목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
주석 16
외부감사 실시내용 112

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중 2019년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.
경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 권영찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 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 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진씽크빅 대표이사 이 재 진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 회동길 20

(전 화) 031-956-7000

연 결 재 무 상 태 표

제 12 기 당기말 2018년 12월 31일 현재

제 11 기 전기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기말		제 11(전) 기말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		470,466,452,147		353,181,177,158
(1) 현금및현금성자산(주4,5,24,27)	149,969,495,173		97,024,500,675	
(2) 기타유동금융자산(주5,24,27)	639,392,080		126,489,968	
단기금융상품	639,392,080		126,489,968	
(3) 매출채권및기타채권(주6,24,27)	146,139,660,087		152,686,037,218	
매출채권	154,468,236,116		158,432,065,509	
(매출채권손상차손누계액)	(10,405,588,862)		(8,605,811,986)	
(매출채권현재가치할인차금)	(38,192,006)		-	
단기대여금	534,914,000		534,914,000	
(단기대여금손상차손누계액)	(534,914,000)		(534,914,000)	
미수금	7,625,789,258		8,116,838,313	
(미수금손상차손누계액)	(5,510,584,419)		(5,257,054,618)	
(4) 기타유동자산	142,458,134,361		74,459,125,080	
선급금	67,359,811,633		16,477,712,699	
(선급금손상차손누계액)	(7,309,472,467)		(5,843,632,916)	
선급비용	82,382,530,428		63,786,831,498	
선급부가가치세	25,264,767		37,090,926	
기타의기타유동자산	-		1,122,873	
(5) 재고자산(주9)	31,259,770,446		28,885,024,217	
상품	10,560,757,207		11,383,642,613	
(상품평가충당금)	(1,065,937,167)		(1,837,045,175)	
제품	18,627,291,987		17,181,215,706	
(제품평가충당금)	(2,453,377,811)		(3,232,376,157)	
재공품	7,293,107,526		7,000,867,141	
(재공품평가충당금)	(2,055,165,912)		(1,707,016,733)	
미착품	353,094,616		95,736,822	
Ⅱ. 비유동자산		182,818,154,228		180,797,486,132
(1) 기타비유동금융자산(주5,7,8,24,27)	6,779,856,497		1,252,435,251	
장기금융상품	-		214,280,000	
매도가능금융자산	-		1,038,155,251	
투자자산	1,060,499,859		-	
관계기업투자	5,719,356,638		-	
(2) 장기매출채권및기타채권(주5,6,24,27)	40,692,153,924		37,551,948,251	
장기금융기관예치금	15,901,440		14,551,170	
장기매출채권	2,494,704,470		22,000,000	
(장기매출채권손상차손누계액)	(22,000,000)		(22,000,000)	
(장기매출채권현재가치할인차금)	(108,818,355)		-	
장기대여금	2,740,562,889		2,405,632,926	
(장기대여금손상차손누계액)	(596,700,037)		(596,700,037)	

장기보증금	36,168,503,517		35,728,464,192	
(3) 이연법인세자산(주22)	13,336,926,974		11,397,780,774	
(4) 기타비유동자산	187,500,000		187,500,000	
기타의기타비유동자산	187,500,000		187,500,000	
(5) 유형자산(주11,15)	62,507,477,290		73,269,358,040	
토지	19,526,280,177		19,526,280,177	
건물	55,154,161,355		55,154,161,355	
(건물감가상각누계액)	(21,921,473,471)		(20,484,605,260)	
차량운반구	22,749,667		22,749,667	
(차량운반구감가상각누계액)	(22,747,667)		(22,747,667)	
비품	66,848,214,357		64,964,752,459	
(비품감가상각누계액)	(57,858,555,470)		(53,631,716,414)	
렌탈자산	8,170,727,946		9,105,375,143	
(렌탈자산감가상각누계액)	(7,411,879,604)		(6,846,389,013)	
건설중인유형자산	-		5,481,497,593	
(6) 투자부동산(주12,15,28)	4,929,602,505		5,032,382,066	
토지	3,316,308,316		3,316,308,316	
건물	4,111,182,457		4,111,182,457	
(건물감가상각누계액)	(2,497,888,268)		(2,395,108,707)	
(7) 무형자산(주13)	54,384,637,038		52,106,081,750	
영업권	11,690,066,292		11,690,066,292	
(영업권손상차손누계액)	(5,837,574,227)		(5,837,574,227)	
산업재산권	962,332,970		956,079,690	
(산업재산권감가상각누계액)	(886,434,320)		(855,784,972)	
(산업재산권손상차손누계액)	(18,303,056)		(18,303,056)	
개발비	229,376,747,795		216,815,971,018	
(개발비감가상각누계액)	(184,942,353,686)		(171,798,363,327)	
(개발비손상차손누계액)	(10,971,464,940)		(10,127,402,687)	
(개발비정부보조금)	(7,901,582)		(17,382,182)	
소프트웨어	24,518,036,916		24,515,696,916	
(소프트웨어감가상각누계액)	(21,945,921,761)		(21,605,471,788)	
(소프트웨어손상차손누계액)	(2,567,742,813)		(2,368,050,118)	
시설이용권	6,833,650,510		5,089,159,770	
(시설이용권손상차손누계액)	(18,757,323)		(18,757,323)	
기타무형자산	113,308,995,225		113,308,995,225	
(기타무형자산감가상각누계액)	(113,025,827,258)		(113,025,827,258)	
(기타무형자산손상차손누계액)	(283,167,967)		(283,167,967)	
개발중인무형자산	8,200,256,263		5,686,197,744	
자 산 총 계		653,284,606,375		533,978,663,290
부 채				
Ⅰ. 유동부채		321,757,791,101		217,822,065,081
(1) 매입채무및기타채무(주24,27)	45,661,704,166		43,358,405,044	
매입채무	5,907,641,289		6,341,156,679	
미지급금	13,534,147,474		11,148,766,534	
미지급비용	24,168,814,403		23,602,880,831	
단기예수보증금	2,051,101,000		2,265,601,000	

(2) 단기차입금(주14,15,24,27)	185,000,000,000		65,000,000,000	
(3) 유동성장기차입금(주14,24,27)	-		25,000,000,000	
(4) 충당부채(주15,17)	2,336,034,589		1,175,022,867	
반품충당부채	1,695,272,890		1,175,022,867	
소송충당부채	640,761,699		-	
(5) 당기법인세부채(주22)	6,104,208,959		7,541,349,927	
(6) 기타유동부채	82,655,843,387		75,747,287,243	
선수금	69,380,890,811		67,397,369,402	
예수부가가치세	910,674,603		1,152,854,925	
예수금	2,203,348,332		2,309,110,357	
선수수익	4,783,996,795		4,887,952,559	
책임이행적립금	5,376,932,846		-	
Ⅱ. 비유동부채		12,530,729,945		13,180,839,768
(1) 장기매입채무및기타채무(주24,27)	2,870,142,000		3,061,513,000	
장기미지급금	2,678,842,000		2,870,213,000	
예수보증금	191,300,000		191,300,000	
(2) 확정급여부채(주16)	9,660,587,945		5,398,155,295	
확정급여채무	46,894,419,679		42,151,730,398	
사외적립자산	(37,233,831,734)		(36,753,575,103)	
(3) 기타비유동부채	-		4,721,171,473	
책임이행적립금	-		4,721,171,473	
부 채 총 계		334,288,521,046		231,002,904,849
자 본				
Ⅰ. 지배기업 소유주지분		316,175,873,358		300,307,489,844
(1) 자본금(주1,18)	17,310,582,500		17,310,582,500	
보통주자본금	17,310,582,500		17,310,582,500	
(2) 자본잉여금(주18)	185,862,101,968		185,862,101,968	
주식발행초과금	197,270,064,886		197,270,064,886	
기타자본잉여금	(11,407,962,918)		(11,407,962,918)	
(3) 기타포괄손익누계액(주7,8,24)	(383,414,990)		(1,003,796,470)	
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익	(1,015,501,610)		-	
지분법자본변동	632,086,620		-	
매도가능금융자산평가손익	-		(1,003,796,470)	
(4) 기타자본구성요소(주19,20)	(11,408,031,248)		(11,741,734,349)	
자기주식	(14,263,718,289)		(14,263,718,289)	
주식선택권	2,855,733,340		2,522,030,239	
자기주식처분손실	(46,299)		(46,299)	
(5) 이익잉여금(주21)	124,794,635,128		109,880,336,195	
이익준비금	8,221,525,720		7,680,000,000	
미처분이익잉여금	116,573,109,408		102,200,336,195	
Ⅱ. 비지배지분		2,820,211,971		2,668,268,597
자 본 총 계		318,996,085,329		302,975,758,441
부 채 및 자 본 총 계		653,284,606,375		533,978,663,290

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12 기 당기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
Ⅰ. 매출액(주25)		642,932,702,719		624,308,471,007
Ⅱ. 매출원가(주26)		276,431,332,839		275,534,204,908
Ⅲ. 매출총이익		366,501,369,880		348,774,266,099
Ⅳ. 판매비와관리비(주26)		332,506,757,759		314,558,823,951
급여	76,170,040,392		73,767,139,167	
퇴직급여	6,692,993,930		6,774,450,176	
복리후생비	10,431,940,616		11,317,573,388	
판매촉진비	15,681,463,883		13,893,459,809	
광고선전비	9,028,193,910		8,455,657,677	
포장운반비	1,185,629,768		1,226,981,853	
통신비	1,947,954,898		2,512,516,277	
임차료	28,365,058,382		25,540,640,327	
수도광열비	655,765,196		637,907,209	
차량유지비	39,924,007		53,460,542	
세금과공과	3,650,353,923		3,418,739,453	
지급수수료	10,895,832,341		9,858,985,166	
여비교통비	1,923,086,272		1,902,818,444	
교육훈련비	15,064,007,982		13,017,941,519	
용역비	50,247,260,784		50,014,828,701	
도서인쇄비	50,051,203		47,096,457	
소모품비	1,191,378,901		1,395,713,276	
회의비	383,370,719		603,066,187	
접대비	1,121,771,224		955,605,219	
보험료	489,344,077		556,537,313	
감가상각비(주11,12)	6,884,784,334		7,946,980,334	
무형자산상각비(주13)	383,168,280		562,719,795	
수선비	5,617,502,042		5,016,515,465	
연구비(주13)	980,144,794		1,005,291,547	
판매수수료	73,269,833,116		63,883,827,813	
주식보상비용(주20)	338,372,647		590,947,370	
매출채권손상차손(주6)	2,862,215,955		3,280,269,824	
기타의판매비와관리비	6,955,314,183		6,321,153,643	
Ⅴ. 영업이익(주25)		33,994,612,121		34,215,442,148
Ⅵ. 기타수익		8,626,025,883		6,949,681,092
유형자산처분이익	95,970,429		7,351,802	
외환차익	279,486,461		28,908,008	
외화환산이익	116,156,173		35,731,945	
사용손료수익	104,778,979		202,942,314	
잡이익	8,029,633,841		6,674,747,023	
Ⅶ. 기타비용		9,923,939,660		5,744,852,066

유형자산처분손실	141,771,908		924,785,347	
무형자산처분손실	-		326,140,544	
기타채권손상차손(주6)	398,232,678		32,779,012	
기타유동자산손상차손	1,465,839,551		392,818,906	
유형자산손상차손(주11)	5,481,497,593		-	
무형자산손상차손(주13)	1,153,754,948		3,011,243,227	
외환차손	97,512,271		187,634,048	
외화환산손실	85,993,364		363,135,304	
기부금	451,816,559		452,216,769	
잡손실	6,759,089		54,098,909	
소송비용	640,761,699		-	
Ⅷ. 금융수익(주24)		1,030,732,216		1,231,992,716
이자수익	1,030,732,216		1,231,916,584	
단기금융자산평가이익	-		76,132	
IX. 금융원가(주24)		2,731,291,970		2,796,787,161
이자비용	2,731,029,422		2,796,787,161	
단기금융자산평가손실	262,548		-	
X. 투자손익		(264,282,337)		-
지분법손실	264,282,337		-	
XI. 법인세비용차감전순이익		30,731,856,253		33,855,476,729
XII. 법인세비용(주22)		8,397,929,543		8,917,950,557
XIII. 당기순이익(주25)		22,333,926,710		24,937,526,172
당기손익의 귀속:				
지배기업 소유주지분		22,186,743,102		24,924,690,067
비지배지분		147,183,608		12,836,105
XIV. 기타포괄손익		(1,718,100,610)		568,000,232
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
매도가능금융자산평가손익(주7,24)	-		(1,004,994,667)	
지분법자본변동(주8)	632,086,620		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
재측정손익(주16,21)	(2,338,482,090)		1,572,994,899	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(11,705,140)		-	
XV. 총포괄이익		20,615,826,100		25,505,526,404
총포괄손익의 귀속:				
지배기업 소유주지분		20,468,642,492		25,492,690,299
비지배지분		147,183,608		12,836,105
XVI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(주23)				
기본주당이익		672		745
희석주당이익		672		745

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 12 기 당기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
제 11 기 전기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2017.01.01 (전기초)	17,310,582,500	185,862,101,968	1,198,197	(8,098,453,582)	83,382,651,229	2,638,427,057	281,096,507,369
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	24,924,690,067	12,836,105	24,937,526,172
매도가능금융자산평가손실	-	-	(1,004,994,667)	-	-	-	(1,004,994,667)
재측정이익	-	-	-	-	1,572,994,899	-	1,572,994,899
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
자기주식의 취득	-	-	-	(4,218,959,270)	-	-	(4,218,959,270)
주식보상원가의 인식	-	-	-	575,678,503	-	17,005,435	592,683,938
2017.12.31 (전기말)	17,310,582,500	185,862,101,968	(1,003,796,470)	(11,741,734,349)	109,880,336,195	2,668,268,597	302,975,758,441
회계정책변경누적효과	-	-	-	-	481,295,125	-	481,295,125
2018.01.01 (당기초)	17,310,582,500	185,862,101,968	(1,003,796,470)	(11,741,734,349)	110,361,631,320	2,668,268,597	303,457,053,566
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	22,186,743,102	147,183,608	22,333,926,710
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손실	-	-	(11,705,140)	-	-	-	(11,705,140)
지분법자본변동	-	-	632,086,620	-	-	-	632,086,620
재측정이익	-	-	-	-	(2,338,482,090)	-	(2,338,482,090)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	(5,415,257,204)	-	(5,415,257,204)
주식보상원가의 인식	-	-	-	333,703,101	-	4,759,766	338,462,867
2018.12.31 (당기말)	17,310,582,500	185,862,101,968	(383,414,990)	(11,408,031,248)	124,794,635,128	2,820,211,971	318,996,085,329

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 12 기 당기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
Ⅰ. 영업활동현금흐름		38,279,636,692		59,857,369,303
(1) 당기순이익	22,333,926,710		24,937,526,172	
(2) 조정:	53,284,664,272		54,448,119,971	
법인세비용	8,397,929,543		8,917,950,557	
이자비용	2,731,029,422		2,796,787,161	
이자수익	(1,030,732,216)		(1,231,916,584)	
외화환산손실	85,993,364		363,135,304	
외화환산이익	(116,156,173)		(35,731,945)	
감가상각비	8,190,473,552		10,190,149,125	
무형자산상각비	13,505,609,080		15,991,161,086	
퇴직급여	6,553,384,349		6,662,827,647	
주식보상비용	338,462,867		592,683,938	
매출채권손상차손	2,862,215,955		3,280,269,824	
기타채권손상차손	398,232,678		32,779,012	
기타유동자산손상차손	1,465,839,551		392,818,906	
재고자산평가손실	411,926,420		277,489,556	
재고자산평가손실환입	(1,613,883,595)		(836,478,661)	
재고자산폐기손실	3,517,978,871		2,799,453,861	
유형자산처분손실	141,771,908		924,785,347	
무형자산처분손실	-		326,140,544	
유형자산손상차손	5,481,497,593		-	
무형자산손상차손	1,153,754,948		3,011,243,227	
유형자산처분이익	(95,970,429)		(7,351,802)	
소송충당부채전입액	640,761,699		-	
단기금융자산평가이익	-		(76,132)	
단기금융자산평가손실	262,548		-	
지분법손실	264,282,337		-	
(3) 운전자본의 변동:	(25,977,154,129)		(18,439,669,446)	
매출채권의 감소(증가)	3,023,310,693		(6,433,643,250)	
미수금의 감소(증가)	21,206,178		7,067,181,027	
선급금의 감소(증가)	(882,098,934)		(452,525,685)	
선급비용의 감소(증가)	(18,595,698,930)		(28,939,770,115)	
선급부가가치세의 감소(증가)	11,826,159		36,732,370	
기타유동자산의 감소(증가)	-		(1,122,873)	
재고자산의 감소(증가)	(5,432,987,303)		(1,143,558,235)	
장기매출채권의 감소(증가)	(2,363,886,115)		-	
매입채무의 증가(감소)	(488,797,997)		481,385,093	
미지급금의 증가(감소)	2,349,126,640		(2,712,009,331)	
미지급비용의 증가(감소)	591,770,558		3,671,761,153	
예수부가가치세의 증가(감소)	(242,180,322)		428,999,844	

예수금의 증가(감소)	(105,762,025)		(957,914,607)	
예수보증금의 증가(감소)	(214,500,000)		(391,293,000)	
선수금의 증가(감소)	733,521,409		18,231,553,607	
선수수익의 증가(감소)	377,339,361		156,424,744	
반품충당부채의 증가(감소)	(148,956,660)		(31,018,316)	
마일리지충당부채의 증가(감소)	-		(92,800,475)	
장기미지급금의 증가(감소)	(191,371,000)		(207,451,000)	
책임이행적립금의 증가(감소)	655,761,373		790,468,426	
퇴직금의 지급	(5,493,815,452)		(4,186,406,491)	
사외적립자산의 납입	-		(4,300,000,000)	
확정급여부채의 관계사 전입	419,038,238		545,337,668	
(4) 법인세의 납부	(11,361,800,161)		(1,088,607,394)	
Ⅱ. 투자활동현금흐름		(72,022,858,678)		(10,192,319,175)
단기금융상품의 회수	126,489,968		294,231,765	
장기대여금의 회수	1,007,961,237		938,330,607	
유형자산의 처분	138,569,671		55,609,085	
무형자산의 처분	-		4,382,421,226	
보증금의 회수	3,055,179,765		5,485,351,100	
이자의 수취	964,093,157		1,232,241,800	
선수금의 증가	1,250,000,000		-	
단기금융상품의 증가	(416,034,628)		-	
장기금융기관예치금의 증가	(336,588)		(3,332,572)	
장기대여금의 증가	(1,342,891,200)		(1,001,276,224)	
보증금의 증가	(3,495,219,090)		(5,531,886,906)	
유형자산의 취득	(1,580,255,923)		(2,809,127,107)	
무형자산의 취득	(16,378,862,692)		(13,134,881,949)	
관계기업투자주식의 취득	(5,351,552,355)		-	
매도가능금융자산의 취득	-		(100,000,000)	
선급금의 증가	(50,000,000,000)		-	
Ⅲ. 재무활동현금흐름		86,630,214,064		(27,044,896,187)
단기차입금의 증가	95,000,000,000		-	
이자의 지급	(2,954,528,732)		(2,825,936,917)	
단기차입금의 상환	-		(20,000,000,000)	
자기주식의 취득	-		(4,218,959,270)	
배당금의 지급	(5,415,257,204)		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 순증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		52,886,992,078		22,620,153,941
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		97,024,500,675		74,551,535,672
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		58,002,420		(147,188,938)
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		149,969,495,173		97,024,500,675

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 12 (당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 11 (전) 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

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

(단위: 천원)

주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
㈜웅진	8,422,729주	24.33%	4,211,365
자기주식	1,601,304주	4.63%	800,652
기타	24,597,132주	71.04%	12,298,566
합 계	34,621,165주	100.00%	17,310,583

2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업 개요
당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.
① 당기말

회사명	소재지	지분율	회사개요
㈜웅진컴퍼스	대한민국	80.0%	영어학원사업 등

② 전기말

회사명	소재지	지분율	회사개요
㈜웅진컴퍼스	대한민국	80.0%	영어학원사업 등

(3) 종속기업의 요약 재무정보
당기와 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
㈜웅진컴퍼스	16,648,787	2,809,527	13,839,260	11,935,416	735,918	735,918

② 전기

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

(4) 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	㈜웅진컴퍼스	내부제거 등	합 계
비지배지분율	20.00%		
유동자산	13,489,370		
비유동자산	3,159,417		
유동부채	(2,809,527)		
비유동부채	-		
순자산	13,839,260		
비지배지분의 장부금액	2,767,852	52,360	2,820,212
수익	11,935,416		
당기순이익	735,918		
기타포괄손익	-		
총포괄손익	735,918		
비지배지분에 배분된 당기순이익	147,184	-	147,184
비지배지분에 배부된 총포괄손익	147,184	-	147,184
영업활동현금흐름	922,852		
투자활동현금흐름	(822,930)		
재무활동현금흐름	-		
현금및현금성자산의 순증감	99,922		

② 전기

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

2. 재무제표 작성기준
(1) 회계기준의 적용
주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결실체"라 함)은 주식회사등의외부감사에관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2019년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준
연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

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

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

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

① 경영진의 판단
연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 8: 지분법적용투자주식 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지

② 가정과 추정의 불확실성
다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.
- 주석 15 및 17: 우발부채 및 약정사항과 충당부채(자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)
- 주석 16: 종업원급여(주요 보험수리적 가정)
- 주석 22: 법인세비용(이연법인세자산의 인식)

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

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

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 27: 위험관리

(5) 회계정책의 변경
연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

① 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기업회계기준서 제1115호는 수익은 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하였습니다. 이에 따라, 변경 전에 유효했던 기업회계기준서 제1018호, 기업회계기준서 제1011호 및 관련 해석서를 적용한 2017년에 공시된 정보를 재작성하지 않았습니다.

2018년 1월 1일의 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 세후 전환효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이익잉여금	
반품권을 부여한 제품	703,768
선수수익(고객충성제도)	481,295
반품충당부채	(703,768)
2018년 1월 1일 적용효과	481,295

2018년 12월 31일 기준 연결실체의 연결재무상태표와 동일자로 종료되는 연결포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	반영전	반영효과	반영후
유동자산	469,797,245	669,207	470,466,452
비유동자산	182,818,154	-	182,818,154
자 산 총 계	652,615,399	669,207	653,284,606
유동부채	321,611,035	146,756	321,757,791
비유동부채	12,530,730	-	12,530,730
부 채 총 계	334,141,765	146,756	334,288,521
자 본 총 계	318,473,634	522,451	318,996,085
부 채 및 자 본 총 계	652,615,399	669,207	653,284,606

당기 중 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	반영전	반영효과	반영후
매출	642,410,252	522,451	642,932,703
매출원가	276,431,333	-	276,431,333
매출총이익	365,978,919	522,451	366,501,370
판매비와관리비	332,506,758	-	332,506,758
영업이익	33,472,161	522,451	33,994,612
법인세비용차감전순이익	30,209,406	522,451	30,731,857
법인세비용	8,397,930	-	8,397,930
당기순이익	21,811,476	522,451	22,333,927
당기총포괄이익	20,093,375	522,451	20,615,826

i) 재화의 판매
고객이 정해진 기간 안에 상품을 반환할 권리를 가진 경우 연결실체는 과거에는 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정한 반품충당부채를 인식했습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정합니다. 동시에 연결실체는 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 상품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정하며, 자산은 상품의 순실현가치를 추가적으로 고려한 금액으로 측정합니다.

ii) 고객충성제도: 기업회계기준해석서 제2113호 하에서 최초매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 제품매출의 나머지 부분에 배분합니다. 기업회계기준서 제1115호 하에서는 더 낮은 비중의 포인트를 할당하므로 이연되는 수익이 감소하였습니다. 이러한 변경으로 재무상태표에서 선수수익(이연부채)이 감소하였습니다.

이외 다른 수익 범주는 기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

추가적으로 연결실체는 개정된 기업회계기준서 제1107호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

i) 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대해 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 관련된 연결실체의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음의 표와 첨부된 주석은 기업회계기준서 제1039호에 따른 최초 측정 범주와 2018년 1월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 기업회계기준서 제1109호의 새로운 측정 범주를 설명합니다.

(단위: 천원)				
과 목	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
매도가능금융자산(지분상품)(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	545,565	545,565
매도가능금융자산(*2)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융상품	492,590	492,590
단기금융상품	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융상품	126,490	126,490
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융상품	214,280	214,280
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융상품	97,024,501	97,024,501
매출채권및기타채권(*3)	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융상품	152,686,037	152,686,037
장기매출채권및기타채권(*3)	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융상품	37,551,948	37,551,948

(*1) 지분상품은 연결실체가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 범위 내에서, 연결실체는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품으로 지정하였습니다(주석 7 참고). 기업회계기준서 제1039호와는 달리 이러한 지분상품과 관련된 누적 공정가치 평가손익은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.
(*2) 기업회계기준서 제1039호에 따라 그 외 매도가능금융자산으로 분류되었던 금융상품은 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류됩니다(주석 7 참고).
(*3) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권및기타채권은 상각후원가 측정 금융상품으로 분류됩니다.

ii) 금융자산의 손상
기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

iii) 경과규정
기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

- 연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.
- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.
  √ 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정
  √ 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
  √ 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택
- 채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 연결실체는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

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

(1) 영업부문
연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결실체의 영업부문은 주석 25에서 기술한 대로 교육문화 및 미래교육 등과 영어교육 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 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) 연결
① 사업결합
사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

② 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

③ 종속기업
종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분
연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 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 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산
연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

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

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

(5) 비파생금융자산
① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

② 분류 및 후속측정
i) 금융자산 - 2018년 1월 1일부터 적용한 정책
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

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

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 연결실체는 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: 2018년 1월 1일부터 적용한 회계정책
연결실체는 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. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 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: 2018년 1월 1일에 적용한 정책
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, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 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 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익: 2018년 1월 1일부터 적용한 정책

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

v) 금융자산: 2018년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책
연결실체는 금융자산을 다음의 항목으로 분류하였습니다.
- 대여금 및 수취채권
- 만기보유금융자산
- 매도가능금융자산
- 당기손익인식금융자산

vi) 금융자산 - 후속측정과 손익: 2018년 1월 1일 이전에 적용한 정책

대여금 및 수취채권	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
만기보유금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
매도가능금융자산	채무상품에 대한 손상차손, 이자수익 및 외화환산차이를 제외한 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식합니다. 이러한 자산이 제거될 때, 자본에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
당기손익인식금융자산	공정가치로 측정하고, 이자수익이나 배당금수익을 포함하여 그 변동은 당기손익으로 인식합니다.

③ 제거
연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계
연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상: 2018년 1월 1일부터 적용한 정책
① 금융상품과 계약자산
연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

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

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

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

② 기대신용손실의 측정
기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 연결실체는 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 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

⑥ 비파생금융자산: 2018년 1월 1일 이전에 적용한 정책
당기손익인식금융상품으로 분류되지 않은 금융자산은 매 보고기간말에 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 평가되어야 합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거는 다음을 포함합니다.
- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자나 발행자가 파산할 것이라는 징후
- 차입자 또는 발행인의 지급상태에 불리한 변화
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합의 추정미래현금흐름에 측정 가능한 감소가 있다는 것을 시사하는관측가능한 자료

지분상품에서 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 지분상품의 공정가치가 원가이하로 유의적이고 지속적으로 하락하는 경우를 포함합니다.

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산	연결실체는 이러한 자산에 대해 손상의 증거를 개별적, 집합적으로 고려하였습니다. 개별적으로 유의적인 금융자산은 손상에 대해 개별적으로 검토하였습니다. 개별적으로 손상되지 않은 경우, 손상되었으나 개별적으로 확인되지 않은 손상에 대해 집합적으로 평가하였습니다. 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 손상에 대해 집합적으로 평가되었습니다. 집합평가는 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집단으로 수행되었습니다.
	집합적으로 손상평가를 하는 경우에, 연결실체는 회수시기 및 손상발생 금액에 대한 과거정보를 사용하였으며, 현재의 경제적, 신용상황에 따른 실제 손실이 과거추세로 제시된 것보다 크거나 작을 것 같은 경우에는 조정을 수행하였습니다.
	손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하였습니다. 손상차손은 당기손익으로 인식하고 충당금계정에 반영하였습니다. 연결실체가 해당 금융자산의 회수가능성에 대한 현실적인 전망이 없다고 고려한 경우에는 관련된 금액은 제각하였습니다. 손상차손의 금액이 후속적으로 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하였습니다.
매도가능금융자산	매도가능금융자산에서 발생한 손상차손은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하였습니다. 재분류된 금액은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액과 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하였습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하였습니다.

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

시설이용권	비한정	-
기타무형자산	4~5년	정액법

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

① 연구 및 개발
연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출
후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상
고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한 자산, 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.

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

① 금융리스
연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

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

② 운용리스
운용리스 하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정
약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

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

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

① 당기손익인식금융부채
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
연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

연결실체는 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.

(15) 종업원급여
① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

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

④ 해고급여
연결실체는 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.

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

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

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

(18) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

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

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

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익
연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책 및 최초 적용효과는 주석 2.(5)에 기술되어 있습니다.

i) 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.

ii) 서비스의 제공
연결실체의 용역매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 서비스 제공에 따른 수익은 기간에 따라 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용
연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손 환입)
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

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

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

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

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

(23) 주당이익
연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 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.

(24) 미적용 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스'
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대한 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 연결재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

1) 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정
연결실체는 법적 형식은 리스가 아니지만, 기업회계기준서 제2104호에 의해 리스가 포함되어 있다고 판단한 약정이 있을 경우, 기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 연결실체는 다음을 선택할 수 있습니다.
- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 리스 정의를 적용할지,
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

실무적 간편법 적용 시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

2) 전환
리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.
- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법
리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다.

또한, 기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석 중에 있으나 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 어렵습니다. 연결실체는 부동산등과 관련하여 임차료가 발생하고 있으며, 임차계약과 관련하여 연결실체가 지급해야 할 현재가치 할인 전 최소임차료는 주석 28에서 공시하고 있습니다.

다음의 재개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.
- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 현금및현금성자산
당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	5,000	5,000
기타현금성자산	149,964,495	97,019,501
합 계	149,969,495	97,024,501

5. 사용이 제한된 금융상품
당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융기관예치금	9,000	9,000	당좌개설보증금
기타현금성자산	118,494,734	-	질권설정
단기금융상품	223,620	-	질권설정
장기금융상품	-	214,280	질권설정

6. 매출채권및기타채권

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	8,627,812	9,120,928
손상차손 인식	2,862,216	3,280,270
제각	(1,086,150)	(3,819,226)
제각채권 회수	23,711	45,840
기말금액	10,427,589	8,627,812

② 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,388,669	6,394,052
손상차손 인식	398,233	32,779
제각	(145,959)	(40,762)
제각채권 회수	1,255	2,600
기말금액	6,642,198	6,388,669

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

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
30일 이내	1,510,226	-	1,300,371	-
30일 ~ 60일	958,783	-	1,209,732	-
60일 이상	3,090,368	437	2,808,149	36,464
합 계	5,559,377	437	5,318,252	36,464

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

7. 기타비유동금융자산

(1) 당기말 현재 연결실체가 보유한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	주식수(좌)	취득원가	공정가치	장부금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품(*1)				
유안타증권(주)	490	-	1,539	1,539
케이지에듀원(구, ㈜케이지패스원)	354,647	1,869,835	566,371	566,371
소 계		1,869,835	567,910	567,910
당기손익-공정가치 측정 금융상품(*2)				
에스엠에이엠씨투자대부㈜	20,000	100,000	100,000	100,000
학교도서관저널	10,000	50,000	50,000	50,000
한국출판협동조합	426	42,600	42,600	42,600
주식회사 밀리의 서재	6,666	99,990	99,990	99,990
아이지엠글로벌	2,000	40,000	160,000	160,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	160,000	40,000	40,000
소 계		492,590	492,590	492,590
합 계		2,362,425	1,060,500	1,060,500

(*1) 상기 비상장주식은 2018년 1월 1일 이전에는 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융상품으로 분류되었으나, 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1109호에 따라 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품으로 지정하였습니다(주석 3 참고).

(*2) 상기 비상장주식과 출자금은 2018년 1월 1일 이전에는 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융상품으로 분류되었으나, 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류됩니다(주석 3 참고).

(2) 전기말 현재 연결실체가 보유한 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품으로 원가로 측정하고 있습니다.
(*2) 전기 중 (주)다이나믹아이지엠이 아이지엠글로벌에서 분할신설됨에 따라 변동되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,038,155	2,263,961
취득금액	-	100,000
평가	22,345	(1,325,806)
기말금액	1,060,500	1,038,155

8. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원,주)							
회사명	업종	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	소재지	결산월
Kidaptive, Inc.(*)	에듀테크	3,053,435	6.06%	5,351,552	5,719,357	미국	12월

(*) 상기 Kidaptive, Inc.에 대한 관계기업투자 지분율이 20%미만이지만, 피투자기업의 등기이사 1인을 지명할 수 있는 권리를 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회 사 명	기 초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기 말
Kidaptive, Inc.	-	5,351,552	(264,282)	632,087	5,719,357

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익	총포괄손익
Kidaptive, Inc.	5,400,857	447,800	2,097,647	(4,161,927)	(3,063,596)

상기 관계기업의 재무정보는 9월 결산 재무제표를 사용하였으며, 이후 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 검토하였습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	10,560,757	(1,065,937)	9,494,820	11,383,642	(1,837,045)	9,546,597
제품(*)	18,627,292	(2,453,378)	16,173,914	17,181,216	(3,232,376)	13,948,840
재공품	7,293,107	(2,055,166)	5,237,941	7,000,867	(1,707,017)	5,293,850
미착품	353,095	-	353,095	95,737	-	95,737
합 계	36,834,251	(5,574,481)	31,259,770	35,661,462	(6,776,438)	28,885,024

(*) 당기말 제품에는 반품제품회수권 669,207천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가:		
-재고자산평가손실	411,926	277,490
-재고자산평가손실환입	(1,613,884)	(836,479)

(3) 반품될 재고를 회수할 수 있는 권리

기업회계기준서 제1115호 적용으로 인해 당기말 재고자산에 포함된 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리는 669,207천원입니다(주석 3 참고). 이는 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정되었습니다.

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

구 분	당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	㈜웅진	㈜웅진
기 타	㈜웅진북센(*)	㈜북센
	㈜오피엠에스	㈜오피엠에스
	㈜렉스필드컨트리클럽	㈜렉스필드컨트리클럽
	웅진에너지㈜	웅진에너지㈜
	㈜웅진플레이도시	㈜웅진플레이도시
	㈜태승엘피	㈜태승엘피
	㈜웅진투투럽	㈜웅진투투럽
	WOONGJIN, INC.	WOONGJIN, INC.
	㈜웅진에버스카이	㈜웅진에버스카이
	㈜웅진릴리에뜨	㈜웅진릴리에뜨
	상주폴리실리콘㈜	상주폴리실리콘㈜
	더블유피디제일차(유)	더블유피디제일차(유)
	Woongjin EVERSKY ELPTM, INC.	Woongjin EVERSKY ELPTM, INC.

(*) 당기 중 사명을 ㈜북센에서 ㈜웅진북센으로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.
① 매출 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	㈜웅진	제품매출	5,061	479
		기타매출	3,070	315,015
기 타	㈜웅진북센	제품매출	257,134	178,621
		상품매출	1,043,058	865,074
		유형자산매각	2,400	-
	㈜오피엠에스	용역매출	5,205	7,086
	㈜웅진플레이도시	상품매출	16	-
합 계			1,315,944	1,366,275

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	㈜웅진	재고자산	35,948,322	33,630,905
		개발비	2,377	-
		비품	1,116,677	1,978,322
		소모품비	379,691	365,164
		수선비	5,171,724	4,573,400
		여비교통비	10,962	6,776
		용역비	26,009,382	28,382,664
		운반비	503,856	521,884
		지급수수료	181,083	176,424
		지급임차료	2,085,547	1,738,998
		통신비	1,051,031	1,148,669
		판매촉진비	3,590,716	2,958,599
		교육훈련비	11,873	810
		복리후생비	20,055	-
		판매수수료	4,459	-
기 타	㈜웅진북센	재고자산	270,127	464,251
		용역비	12,428,663	11,594,307
		지급임차료	544,018	623,339
		판매촉진비	389	1,395
		접대비	1,907	-
	㈜오피엠에스	광고선전비	438,636	360,873
		교육훈련비	24,000	31,000
	㈜렉스필드컨트리클럽	광고선전비	30,000	30,000
		복리후생비	432	5,253
		접대비	47,195	15,409
		회의비	40,442	44,464
		지급수수료	1,800	600
		교육훈련비	6,982	-
	㈜웅진플레이도시	광고선전비	1,044,000	1,044,000
		판매촉진비	1,636	23,635
	㈜웅진투투럽	교육훈련비	30,025	-
		복리후생비	72,335	115,479
		용역비	-	73,818
		접대비	14,545	1,409
		판매수수료	3,562	15,692
		판매촉진비	-	800
	㈜웅진릴리에뜨	교육훈련비	57,720	28,800

		복리후생비	476,896	554,517
		여비교통비	-	1,326
		재고자산	-	101,920
		접대비	21,568	7,282
		판매수수료	14,606	149,460
		판매촉진비	170,036	504,350
		회의비	1,175	-
합 계			91,830,450	91,275,994

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.
① 채권

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	㈜웅진	매출채권	809	-
		임차보증금	169,594	196,350
		미수금	440	2,588
기 타	㈜웅진북센	매출채권	698,148	846,677
		임차보증금	2,116,472	2,576,472
		영업보증금	100,000	100,000
	㈜렉스필드컨트리클럽	회원권	4,346,000	4,346,000
	㈜웅진플레이도시	매출채권	17	-
		임차보증금	2,500,000	2,500,000
		선급금	382,800	382,800
합 계			10,314,280	10,950,887

② 채무

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력이 있는 기업	㈜웅진	매입채무	4,786,791	5,431,894
		미지급금	2,561,271	1,471,995
기 타	㈜웅진북센	미지급금	1,249,246	1,203,427
		장기예수보증금	100,000	100,000
	㈜오피엠에스	미지급금	39,990	39,990
	㈜렉스필드컨트리클럽	미지급금	6,827	2,750
	㈜웅진투투럽	미지급금	3,800	3,800
	㈜웅진릴리에뜨	미지급금	-	3,872
합 계			8,747,925	8,257,728

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

(단위: 천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여(*1)	3,378,085	3,499,316
퇴직급여(*2)	312,939	335,668
주식기준보상(*3)	333,838	578,281
합 계	4,024,862	4,413,265

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

11. 유형자산
(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	손상차손(*1)	기타증감액(*2)	기말금액
토지	19,526,280	-	-	-	-	-	19,526,280
건물	34,669,556	-	-	(1,436,868)	-	-	33,232,688
차량운반구	2	-	-	-	-	-	2
비품	11,333,036	1,580,256	(99,851)	(5,112,251)	-	1,288,469	8,989,659
렌탈자산	2,258,986	-	(84,520)	(1,538,575)	-	122,957	758,848
건설중인자산	5,481,498	-	-	-	(5,481,498)	-	-
합 계	73,269,358	1,580,256	(184,371)	(8,087,694)	(5,481,498)	1,411,426	62,507,477

(*1) 당기 중 연결실체는 건설중인유형자산에서 5,481,498천원의 손상을 인식하였습니다.
(*2) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 1,411,426천원입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

12. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	3,316,308	-	3,316,308
건물	1,716,074	(102,780)	1,613,294
합 계	5,032,382	(102,780)	4,929,602

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기말 현재의 투자부동산에 포함되어 있는 토지 및 건물의 공정가치는 각각 11,766,505천원 및 9,421,630천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	933,667	943,184
운영비용	641,027	670,259

13. 무형자산
(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액(*1)	상각비	손상차손	기타증감액(*2)	기말금액
영업권	5,852,492	-	-	-	-	5,852,492
산업재산권	81,992	-	(30,649)	-	6,253	57,596
개발비	34,872,823	-	(13,134,510)	(844,062)	12,560,777	33,455,028
소프트웨어	542,175	2,340	(340,450)	(199,693)	-	4,372
시설이용권	5,070,402	1,744,491	-	-	-	6,814,893
개발중인무형자산	5,686,198	14,865,948	-	(110,000)	(12,241,890)	8,200,256
합 계	52,106,082	16,612,779	(13,505,609)	(1,153,755)	325,140	54,384,637

(*1) 당기 중 개발중인무형자산의 취득액은 전액 내부적으로 창출한 무형자산이며, 취득액 중 197,662천원은 자본화된 차입원가입니다.
(*2) 당기 중 개발중인무형자산 및 미수금에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 당기 중 연결실체가 내부적으로 창출한 무형자산 중 손상차손 인식은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
		당기	누계액	
개발비	33,455,028	844,062	10,971,465	사용가치
소프트웨어	4,372	199,693	2,567,743	사용가치
개발중인자산	8,200,256	110,000	-	사용가치

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

(4) 당기와 전기 중 비용처리된 연구비는 각각 980,145천원 및 1,005,292천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자본화이자율	3.00%	2.91%
자본화된 차입원가		
무형자산	197,662	120,788

(6) 영업권 변동내역 및 손상평가
① 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	5,852,492	8,031,031
손상차손(*)	-	(2,178,539)
기말금액	5,852,492	5,852,492

(*) 전기 손상차손은 전액 영어교육사업부문에서 발생하였으며, 기타비용으로 인식되었습니다.

② 당기말과 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
㈜웅진컴퍼스 영어교육사업부문	5,852,492	5,852,492

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

③ 당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
회수가능액	17,728,554

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

구 분	당 기	전 기
할인율	7.10%	8.42%
영구성장률	1.00%	1.00%

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

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

14. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행 외	일반대출	3.01~3.24	185,000,000	65,000,000

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
㈜한국씨티은행 외	일반대출	-	-	25,000,000
차감: 유동성대체			-	(25,000,000)
차감 계			-	-

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1년 이내	185,000,000

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재무현금흐름에서 생기는 변동		
기초금액	90,000,000	110,000,000
차입금의 차입	95,000,000	-
차입금의 상환	-	(20,000,000)
기말금액	185,000,000	90,000,000
그 밖의 변동		
금융비용자본화	197,662	120,788
이자비용	2,731,029	2,796,787
이자의 지급	2,954,529	2,825,937

15. 우발부채 및 약정사항
(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 차입약정한도액과 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금 융 기 관	구 분	약정한도액	실행금액
KDB산업은행	일반대출 약정	55,000,000	55,000,000
농협은행㈜	일반대출 약정	10,000,000	10,000,000
㈜한국씨티은행	일반대출 약정	25,000,000	25,000,000
삼성증권(주)	일반대출 약정	95,000,000	95,000,000
합 계		185,000,000	185,000,000

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	내역	담보권자	설정금액	차입금액 등
토지 및 건물 (유형자산)	33,592,245	일반대출	KDB산업은행	46,000,000	55,000,000
토지 및 건물 (유형자산, 투자부동산)	7,126,529	전세권	드림라인㈜ 등	984,080	1,000,601
		근저당권	국민건강보험공단 등	873,000	727,500
합 계				47,857,080	56,728,101

상기 이외에 연결실체의 삼성증권 차입금과 관련하여 유상증자 인수대금 수령계좌 및 원리금상환계좌에 질권이 설정 되어있습니다.

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

(단위: 천원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
연결실체가 원고인 사건:					
파주시법원	연결실체	김명숙	손해배상	3,695	1심 진행 중
대전지방법원 천안지원 등	연결실체	권수라 외 5건	물품대금	18,839	지급명령 진행 중
의정부지방법원 포천시지원	연결실체	김서현	물품대금	3,259	1심 진행 중
인천지방법원	연결실체	김성우	물품대금	3,372	원고 소취하(2019년1월17일)
합 계				29,165	
연결실체가 피고인 사건:					
서울고등법원	김미정 외 18명	연결실체	퇴직금 청구(*)	163,160	1심 패소(2018년10월12일) 2심 진행 중
의정부지방법원 고양지원	오은조 외 21명	연결실체	퇴직금 청구(*)	347,762	1심 진행 중
의정부지방법원 고양지원	문혜정	연결실체	면책 확인	4,284	1심 진행 중
서울중앙지방법원	이삼형 외 1명	연결실체	채무부존재확인	1,893	1심 진행 중
합 계				517,099	

(*) 연결실체는 퇴직금 청구 관련 소송사건에 대해 1심 패소 판결에 따라 지급예상 금액인 640,762천원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다(주석 17 참조).

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

(4) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험주식회사로부터 이행보증 등 149,053천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
가스사고배상책임보험	건물 외	1,900,000	메리츠화재해상보험
생산물배상책임보험	재고자산	1,100,000	메리츠화재해상보험 외
재산종합보험	재고자산 외	100,336,566	메리츠화재해상보험
재난배상보험	건물	1,000,000	DB손해보험
건물배상책임보험	건물	4,700,000	메리츠화재해상보험
합 계		109,036,566	

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

16. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	46,894,420	42,151,730
사외적립자산	(37,233,832)	(36,753,575)
확정급여부채	9,660,588	5,398,155

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	5,398,155	8,478,828
관계사전입액	419,038	545,338
당기손익으로 인식하는 총비용	6,553,384	6,662,828
사외적립자산 납입액	-	(4,300,000)
급여지급액	(5,493,815)	(4,186,407)
재측정손익	2,783,826	(1,802,432)
기말금액	9,660,588	5,398,155
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	46,894,420	42,151,730
사외적립자산의 공정가치	(37,233,832)	(36,753,575)
기말확정급여부채	9,660,588	5,398,155

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	6,393,676	6,458,427
순이자원가	159,708	204,401
합 계	6,553,384	6,662,828

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	42,151,730	40,549,918
관계사전입액	441,207	545,338
당기근무원가	6,393,676	6,458,427
이자원가	1,272,945	931,922
재측정손익	2,128,677	(2,144,235)
급여지급액	(5,493,815)	(4,189,640)
기말금액	46,894,420	42,151,730

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	36,753,575	32,071,090
관계사전입액	22,169	-
불입액	-	4,300,000
이자수익	1,113,237	727,521
재측정손익	(655,149)	(341,803)
급여지급액	-	(3,233)
기말금액	37,233,832	36,753,575

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 천원 458,088 및 385,718천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세전 재측정손익	2,783,826	(1,802,432)
인구통계적 가정	-	337,312
재무적 가정	2,682,953	(1,246,963)
경험조정	(554,276)	(1,234,584)
사외적립자산 수익	655,149	341,803
법인세효과	(445,343)	229,437
세후 재측정손익	2,338,483	(1,572,995)

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	5.76	5.19
할인율	2.84	3.30

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.54년 및 5.45년 입니다.

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

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

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(0.5% 변동)	(1,231,344)	1,296,310
미래 급여인상률(0.5% 변동)	1,299,620	(1,246,015)

(9) 연결실체는 일부 인원에 대해서 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 각각 367,287천원 및 331,515천원입니다.

17. 충당부채
당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.
(1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입액	기말금액
반품충당부채(*1)	1,175,023	796,726	(276,476)	1,695,273
소송충당부채(*2)	-	640,762	-	640,762

(*1) 당기 설정액에는 기준서 개정효과로 변동한 금액이 포함되어 있습니다.
(*2) 당기 중 퇴직금 지급 청구와 관련하여 소송충당부채를 인식하였습니다(주석 15.(3) 참조).

(2) 전기

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

18. 자본금 및 자본잉여금
(1) 연결실체의 당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 240,000,000주, 500원 및 34,621,165주입니다.

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

(3) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

19. 자기주식
당기와 전기 중 연결실체가 보유한 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

20. 주식기준보상

(1) 연결실체가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합 계
전기 이전 권리부여	16,668	652,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	-	1,001,984
전기 이전 취소	(8,334)	(50,000)	-	-	-	-	-	-	(58,334)
당기초	8,334	602,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	-	943,650
당기 권리부여	-	-	-	-	-	-	-	20,000	20,000
당기말	8,334	602,386	104,000	100,000	28,930	50,000	50,000	20,000	963,650

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

(단위: 천원)

구 분		15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합 계
회사가 산정한 총보상원가		35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	3,057,896
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	35,182	1,724,631	332,384	304,239	59,796	48,541	17,257	-	2,522,030
	당기 인식한 보상비용	-	-	19,552	158,733	42,209	58,251	41,416	13,542	333,703
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-	13,228	24,622	67,958	65,577	30,778	202,163
	소 계	35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	3,057,896
주식선택권	당기초 잔액	35,182	1,724,631	332,384	304,239	59,796	48,541	17,257	-	2,522,030
	당기 인식한 보상비용	-	-	19,552	158,733	42,209	58,251	41,416	13,542	333,703
	당기말 잔액	35,182	1,724,631	351,936	462,972	102,005	106,792	58,673	13,542	2,855,733

(4) 연결실체는 주식선택권을 블랙-숄즈 모형으로 추정하였으며, 연결실체가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합 계
무위험이자율	3.80%	3.07%	1.93%	1.65%	1.23%	1.85%	1.95%	2.49%	
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	
예상주가변동성	47.19%	36.25%	36.24%	37.34%	39.51%	40.14%	37.37%	32.42%	
기대배당수익률	3.27%	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	35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	3,057,896
옵션가치(주당가치)	4,221원	2,863원	3,384원	4,762원	4,377원	3,495원	2,485원	2,216원	

21. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	109,880,336	83,382,651
회계정책변경효과	481,295	-
기초금액(조정금액)	110,361,631	83,382,651
당기순이익	22,333,927	24,937,526
-차감: 비지배주주지분	(147,184)	(12,836)
재측정손익	(2,338,482)	1,572,995
-차감: 비지배주주지분	-	-
연차배당	(5,415,257)	-
기말금액	124,794,635	109,880,336

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	9,950,256	8,183,528
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(24,473)	(39,957)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(1,939,147)	683,005
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	411,294	91,375
법인세비용	8,397,930	8,917,951

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세순자산	13,336,927	11,397,780
기초 이연법인세순자산	11,397,780	12,080,785
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,939,147)	683,005

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
- 재측정손익	445,343	(229,437)
- 매도가능금융자산평가손익	-	320,812
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(34,049)	-
합 계	411,294	91,375

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	30,731,856	33,855,477
적용세율에 따른 세부담액	6,951,042	7,028,205
조정사항		
비공제수익	(673,771)	-
비공제비용	857,879	1,189,192
세액공제	(81,361)	(54,713)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	111	(39,957)
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	-	781,889
기타(세율변동효과 등)	1,344,030	13,335
법인세비용	8,397,930	8,917,951
평균유효세율	27.33%	26.34%

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

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

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이연법인세자산	22,757,333
이연법인세부채	(9,420,406)
당기법인세자산	139,528
당기법인세부채	(6,243,737)

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
재고자산평가손실	1,639,656	(413,270)	-	1,226,386
대손충당금	4,608,320	257,324	-	4,865,644
확정급여부채	1,179,477	401,244	445,343	2,026,064
충당부채	274,961	91,740	-	366,701
유·무형자산	(139,736)	1,004,922	-	865,186
투자자산	874,144	(50,335)	(34,049)	789,760
선수수익	1,182,885	(130,406)	-	1,052,479
미지급비용	103,356	32,047	-	135,403
기타	1,666,400	296,330		1,962,730
소 계	11,389,463	1,489,596	411,294	13,290,353
이월결손금	7,745	(5,422)	-	2,323
이월세액공제	572	43,679	-	44,251
합 계	11,397,780	1,527,853	411,294	13,336,927

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
재고자산평가손실	1,613,794	25,862	-	1,639,656
대손충당금	4,211,660	396,660	-	4,608,320
확정급여부채	2,326,479	(917,565)	(229,437)	1,179,477
충당부채	285,745	(10,784)	-	274,961
유·무형자산	359,311	(499,047)	-	(139,736)
매도가능금융자산	502,999	50,333	320,812	874,144
선수수익	1,040,936	141,949	-	1,182,885
미지급비용	71,899	31,457	-	103,356
기타	1,145,805	520,595	-	1,666,400
소 계	11,558,628	(260,540)	91,375	11,389,463
이월결손금	522,157	(514,412)	-	7,745
이월세액공제	-	572	-	572
합 계	12,080,785	(774,380)	91,375	11,397,780

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

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

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

(8) 당기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업과 관련한 가산할 일시적차이 금액은 924백만원입니다.

23. 지배기업지분에 대한 주당이익

(1) 지배기업지분에 대한 당기와 전기 주당이익 계산내역은 다음과같습니다.

① 기본주당이익

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	22,186,743,102	24,924,690,067
가중평균유통보통주식수(*)	33,019,861주	33,434,652주
지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익	672	745

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	34,621,165	34,621,165
자기주식 효과	(1,601,304)	(1,186,513)
가중평균유통보통주식수	33,019,861	33,434,652

② 희석주당이익

당기와 전기 잠재적보통주식수의 희석화 효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(2) 반희석성 잠재적 보통주

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

(단위: 주)		
구 분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 15차 부여분	8,334	2015.03.23~2022.03.22
주식선택권 16차 부여분	602,386	2017.05.16~2024.05.15
주식선택권 17차 부여분	104,000	2018.03.20~2025.03.19
주식선택권 18차 부여분	100,000	2019.02.01~2026.01.31
주식선택권 19차 부여분	28,930	2019.08.02~2026.08.01
주식선택권 20차 부여분	50,000	2020.03.31~2024.03.30
주식선택권 21차 부여분	50,000	2020.08.04~2024.08.03
주식선택권 22차 부여분	20,000	2021.02.08~2025.02.07
합 계	963,650	

24. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정금융부채
현금및현금성자산(*)	149,964,495	-	-	-
단기금융상품	223,620	415,772	-	-
매출채권	144,024,455	-	-	-
미수금	2,115,205	-	-	-
투자자산	-	492,590	567,910	-
장기금융기관예치금	15,901	-	-	-
장기매출채권	2,363,886	-	-	-
장기대여금	2,143,863	-	-	-
장기보증금	36,168,504	-	-	-
매입채무	-	-	-	5,907,641
미지급금	-	-	-	13,534,147
미지급비용	-	-	-	24,168,814
단기예수보증금	-	-	-	2,051,101
단기차입금	-	-	-	185,000,000
장기미지급금	-	-	-	2,678,842
장기예수보증금	-	-	-	191,300
합 계	337,019,929	908,362	567,910	233,531,845

(*) 보유현금은 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
계정과목	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산(*)	-	97,019,501	-	-
단기금융상품	126,490	-	-	-
매출채권	-	149,826,254	-	-
미수금	-	2,859,784	-	-
비유동매도가능금융자산	-	-	1,038,155	-
장기금융기관예치금	-	14,551	-	-
장기금융상품	-	214,280	-	-
장기대여금	-	1,808,933	-	-
장기보증금	-	35,728,464	-	-
매입채무	-	-	-	6,341,157
미지급금	-	-	-	11,148,767
미지급비용	-	-	-	23,602,881
단기예수보증금	-	-	-	2,265,601
단기차입금	-	-	-	65,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	25,000,000
장기미지급금	-	-	-	2,870,213
장기예수보증금	-	-	-	191,300
합 계	126,490	287,471,767	1,038,155	136,419,919

(*) 보유현금은 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당기	전기
금융자산	당기손익인식금융자산	단기금융자산평가손익	-	76
		이자수익	-	4,321
	대여금및수취채권	이자수익	-	1,227,596
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	이자수익	6,713	-
		당기금융자산평가손실	263	-
	상각후원가 측정 금융자산	이자수익	1,024,019	-
	매도가능금융자산	매도가능금융자산평가손익 (자본반영_세후)	-	(1,004,995)
	투자자산	기타포괄손익-공정가치 측정평가손익(자본반영_세후)	(11,705)	-
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	이자비용(*)	2,731,029	2,796,787

(*) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 197,662천원 및 120,788천원이 제외되어 있습니다.

25. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

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

(2) 사업별 부문의 재무현황

당기와 전기 중 연결실체의 사업별 재무현황은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	부 문	당 기			전 기		
		총매출액	영업이익	당기순이익	총매출액	영업이익	당기순이익
㈜웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문 등	631,133,100	33,342,432	21,862,291	613,353,159	33,859,114	27,051,885
㈜웅진컴퍼스	영어교육	11,935,416	652,180	735,918	11,051,542	356,328	64,180
소 계		643,068,516	33,994,612	22,598,209	624,404,701	34,215,442	27,116,065
연결조정		(135,814)	-	-	(96,230)	-	(2,178,539)
지분법조정		-	-	(264,282)	-	-	-
합 계		642,932,702	33,994,612	22,333,927	624,308,471	34,215,442	24,937,526

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

(단위: 천원)					
구 분	부 문	당기말		전기말	
		업종별자산	업종별부채	업종별자산	업종별부채
㈜웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문 등	646,417,117	331,480,588	529,060,810	229,036,126
㈜웅진컴퍼스	영어교육	16,648,787	2,809,527	15,065,361	1,966,779
소 계		663,065,904	334,290,115	544,126,171	231,002,905
연결조정		(9,781,298)	(1,594)	(10,147,508)	-
합 계		653,284,606	334,288,521	533,978,663	231,002,905

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

(4) 주요 고객에 대한 정보
당기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(3,139,592)	-	(3,139,592)
원재료 및 상품매입액	64,537,304	-	64,537,304
감가상각비	1,305,689	6,884,784	8,190,473
무형자산상각비	13,122,441	383,168	13,505,609
급여	2,575,937	76,170,041	78,745,978
퇴직급여	227,677	6,692,994	6,920,671
복리후생비	186,339	10,431,941	10,618,280
주식보상비용	90	338,373	338,463
광고선전비	-	9,028,194	9,028,194
판매촉진비	-	15,681,464	15,681,464
포장운반비	127	1,185,630	1,185,757
용역비	6,862,442	50,247,261	57,109,703
원고료	3,442,437	-	3,442,437
지급수수료	5,543	10,895,832	10,901,375
교육훈련비	2,064	15,064,008	15,066,072
판매수수료	182,307,445	73,269,833	255,577,278
임차료	-	28,365,058	28,365,058
세금과공과	94,789	3,650,353	3,745,142
매출채권손상차손	-	2,862,216	2,862,216
기타비용	4,900,601	21,355,608	26,256,209
합 계	276,431,333	332,506,758	608,938,091

(*) 당기 중 재고자산에서 유형자산으로 1,411,426천원이 대체되었습니다.

(2) 전기

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

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

27. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

① 신용위험
② 유동성위험
③ 환위험
④ 이자율위험
⑤ 기타 가격위험

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
현금성자산(*)	149,964,495	97,019,501
단기금융상품	639,392	126,490
매출채권	144,024,455	149,826,254
미수금	2,115,205	2,859,784
소 계	296,743,547	249,832,029
비유동자산		
장기금융기관예치금	15,901	14,551
장기금융상품	-	214,280
장기매출채권	2,363,886	-
장기대여금	2,143,863	1,808,933
장기보증금	36,168,504	35,728,464
소 계	40,692,154	37,766,228
합 계	337,435,701	287,598,257

(*) 보유 현금은 제외한 금액입니다.

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

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

연결실체는 소액으로 잔액이 구성되어 있는 개인 고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'은 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형등과 같은 공통적인 신용위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	채무불이행률	장부금액	손실충당금
만기미도래	0.19%	124,358,593	(231,495)
3개월 이하	3.60%	18,116,153	(652,199)
6개월 이하	29.20%	2,834,891	(827,838)
9개월 이하	38.57%	2,241,321	(864,518)
1년 이하	65.63%	1,309,925	(859,665)
1~3년 이하	81.78%	5,775,125	(4,723,019)
3년 초과	97.50%	2,326,933	(2,268,855)
소 계		156,962,941	(10,427,589)

② 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 미만	1 ~ 5년
당기말				
매입채무	5,907,641	5,907,641	5,907,641	-
미지급금	13,534,147	13,534,147	13,534,147	-
미지급비용	24,168,814	24,168,814	24,168,814	-
단기예수보증금	2,051,101	2,051,101	2,051,101	-
단기차입금	185,000,000	186,718,781	186,718,781	-
장기미지급금	2,678,842	2,678,842	-	2,678,842
장기예수보증금	191,300	191,300	-	191,300
합 계	233,531,845	235,250,626	232,380,484	2,870,142
전기말				
매입채무	6,341,157	6,341,157	6,341,157	-
미지급금	11,148,767	11,148,767	11,148,767	-
미지급비용	23,602,881	23,602,881	23,602,881	-
단기예수보증금	2,265,601	2,265,601	2,265,601	-
단기차입금	65,000,000	65,975,373	65,975,373	-
유동성장기차입금	25,000,000	25,447,816	25,447,816	-
장기미지급금	2,870,213	2,870,213	-	2,870,213
장기예수보증금	191,300	191,300	-	191,300
합 계	136,419,919	137,843,108	134,781,595	3,061,513

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

③ 환위험관리
연결실체는 매출 및 매입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고있습니다.

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

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	USD	JPY	GBP	EUR	CNY	USD	JPY	GBP	EUR	CNY
자산:										
현금및현금성자산	1,943,280	55,402	213	35,200	1,827	1,767,734	23,890	216	38,503	1,835
장기금융자산	223,620	-	-	-	-	214,280	-	-	-	-
매출채권	2,262,841	15,216	-	-	-	1,951,127	23,038	-	-	-
미수금	-	-	-	-	-	857,120	-	-	-	-
소 계	4,429,741	70,618	213	35,200	1,827	4,790,261	46,928	216	38,503	1,835
부채:										
매입채무	137,918	-	-	-	-	67,310	-	-	-	-
미지급금	26,713	-	-	-	-	93,265	-	-	-	-
소 계	164,631	-	-	-	-	160,575	-	-	-	-
외화순자산 합계	4,265,110	70,618	213	35,200	1,827	4,629,686	46,928	216	38,503	1,835

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	426,511	(426,511)	462,969	(462,969)
JPY	7,062	(7,062)	4,693	(4,693)
GBP	21	(21)	22	(22)
EUR	3,520	(3,520)	3,850	(3,850)
CNY	183	(183)	184	(184)
합 계	437,297	(437,297)	471,718	(471,718)

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

④ 이자율위험관리
연결실체는 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생 가능한 이자율 변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융상품 보유 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	2,376,483	2,032,213
금융부채	(150,000,000)	(80,000,000)
합 계	(147,623,517)	(77,967,787)
변동이자율		
금융부채	(35,000,000)	(10,000,000)

i) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석
연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 처리하고있지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

ii) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석
당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동 가정 시 연간 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융부채				
순이익 증가(감소)	(350,000)	350,000	(100,000)	100,000

⑤ 기타 가격위험관리
연결실체는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결실체의 경영진이 승인하고 있습니다.

(4) 자본위험관리
연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채:		
단기차입금	185,000,000	65,000,000
유동성장기차입금	-	25,000,000
차 감:		
현금및현금성자산	(149,964,495)	(97,024,501)
단기금융상품	(639,392)	(126,490)
장기금융기관예치금	(15,901)	(14,551)
장기금융상품	-	(214,280)
차감계:	34,380,212	(7,379,822)
자 본	318,996,085	302,975,758

② 당기말과 전기말 현재의 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	334,288,521	231,002,905
현금및현금성자산 차감	(149,964,495)	(97,024,501)
조정 부채	184,324,026	133,978,404
자본총계	318,996,085	302,975,758
조정 부채 비율	57.78%	44.22%

(5) 금융자산·부채의 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정되는 금융자산				
- 매도가능금융자산	-	-	545,565	545,565
- 단기금융상품	415,772	415,772	126,490	126,490
- 투자자산	1,060,500	1,060,500	-	-
공정가치로 측정되는 금융자산 소계	1,476,272	1,476,272	672,055	672,055
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
- 현금및현금성자산(*)	149,964,495	149,964,495	97,019,501	97,019,501
- 단기금융상품	223,620	223,620	-	-
- 매출채권및기타채권	146,139,660	146,139,660	152,686,037	152,686,037
- 매도가능금융자산	-	-	492,590	492,590
- 장기매출채권및기타채권	40,692,154	40,692,154	37,551,948	37,551,948
- 장기금융상품	-	-	214,280	214,280
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 소계	337,019,929	337,019,929	287,964,356	287,964,356
금융자산 합계	338,496,201	338,496,201	288,636,411	288,636,411
금융부채:				
공정가치로 측정되지 않은 금융부채				
- 매입채무및기타채무	45,661,704	45,661,704	43,358,405	43,358,405
- 단기차입금	185,000,000	185,000,000	65,000,000	65,000,000
- 유동성장기차입금	-	-	25,000,000	25,000,000
- 장기매입채무및기타채무	2,870,142	2,870,142	3,061,513	3,061,513
금융부채 합계	233,531,846	233,531,846	136,419,918	136,419,918

(*) 보유 현금은 제외한 금액입니다.

② 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
- 단기금융상품	-	415,772	-	415,772
- 투자자산	1,539	-	1,058,961	1,060,500
전기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산(지분증권)	1,891	-	543,674	545,565
- 단기금융상품	-	126,490	-	126,490

28. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료지급계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
전산장비 등	2,221,411	8,871,924	11,093,335
차량임대	190,915	598,779	789,694
부동산임대	30,786,198	123,144,791	153,930,989
합 계	33,198,524	132,615,494	165,814,018

② 전기말

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

(2) 리스제공자 입장
연결실체는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 운용리스계약 관련 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료수취계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
부동산임대	373,136	1,492,545	1,865,681

② 전기말

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

29. 보고기간후사건
연결실체는 신규 성장동력 확보를 위하여 환경가전 렌탈사업을 영위하는 코웨이(주)의 지분 인수를 결정하였으며, 2019년 1월 31일 자본금 89,040백만원, 42,000,000주의 유상증자를 완료하였습니다. 유상증자 대금 및 영업현금으로 2018년 12월 일시적으로 차입한 95,000백만원을 상환하였으며, 2019년 3월 22일 질권설정된 현금성자산 118,494백만원 및 보유 영업현금 10,505백만원을 코웨이(주) 지분 인수자금에 활용할 예정입니다

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진씽크빅			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	2	1	3	5	4	5	12	10	-	-	23	22
투입시간	분·반기검토	12	8	36	22	506	570	431	40	-	36	-	-	985	676
	감사	13	8	28	24	257	499	779	266	326	163	-	-	1,403	960
	합계	25	16	64	46	763	1,069	1,210	306	326	199	-	-	2,388	1,636

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.08.28~2018.08.30			3	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.05.06~2018.05.10	5	일	4	명	2	명	1분기검토
	2018.07.16~2018.07.20	5	일	4	명	2	명	반기검토
	2018.10.17~2018.10.23	5	일	4	명	2	명	3분기검토
	2018.11.26~2018.11.30	5	일	3	명	2	명	중간감사/전산감사-내부통제 이해와 평가
	2019.01.24~2019.01.30 2019.02.27~2019.02.28	7	일	4	명	2	명	기말감사/전산감사-중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사
	2019.02.27~2019.02.28	2	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	파주물류창고 및 대전물류창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	웅진씽크빅 본사						
	실사(입회)대상	현금, 전도금, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.12.28, 2019.03.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018.12.28	업무수행이사, 감사	서면보고	2018년 감사계획 보고
2	2019.03.18	업무수행이사, 감사	서면보고	2018년 감사결과 보고