)	(5,923,865)
(주)웅진북센(*1)	162,855,497	131,241,290	31,614,207	201,880,417	1,769,839	2,133,035

(\*1) 재평가잉여금 취소 등 조정사항 반영 후 금액입니다.

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

2023년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

### 2.2 제·개정된 기준서의 내용

#### 1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

## 2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 요약반기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.



#### 4. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
보유현금	1,500	3,000
요구불예금	27,843,143	24,668,239
기타현금성자산	-	5,000,000
합 계	27,844,643	29,671,239

#### 5. 사용이 제한된 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당반기말	전기말	사용제한내용
단기금융기관예치금	50,000	50,000	계약이행보증 질권설정
	10,560	10,560	지급정지
장기금융기관예치금	9,000	9,000	당좌개설보증금
합 계	69,560	69,560	

#### 6. 매출채권및기타채권

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

##### ① 당반기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합 계
총장부금액	181,608,997	12,244,597	22,617	742,240	31,044,710	60,560	225,723,721
차감:대손충당금	(19,054,411)	(9,778,958)	-	-	-	-	(28,833,369)
현재가치할인차금	(17)	-	-	-	-	-	(17)
유동자산 계	162,554,569	2,465,639	22,617	742,240	31,044,710	60,560	196,890,335
총장부금액	22,000	-	-	1,104,243	12,907,767	9,000	14,043,010
차감:대손충당금	(22,000)	-	-	-	-	-	(22,000)
비유동자산 계	-	-	-	1,104,243	12,907,767	9,000	14,021,010

## ② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합 계
총장부금액	177,155,800	11,414,355	442,884	1,174,470	30,731,703	60,560	220,979,772
차감:대손충당금	(16,883,605)	(9,497,720)	-	-	-	-	(26,381,325)
현재가치할인차금	(130)	-	-	-	-	-	(130)
유동자산 계	160,272,065	1,916,635	442,884	1,174,470	30,731,703	60,560	194,598,317
총장부금액	22,000	-	-	1,114,652	12,868,235	9,000	14,013,887
차감:대손충당금	(22,000)	-	-	-	-	-	(22,000)
비유동자산 계	-	-	-	1,114,652	12,868,235	9,000	13,991,887

(2) 당반기와 전반기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 매출채권

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	16,905,605	14,384,256
대손상각비	2,090,309	2,272,149
제각	-	(25,612)
기타	80,497	80,853
반기말금액	19,076,411	16,711,646

### ② 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	9,497,720	7,759,586
대손상각비	281,238	1,179,614
반기말금액	9,778,958	8,939,200

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

## 7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

### ① 당반기말

(단위:천원)						
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	27,844,643	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	196,890,335	-	-	-
기타금융자산	1,606,574	-	3,964,290	-	-	-
소 계	1,606,574	-	228,699,268	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	14,021,010	-	-	-
기타금융자산	6,747,282	2,433,886	-	-	-	-
소 계	6,747,282	2,433,886	14,021,010	-	-	-
합 계	8,353,856	2,433,886	242,720,278	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	98,100,833	-
단기차입금	-	-	-	-	79,579,000	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	15,573,560	-
리스부채	-	-	-	-	-	23,044,056
기타금융부채	-	-	-	9,062,582	-	-
소 계	-	-	-	9,062,582	193,253,393	23,044,056
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	3,199,171	-
장기차입금	-	-	-	-	19,000,000	-
리스부채	-	-	-	-	-	21,780,653
소 계	-	-	-	-	22,199,171	21,780,653
합 계	-	-	-	9,062,582	215,452,564	44,824,709

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

(\*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(\*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

## ② 전기말

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	29,671,239	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	194,598,317	-	-	-
기타금융자산	828,469	-	25,422,756	-	-	-
소 계	828,469	-	249,692,312	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	13,991,887	-	-	-
기타금융자산	4,847,073	2,372,442	-	-	-	-
소 계	4,847,073	2,372,442	13,991,887	-	-	-
합 계	5,675,542	2,372,442	263,684,199	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	106,435,055	-
단기차입금	-	-	-	-	85,984,100	-
상환전환우선주부채	-	-	-	-	14,421,062	-
리스부채	-	-	-	-	-	21,962,167
기타금융부채	-	-	-	9,901,675	-	-
소 계	-	-	-	9,901,675	206,840,217	21,962,167
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	4,214,263	-
장기차입금	-	-	-	-	13,300,000	-
리스부채	-	-	-	-	-	21,320,734
소 계	-	-	-	-	17,514,263	21,320,734
합 계	-	-	-	9,901,675	224,354,480	43,282,901

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

(\*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(\*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석15에 기재하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
종 목	당반기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산			
<지분상품>			
에스엠에이엠씨투자대부(주)	100,000	100,000	100,000
학교도서관저널	50,000	50,000	50,000
한국출판협동조합	42,600	42,600	42,600
아이지엠글로벌	40,000	40,000	40,000
(주)다이나믹아이지엠	160,000	160,000	160,000
(주)삼성메디슨	2,114,070	111,963	83,246
아티젠스페이스	999,999	999,999	999,999
시어스랩	1,002,935	1,002,935	1,002,935
<수익증권>			
케나즈	1,000,000	1,000,000	1,000,000
MMF	613,766	614,360	824,718
MMT	992,214	992,214	-
국고채권	1,871,492	1,871,492	-
<상환전환우선주>			
(주)구루미	2,000,031	1,368,293	1,368,293
<파생상품자산>			
파생상품자산	-	-	3,751
소 계	10,987,107	8,353,856	5,675,542
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산			
<지분상품>			
(주)케이지에듀원	1,869,835	566,371	566,371
<채무상품>			
SK에코플랜드 공모채	945,342	962,761	945,342
신한금융투자 영구채	860,729	904,754	860,729
소 계	3,675,906	2,433,886	2,372,442
합 계	14,663,013	10,787,742	8,047,984

(3) 당반기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타금융자산

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
단기금융상품	3,964,290	25,422,756
수익증권	1,606,574	824,718
파생상품자산	-	3,751
유동자산 계	5,570,864	26,251,225
지분상품	4,442,161	4,413,445
채무상품	1,867,515	1,806,071
수익증권	2,871,492	1,000,000
비유동자산 계	9,181,168	7,219,516

② 기타금융부채

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
파생상품부채	9,062,582	9,901,675
유동부채 계	9,062,582	9,901,675

#### (4) 공정가치 서열체계

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

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

당반기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(당반기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	3,590,029	4,763,827	8,353,856
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	1,867,515	566,371	2,433,886
금융부채				
- 당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	9,062,582	9,062,582
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	907,964	4,767,578	5,675,542
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	1,806,071	566,371	2,372,442
금융부채				
- 당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	9,901,675	9,901,675

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

(5) 당반기 및 전반기 중 금융상품의 범주별 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당반기	전반기
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	이자수익	701,528	611,654
		매출채권 대손상각비	(2,090,309)	(2,272,148)
		기타채권 대손상각비	(281,238)	(1,179,614)
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	이자수익	33,779	24,379
		기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(*1)	46,279	-
		기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(*1)	-	(93,147)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	이자수익	25,856	63,258
		당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	29,310	8,294
		당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(24,508)	-
		당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	108,910	-
		당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(1,173)	(10,446)
		파생상품평가손실	(3,751)	(302,528)
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	이자비용(*2)	(3,462,025)	(2,070,373)
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품평가이익	839,092	586,889
		파생상품평가손실	-	(1,538,777)
	리스부채	이자비용(*2)	(1,158,315)	(671,967)

(\*1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(\*2) 당반기와 전반기 중 자본화된 차입원가는 제외되어 있는 금액입니다.

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



(7) 당반기말 현재 공정가치를 공시하는 금융자산과 금융부채 중 수준 2으로 분류된 항목의 평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권 등	순자산가치법	순자산가치
	지분상품	시장가치법	시장가치
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	회사채	현금흐름할인법	할인율

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

구 분		가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품자산	이항모형	기초자산변동성(%)	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
	지분상품 등	(*)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	지분상품	(*)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채	파생상품부채	이항모형	기초자산변동성(%)	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

(\*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

## 8. 재고자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	47,028,569	(2,276,548)	44,752,021	43,364,779	(2,729,222)	40,635,557
제품	21,411,051	(3,003,936)	18,407,115	22,019,487	(3,099,106)	18,920,381
재공품	995,100	(749,150)	245,950	928,572	(746,290)	182,282
미착품	-	-	-	163,306	-	163,306
합 계	69,434,720	(6,029,634)	63,405,086	66,476,144	(6,574,618)	59,901,526

(2) 당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 재고자산평가손실충당금의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
-재고자산평가손실충당금 증감	(476,257)	(544,985)	(269,442)	379,183

(3) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당반기 102,924,624천원, 전반기 113,332,995천원입니다.

## 9. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
선급금	10,759,231	10,297,564
선급비용	98,070,839	108,566,055
선급부가가치세	49,760	669,124
기타유동자산	10,340	1,499
반환제품회수권	3,933,083	3,975,803
유동자산 계	112,823,253	123,510,045
장기선급비용	14,121,552	13,888,113
기타비유동자산	187,500	187,500
비유동자산 계	14,309,052	14,075,613

## 10. 관계기업투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	결산월	업종	당반기말			전기말
				지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)배컴(*1)	대한민국	12월	플랫폼사업	50.00	4,160,005	505,465	1,511,742

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

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

(2) 당반기 및 전반기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당반기

(단위:천원)			
회사명	기초	지분법손실	당반기말
관계기업투자			
(주)배컴	1,511,742	(1,006,277)	505,465

## ② 전반기

(단위:천원)						
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타	전반기말
관계기업투자:						
㈜배컴	-	1,660,000	-	-	1,571,754	3,231,754
공동기업투자:						
㈜배컴	2,236,425	-	(614,377)	(50,294)	(1,571,754)	-

## 11. 유형자산

(1) 당반기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

### ① 당반기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	60,391,675	-	-	60,391,675
건물	76,381,737	(25,207,465)	-	51,174,272
구축물	5,220,412	(1,242,417)	-	3,977,995
기계장치	7,563,697	(6,652,570)	-	911,127
차량운반구	31,249	(29,689)	-	1,560
비품	53,742,568	(36,801,107)	(143,190)	16,798,271
건설중인자산	4,618,977	-	-	4,618,977
임차자산	11,671,021	(3,352,425)	-	8,318,596
렌탈자산	1,643,214	(1,273,616)	-	369,598
합 계	221,264,550	(74,559,289)	(143,190)	146,562,071

### ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	60,391,675	-	-	60,391,675
건물	75,900,168	(24,252,693)	-	51,647,475
구축물	4,966,946	(1,177,162)	-	3,789,784
기계장치	8,571,537	(7,483,286)	-	1,088,251
차량운반구	31,250	(28,839)	-	2,411
비품	88,011,559	(71,954,799)	(143,190)	15,913,570
건설중인자산	2,504,502	-	-	2,504,502
임차자산	8,606,889	(1,510,730)	-	7,096,159
렌탈자산	5,245,769	(4,868,913)	-	376,856
합 계	254,230,295	(111,276,422)	(143,190)	142,810,683

(2) 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분 및 폐기	감가상각비	기타증감액	반기말금액
토지	60,391,675	-	-	-	-	60,391,675
건물	51,647,475	481,569	-	(954,772)	-	51,174,272
구축물	3,789,785	253,465	-	(65,255)	-	3,977,995
기계장치	1,088,251	110,688	(109,275)	(178,537)	-	911,127
차량운반구	2,410	-	-	(850)	-	1,560
비품(*1)	15,913,570	3,132,470	(183,101)	(2,968,392)	903,724	16,798,271
건설중인자산(*3)	2,504,502	5,443,455	-	-	(3,328,980)	4,618,977
임차자산	7,096,159	13,090	(6,740)	(1,842,658)	3,058,745	8,318,596
렌탈자산(*2)	376,856	-	(7,794)	(152,304)	152,840	369,598
합 계	142,810,683	9,434,737	(306,910)	(6,162,768)	786,329	146,562,071

(\*1) 비품의 기타증감액은 채고자산에서 548,062천원, 건설중인자산에서 259,219천원, 렌탈자산에서 96,442천원 대체된 금액입니다.

(\*2) 렌탈자산의 기타증감액은 채고자산에서 249,282천원 대체되었고 비품으로 96,442천원 대체한 금액입니다.

(\*3) 건설중인자산의 기타증감액은 임차자산으로 3,058,745천원, 비품으로 259,219천원, 수선비로 11,016천원 대체한 금액입니다.

② 전반기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*1)	반기말금액
토지	64,313,668	-	-	-	(3,921,992)	60,391,676
건물	33,384,059	-	-	(703,415)	(541,456)	32,139,188
구축물	1,475,006	-	-	(32,344)	-	1,442,662
기계장치	1,393,716	50,290	-	(187,058)	-	1,256,948
차량운반구	4,110	-	-	(850)	-	3,260
비품	13,014,973	3,219,165	(141,013)	(2,993,333)	952,454	14,052,246
건설중인자산	474,636	10,486,720	-	-	-	10,961,356
임차자산	-	4,253,636	-	(497,382)	-	3,756,254
렌탈자산	429,114	-	(4,478)	(165,507)	261,303	520,432
합 계	114,489,282	18,009,811	(145,491)	(4,579,889)	(3,249,691)	124,524,022

(\*1) 기타증감액 중에서 토지와 건물은 투자부동산으로 대체한 금액입니다.

기타증감액 중에서 비품과 렌탈자산은 채고자산에서 대체된 금액입니다.

## 12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당반기와 전반기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	증가(취득&갱신)	감가상각비	기타(리스변경 등)	반기말금액
건물	43,259,274	18,867,309	(18,049,816)	(283,097)	43,793,670
차량운반구	367,385	290,815	(107,519)	(168,916)	381,765
기타	38,000	456,000	(110,960)	-	383,040
합 계	43,664,659	19,614,124	(18,268,295)	(452,013)	44,558,475

### ② 전반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	증가(취득&갱신)	감가상각비	기타(리스변경 등)	반기말금액
건물	31,614,250	21,359,962	(15,892,781)	(235,645)	36,845,786
차량운반구	388,164	-	(119,193)	-	268,971
기타	259,009	4,994	(112,003)	-	152,000
합 계	32,261,423	21,364,956	(16,123,977)	(235,645)	37,266,757

(2) 당반기와 전반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초금액	43,282,901	33,007,817
연결실체의 변동	-	-
증가(취득&갱신)	18,045,293	20,344,086
이자비용	1,158,315	671,967
지급	(17,214,523)	(15,580,478)
기타(중도해지 등)	(447,276)	(1,009,209)
반기말금액	44,824,710	37,434,183

(3) 당반기와 전반기 중 단기리스에 발생한 비용은 306,346천원 및 429,742천원이며, 소액자산 리스에서 발생한 비용은 1,783,025천원 및 1,593,530천원입니다.

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

(단위: 천원)	
구분	금액
3개월 이하	7,726,787

3개월초과 1년이하	15,850,852
1년초과 5년 이내	24,217,942
합 계	47,795,581

(5) 당반기와 전반기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 20,595,810천원 및 17,603,749천원입니다.

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

(7) 당반기와 전반기 중 리스제공자로서 운용리스에서 발생한 수익은 1,406,957천원및 1,307,000천원입니다.

### 13. 투자부동산

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

#### ① 당반기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	6,609,995	-	6,609,995
건물	2,027,006	(1,140,190)	886,816
합 계	8,637,001	(1,140,190)	7,496,811

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	6,609,995	-	6,609,995
건물	2,027,006	(1,114,853)	912,153
합 계	8,637,001	(1,114,853)	7,522,148

(2) 당반기와 전반기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	반기말금액
토지	6,609,995	-	6,609,995
건물	912,153	(25,337)	886,816
합 계	7,522,148	(25,337)	7,496,811

② 전반기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	기타증감액(*1)	반기말금액
토지	2,688,003	-	3,921,993	6,609,996
건물	414,153	(18,118)	541,456	937,491
합 계	3,102,156	(18,118)	4,463,449	7,547,487

(\*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당반기말 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치 차이는 유의적이지 않습니다.



## 14. 무형자산

(1) 당반기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

### ① 당반기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	12,907,354	-	(7,486,417)	-	5,420,937
산업재산권	1,424,113	(1,137,306)	(18,303)	-	268,504
개발비	143,151,557	(93,081,568)	(11,768,629)	(218,024)	38,083,336
소프트웨어	44,954,736	(14,377,414)	(1,138,946)	-	29,438,376
시설이용권	5,608,873	-	(150,942)	-	5,457,931
기타무형자산	4,053,571	(2,373,525)	(283,168)	-	1,396,878
개발중인무형자산	10,667,737	-	-	(432,756)	10,234,981
저작권	13,520,302	(5,759,766)	-	-	7,760,536
합 계	236,288,243	(116,729,579)	(20,846,405)	(650,780)	98,061,479

### ② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	12,907,354	-	(7,486,417)	-	5,420,937
산업재산권	1,343,272	(1,100,549)	(18,303)	-	224,420
개발비	302,942,212	(240,584,904)	(21,224,398)	(246,502)	40,886,408
소프트웨어	64,339,640	(31,886,087)	(3,596,940)	-	28,856,613
시설이용권	5,608,873	-	(150,942)	-	5,457,931
기타무형자산	4,053,572	(1,972,812)	(283,168)	-	1,797,592
개발중인무형자산	7,346,156	-	-	(346,831)	6,999,325
저작권	10,560,834	(3,314,982)	-	-	7,245,852
합 계	409,101,913	(278,859,334)	(32,760,168)	(593,333)	96,889,078

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득액(*1)	상각비	기타증감액	반기말금액
영업권(*2)	5,420,937	-	-	-	5,420,937
산업재산권	224,420	6,095	(36,756)	74,745	268,504
개발비	40,886,408	-	(7,421,013)	4,617,941	38,083,336
소프트웨어	28,856,613	50,800	(3,804,593)	4,335,556	29,438,376
시설이용권	5,457,931	-	-	-	5,457,931
기타무형자산	1,797,592	-	(400,714)	-	1,396,878
개발중인무형자산(*1)	6,999,326	12,263,897	-	(9,028,242)	10,234,981
저작권	7,245,852	2,959,467	(2,444,783)	-	7,760,536
합 계	96,889,079	15,280,259	(14,107,859)	-	98,061,479

(\*1) 당반기 개발중인무형자산의 취득액 중 69,822천원은 자본화된 차입원가입니다.

(\*2) 영업권은 전액 (주)웅진컴퍼스에 배분된 금액입니다.

② 전반기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액(*1)	상각비	손상차손	기타증감액	반기말금액
영업권(*2)	5,420,937	-	-	-	-	5,420,937
산업재산권	179,747	454	(24,362)	-	36,318	192,157
개발비	57,911,124	132,743	(9,639,247)	-	7,249,856	55,654,476
소프트웨어	1,107,583	11,000	(85,054)	-	1,188,858	2,222,387
시설이용권	5,430,688	27,243	-	-	-	5,457,931
기타무형자산	2,608,417	-	(405,413)	-	-	2,203,004
개발중인무형자산(*1)	11,274,144	14,337,147	-	(122)	(8,475,033)	17,136,136
저작권(*3)	-	1,642,573	(1,047,986)	-	6,972,145	7,566,732
합 계	83,932,640	16,151,160	(11,202,062)	(122)	6,972,144	95,853,760

(\*1) 전반기 개발중인무형자산의 취득액 중 127,631천원은 자본화된 차입원가입니다.

(\*2) 영업권은 전액 (주)웅진컴퍼스에 배분된 금액입니다.

(\*3) 전반기 저작권의 기타증감액은 선급비용에서 대체된 금액입니다.

(3) 당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 관련 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기	전반기
매출원가	3,459	965
판매비와관리비	1,086,939	979,468
합 계	1,090,398	980,433

(4) 당반기와 전반기 중 적격자산인 무형자산에 대해 자본화된 차입원가는 각각 69,822천원 및 127,631천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.97% 및 2.88%입니다.

(5) 연결기업은 국고보조금의 수취와 국고보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식하고 있습니다. 수익과 관련된 국고보조금은 이연하여 국고보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산과 관련된 국고보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 비용을 차감하는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

## 15. 매입채무및기타채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
매입채무	59,067,762	54,680,714
미지급금	16,370,026	24,311,050
미지급비용	21,835,942	26,892,309
예수보증금	827,103	550,982
유동부채 계	98,100,833	106,435,055
미지급금	2,052,954	2,846,365
예수보증금	1,146,217	1,367,898
비유동부채 계	3,199,171	4,214,263

## 16. 장 · 단기차입금

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내 역	당반기말 이자율(%)	당반기말	전기말
KDB산업은행외	일반대출	4.58~5.10	79,579,000	85,984,100

(2) 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	당반기말 이자율(%)	당반기말	전기말
KDB산업은행	시설자금대출	4.78 ~ 4.91	19,000,000	13,300,000
차감: 유동성장기차입금			-	-
합계			19,000,000	13,300,000

#### 17. 상환전환우선주부채 및 파생상품

(1) 당반기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채 및 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당반기말	전기말
<상환전환우선주부채>		
액면가액	20,000,000	20,000,000
가산 : 상환할증금	10,072,605	10,072,605
차감 : 할인발행차금	(65,896)	(65,896)
차감 : 전환권조정	(14,433,149)	(15,585,647)
합계	15,573,560	14,421,062
<파생상품자산>		
Call Option	-	3,751
<파생상품부채>		
복합파생상품	1,329,316	1,986,657
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	7,733,266	7,915,018
합계	9,062,582	9,901,675

(2) 연결기업이 발행한 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)				
구분	내용	기간	평가금액	계정과목
대상주식	(주)놀이의발견 우선주 400,000주			
Call Option	우선주의 30% 한도내에서 연결기업이 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리	발행일로부터 1년 ~ 3년	-	파생상품자산
복합파생상품	- 우선주 1주당 보통주 1주로 전환 - 존속기간 만료(7년) 시 보통주식으로 전환	발행 후 익일부터 5년의 범위 내	1,329,316	파생상품부채
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결기업이 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의기간동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달 금액을 투자자에게 지급	- 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 날로부터 2년 동안 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간")	7,733,266	파생상품부채

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

(단위: 천원)			
구분	당반기말	전기말	취득시
복합파생상품	1,329,316	1,986,657	8,962,800
투자자옵션	7,733,266	7,915,018	1,741,838
합 계	9,062,582	9,901,675	10,704,638

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
법인세비용 차감 전 계속사업손익	(2,807,533)	7,255,792
평가이익(손실)	839,092	(951,888)
평가손익 제외 법인세비용 차감 전 계속사업손익	(3,646,625)	8,207,680

## 18. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당반기

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	설정액	상각액	사용액	반기말금액	유동	비유동
복구충당부채	4,704,777	276,914	37,566	(156,325)	4,862,932	3,669,557	1,193,375

### ② 전반기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입 및 사용액	반기말금액
기타충당부채(*1)	1,362,810	-	(1,362,810)	-

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

## 19. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
선수금	109,504,774	112,637,771
선수수익	7,322,390	7,265,550
책임이행적립금	7,090,706	7,111,742
예수금	2,762,820	2,721,966
부가세예수금	333,772	658,582
환불부채	5,456,491	5,631,229
합 계	132,470,953	136,026,840



## 20. 종업원급여

### (1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당반기와 전반기에 비용으로 인식한 금액은 각각 344,026천원 및 320,498천원입니다.

### (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) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	46,507,351	45,658,259
사외적립자산의 공정가치	(47,826,789)	(49,827,411)
합 계	(1,319,438)	(4,169,152)
순확정급여부채	2,664,531	2,231,120
순확정급여자산	(3,983,969)	(6,400,271)

(4) 당반기와 전반기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
당기초	45,658,259	(49,827,411)	(4,169,152)
퇴직급여:			
당기근무원가	3,628,581	-	3,628,581
이자비용(이자수익)	1,044,797	(1,114,238)	(69,441)
소 계	4,673,378	(1,114,238)	3,559,140
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	80,777	80,777
재무적 가정의 변동	778,052	-	778,052
경험조정 등	(636,907)	-	(636,907)
소 계	141,145	80,777	221,922
관계사전입액	259,635	-	259,635
지급액	(4,225,066)	3,034,083	(1,190,983)
당반기말	46,507,351	(47,826,789)	(1,319,438)

② 전반기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기초	50,779,079	(53,190,156)	(2,411,077)
퇴직급여:			
당기근무원가	3,913,821	-	3,913,821
이자비용(이자수익)	813,343	(883,183)	(69,840)
소 계	4,727,164	(883,183)	3,843,981
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	417,348	417,348
재무적 가정의 변동	(4,605,054)	-	(4,605,054)
경험조정 등	(928,445)	-	(928,445)
소 계	(5,533,499)	417,348	(5,116,151)
관계사전입액	199,335	-	199,335
지급액	(5,221,538)	1,587,042	(3,634,496)
전반기말	44,950,541	(52,068,949)	(7,118,408)

당반기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당반기와 전반기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 1,033,461천원, 465,835천원입니다.

(5) 당반기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당반기말	전기말
기대임금상승률	3.96 ~ 4.86	3.97 ~ 4.84
할인율	4.96 ~ 5.66	5.43 ~ 5.88

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

## 21. 자본

### (1) 자본금

당반기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	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

연결기업은 전기 이전에 자기주식 이익소각(1,895,607주)을 실시하여 발행 보통주의액면총액과 보통주자본금이 일치하지 않습니다.

### (2) 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	171,050,622	171,050,622
기타	(45,621,487)	(45,621,487)
합 계	125,429,135	125,429,135

(3) 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,127,315)	(1,167,809)

(4) 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
법정적립금	16,303,843	15,515,061
미처분이익잉여금	201,787,113	213,118,358
합 계	218,090,956	228,633,419

(5) 기타자본구성요소

당반기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
자기주식	(17,883,617)	(17,883,617)
자기주식처분손실	(46)	(46)
주식선택권	3,204,259	3,173,328
기타자본	154,943	154,943
감자차손	(43,040,138)	(43,040,138)
합 계	(57,564,599)	(57,595,530)

## 22. 주식기준보상

(1) 지배기업이 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)									
구 분	16차	17차	18차	19차	20차	21차	22차	23차	합 계
	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	
전기 이전 권리부여	652,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	20,000	159,550	1,164,866
전기 이전 취소	(50,000)	-	-	-	-	-	-	-	(50,000)
당반기초	602,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	20,000	159,550	1,114,866
당반기 권리부여	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당반기 소멸(*1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당반기말	602,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	20,000	159,550	1,114,866

(\*1) 행사가능기간 내에 행사되지 않은 주식선택권 지급분임.

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

(단위: 천원)									
구 분	16차	17차	18차	19차	20차	21차	22차	23차	합 계
	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	부여분	
당사가 산정한 총보상원가	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	150,615	3,173,329
보상 비용	전기까지 인식한 보상비용	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	3,173,329
	당반기 인식한 보상비용	-	-	-	-	-	-	-	-
	당반기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-	-	-	-	-	-
	소 계	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	3,173,329
주식 선택권	당반기초 잔액	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	150,615	3,173,329
	당반기 인식한 보상비용	-	-	-	-	-	-	-	-
	당반기 소멸된 주식선택권	-	-	-	-	-	-	-	-
	당반기말 잔액	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	150,615	3,173,329

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

(단위: 천원)									
구 분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	23차 부여분	합 계
무위험이자율	3.07%	1.93%	1.65%	1.23%	1.85%	1.95%	2.49%	1.70%	
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	
예상주가변동성	36.25%	36.24%	37.34%	39.51%	40.14%	37.37%	32.42%	37.56%	
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
기대권리소멸률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
산정된 총보상원가	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	150,615	3,173,329
옵션가치(주당가치)	2,863원	3,384원	4,762원	4,377원	3,495원	2,485원	2,216원	944원	

(5) 당반기 중 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임직원에게 양도제한조건부주식(이하, RSU)을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여방법	자기주식교부(기보유 또는 신규취득)
부여주식 수	95,541주
행사가격	0원(현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음)
부여일	2023년 03월 09일
행사가능시점	2026년 3월 9일부터 10 영업일까지 영업부여수량 100%에 대하여 본건 RSU 요청권을 행사할 수 있다.
가득조건	2026년 3월 9일 까지 재직 등

당반기 RSU로 인해 인식한 주식보상비용은 30,931천원입니다.

(6) 종속기업은 총 528,562주의 주식선택권을 부여하였으며, 당반기말 현재 78,160주가 유효합니다. 당반기 중 신규 부여분은 0주이고 취소분은 24,200주입니다. 총 보상원가 2,161,936천원 중 당반기 인식한 주식보상원가 환입액은 155,947천원입니다.

## 23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

### (1) 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	222,245,420	445,359,645	235,462,700	467,332,323
기타원천으로부터의 수익 : 임대수익	488,308	1,406,957	523,960	1,307,000
합 계	222,733,728	446,766,602	235,986,660	468,639,323

### (2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)					
구 분		당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:				
	제품매출	85,337,468	172,960,198	90,927,539	185,357,488
	상품매출	56,319,539	111,564,933	65,096,059	124,014,691
	렌탈매출	82,426	174,227	135,304	291,164
	용역매출	75,569,348	150,347,419	72,515,574	143,378,112
	기타매출	4,936,639	10,312,868	6,788,224	14,290,868
	합 계	222,245,420	445,359,645	235,462,700	467,332,323
	수익 인식시기:				
	한시점에 인식	152,480,327	298,054,343	167,681,261	327,426,252
	기간에 걸쳐 인식	69,765,093	147,305,302	67,781,439	139,906,071
	합 계	222,245,420	445,359,645	235,462,700	467,332,323



## 24. 판매비와관리비의 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당반기와 전반기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	23,484,866	48,357,723	22,077,837	45,649,146
퇴직급여	2,158,059	4,034,885	2,079,732	4,202,087
복리후생비	3,769,493	7,684,768	3,929,863	6,923,075
판매촉진비	3,249,736	5,666,160	3,466,551	7,620,921
광고선전비	6,152,220	19,015,224	6,079,926	20,997,813
운반비	1,280,636	2,382,002	1,326,104	2,442,420
통신비	657,442	1,286,576	588,731	1,170,515
임차료	1,725,158	3,848,860	1,499,144	3,257,316
수도광열비	130,077	416,899	101,729	299,714
차량유지비	41,405	85,299	42,558	80,045
세금과공과	1,136,393	2,346,564	1,023,012	2,084,877
지급수수료	5,678,457	11,280,652	5,632,772	11,015,629
여비교통비	530,931	1,078,427	473,813	829,841
교육훈련비	3,319,977	6,243,597	3,247,912	5,430,084
용역비	12,997,169	27,168,015	14,013,561	26,354,041
도서인쇄비	11,871	43,757	16,368	34,419
소모품비	238,696	475,115	258,418	478,608
회의비	256,887	505,684	221,650	353,002
건본비	-	32	-	-
접대비	245,740	574,134	(207,624)	533,809
보험료	174,947	336,296	144,040	278,421
감가상각비	2,829,612	5,398,811	2,130,558	3,985,022
무형자산상각비	1,493,462	2,931,339	1,793,929	2,572,621
사용권자산상각비	9,037,747	18,263,946	8,568,510	16,120,370
수선비	733,628	1,627,055	744,777	1,316,040
연구비	549,377	1,086,939	462,932	979,468
판매수수료	21,025,898	43,343,381	21,235,434	46,659,878
주식보상비용	4,544	(125,016)	(6,499)	11,003
매출채권손상차손	1,048,493	2,090,309	1,322,065	2,272,148
리스료	1,581,835	3,160,461	1,414,693	3,204,130
기타의판매비와관리비	1,357,628	2,863,521	2,221,329	5,125,406
합계	106,902,384	223,471,415	105,903,825	222,281,869

(2) 당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
계정과목(*)	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(7,032,432)	(4,300,905)	-	-	(7,032,432)	(4,300,905)
원재료 및 상품매입액	58,140,708	107,225,529	-	-	58,140,708	107,225,529
감가상각비	378,511	757,710	2,829,612	5,398,811	3,208,122	6,156,521
무형자산상각비	5,745,300	11,176,520	1,493,462	2,931,339	7,238,763	14,107,859
사용권자산상각비	2,449	4,349	9,037,747	18,263,946	9,040,196	18,268,295
급여	942,396	1,910,476	23,484,866	48,357,723	24,427,262	50,268,199
복리후생비	155,744	240,538	3,769,493	7,684,768	3,925,236	7,925,305
퇴직급여	81,984	160,015	2,158,059	4,034,885	2,240,043	4,194,900
용역비	2,340,324	4,781,969	12,997,169	27,168,015	15,337,493	31,949,984
판매수수료	44,583,507	90,393,470	21,025,898	43,343,381	65,609,405	133,736,851
임차료	65,235	109,233	1,725,158	3,848,860	1,790,393	3,958,093
세금과공과	34,849	69,582	1,136,393	2,346,564	1,171,242	2,416,146
대손상각비	-	-	1,048,493	2,090,309	1,048,493	2,090,309
기타비용	5,670,941	11,421,311	26,196,032	58,002,815	31,866,973	69,424,126
합 계	111,109,516	223,949,797	106,902,382	223,471,416	218,011,897	447,421,212

(\*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

② 전반기

(단위: 천원)						
계정과목(*)	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(9,600,064)	(8,182,318)	-	-	(9,600,064)	(8,182,318)
원재료 및 상품매입액	68,492,523	121,515,313	-	-	68,492,523	121,515,313
감가상각비	296,107	574,922	2,130,558	3,985,022	2,426,665	4,559,944
무형자산상각비	4,386,466	8,629,441	1,793,929	2,572,621	6,180,395	11,202,062
사용권자산상각비	1,842	3,607	8,568,510	16,120,370	8,570,352	16,123,977
급여	961,497	1,950,229	22,077,837	45,649,146	23,039,334	47,599,375
복리후생비	85,678	171,980	3,929,863	6,923,075	4,015,541	7,095,055
퇴직급여	78,317	151,345	2,079,732	4,202,087	2,158,049	4,353,432
용역비	2,157,438	4,555,464	14,013,561	26,354,041	16,170,999	30,909,505
판매수수료	44,442,365	90,912,457	21,235,434	46,659,878	65,677,799	137,572,335
임차료	43,493	87,208	1,499,144	3,257,316	1,542,637	3,344,524
세금과공과	33,737	67,160	1,023,012	2,084,877	1,056,749	2,152,037
대손상각비	-	-	1,322,065	2,272,148	1,322,065	2,272,148
기타비용	8,904,716	17,745,249	26,230,180	62,201,288	35,134,896	79,946,537
합 계	120,284,115	238,182,057	105,903,825	222,281,869	226,187,940	460,463,926

(\*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

25. 기타수익 및 기타비용

당반기와 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익:				
기타유동자산손상차손환입	249,539	249,539	30	102,490
유형자산처분이익	63,943	63,956	92	13,236
외환차익	32,502	71,697	204,766	279,477
외화환산이익	21,926	284,445	200,711	234,256
리스변경이익	3,969	12,978	768,516	768,516
잡이익	2,042,438	2,439,430	826,376	2,805,000
기타총당부채환입	-	-	1,162,810	1,162,810
합 계	2,414,317	3,122,045	3,163,301	5,365,785
기타비용:				
기타의 대손상각비	(7,191)	281,238	226,889	1,179,614
기타유동자산손상차손	(10,299)	-	-	-
유형자산처분손실	147,934	284,538	57,483	87,880
무형자산손상차손	-	-	122	122
외환차손	30,348	95,759	10,519	39,811
외화환산손실	5,866	77,250	97,996	135,393
기부금	33,888	364,812	30,548	392,413
기타수수료	-	-	3,963	3,963
리스변경손실	6,673	17,764	-	-
잡손실	220,961	236,033	155,766	532,200
합 계	428,180	1,357,394	583,286	2,371,396

## 26. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	324,350	761,164	319,511	699,292
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	54,026	108,910	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	29,310	29,310	4,286	8,294
파생상품평가이익	750,442	839,092	93,123	586,889
합 계	1,158,128	1,738,476	416,920	1,294,475
금융비용:				
이자비용	2,338,634	4,620,340	1,495,779	2,742,340
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1,173	1,173	-	10,446
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	24,508	24,508	-	-
파생상품평가손실	(124,051)	3,751	1,804,260	1,841,305
합 계	2,240,264	4,649,772	3,300,039	4,594,091

## 27. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

## 28. 주당손익

연결기업의 당반기와 전반기 중 주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

### (1) 기본주당손익

#### ① 당반기

(단위:원)		
내역	계속영업	
	3개월	누적
지배주주지분 순이익(손실)	4,265,775,176	(2,453,402,036)
가중평균유통보통주식수(*2)	112,683,089주	112,683,089주
기본주당순이익(손실)	38	(22)

#### ② 전반기

(단위:원)				
내역	계속영업		중단영업(*1)	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주지분 순이익(손실)	7,453,813,666	4,549,651,260	(159,885)	244,845
가중평균유통보통주식수(*2)	112,683,089주	112,683,089주	112,683,089주	112,683,089주
기본주당순이익	66	40	-	-

(\*1) 중단영업주당순손익은 소수점 이하로 산출되어 '0' 으로 기재하였습니다.

#### (\*2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)				
내역	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초 발행보통주식수	115,505,985	115,505,985	115,505,985	115,505,985
자기주식 효과	(2,822,896)	(2,822,896)	(2,822,896)	(2,822,896)
가중평균유통보통주식수	112,683,089	112,683,089	112,683,089	112,683,089

### (2) 희석주당이익

당반기와 전반기의 희석성 잠재적보통주식의 희석화 효과는 없습니다.

## 29. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

### ① 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
법인세비용	345,797	2,549,306
이자비용	4,620,340	2,742,340
외화환산손실	77,250	135,393
유형자산감가상각비	6,162,769	4,579,889
투자부동산감가상각비	25,338	18,118
무형자산상각비	14,107,859	11,202,062
사용권자산상각비	18,268,295	16,123,976
퇴직급여	3,559,140	3,843,981
주식보상비용	(125,016)	11,003
매출채권손상차손	2,090,370	2,313,100
기타채권손상차손	281,238	1,179,614
재고자산평가손실	-	397,042
재고자산폐기손실	755,149	493,271
유형자산처분손실	284,538	87,880
무형자산손상차손	-	122
기부금	-	234
수선비	11,016	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	24,508	-
리스변경손실	17,764	-
파생상품평가손실	3,751	1,841,305
지분법손실	1,006,278	614,377
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1,173	10,446
기타영업비용	-	9,173
이자수익	(761,164)	(699,292)
잡이익	(1,635,986)	(3,435)
외화환산이익	(284,445)	(234,256)
유형자산처분이익	(63,956)	(13,236)
리스변경이익	(12,978)	(768,516)
매출채권손상차손환입	(61)	(40,951)
기타유동자산손상차손환입	(249,539)	(102,490)
재고자산평가손실환입	(544,985)	(17,859)
기타충당부채환입	-	(1,162,810)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(29,311)	(8,294)

당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(108,910)	-
파생상품평가이익	(839,092)	(586,889)
합 계	46,987,130	44,514,604

## ② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
매출채권의 증감	(4,154,883)	(3,962,027)
미수금의 증감	(830,242)	(1,570,719)
미수수익의 증감	36,633	-
선급금의 증감	(207,655)	(4,456,315)
선급비용의 증감	10,261,777	(9,280,271)
기타유동자산의 증감	33,879	5,600
재고자산의 증감	(4,511,069)	(6,037,736)
미수법인세환급액의 증감	-	3,080
장기매출채권의 증감	-	21,802
매입채무의 증감	4,385,542	4,457,142
미지급금의 증감	(2,499,978)	(4,614,426)
미지급비용의 증감	(5,034,809)	(2,376,197)
선급부가가치세의 증감	(19,492)	(558,772)
예수부가가치세의 증감	314,047	(275,000)
예수금의 증감	40,853	277,677
예수보증금의 증감	-	118,000
단기예수보증금의 증감	276,121	(1,326)
선수금의 증감	(3,132,997)	11,883,133
선수수익의 증감	56,840	(727,693)
환불부채의 증감	(174,738)	(189,534)
장기예수보증금의 증감	39,400	210,000
장기미지급금의 증감	(793,411)	70,894
책임이행적립금의 증감	(21,036)	(28,987)
복구충당부채의 증감	(156,325)	-
퇴직금의 지급	(1,190,985)	(3,634,496)
확정급여부채의 관계사전입	259,636	199,335
기타충당부채의 증감	-	(200,000)
합 계	(7,022,892)	(20,666,836)

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

구 분	당반기	전반기
개발중인무형자산의 본계정 대체	9,028,242	8,475,033
재고자산에서 유형자산 대체	797,344	1,213,758
공동기업투자의 관계기업투자 대체	-	1,571,754
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(1,481,389)	(500,733)
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(2,311,137)	12,403
건설중인자산의 본계정 대체	3,317,964	-
유형자산에서 투자부동산 대체	-	4,463,448
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	17,870,195	21,129,310
선급비용에서 무형자산 대체	-	6,972,145
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	-	7,815

(3) 당반기 및 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	반 기 말
단기차입금	85,984,100	43,330,000	(49,735,100)	-	79,579,000
장기차입금	13,300,000	5,700,000	-	-	19,000,000
리스부채	43,282,901	-	(17,214,523)	18,756,332	44,824,710
상환전환우선주부채	14,421,062	-	-	1,152,498	15,573,560
합 계	156,988,063	49,030,000	(66,949,623)	19,908,830	158,977,270



## ② 전반기

(단위:천원)					
구 분	기 초	현금유입	현금유출	기타	반 기 말
단기차입금	93,500,000	39,377,000	(46,877,000)	-	86,000,000
장기차입금	-	4,000,000	-	-	4,000,000
리스부채	33,007,817	-	(15,580,478)	20,006,844	37,434,183
상환전환우선주부채	12,346,974	-	-	986,741	13,333,715
합 계	138,854,791	43,377,000	(62,457,478)	20,993,585	140,767,898

## 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	영어학원사업 등
(주)놀이의발견	모바일 플랫폼사업	상품 및 서비스 중개업 등
(주)웅진북센	서적 도매 및 보관과 운송업	출판물종합유통, 기업물류 및 해외운송주선

### (2) 사업별 부문의 재무현황

① 당반기와 전반기 중 연결기업의 매출액, 영업손익에 대한 계속사업 보고부문별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	부 문	당반기			전반기		
		총매출액	영업이익(손실)	반기순이익(손실)	총매출액	영업이익(손실)	반기순이익(손실)
(주)웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문	351,689,103	1,496,617	2,030,579	361,620,697	8,535,386	6,255,322
(주)웅진컴퍼스	영어교육	10,632,057	468,298	626,488	9,657,282	1,199,426	1,318,038
(주)놀이의발견	플랫폼 사업	869,982	(2,887,581)	(3,204,003)	530,162	(3,358,743)	(3,556,797)
(주)웅진북센	출판물유통 및 물류	93,417,482	381,227	(1,637,127)	106,462,833	1,803,018	1,302,501
소 계		456,608,624	(541,439)	(2,184,063)	478,270,974	8,179,087	5,319,064
연결조정		(9,842,022)	(113,172)	(969,268)	(9,631,651)	(3,689)	(612,248)
합 계		446,766,602	(654,611)	(3,153,331)	468,639,323	8,175,398	4,706,816

② 당반기말 및 전기말 현재 연결기업의 계속사업 보고부문별 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	부 문	당반기말		전기말	
		업종별자산	업종별부채	업종별자산	업종별부채
(주)웅진씽크빅	교육문화 및	653,105,654	261,052,392	675,351,513	277,354,565

	미래교육부문				
(주)웅진컴퍼스	영어교육	23,628,770	3,818,685	23,526,435	4,342,839
(주)놀이의발견	플랫폼 사업	8,389,402	19,004,082	10,824,181	18,100,211
(주)웅진북센	출판물유통 및 물류	170,749,081	140,855,732	162,855,497	131,241,290
소 계		855,872,907	424,730,891	872,557,626	431,038,905
연결조정		(88,831,362)	(11,272,500)	(81,765,396)	(5,175,803)
합 계		767,041,545	413,458,391	790,792,230	425,863,102

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

(4) 주요 고객에 대한 정보

당반기 중 연결기업의 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

### 31. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관	구 분	약정한도액	실행금액
KDB산업은행	일반대출 약정	25,000,000	25,000,000
	한도대출 약정	4,000,000	-
	산업운영대출 약정	28,500,000	28,500,000
	시설자금 대출 약정	19,000,000	19,000,000
농협은행	일반대출 약정	5,000,000	5,000,000
국민은행	일반대출 약정	5,000,000	5,000,000
	한도대출 약정	20,000,000	6,079,000
KEB하나은행	일반대출 약정	10,000,000	10,000,000
합 계		116,500,000	98,579,000

(2) 당반기말 현재 연결기업의 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)	107,449,989	단기차입금	74,579,000	121,000,000	KDB산업은행 외
		장기차입금	19,000,000	24,000,000	KDB산업은행
정기예금	50,000	매입채무	381,412	50,000	북폴리오
합계	107,499,989		93,960,412	145,050,000	

(\*1) 상기 담보제공 외에 출판도매사업과 관련하여 메가스터디 등의 거래처에 대하여

720,000천원의 근거당이 설정되어 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결기업의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	고소인	피고소인	사건내용	피해금액	진행상황
연결기업이 고소인인 사건:					
서울고등법원	연결기업	김은경	형사고소	302,014	1심 진행중
합 계				302,014	

(단위: 천원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
연결기업이 원고인 사건:					
중국 상해 민항구 인민법원	연결기업	송군결, 당풍	채권 계약금 및 위약금 청구의 소	790,473	1심 진행중
파주시법원	연결기업	크로앙스	물품대금 청구	17,049	1심 진행중
합 계				807,522	
연결기업이 피고인 사건:					
광주지방법원	김민준	연결기업	채무부존재확인	2,500	1심 진행중
의정부지방법원(고양지원)	황영순	연결기업	채무부존재확인	3,362	1심 진행중
합 계				5,862	

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

(4) 당반기말 현재 연결기업은 서울보증보험주식회사로부터 이행보증 등 4,129,185천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당반기말 현재 연결기업의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
가스사고배상책임보험/승강기사고배상보험	건물 외	485,000	DB손해보험
재산종합보험/생산물배상책임보험	재고자산 외	218,280,523	DB손해보험
재난배상보험	건물외	1,150,000	DB손해보험
건물배상책임보험	건물	3,504,000	DB손해보험
개인정보보호배상책임보험	개인정보 외	1,750,000	현대해상화재보험 외
화물배상책임보험	화물	300,000	AIG손해보험
합 계		225,469,523	

한편, 상기 부보사항 이외에 연결기업은 종업원에 대한 단체상해보험 및 북클럽스터디 센터에 대한 학원배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(6) 당반기말 현재 (주)북센에서 가입한 DB손해보험의 보험증권을 산업은행에 질권설정(질권금액 32,690,000천원)하였습니다(주석16참조).

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

## 32. 특수관계자와의 거래

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
지배기업	(주)웅진	(주)웅진
관계기업	(주)배컴 (주)구루미(*2)	(주)배컴(*1) (주)구루미(*2)
기 타	(주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지㈜(*3) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진생활건강(*4) 엠더블유제일차(주) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. (주)웅진휴캄 (주)웅진헬스원(*5)	(주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지㈜(*3) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진생활건강(*4) 엠더블유제일차(주) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. (주)웅진휴캄 (주)웅진헬스원(*5)

(\*1) 전기 중 (주)배컴의 유상증자 결과, 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다(주석 10 참조).

(\*2) 전기 중 (주)구루미의 상환전환우선주는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 계정을 분류하였으나, 연결기업이 피투자회사에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 특수관계자에 포함하여 관계기업으로 구분하였습니다. 상환전환우선주에 관한 내용은 다음과 같습니다.

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

(\*3) 2022년 7월 26일 회생절차폐지 및 파산선고되었습니다.

(\*4) 주요 경영진이 지배하고 있는 회사로, 연결기업은 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(\*5) (주)웅진생활건강이 전기 신규설립한 종속기업(100%)으로, 연결기업은 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용(*1)	유형자산 취득	사용권자산 취득
지배기업	(주)웅진	168,584	78,672	12,023,734	26,570,353	5,534,932	-
관계기업	(주)구루미	-	-	-	82,810	-	-
기 타	(주)렉스필드컨트리클럽	-	-	-	40,770	-	-
	(주)웅진헬스원	67,756	-	459,305	343,706	-	-
	(주)웅진플레이도시	16,665	-	-	590,868	-	1,291,917
	(주)웅진투투룸	63,314	-	77,802	41,479	-	-
	(주)웅진휴캄	64,952	-	197,759	163,586	-	-
합 계		381,271	78,672	12,758,600	27,833,572	5,534,932	1,291,917

(\*1) 기타비용에는 용역비 등 판매관리비 항목이 포함되어 있습니다. 이 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 리스료는 (주)웅진 1,671,292천원이며, 사용권자산상각비는 (주)웅진플레이도시 600,622천원입니다.

## ② 전반기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	기타비용(*1)	유형자산 취득	사용권자산 취득
지배기업	(주)웅진	109,250	15,066,609	24,404,805	5,570,040	-
관계 및 공동기업	(주)구루미	-	-	17,142	-	-
	(주)배컴	3,887	-	-	-	-
기 타	(주)엑스필드컨트리클럽	-	-	56,665	-	-
	(주)웅진플레이도시	10,113	-	549,817	-	1,025,917
	(주)웅진투투럽	97,838	125,408	148,319	-	-
	(주)웅진생활건강	58,533	247,860	323,661	-	-
	(주)웅진휴캄	36,894	11,455	202,034	-	-
합 계		316,515	15,451,332	25,702,443	5,570,040	1,025,917

(\*1) 기타비용에는 용역비 등 판매관리비 항목이 포함되어 있습니다. 이 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 리스료는 1,718,788천원(주)웅진 1,541,469천원, (주)웅진플레이도시 177,319천원)입니다.

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

### ① 당반기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출채권	기타채권 등(*1)	매입채무	기타채무
지배기업	(주)웅진	1,660	2,021,006	3,005,549	4,376,700
기 타	(주)엑스필드컨트리클럽	-	2,000,000	-	12,670
	(주)웅진플레이도시(*2)	-	4,363,339	-	8,764
	(주)웅진에너지(*3)	4,474	-	-	-
	(주)웅진투투럽	9,206	-	-	9,000
	(주)웅진생활건강	5,875	-	-	-
	(주)웅진헬스원	8,766	-	-	-
	(주)웅진휴캄	38,172	-	-	5,765
합 계		68,153	8,384,345	3,005,549	4,412,899

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

(\*2) 리스계약에 따라 인식한 사용권자산의 장부가액은 1,026,053천원이며, 리스금액을 선급함에 따라, 당반기 중 리스부채의 상환금액 및 이자비용은 발생하지 않았습니다.

(\*3) 보고기간말 현재 100% 대손충당금을 설정하고 있으며, 당해 기간에 인식된 대손상각비는 없습니다.

## ② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출채권	기타채권 등(*1)	매입채무	기타채무
지배기업	(주)웅진	10,331	2,553,446	3,807,985	2,992,571
기 타	(주)렉스필드컨트리클럽	544	2,000,000	-	923
	(주)웅진플레이도시(*2)	-	2,769,906	-	2,170
	(주)웅진에너지(*3)	4,474	-	-	-
	(주)웅진투투럽	6,476	-	-	9,051
	(주)웅진생활건강	5,875	-	-	-
	(주)웅진헬스원	11,482	-	-	-
	(주)웅진휴캄	-	-	-	49,261
합 계		39,182	7,323,352	3,807,985	3,053,976

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

(\*2) 리스계약에 따라 인식한 사용권자산의 장부가액은 334,758천원이며, 리스금액을 선급함에 따라, 전반기 중 리스부채의 상환금액 및 이자비용은 발생하지 않았습니다.

(\*3) 전기말 현재 100% 대손충당금을 설정하고 있으며, 당해 기간에 인식된 대손상각비는 없습니다.

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거 래 내 용	당반기	전반기
(현금유출)				
지배기업	(주)웅진	배당지급	4,752,364	6,110,182
관계 및 공동기업	(주)배컴	지분취득	-	1,660,000
	(주)구루미	지분취득	-	2,000,030
합 계			4,752,364	9,770,212

(5) 당반기말 현재 연결기업이 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 4순위 우선수익권	연결기업	2,750,000	임차보증금



(6) 당반기말과 전기말 현재 임직원에 대한 대여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	거 래 내 용	당반기말	전기말
장단기대여금	주택자금대출 등	1,846,483	1,864,121

(7) 당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류(*)	당반기	전반기
단기급여	2,623,935	2,787,891
퇴직급여	248,831	250,455
주식보상비용	30,931	12,551
합 계	2,903,697	3,050,897

(\*) 등기 임원 및 미등기 임원에 대한 보상내역입니다.

### 33. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

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

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

## 1) 신용위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	27,843,143	29,668,239
매출채권및기타채권(유동)	196,890,335	194,598,317
매출채권및기타채권(비유동)	14,021,010	13,991,887
기타금융자산(유동)(*2)	3,964,290	25,422,756
합 계	242,718,778	263,681,199

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

(\*2) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

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

## 2) 유동성위험

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

당반기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
매입채무및기타채무	101,300,004	101,300,004	98,100,833	3,199,171	-

단기차입금	79,579,000	82,109,657	82,109,657	-	-
상환전환우선주부채	15,573,560	23,820,320	23,820,320	-	-
리스부채	44,824,710	47,795,581	23,577,639	24,217,942	-
장기차입금	19,000,000	25,318,121	922,390	4,601,871	19,793,860
합 계	260,277,274	280,343,683	228,530,839	32,018,984	19,793,860

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

### 3) 시장위험

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

#### ① 이자율위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
금융부채	37,500,000	52,300,000

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

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(375,000)	375,000	(523,000)	523,000

## ② 환위험

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

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

(단위: 천원)									
구 분	당반기말					전기말			
	USD	JPY	EUR	CNY	기타 (GBP등)	USD	JPY	EUR	기타 (GBP등)
자산:									
현금및현금성자산	1,111,291	3,719	-	9,473	3,688	577,807	3,908	32,468	3,698
매출채권및기타채권	2,349,972	-	-	-	-	3,800,270	-	-	-
소 계	3,461,263	3,719	-	9,473	3,688	4,378,077	3,908	32,468	3,698
부채:									
매입채무및기타채무	971,797	-	3,690	-	-	1,719,260	-	1,486	1,651
외화순자산 합계	2,489,466	3,719	(3,690)	9,473	3,688	2,658,817	3,908	30,982	2,047

## ③ 기타 가격위험

연결기업의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

## (2) 자본위험관리

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

당반기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
부채(A)	413,458,391	425,863,102
자본(B)	353,583,155	364,929,128
예금(C)(*1)	27,844,643	29,671,239
차입금및상환전환우선주부채(D)	114,152,560	113,705,162
부채비율(A/B)	116.93%	116.70%
순차입금비율((D-C)/B)	24.41%	23.03%

(\*1) 현금및현금성자산과 사용제한이 없는 장단기예금의 합계 금액입니다.