

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....
연결재무제표	
연결재무상태표	.....
연결포괄손익계산서	.....
연결자본변동표	.....
연결현금흐름표	.....
주 석	.....
외부감사 실시내용	.....

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 연결기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 연결기업의 연결재무제표에 대한 주석34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석34에서 설명하는 바와 같이, 2020년 3월 16일자 감사보고서에 첨부된 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도 연결재무제표의 당기순이익과 미처분이익잉여금이 매각예정자산의 순공정가치측정 오류에 따라 9,419백만원만큼 과대계상 되어 있습니다. 따라서, 비교표시 된 전년도 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

## 핵심감사사항

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

### 계약체결 증분원가의 인식

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

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

- 연결기업의 판매인 수수료 지급 정책을 확인하고, 회사가 판매인 수수료를 자산화 하기 위해 내린 결정이 관련된 기업회계기준서의 요구사항을 충족하고 있는지 평가
- 자산화된 수수료 내역으로부터 표본을 추출하여 판매인에 지급된 금액과 대사

- 계약체결 증분원가의 정확성을 검증하기 위하여 재계산을 수행

## 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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주섭입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2021년 3월 18일

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

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

### 제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 14(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 14(당)기		제 13(전)기	
자 산				
I. 유동자산		446,557,990,938		2,236,207,125,345
(1) 현금및현금성자산(주4,5,26,29)	81,328,272,059		193,156,530,265	
(2) 기타유동금융자산(주5,7,26,29)	14,273,277,224		1,757,097,794	
단기금융상품	14,273,277,224		1,757,097,794	
(3) 매출채권및기타채권(주6,10,26,29)	172,378,439,024		155,549,322,673	
매출채권	151,159,117,106		136,725,382,729	
(매출채권손상차손누계액)	(14,368,139,940)		(10,364,162,750)	
(매출채권현재가치할인차금)	(14,365,108)		(33,371,627)	
단기대여금	956,275,400		1,260,294,000	
(단기대여금손상차손누계액)	-		(534,914,000)	
미수금	8,844,548,612		7,589,992,703	
(미수금손상차손누계액)	(6,612,370,855)		(5,547,552,944)	
미수수익	155,797,357		-	
단기보증금	32,257,576,452		26,453,654,562	
(4) 기타유동자산(주10,26,29,31)	148,165,892,455		124,816,076,603	
선급금	24,178,279,382		30,208,742,096	
(선급금손상차손누계액)	(10,440,844,176)		(7,913,869,395)	
선급비용	109,290,940,491		102,468,641,143	
선급부가가치세	373,992,029		52,562,759	
당기법인세자산	23,972,394,970		-	
파생상품자산	791,129,759		-	
(5) 재고자산(주9,10,17)	30,412,110,176		33,713,741,702	
상품	10,590,524,631		16,415,670,773	
(상품평가충당금)	(1,191,388,378)		(888,740,891)	
제품	22,907,466,247		19,462,160,714	
(제품평가충당금)	(3,291,726,840)		(2,178,505,673)	
재공품	1,691,806,046		1,868,638,879	
(재공품평가충당금)	(1,313,099,809)		(1,644,707,090)	
미착품	190,970,312		43,555,058	
반환제품회수권	827,557,967		635,669,932	
(6) 매각예정비유동자산(주33)	-		1,727,214,356,308	
II. 비유동자산		219,521,014,410		217,343,698,235
(1) 기타비유동금융자산(주7,8,10,26,29)	12,678,773,104		1,060,365,109	
투자자산	1,058,961,259		1,060,365,109	
관계기업투자주식	11,619,811,845		-	
(2) 장기매출채권및기타채권(주5,6,10,26,29)	29,958,010,847		16,023,103,951	
장기금융기관예치금	20,888,486,704		16,238,028	
장기매출채권	274,805,070		1,070,165,410	
(장기매출채권손상차손누계액)	(22,000,000)		(22,000,000)	
(장기매출채권현재가치할인차금)	(11,604,560)		(49,180,685)	
장기대여금	1,621,204,259		2,023,504,370	
(장기대여금손상차손누계액)	-		(596,700,037)	

과목	제 14(당)기		제 13(전)기	
장기보증금	7,207,119,374		13,581,076,865	
(3) 이연법인세자산(주24)	33,838,282,223		61,048,280,153	
(4) 장기선급비용(주31)	4,972,543,878		3,534,161,853	
(5) 기타비유동자산	187,500,000		187,500,000	
(6) 확정급여자산(주18)	964,957,644		-	
(7) 유형자산(주11,17)	52,486,210,402		52,934,264,729	
토지	16,643,474,482		16,643,474,482	
건물	39,823,518,586		39,823,518,586	
(건물감가상각누계액)	(15,132,090,436)		(14,136,502,472)	
차량운반구	31,249,667		31,249,667	
(차량운반구감가상각누계액)	(25,439,340)		(23,739,336)	
비품	71,472,734,503		70,548,411,315	
(비품감가상각누계액)	(60,715,694,626)		(60,320,169,843)	
렌탈자산	4,948,910,782		5,227,151,470	
(렌탈자산감가상각누계액)	(4,560,453,216)		(4,859,129,140)	
(8) 투자부동산(주12,17)	3,123,953,730		3,145,751,269	
토지	2,688,002,941		2,688,002,941	
건물	871,901,564		871,901,564	
(건물감가상각누계액)	(435,950,775)		(414,153,236)	
(9) 무형자산(주10,13)	64,748,170,959		59,281,124,488	
영업권	11,690,066,292		11,690,066,292	
(영업권손상차손누계액)	(6,269,129,552)		(5,837,574,227)	
산업재산권	1,038,929,234		982,458,722	
(산업재산권감가상각누계액)	(939,660,430)		(911,252,231)	
(산업재산권손상차손누계액)	(18,303,056)		(18,303,056)	
개발비	269,601,094,101		245,140,387,635	
(개발비감가상각누계액)	(211,910,496,761)		(198,223,830,885)	
(개발비손상차손누계액)	(12,362,846,652)		(12,346,140,894)	
소프트웨어	24,558,636,916		24,518,036,916	
(소프트웨어감가상각누계액)	(21,953,900,031)		(21,948,105,761)	
(소프트웨어손상차손누계액)	(2,567,742,813)		(2,567,742,813)	
시설이용권	4,962,129,800		6,924,650,510	
(시설이용권손상차손누계액)	(150,941,640)		(18,757,323)	
기타무형자산	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	9,070,335,551		11,897,231,603	
(10) 사용권자산(주14)	16,562,611,623		20,129,146,683	
사용권자산	64,512,645,690		42,635,962,893	
(사용권자산감가상각누계액)	(47,950,034,067)		(22,506,816,210)	
자 산 총 계		666,079,005,348		2,453,550,823,580
부 채				
I. 유동부채		286,060,868,964		1,963,193,382,251
(1) 매입채무및기타채무(주10,26,29)	59,440,289,526		51,299,279,870	
매입채무	4,561,433,272		7,578,683,664	
미지급금	29,805,160,919		16,711,159,171	
미지급비용	24,825,700,365		26,767,437,035	
단기예수보증금	247,994,970		242,000,000	

과목	제 14(당)기	제 13(전)기
(2) 단기차입금(주15,17,26,29)	80,000,000,000	78,000,000,000
(3) 총당부채(주17,19)	5,089,546,368	18,375,709,702
반품총당부채	2,177,411,263	1,661,891,060
소송총당부채	-	347,761,699
기타총당부채	2,912,135,105	16,366,056,943
(4) 당기법인세부채	-	6,410,597,569
(5) 기타유동부채(주31)	105,776,051,793	259,028,763,211
선수금	86,662,350,155	242,512,687,398
예수부가가치세	332,521,113	-
예수금	2,183,710,896	2,318,864,188
선수수익	9,271,508,966	7,295,821,652
책임이행적립금	7,325,960,663	6,901,389,973
(6) 유동성리스부채(주10,14,26,29)	14,614,795,091	16,063,489,303
유동성리스부채	14,614,795,091	16,063,489,303
(7) 유동성장기차입금(주15,17,26,29)	-	1,008,759,065,905
(유동성) 장기차입금	-	1,001,913,734,747
(유동성) 장기차입금(할증금)	-	7,101,312,978
(유동성) 장기차입금 현재가치할인차금	-	(255,981,820)
(8) 유동성사채(16,26,29)	-	525,256,476,691
(유동성) 사채	-	500,000,000,000
(유동성) 사채 할인발행차금	-	(2,035,759,873)
(유동성) 사채 상환할증금	-	27,292,236,564
(9) 상환전환우선주부채(주26,29,32)	10,571,188,071	-
상환전환우선주부채	20,000,000,000	-
상환전환우선주부채 상환할증금	10,072,605,180	-
(상환전환우선주부채 할인발행차금)	(65,895,840)	-
상환전환우선주부채 전환권조정	(19,435,521,269)	-
(10) 파생상품부채(주26,29,32)	10,568,998,115	-
파생상품부채	10,568,998,115	-
II. 비유동부채	5,299,341,506	18,572,757,902
(1) 장기매입채무및기타장기채무(주10,26,29)	2,783,363,000	2,850,679,000
장기미지급금	2,362,063,000	2,524,379,000
예수보증금	421,300,000	326,300,000
(2) 확정급여부채(주18)	49,918,103	10,967,296,853
확정급여채무	52,052,463,397	49,795,879,227
사외적립자산	(52,002,545,294)	(38,828,582,374)
(3) 장기리스부채(주10,14,26,29)	2,466,060,403	4,754,782,049
장기리스부채	2,466,060,403	4,754,782,049
부채총계	291,360,210,470	1,981,766,140,153
자본		
I. 지배기업 소유주지분	371,118,566,744	468,695,008,198
(1) 자본금(주1,20)	58,700,796,000	67,086,624,000
보통주자본금	58,700,796,000	67,086,624,000
(2) 자본잉여금(주20)	160,475,459,186	319,642,659,186
주식발행초과금	171,050,622,104	331,050,622,104
기타자본잉여금	(10,575,162,918)	(11,407,962,918)
(3) 기타포괄손익누계액(주7)	(1,023,644,894)	(600,347,161)
지분법자본변동	(6,943,176)	415,259,554

과목	제 14(당)기		제 13(전)기	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(1,016,701,718)		(1,015,606,715)	
(4) 기타자본구성요소(주21,22)	(52,240,885,707)		(11,063,144,711)	
자기주식	(12,500,167,254)		(14,263,718,289)	
주식선택권	3,144,523,223		3,045,676,762	
자기주식처분손실	(46,299)		(46,299)	
기타자본	154,943,115		154,943,115	
감자차손	(43,040,138,492)		-	
(5) 이익잉여금(주23)	205,206,842,159		93,629,216,884	
이익준비금	12,795,108,476		8,221,525,720	
미처분이익잉여금	192,411,733,683		85,407,691,164	
II. 비지배지분		3,600,228,134		3,089,675,229
자 본 총 계		374,718,794,878		471,784,683,427
부 채 및 자 본 총 계		666,079,005,348		2,453,550,823,580

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 14(당)기	제 13(전)기
I. 매출액(주10,27,31)	646,135,586,860	652,236,815,803
II. 매출원가(주10,28)	271,486,335,400	280,064,807,015
III. 매출총이익	374,649,251,460	372,172,008,788
IV. 판매비와관리비(주10,28)	360,656,097,982	350,518,447,862
급여	76,728,348,213	77,528,472,531
퇴직급여(주18)	7,900,223,355	7,508,035,778
복리후생비	10,846,554,524	10,777,311,690
판매촉진비	11,949,784,025	14,299,049,881
광고선전비	17,890,030,423	13,203,136,386
운반비	1,105,828,618	1,390,540,844
통신비	1,876,898,148	1,996,175,364
임차료	5,529,260,431	5,599,853,218
수도광열비	355,090,309	476,758,199
차량유지비	43,111,876	43,545,681
세금과공과	4,017,012,075	3,823,222,077
지급수수료	12,930,976,831	12,532,629,916
여비교통비	992,065,652	1,968,646,477
교육훈련비	7,858,030,295	14,412,521,289
용역비	57,379,321,057	52,733,790,808
도서인쇄비	103,541,198	38,851,205
소모품비	1,052,763,960	1,361,010,165
회의비	592,577,304	589,744,829
건본비	124,300	-
접대비	964,615,689	1,038,615,937
보험료	497,539,443	501,678,609
감가상각비(주11,12)	5,876,532,983	5,424,447,179
무형자산상각비(주13)	135,980,437	27,001,911
사용권자산상각비(주14)	26,004,016,227	23,175,918,687
수선비	4,485,014,063	7,784,634,932
연구비(주13)	1,356,394,904	1,022,891,306
판매수수료	81,178,442,534	76,166,230,102
주식보상비용(주10,22)	99,469,688	193,682,790
매출채권손상차손(주6,26)	5,381,870,118	2,048,641,635
리스료	6,497,616,841	5,617,547,296
기타의판매비와관리비	9,027,062,461	7,233,861,140

과 목	제 14(당)기	제 13(전)기
V. 영업이익(주27)	13,993,153,478	21,653,560,926
VI. 기타수익	6,213,405,381	19,478,635,931
유형자산처분이익	109,648,484	2,449,968,731
투자부동산처분이익	-	3,944,899,482
외환차익	156,601,056	268,680,527
외화환산이익	81,200,985	96,074,150
사용손료수익	5,101,899	16,221,349
리스변경차익	901,037	8,497,426
소송충당부채환입(주19)	347,761,699	293,000,000
무형자산처분이익	236,000,000	-
기타충당부채환입(주19)	643,911,364	-
잡이익	4,632,278,857	12,401,294,266
VII. 기타비용	6,980,415,929	21,338,311,769
기타채권손상차손(주6,26)	1,079,927,308	251,066,727
기타유동자산손상차손	2,526,974,781	604,396,928
유형자산처분손실	45,532,920	251,079,923
무형자산손상차손	1,121,901,390	1,447,937,652
외환차손	283,137,360	169,560,899
외화환산손실	244,247,055	54,960,631
기부금	579,385,893	604,325,914
기타수수료	79,011,457	709,695,533
기타의기타비용	-	7,351,232
기타충당부채전입	-	16,366,056,943
리스변경차손	11,182,870	-
잡손실	1,009,114,895	871,879,387
VIII. 금융수익(주26)	1,926,172,576	30,690,865,185
이자수익	1,130,588,482	1,418,506,549
배당금수익	-	14,809,156,800
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	4,354,200,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	4,454,335	5,003,032
파생상품정산이익	-	10,103,998,804
파생상품평가이익	791,129,759	-
IX. 금융원가(주26)	11,252,608,815	102,477,386,577
이자비용	10,472,679,961	77,480,283,518
차입주선수수료	-	973,655,900
중도상환손실	-	1,259,077,612
차입금평가손실	-	11,709,883,169
사채상환손실	-	11,054,486,378
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,260,321	-
파생상품평가손실	776,668,533	-
X. 투자이익	-	56,224,853,665

과 목	제 14(당)기	제 13(전)기
지분법이익(주8)	-	56,224,853,665
XI. 투자손실	373,244,979	5,502,529,572
지분법손실(주8)	373,244,979	662,787,131
관계기업투자손상차손	-	4,839,742,441
XII. 매각예정손익	-	191,578,701,746
매각예정자산손상차손	-	191,578,701,746
XIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	3,526,461,712	(192,849,013,957)
XIV. 법인세비용(수익)(주24)	3,168,546,594	(42,236,636,782)
XV. 당기순이익(손실)(주23)	357,915,118	(150,612,377,175)
당기순이익(손실)의 귀속:		
지배기업소유주지분	953,475,440	(150,878,101,065)
비지배지분순이익(손실)	(595,560,322)	265,723,890
XVI. 기타포괄손익	940,313,014	(504,249,350)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실(주26)	(56,702)	(105,105)
확정급여제도의 재측정이익(주18)	947,312,892	39,272,442
지분법이익잉여금(주8,23)	-	(326,589,621)
지분법자본변동(주8)	(6,943,176)	(216,827,066)
XVII. 총포괄이익(손실)	1,298,228,132	(151,116,626,525)
총포괄이익(손실)의 귀속:		
지배기업소유주지분	1,893,788,454	(151,382,350,415)
비지배지분	(595,560,322)	265,723,890
XVIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익(주25)		
기본 및 희석 주당손익	8	(1,290)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2019.01.01 (전기초)	17,310,582,500	185,862,101,968	(383,414,990)	(11,408,031,248)	124,794,635,128	2,820,211,971	318,996,065,329
총포괄손익:							-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(150,878,101,085)	265,723,890	(150,612,377,175)
지분법자본변동	-	-	(216,827,066)	-	-	-	(216,827,066)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(105,105)	-	-	-	(105,105)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(326,589,621)	-	(326,589,621)
재측정이익	-	-	-	-	39,272,442	-	39,272,442
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
유상증자	21,000,000,000	66,747,797,895	-	-	-	-	87,747,797,895
출자전환	28,776,041,500	187,032,759,333	-	-	-	-	215,808,800,833
전환사채발행	-	27,018,684,261	-	(16,401,130,958)	-	-	10,617,553,303
전환사채재분류	-	(27,018,684,261)	-	16,556,074,073	-	-	(10,462,610,188)
주식보상원가의 인식	-	-	-	189,943,422	-	3,739,368	193,682,790
자본준비금의 이익잉여금 전입	-	(120,000,000,000)	-	-	120,000,000,000	-	-
2019.12.31 (전기말)	67,086,624,000	319,642,659,186	(600,347,161)	(11,063,144,711)	93,629,216,884	3,089,675,229	471,784,683,427
2020.01.01 (당기초)	67,086,624,000	319,642,659,186	(600,347,161)	(11,063,144,711)	93,629,216,884	3,089,675,229	471,784,683,427
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	953,475,440	(595,560,322)	357,915,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(56,702)	-	-	-	(56,702)
지분법자본변동	-	-	(6,943,176)	-	-	-	(6,943,176)
재측정이익	-	-	-	-	947,312,892	-	947,312,892
기타	-	-	(415,259,554)	-	415,259,554	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
종속회사 지분 처분	-	832,800,000	-	-	-	1,105,490,000	1,938,290,000
연차배당	-	-	-	-	(41,097,302,640)	-	(41,097,302,640)
중간배당	-	-	-	-	(4,638,524,920)	-	(4,638,524,920)
유상감자	(8,385,828,000)	-	-	(41,276,587,457)	-	-	(49,662,415,457)
주식보상원가의 인식	-	-	-	98,846,461	-	623,227	99,469,688
자기주식의 취득	-	-	-	(5,003,633,352)	-	-	(5,003,633,352)
자기주식의 소각	-	-	-	5,003,633,352	(5,003,633,352)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체	-	-	(1,038,301)	-	1,038,301	-	-
자본준비금의 이익잉여금 전입	-	(160,000,000,000)	-	-	160,000,000,000	-	-
2020.12.31 (당기말)	58,700,796,000	160,475,459,186	(1,023,644,894)	(52,240,885,707)	205,206,842,159	3,600,228,134	374,718,794,878

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



연 결 현 금 흐름 표

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

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

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 14(당)기	제 13(전)기
I. 영업활동현금흐름	49,898,177,131	51,724,317,470
(1) 당기순이익(손실)	357,915,118	(150,612,377,175)
(2) 조정:	77,887,556,852	235,913,846,342
법인세비용(수익)	3,168,546,594	(42,236,636,782)
이자비용	10,472,679,961	77,480,283,518
사채상환손실	-	11,054,486,378
차입주선수수료	-	973,655,900
중도상환손실	-	1,259,077,612
기타충당부채전입	-	16,366,056,943
차입금평가손실	-	11,709,883,169
관계기업투자손상차손	-	4,839,742,441
매각예정자산손상차손	-	191,578,701,746
감가상각비	6,117,645,956	6,026,174,685
투자부동산감가상각비	21,797,539	47,829,064
사용권자산상각비	26,004,016,227	23,175,918,687
무형자산상각비	13,720,868,345	13,300,577,528
퇴직급여	7,582,734,400	7,397,014,074
주식보상비용	99,469,688	193,682,790
매출채권손상차손	5,381,870,118	2,048,641,635
기타채권손상차손	1,079,927,308	251,066,727
기타유동자산손상차손	2,526,974,781	604,396,928
재고자산평가손실	1,415,868,654	9,266,539
재고자산폐기손실	1,396,322,639	1,994,433,916
유형자산처분손실	45,532,920	251,079,923
무형자산손상차손	1,121,901,390	1,447,937,652
잡손실	-	2,779,921
리스변경차손	11,182,870	-
파생상품평가손실	776,668,533	-
이자수익	(1,130,588,482)	(1,418,506,549)
배당금수익	-	(14,809,156,800)
재고자산평가손실환입	(331,607,281)	(871,793,775)

과목	제 14(당)기	제 13(전)기
유형자산처분이익	(109,648,484)	(2,449,968,731)
투자부동산처분이익	-	(3,944,899,482)
파생상품정산이익	-	(10,103,998,804)
파생상품평가이익	(791,129,759)	-
리스변경차익	(901,037)	(8,497,426)
소송충당부채환입	(347,761,699)	(293,000,000)
기타충당부채환입	(643,911,364)	-
무형자산처분이익	(236,000,000)	-
외화환산손실	244,247,055	54,960,631
외화환산이익	(81,200,985)	(96,074,150)
지분법이익	-	(56,224,853,665)
지분법손실	373,244,979	662,787,131
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	3,260,321	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(4,354,200,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(4,454,335)	(5,003,032)
(3) 운전자본의 변동	(21,740,589,354)	(23,162,876,921)
매출채권의 감소(증가)	(16,030,976,691)	15,738,882,087
선급부가가치세의 증가(감소)	(321,429,270)	(27,297,992)
미수금의 감소(증가)	(1,564,109,368)	(178,301,647)
선급금의 감소(증가)	6,383,848,799	(12,848,930,463)
선급비용의 감소(증가)	(8,216,031,026)	(23,620,272,568)
재고자산의 감소(증가)	(2,633,408,923)	(6,824,964,907)
장기매출채권의 감소(증가)	757,784,215	1,364,901,390
매입채무의 증가(감소)	(3,019,570,003)	1,683,876,658
미지급금의 증가(감소)	396,714,418	3,174,707,236
미지급비용의 증가(감소)	(314,724,120)	904,270,544
선수금의 증가(감소)	18,157,255,157	374,204,187
선수수익의 증가(감소)	1,976,961,286	2,510,550,885
예수부가가치세의 증가(감소)	292,539,288	(910,674,603)
예수금의 증가(감소)	(233,645,892)	115,515,856
예수보증금의 증가(감소)	5,994,970	(51,000,000)
반품충당부채의 증가(감소)	515,520,203	(33,381,830)
장기미지급금의 증가(감소)	(162,316,000)	(154,463,000)
책임이행적립금의 증가(감소)	424,570,690	1,524,457,127
퇴직금의 지급	(5,187,451,603)	(5,388,318,143)
확정급여부채의 관계사전입	436,884,516	346,231,062

과목	제 14(당)기	제 13(전)기
장기예수보증금의 증가(감소)	95,000,000	135,000,000
사외적립자산의 납입	(13,500,000,000)	(997,868,800)
(4) 법인세의 납부	(6,606,705,485)	(10,414,274,776)
II. 투자활동현금흐름	1,486,737,807,876	(1,631,297,495,307)
장기대여금의 회수	1,013,868,490	1,172,324,377
이자의 수취	897,773,532	1,279,887,938
배당금의 수취	-	43,295,683,200
장기보증금의 회수	2,476,235,600	2,609,474,035
유형자산의 처분	150,445,741	8,254,335,461
투자부동산의 처분	-	6,073,148,999
장기금융기관예치금의 감소	8,663,412	-
단기금융상품의 감소	9,970,602,740	-
단기대여금의 회수	487,954,600	-
매각예정자산의 처분	1,553,206,763,908	-
무형자산의 처분	2,280,000,000	-
투자자산의 감소	1,331,155	-
장기대여금의 증가	(1,302,118,416)	(1,180,645,858)
장기보증금의 증가	(1,972,143,279)	(6,475,701,945)
유형자산의 취득	(2,301,465,369)	(2,669,650,151)
무형자산의 취득	(22,152,643,994)	(19,532,998,055)
관계기업투자의 취득	(12,000,000,000)	(1,837,027,120,410)
매각예정자산 처분 계약금 수취	-	174,007,592,400
단기대여금의 증가	(625,000,000)	-
장기금융기관예치금의 증가	(20,880,912,088)	(336,588)
단기금융상품의 증가	(22,485,588,156)	-
장기보증금의 증가	(35,960,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	-	(8,270,901,831)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	-	7,167,413,121
III. 재무활동현금흐름	(1,648,543,088,670)	1,622,689,867,447
이자의 지급	(9,522,456,604)	(41,456,832,643)
차입주선수수수료 지급	-	(973,655,900)
유동성리스부채의 상환	(26,185,178,858)	(23,141,175,362)
단기차입금의 상환	(18,000,000,000)	(121,000,001,280)
유동성장기차입금의 상환	(1,009,015,047,725)	-
주식발행비용의 발생	(61,710,000)	-
종속기업주식의 처분	2,000,000,000	-

과목	제 14(당)기	제 13(전)기
유동성사채의 상환	(527,292,236,564)	-
자기주식의 취득	(5,003,633,352)	-
유상감자	(49,661,102,167)	-
배당금의 지급	(45,735,827,560)	-
단기차입금의 증가	20,000,000,000	235,000,000,000
상환전환우선주부채의 발행	19,934,104,160	-
유상증자	-	87,747,797,885
장기차입금의 증가	-	1,084,600,000,000
전환사채의 발행	-	500,000,000,000
장기차입금의 상환	-	(98,086,265,253)
IV.현금및현금성자산의 순증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(111,907,103,663)	43,116,689,610
V.당기초 현금및현금성자산	193,156,530,265	149,969,495,173
VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	78,845,457	70,345,482
VII.당기말 현금및현금성자산	81,328,272,059	193,156,530,265

## 주식

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

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

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업

### 1. 연결대상회사의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

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

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

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

2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결기업')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

## (2) 연결대상 종속기업 개요

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

회사명	소재지	지분율	회사개요
(주)웅진컴퍼스	대한민국	80.00%	영어학원사업 등
(주)놀이의발견(*1)	대한민국	58.33%	플랫폼 사업 등

(\*1) 당기 중 연결기업은 물적분할을 통해 (주)놀이의발견을 100% 자회사로 설립하였으며, 보유지분 중 12.5%를 처분하였습니다. 한편, 종속기업인 (주)놀이의발견이 당기 중 유상증자를 실시하여 당기말 현재 지분율은 58.33%입니다.

### ② 전기말

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

## (3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진컴퍼스	18,982,616	3,296,209	15,686,407	13,335,264	514,166	514,166
(주)놀이의발견	27,264,769	23,543,917	3,720,852	401,318	(6,401,833)	(6,384,471)

### ② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진컴퍼스	18,043,887	2,872,269	15,171,618	14,142,345	1,328,619	1,328,619

#### (4) 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 천원)		
구 분	(주)웅진컴퍼스	(주)놀이의발견
비지배지분율	20.0%	12.5%
유동자산	15,688,473	25,697,064
비유동자산	3,294,143	1,567,706
유동부채	2,978,147	23,038,868
비유동부채	318,061	505,049
순자산	15,686,407	3,720,852
비지배지분의 장부금액	2,494,738	1,105,490
수익	13,335,264	401,318
당기순이익	514,166	(6,401,833)
기타포괄손익	-	17,362
총포괄손익	514,166	(6,384,471)
비지배지분에 배분된 당기순이익	102,833	(698,394)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	102,833	(698,394)
영업활동현금흐름	1,466,263	(4,904,492)
투자활동현금흐름	(2,236,321)	(53,408)
재무활동현금흐름	(335,284)	28,688,422
현금및현금성자산의 순증감	(1,105,342)	23,730,522

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	(주)웅진컴퍼스
비지배지분율	20.00%
유동자산	14,992,234
비유동자산	3,051,653
유동부채	2,745,618
비유동부채	126,651
순자산	15,171,618
비지배지분의 장부금액	3,089,675
수익	14,142,345
당기순이익	1,328,619
기타포괄손익	-
총포괄손익	1,328,619
비지배지분에 배분된 당기순이익	265,724
비지배지분에 배부된 총포괄손익	265,724
영업활동현금흐름	1,776,781
투자활동현금흐름	(1,594,464)
재무활동현금흐름	(324,664)
현금및현금성자산의 순증감	(142,347)



## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

주식회사 웅진씽크빅과 그 종속기업(이하 "연결기업"이라 함)의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 재무제표는 2021년 3월 26일자 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

연결기업 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결기업의 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 주

요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결대상 회사의 개요 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 8: 관계기업투자 - 연결기업이 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 17 및 19: 우발부채 및 약정사항과 충당부채(자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)
- 주석 18: 종업원급여(주요 보험수리적 가정)
- 주석 24: 법인세비용(이연법인세자산의 인식)

## ③ 공정가치 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 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, 연결기업은 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

- 주석 29: 위험관리

#### (5) 제 · 개정된 기준서의 내용

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

#### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

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

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

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

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

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

- 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

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

#### (6) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

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

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

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

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

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

##### - 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소

와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

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

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

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

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

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

### 3. 유의적인 회계정책

연결기업이 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

연결기업은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결기업의 영업부문은 주석 27에서 기술한 대로 교육문화 및 미래교육 등과 영어교육 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결기업의 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, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.



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

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

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 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 연결기업에 의해 지배되는 기업입니다. 연결기업은 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

연결기업의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결기업이 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 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결기업의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

#### ⑥ 내부거래제거

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

#### (3) 현금및현금성자산

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

#### (4) 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생

한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

#### (5) 비파생금융자산

##### ① 인식 및 최초 측정

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

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

##### ② 분류 및 후속측정

###### i) 금융자산

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

금융자산은 연결기업이 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 연결기업은 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 연결기업은 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

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가 내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

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

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

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

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

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

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

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

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

#### iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 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.

#### (6) 금융자산의 손상

##### ① 금융상품과 계약자산

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결기업은 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 기대

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

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

연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결기업이 소구활동을 하지 않으면, 연결기업에게 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 연결기업이 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, 연결기업은 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건

이 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 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

#### ⑤ 제각

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

#### (7) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서



잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 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.

구분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년~6년	정액법
비품	3년~6년	정액법
렌탈자산	3년~4년	정액법

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

#### (8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 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 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### ① 연구 및 개발

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

#### ② 후속지출

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

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

#### (9) 차입원가

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

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

#### (10) 정부보조금

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

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

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

#### (11) 투자부동산

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

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

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

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

#### (12) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금

흐름을 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

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

#### - 리스이용자로서의 회사

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

#### ① 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초

직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## ② 리스부채

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

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

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

## ③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을

적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

#### (14) 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 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

연결기업은 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

연결기업은 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. 연결기업은 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. 연결기업은 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### ④ 해고급여

연결기업은 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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (17) 외화

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 연결기업의 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.

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

#### (19) 주식기준보상

연결기업은 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

### ① 재화의 판매

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

### ② 서비스의 제공

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

### ③ 계약체결 증분원가 회계처리

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

## (21) 금융수익과 원가

연결기업의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손

상차손환입)

- 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 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

## (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. 연결기업의 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 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 연결기업 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

### (23) 주당이익

연결기업은 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) 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

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

#### 4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	4,000	4,115
기타현금성자산	81,324,272	193,152,415
합 계	81,328,272	193,156,530

#### 5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융기관예치금	-	16,238	당좌개설보증금
장기금융기관예치금	20,880,911	-	질권설정
기타현금성자산	-	179,854,000	질권설정
단기금융상품	-	231,560	질권설정
합 계	20,880,911	180,101,798	

## 6. 매출채권및기타채권

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

### ① 매출채권

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	10,386,163	10,427,589
손상차손 인식	5,381,870	2,048,642
제각	(1,506,545)	(2,123,836)
제각채권 회수	128,652	33,768
기말금액	14,390,140	10,386,163

### ② 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6,679,167	6,642,198
손상차손 인식	1,079,927	251,067
제각	(1,151,282)	(214,098)
제각채권 회수	4,558	-
기말금액	6,612,371	6,679,167

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



(2) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 손상차손누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.91%	20.72%	32.76%	90.82%	
총 장부금액	128,639,656	7,464,342	3,878,113	11,451,811	151,433,922
손상차손누계액	1,173,153	1,546,460	1,270,531	10,399,996	14,390,140
전기말					
기대 손실률	0.40%	12.03%	50.11%	93.07%	
총 장부금액	118,128,232	8,475,639	3,531,626	7,660,052	137,795,548
손상차손누계액	466,966	1,019,832	1,769,803	7,129,562	10,386,163

## 7. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
<금융상품>		
MMF	1,832,463	311,049
CP	-	1,000,000
채권형펀드	901,073	204,489
상호부금	10,000	10,000
정기예금	602,104	-
소 계	3,345,640	1,525,538
<시장성 없는 지분증권>		
에스엠에이엠씨투자대부(주)	100,000	100,000
학교도서관저널	50,000	50,000
한국출판협동조합	42,600	42,600
(주)밀리의 서재	99,990	99,990
아이지엠글로벌	40,000	40,000
(주)다이나믹아이지엠	160,000	160,000
소 계	492,590	492,590
합 계	3,838,230	2,018,128
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
<시장성 있는 지분증권>		
유안타증권(주)	-	1,404
<시장성 없는 지분증권>		
(주)케이지패스원	566,371	566,371
합 계	566,371	567,775
총 계	4,404,601	2,585,903

(2) 당기와 전기 중 연결기업이 보유한 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초금액	2,018,127	567,775	908,362	567,910
취득금액	18,514,785	-	8,270,760	-
평가손익(법인세 차감전)	1,194	(73)	6,418	(135)
처분및회수금액	(16,695,876)	(1,331)	(7,167,413)	-
기말금액	3,838,230	566,371	2,018,127	567,775
재무상태표:				
- 유동	3,345,640	-	1,525,537	-
- 비유동	492,590	566,371	492,590	567,775
기말금액	3,838,230	566,371	2,018,127	567,775

## 8. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원, 주)							
회사명	업종	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	소재지	결산월
Kidaptive, Inc.(※1)	에듀테크	3,053,435	6.06%	5,351,552	-	미국	12월
북앤로지스틱스(주)(※2,3)	기타금융업	120,000,000	21.68%	12,000,000	11,619,812	대한민국	12월
합 계		123,053,435		17,351,552	11,619,812		

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

(※2) 연결기업은 당기 중 북앤로지스틱스(주)(이하 "SPC")의 지분 21.68%를 취득하여 관계기업투자로 분류하고 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

구분		주요 내용
투자회수금 등 재원에 대한 주주간 분배 약정	(1) PEF에 대한 분배	PEF의 납입금액 및 납입금액에 대한 내부수익률이 기준수익률에 달할 때까지의 금액을 PEF에 분배
	(2) 연결기업에 대한 분배	(1)에 따른 분배 이후 남은 금액에 대하여 연결기업에 대한 분배 금액의 누적액이 연결기업의 납입금액 및 납입금액에 대한 내부 수익률이 기준수익률에 달할 때까지의 금액
	(3) 초과금액에 대한 분배	(2)에 따른 분배 이후 남은 금액에 대하여는 SPC에 대한 지분율에 따라 분배함 단, 북앤로지스틱스(주) 지분의 제3자에게 매각 대금을 재원으로 하는 경우 (2)에 따른 분배이후 남은 금액에 대하여는 PEF와 연결기업에 대하여 7:3의 비율로 분배함
청구권	공동매도청구권	연결기업의 동의 또는 주주간 계약의 중대한 위반 또는, 매매계약일로부터 3년이 경과하는 경우 PEF는 연결기업이 보유하고 있는 SPC 보통주를 동일한 조건으로 함께 매도할 수 있는 청구권을 보유
	동반매도참여권	연결기업은 PEF에 대하여 연결기업이 보유한 SPC주식전부를 동일 조건에 함께 매도하여 줄것을 청구할 수 있는 권리를 보유

## ② 전기말

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

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

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

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	당기말
Kidaptive, Inc.(※1)	-	-	-	-	-
북앤로지스틱스(주)	-	12,000,000	(373,245)	(6,943)	11,619,812

(※1) 당기말 현재 해당 관계기업투자의 순자산가액이 "0"이하가 되어 지분법 적용을 중단하였으며, 미인식 지분법손실은 77,718천원 입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익	총포괄손익
Kidaptive, Inc.	241,841	1,354,750	2,251,001	(1,282,205)	(1,282,205)
북앤로지스틱스(주)	55,353,131	45,757,254	-	(2,404,122)	(2,404,122)

② 전기말

(단위:천원)					
회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익	총포괄손익
Kidaptive, Inc.	1,303,845	1,314,152	2,258,623	(6,203,602)	(6,203,602)

## 9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	10,590,525	(1,191,388)	9,399,137	16,415,671	(888,741)	15,526,930
제품	22,907,466	(3,291,727)	19,615,739	19,462,161	(2,178,506)	17,283,655
재공품	1,691,806	(1,313,100)	378,706	1,868,639	(1,644,707)	223,932
미착품	190,970	-	190,970	43,555	-	43,555
반품제품회수권	827,558	-	827,558	635,670	-	635,670
합 계	36,208,325	(5,796,215)	30,412,110	38,425,696	(4,711,954)	33,713,742

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
－ 재고자산평가손실	1,415,868	9,267
－ 재고자산평가충당금환입	(331,607)	(871,794)

## 10. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)웅진	(주)웅진
관계기업	Kidaptive, Inc. 북앤로지스틱스(주)(*1)	Kidaptive, Inc.
기 타	(주)웅진북센 (주)오피엠에스 (주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지(주) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진릴리에프 더블유피디제일차(유) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. (주)휴캠(*3) 윤새봄	(주)웅진북센 (주)오피엠에스 (주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지(주) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진릴리에프 더블유피디제일차(유) Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC. 웅진코웨이(주)(*2)

(\*1) 당기 중 북앤로지스틱스(주) 지분 21.68%를 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(\*2) 전기 중 웅진코웨이(주)의 지분 25.08%를 취득 후 관계기업투자에서 매각예정자산으로 재분류함에 따라 기타로 분류하였습니다.

(\*3) 당기 중 기타기업인 (주)웅진릴리에프가 설립한 100% 자회사로, 특수관계자에 포함하였습니다.

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

### ① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)웅진	제품매출	5,701	2,963
		용역매출	-	232,866
		기타매출	25,200	15,718
기 타	(주)웅진북센	제품매출	230,853	100,246
		용역매출	8,326	8,476
		상품매출	1,602,981	985,505
		유형자산매각	2,000	-
	(주)웅진투투럽	용역매출	65	-

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
	(주)웅진플레이도시	용역매출	127	112
	(주)웅진릴리에뜨	용역매출	33	-
	(주)휴캄	용역매출	66	-
합 계			1,875,352	1,345,886

## ② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)웅진	재고자산	28,279,128	37,451,572
		비품	1,816,617	1,914,487
		소모품비	251,657	391,707
		수선비	3,916,355	7,040,856
		여비교통비	19,373	11,348
		용역비	32,845,680	27,737,602
		운반비	330,462	608,231
		지급수수료	212,140	196,625
		지급임차료	484,020	716,093
		통신비	685,433	889,622
		리스료	3,081,154	2,903,417
		판매촉진비	2,583,867	2,797,299
		교육훈련비	13,132	4,807
		광고선전비	5,950	21,580
		이자비용	-	1,151,260
		개발비	-	396
		품질관리비	-	960
		배당금지급	26,768,418	-
		유상감자	28,853,639	-
관계기업	Kidaptive, Inc.	용역비	254,799	724,975
		무형자산	738,937	996,798
	(주)웅진북센	재고자산	538,242	144,205
		용역비	13,922,316	13,462,495
		지급수수료	20,368	759
		판매수수료	-	33,030
		복리후생비	-	14,255
		교육훈련비	14,000	24,429
		지급임차료	562,226	565,422
		세금과공과	471	-
		접대비	10,382	21,572
		광고선전비	9,229	6,575



(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기 타	(주)오피엠에스	광고선전비	491,073	436,255
	(주)렉스필드컨트리클럽	광고선전비	-	5,000
		교육훈련비	-	8,509
		복리후생비	6,109	2,945
		접대비	53,922	64,019
		지급수수료	2,100	600
		리스료	-	2,500
		회의비	41,110	25,796
		(주)웅진에너지	시설이용권	-
	(주)웅진플레이도시	광고선전비	-	174,000
		리스료	456,000	789,967
		접대비	-	4,273
		지급임차료	8,045	3,574
		판매촉진비	7,091	-
	(주)웅진투투럽	복리후생비	123,135	70,236
		접대비	10,990	22,509
		교육훈련비	-	5,182
		판매수수료	31,045	2,191
		판매촉진비	8,500	25,350
		재고자산	204,233	29,373
		광고선전비	4,702	-
	(주)웅진릴리에뜨	교육훈련비	5,984	18,882
		복리후생비	400,897	221,686
		재고자산	384,562	99,878
		접대비	45,221	46,993
		판매수수료	21,122	2,364
		판매촉진비	1,582	-
		회의비	8,412	-
		광고선전비	7,934	-
	(주)웅진코웨이	리스료	-	156,308
		용역비	-	859
		재고자산	-	31,039
		지급임차료	-	1,518
	(주)휴캄	재고자산	24,545	-
		판매촉진비	800	-
합 계			148,567,109	102,166,910

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

① 채권

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
지배기업	(주)웅진	매출채권	2,310	4,620
		임차보증금	253,433	208,904
		선급금	3,659,565	8,106,430
관계기업	Kidaptive, Inc	선급금	-	63,700
기 타	(주)웅진북센	매출채권	916,978	728,964
		임차보증금	2,116,472	2,116,472
		영업보증금	100,000	100,000
	(주)렉스필드컨트리클럽	회원권	2,280,000	4,280,000
	(주)웅진플레이도시	임차보증금	2,500,000	2,500,000
		선급금	798,074	215,600
합 계			12,626,832	18,324,690

② 채무

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
지배기업	(주)웅진	매입채무	3,816,691	6,446,222
		미지급금	2,496,982	2,496,273
기 타	(주)웅진북센	미지급금	1,339,096	1,439,554
		장기예수보증금	100,000	100,000
	(주)오피엠에스	미지급금	39,990	39,990
	(주)웅진플레이도시	미지급금	677	42,411
		리스부채	194,894	194,664
	(주)렉스필드컨트리클럽	미지급금	-	6,139
	(주)웅진투투럽	미지급금	578	4,698
	(주)웅진릴리에뜨	미지급금	128	16,332
	(주)웅진코웨이	미지급금	-	34,278
합 계			7,989,036	10,820,561

회사가 당기와 전기 중 특수관계자와 체결한 리스 이용 계약은 4,146,703천원 및 4,814,057천원이며, 당기와 전기 중 특수관계자에게 지급한 리스료는 4,191,919천원 및 3,891,392천원입니다.

③ 당기말과 전기말 현재 임직원에 대한 대여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	거 래 내 용	당기말	전기말
대여금	주택자금대출 등	2,434,034	2,152,184

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

(단위: 천원)			
특수관계자명	거 래 내 용	당기	전기
[현금유입]			
웅진코웨이(주)	배당금 수취	-	43,295,683
윤세봄	지분 매각	1,000,000	-
합 계		1,000,000	43,295,683
[현금유출]			
(주)웅진	배당금 지급	26,768,418	-
	유상감자	28,853,639	-
북앤로지스틱스(주)	지분투자	12,000,000	-
합 계		67,622,057	-

(5) 당기말 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 2순위 우선수익권	연결기업	2,750,000	임차보증금

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

(단위: 천원)		
분 류	당기	전기
단기급여(*1)	3,006,322	3,333,329
퇴직급여(*2)	260,633	296,621
주식기준보상(*3)	99,470	189,943
합 계	3,366,425	3,819,893

(\*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	기타증감액(*1)	기말금액
토지	16,643,474	-	-	-	-	16,643,474
건물	25,687,017	-	-	(995,588)	-	24,691,429
차량운반구	7,510	-	-	(1,700)	-	5,810
비품	10,228,241	2,301,466	(80,838)	(4,906,387)	3,214,557	10,757,039
렌탈자산	368,022	-	(5,493)	(213,971)	239,899	388,457
합 계	52,934,264	2,301,466	(86,331)	(6,117,646)	3,454,456	52,486,209

(\*1) 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 3,454,456천원입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*1)	기말금액
토지	19,526,280	-	(2,029,607)	-	(853,199)	16,643,474
건물	33,232,688	-	(3,846,948)	(1,151,594)	(2,547,129)	25,687,017
차량운반구	2	8,500	-	(992)	-	7,510
비품	8,989,659	2,661,150	(119,901)	(4,227,640)	2,924,973	10,228,241
렌탈자산	758,848	-	(58,991)	(645,949)	314,114	368,022
합 계	62,507,477	2,669,650	(6,055,447)	(6,026,175)	(161,241)	52,934,264

(\*1) 투자부동산으로 대체된 금액은 3,400,328천원이며, 재고자산에서 비품 및 렌탈자산으로 대체된 금액은 3,239,086천원입니다.

## 12. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	2,688,003	-	2,688,003
건물	457,748	(21,798)	435,950
합 계	3,145,751	(21,798)	3,123,953

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

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

(\*1) 연결기업은 토지 및 건물에서 3,400,328천원을 투자부동산으로 대체하였습니다.

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

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

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

### 13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득액(*1)	처분액	상각비	손상차손	기타증감액(*2)	기말금액
영업권	5,852,492	-	-	-	(431,555)	-	5,420,937
산업재산권	52,904	-	-	(28,408)	-	56,471	80,966
개발비	34,570,416	-	-	(13,686,666)	(16,706)	24,460,706	45,327,750
소프트웨어	2,188	40,600	-	(5,794)	-	-	36,994
시설이용권	6,905,893	-	(2,044,000)	-	(152,608)	101,903	4,811,188
개발중인무형자산	11,897,232	22,255,963	-	-	(521,032)	(24,561,827)	9,070,336
합 계	59,281,125	22,296,563	(2,044,000)	(13,720,868)	(1,121,901)	57,253	64,748,171

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

(\*2) 기타증감액 중 시설이용권 101,903천원은 장기보증금에서 계정대체 되었으며 44,650천원은 선급비용으로 대체 되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득액(*1)	상각비	기타증감액	기말금액
영업권	5,852,492	-	-	-	5,852,492
산업재산권	57,596	-	(24,818)	20,126	52,904
개발비	33,455,028	-	(13,273,576)	14,388,964	34,570,416
소프트웨어	4,372	-	(2,184)	-	2,188
시설이용권	6,814,893	91,000	-	-	6,905,893
개발중인무형자산	8,200,256	19,556,783	-	(15,859,807)	11,897,232
합 계	54,384,637	19,647,783	(13,300,578)	(1,450,717)	59,281,125

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

(\*2) 기타증감액 중 2,780천원은 비용으로, 1,447,937천원은 손상차손으로 반영되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용처리된 연구비는 각각 1,356,395천원 및 1,022,891천원이며 모두 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(4) 차입원가자본화

연결기업은 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 자본화하고 있는 바, 당기 및 전기 중 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율 및 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

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

(5) 영업권 변동내역 및 손상평가

① 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,852,492	5,852,492
손상차손	(431,555)	-
기말금액	5,420,937	5,852,492

② 당기말과 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)웅진컴퍼스 영어교육사업부문	5,420,937	5,852,492



#### 14. 사용권자산과 리스부채

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

##### ① 당기

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	19,801,737	327,409	20,129,146
취득(신규&갱신계약)	22,311,606	270,883	22,582,489
감가상각	(25,798,761)	(205,255)	(26,004,016)
변경	(93,392)	(51,615)	(145,007)
기말금액	16,221,190	341,422	16,562,612

##### ② 전기

(단위: 천원)				
구분	건물	차량운반구	IT장비	합계
기초금액	-	-	-	-
회계정책의 변경	16,930,678	131,766	1,310	17,063,754
취득(신규&갱신계약)	26,468,283	357,875	-	26,826,158
감가상각	(23,012,376)	(162,233)	(1,310)	(23,175,919)
변경	(584,846)	-	-	(584,846)
기말금액	19,801,739	327,409	-	20,129,147

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	20,818,271	-
회계정책의 변경	-	17,063,754
취득(신규&갱신계약)	22,582,489	26,826,158
이자비용	613,220	662,879
지급	(26,798,398)	(23,141,175)
변경	(134,726)	(593,345)
기말금액	17,080,856	20,818,271

(3) 당기 및 전기 중 단기리스에서 발생한 비용은 각각 1,182,541천원 및 1,399,587천원이며, 소액자산 리스에서 발생한 비용은 각각 2,982,908천원 및 2,517,524천원입니다.

(4) 리스부채의 할인전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
1년 이내	14,999,385
1년 초과 5년 이내	2,569,084

## 15. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행 외	일반대출	2.57~3.32	80,000,000	78,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 16. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	만기일	연이자율	당기말	전기말
제1회 기명식 이권부 사모 전환사채	2020.02.11	-	-	250,000,000
제2회 기명식 이권부 사모 전환사채	2020.02.11	-	-	250,000,000
액면가액			-	500,000,000
가산: 사채상환할증금			-	27,292,237
차감: 사채할인발행차금			-	(2,035,760)
소 계			-	525,256,476
차감: 유동성분류			-	(525,256,476)

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

## 17. 우발부채 및 약정사항

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

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

당기말 현재 실행금액은 단기차입금 800억원으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결기업의 장·단기차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(4) 당기말 현재 연결기업은 서울보증보험주식회사로부터 이행보증 등 475,650천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
가스사고배상책임보험/승강기사고배상보험	건물 외	850,000	메리츠화재해상보험
재산종합보험/생산물배상책임보험	재고자산 외	69,693,520	메리츠화재해상보험
재난배상보험	건물	2,964,908	메리츠화재해상보험
건물배상책임보험	건물	7,712,000	메리츠화재해상보험
개인정보보호배상책임보험	개인정보외	1,200,000	한화손해보험
합 계		82,420,428	

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

## 18. 종업원급여

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

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	52,052,463	49,795,879
사외적립자산	(52,967,502)	(38,828,582)
확정급여부채	49,918	10,967,297
확정급여자산	(964,957)	-

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	10,967,296	9,660,588
관계사전입액	436,884	346,231
사외적립자산 납입액	(13,500,000)	(1,000,000)
당기손익으로 인식하는 총비용	7,582,734	7,397,014
급여지급액	(5,187,451)	(5,386,187)
재측정손실(이익)	(1,214,503)	(50,349)
기말금액	(915,040)	10,967,297
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	52,052,463	49,795,879
사외적립자산의 공정가치	(52,967,502)	(38,828,582)
기말확정급여부채	49,918	10,967,297
기말확정급여자산	(964,957)	-

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	7,479,753	7,152,701
순이자원가	102,981	244,313
합 계	7,582,734	7,397,014

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	49,795,879	46,894,420
관계사전입액	436,884	346,231
당기근무원가	7,479,753	7,152,701
이자원가	1,092,844	1,123,296
재측정손익	(1,565,447)	(332,451)
급여지급액	(5,187,451)	(5,388,318)
기말금액	52,052,463	49,795,879

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	38,828,582	37,233,832
불입액	13,500,000	1,000,000
이자수익	989,864	878,983
재측정손익	(350,943)	(282,102)
급여지급액	-	(2,131)
기말금액	52,967,503	38,828,582

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금 전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 638,921천원 및 596,881천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
세전 재측정손익	(1,214,504)	(50,349)
재무적 가정	(1,440,960)	88,212
경험조정	(1,335,002)	(422,342)
인구통계적 가정	1,210,515	1,679
사외적립자산 수익	350,943	282,102
법인세효과	267,190	11,077
세후 재측정손익	(947,313)	(39,272)

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.25 ~ 4.97	5.33
할인율	2.59 ~ 3.10	2.45

연결기업은 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)	(1,687,541)	1,790,336
미래 급여인상률(0.5% 변동)	1,794,647	(1,707,447)

(9) 연결기업은 일부 인원에 대해서 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 각각 651,401천원 및 442,593천원입니다.



## 19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	설정액	사용 및 환입액	대체(*2)	기말금액
반품충당부채	1,661,891	725,526	(210,006)	-	2,177,411
소송충당부채	347,762	-	(347,762)	-	-
기타충당부채(*1)	16,366,057	752,792	(1,396,704)	(12,810,010)	2,912,135
합 계	18,375,710	1,478,318	(1,954,472)	(12,810,010)	5,089,546

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

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

### (2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	사용 및 환입액	기말금액
반품충당부채	1,695,273	269,850	(303,232)	1,661,891
소송충당부채	640,762	-	(293,000)	347,762
기타충당부채	-	16,366,057	-	16,366,057
합 계	2,336,035	16,635,907	(596,232)	18,375,710

## 20. 자본금 및 자본잉여금

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

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

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

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

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

## 21. 기타자본구성요소

(1) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

## 22. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(4) 당사는 주식선택권 가치를 추정하였으며, 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 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	23차 부여분	합 계
무위험이자율	3.80%	3.07%	1.93%	1.65%	1.23%	1.85%	1.95%	2.49%	1.70%	
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	
예상주가변동성	47.19%	36.25%	36.24%	37.34%	39.51%	40.14%	37.37%	32.42%	37.56%	
기대배당수익률	3.27%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
기대권리소멸률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
산정된 총보상원가	35,182	1,724,631	351,936	476,200	126,627	174,750	124,250	44,320	150,615	3,208,511
옵션가치(주당가치)	4,221원	2,863원	3,384원	4,762원	4,377원	3,495원	2,485원	2,216원	944원	

(5) 종속기업은 총 12,845주의 주식선택권을 부여하였으며, 총 보상원가 69,812천원 중 당기 중 인식한 보상원가는 623천원입니다.

## 23. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	93,629,217	124,794,635
당기순이익(손실)	357,915	(150,612,377)
-가산(차감): 비지배주지분	595,560	(265,724)
재측정이익	947,313	39,272
기타	415,260	-
지분법이익잉여금	-	(326,589)
연차배당	(41,097,303)	-
중간배당	(4,638,525)	-
자기주식소각(*1)	(5,003,633)	-
자본준비금의 이익잉여금 전입(*2)	160,000,000	120,000,000
기타포괄손익	1,038	-
기말금액	205,206,842	93,629,217

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

(\*2) 연결기업은 당기 및 전기 임시주주총회 결의에 따라 각각 160,000,000천원 및 120,000,000 천원의 주식발행초과금을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

## 24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	106,884	11,121,393
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(23,881,160)	(400,729)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	27,209,998	(47,711,353)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(267,175)	(5,245,947)
법인세비용(수익)	3,168,547	(42,236,637)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세순자산	33,838,282	61,048,280
기초 이연법인세순자산	61,048,280	13,336,927
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	27,209,998	(47,711,353)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
- 재측정손익	(267,191)	(11,077)
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	16	30
당기법인세:		
- 채무면제이익	-	(5,191,198)
- 기타자본	-	(43,702)
합 계	(267,175)	(5,245,947)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,526,462	(192,849,014)
적용세율에 따른 세부담액	753,822	(42,846,783)
조정사항		
비공제수익	(3,773,535)	(468,029)
비공제비용	2,320,647	204,695
세액공제	-	-
기타	3,867,613	873,480
법인세비용(수익)	3,168,547	(42,236,637)
평균유효세율(*1)	89.85%	-

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

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

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
재고자산평가손실	1,036,630	238,420	-	1,275,050
대손충당금	5,129,262	1,421,694	-	6,550,956
확정급여부채	2,433,992	(2,145,614)	(267,191)	21,187
충당부채	3,979,537	(2,965,171)	-	1,014,366
유형자산	(77,886)	(148,846)	-	(226,732)
무형자산	515,757	(277,460)	-	238,297
투자자산	789,790	(10,724)	16	779,082
선수수익	1,604,800	434,932		2,039,732
미지급비용	154,062	164,157	-	318,218
선급비용	(173,036)	(24,140,144)	-	(24,313,180)
기타	45,655,372	(43,069,797)	-	2,585,575
이월결손금	-	43,555,730	-	43,555,730
합 계	61,048,280	(26,942,823)	(267,175)	33,838,282

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
재고자산평가손실	1,226,386	(189,756)	-	1,036,630
대손충당금	4,865,644	263,618	-	5,129,262
확정급여부채	2,042,884	402,185	(11,077)	2,433,992
충당부채	434,562	3,544,974	-	3,979,536
유형자산	447,743	(525,629)	-	(77,886)
무형자산	417,443	98,314	-	515,757
투자자산	789,760	-	30	789,790
선수수익	1,052,479	552,321	-	1,604,800
미지급비용	135,403	18,659	-	154,062
기타	1,924,622	43,557,714	-	45,482,336
합 계	13,336,926	47,722,400	(11,047)	61,048,280

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(기타채권 등)	26,251,287	5,861,387
이월결손금	6,627,481	-
이월세액공제	112,206	-

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

## 25. 지배기업지분에 대한 주당이익

### (1) 지배기업지분에 대한 기본주당이익

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	953,475,440	(150,878,101,065)
가중평균유통보통주식수(*)	121,741,540주	116,953,251주
지배기업 소유주지분에 대한 기본주당손익	8	(1,290)

#### (\*) 가중평균유통보통주식수

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

### (2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석성 잠재적보통주식의 희석화 효과가 없으므로 기본주당이익과 동일합니다.



## 26. 금융상품

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

### ① 당기말

(단위:천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
현금및현금성자산(*1)	81,324,272	-	-	-	-
단기금융상품	10,927,637	3,345,641	-	-	-
매출채권	136,776,612	-	-	-	-
미수금	2,232,177	-	-	-	-
미수수익	155,797	-	-	-	-
투자자산	-	492,590	566,371	-	-
단기대여금	956,275	-	-	-	-
단기보증금	32,257,576	-	-	-	-
장기금융기관예치금	20,888,487	-	-	-	-
장기매출채권	241,201	-	-	-	-
장기대여금	1,621,204	-	-	-	-
장기보증금	7,207,119	-	-	-	-
파생상품자산	-	791,130	-	-	-
매입채무	-	-	-	4,561,433	-
미지급금	-	-	-	29,805,160	-
미지급비용	-	-	-	24,825,700	-
단기예수보증금	-	-	-	247,995	-
유동성리스부채	-	-	-	14,614,795	-
단기차입금	-	-	-	80,000,000	-
장기미지급금	-	-	-	2,362,063	-
장기예수보증금	-	-	-	421,300	-
장기리스부채	-	-	-	2,466,060	-
상환전환우선주부채	-	-	-	10,571,187	-
파생상품부채	-	-	-	-	10,568,998
합 계	294,588,357	4,629,361	566,371	169,875,693	10,568,998

(\*1) 보유현금은 제외하였습니다.

## ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정금융부채
현금및현금성자산(*1)	193,152,415	-	-	-
단기금융상품	231,560	1,525,538	-	-
매출채권	126,327,848	-	-	-
미수금	2,042,440	-	-	-
투자자산	-	492,590	567,775	-
단기대여금	725,380	-	-	-
단기보증금	26,453,655	-	-	-
장기금융기관예치금	16,238	-	-	-
장기매출채권	998,985	-	-	-
장기대여금	1,426,804	-	-	-
장기보증금	13,581,077	-	-	-
매입채무	-	-	-	7,578,684
미지급금	-	-	-	16,711,159
미지급비용	-	-	-	26,767,437
단기예수보증금	-	-	-	242,000
유동성리스부채	-	-	-	16,063,489
단기차입금	-	-	-	78,000,000
장기미지급금	-	-	-	2,524,379
장기예수보증금	-	-	-	326,300
유동성사채	-	-	-	525,256,477
유동성장기차입금	-	-	-	1,008,759,066
장기리스부채	-	-	-	4,754,782
합 계	364,956,402	2,018,128	567,775	1,686,983,773

(\*1) 보유현금은 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위:천원)	
구 분			당기	전기
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	이자수익	18,918	17,136
		당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	4,454	5,003
		당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(3,260)	-
		파생상품평가이익	791,130	-
		파생상품정산이익	-	10,103,999
	상각후원가로 측정하는 금융자산	이자수익	1,111,671	1,401,371
		매출채권손상차손	5,381,870	2,048,642
		기타채권손상차손	1,079,927	251,067
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(57)	(105)
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용(*1)	10,472,680	77,480,284
		차입주선수수료	-	973,656
		장기차입금 중도상환손실	-	1,259,078
		차입금평가손실	-	11,709,883
		사채상환손실	-	11,054,486
	당기손익-공정가치측정 금융부채	파생상품평가손실	776,669	-

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

## 27. 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

### (2) 사업별 부문의 재무현황

당기와 전기 중 연결기업의 보고부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)							
구 분	부 문	당기			전기		
		총매출액	영업이익	당기순이익	총매출액	영업이익	당기순이익
(주)웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문	632,551,724	19,391,154	7,735,733	638,256,895	20,079,683	(152,116,609)
(주)웅진컴퍼스	영어교육	13,335,264	746,269	514,166	14,142,345	1,573,878	1,328,619
(주)놀이의발견	모바일 플랫폼사업	401,318	(6,144,270)	(6,401,833)	-	-	-
소 계		646,288,306	13,993,153	1,848,066	652,399,240	21,653,561	(150,787,990)
연결조정		(152,719)	-	(1,490,151)	(162,424)	-	175,613
합 계		646,135,587	13,993,153	357,915	652,236,816	21,653,561	(150,612,377)

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

(단위: 천원)					
구 분	부 문	당기말		전기말	
		업종별자산	업종별부채	업종별자산	업종별부채
(주)웅진씽크빅	교육문화 및 미래교육부문	640,219,460	265,096,290	2,445,654,444	1,978,893,871
(주)웅진컴퍼스	영어교육	18,982,616	3,296,209	18,043,887	2,872,269
(주)놀이의발견	모바일 플랫폼사업	27,264,769	23,543,917	-	-
소 계		686,466,845	291,936,416	2,463,698,331	1,981,766,140
연결조정		(20,387,840)	(576,206)	(10,147,508)	-
합 계		666,079,005	291,360,210	2,453,550,823	1,981,766,140

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

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결기업의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	4,336,538	-	4,336,538
원재료 및 상품매입액	57,457,990	-	57,457,990
감가상각비	262,911	5,876,533	6,139,444
무형자산상각비	13,584,888	135,980	13,720,868
사용권자산상각비	-	26,004,016	26,004,016
급여	3,613,152	76,728,348	80,341,500
복리후생비	293,147	10,846,555	11,139,702
퇴직급여	352,791	7,900,223	8,253,014
용역비	9,036,209	57,379,321	66,415,530
판매수수료	179,651,192	81,178,443	260,829,635
임차료	-	5,529,260	5,529,260
세금과공과	146,366	4,017,012	4,163,378
매출채권손상차손	-	5,381,870	5,381,870
기타비용	2,751,151	79,678,537	82,429,688
합 계	271,486,335	360,656,098	632,142,433

## (2) 전기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(13,842,291)	-	(13,842,291)
원재료 및 상품매입액	69,537,126	-	69,537,126
감가상각비	649,557	5,424,447	6,074,004
무형자산상각비	13,273,576	27,002	13,300,578
사용권자산상각비	-	23,175,919	23,175,919
급여	4,211,736	77,528,473	81,740,209
복리후생비	315,764	10,777,312	11,093,076
퇴직급여	370,302	7,508,036	7,878,338
용역비	9,001,242	52,733,791	61,735,033
판매수수료	190,128,780	76,166,230	266,295,010
임차료	-	5,599,853	5,599,853
세금과공과	156,553	3,823,222	3,979,775
매출채권손상차손	-	2,048,642	2,048,642
기타비용	6,262,462	85,705,521	91,967,983
합 계	280,064,807	350,518,448	630,583,255

## 29. 위험관리

### (1) 위험관리의 개요

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

### (2) 위험관리 개념체계

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

### (3) 금융위험관리

#### ① 신용위험관리

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. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
현금성자산(*1)	81,324,272	193,152,415
단기금융상품	14,273,277	1,757,098
매출채권	136,776,612	126,327,848
미수금	2,232,178	2,042,440
미수수익	155,797	-
단기대여금	956,275	725,380
단기보증금	32,257,576	26,453,655
소 계	267,975,987	350,458,836
비유동자산		
장기금융기관예치금	20,888,487	16,238
장기매출채권	241,201	998,985
장기대여금	1,621,204	1,426,804
장기보증금	7,207,119	13,581,077
소 계	29,958,011	16,023,104
합 계	297,933,998	366,481,940

(\*1) 보유 현금은 제외한 금액입니다.

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

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

## ② 유동성위험관리

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 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 대응



시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 초과
당기말					
매입채무	4,561,433	4,561,433	4,561,433	-	-
미지급금	29,805,161	29,805,161	29,805,161	-	-
미지급비용	24,825,700	24,825,700	24,825,700	-	-
단기예수보증금	247,995	247,995	247,995	-	-
단기차입금	80,000,000	80,842,577	80,842,577	-	-
유동성리스부채	14,614,795	14,999,385	14,999,385	-	-
장기미지급금	2,362,063	2,362,063	-	2,362,063	-
예수보증금	421,300	421,300	-	421,300	-
장기리스부채	2,466,060	2,569,084	-	2,569,084	-
상환전환우선주부채	10,571,188	30,072,605	30,072,605	-	-
합 계	169,875,695	190,707,303	185,354,856	5,352,447	-
전기말					
매입채무	7,578,684	7,578,684	7,578,684	-	-
미지급금	16,711,159	16,711,159	16,711,159	-	-
미지급비용	26,767,437	26,767,437	26,767,437	-	-
단기예수보증금	242,000	242,000	242,000	-	-
단기차입금	78,000,000	79,015,277	79,015,277	-	-
유동성장기차입금	1,008,759,066	1,008,759,066	1,008,759,066	-	-
유동성사채	525,256,477	528,956,474	528,956,474	-	-
유동성리스부채	16,063,489	16,698,684	16,698,684	-	-
장기미지급금	2,524,379	2,524,379	-	2,524,379	-
장기예수보증금	326,300	326,300	-	326,300	-
장기리스부채	4,754,782	5,128,451	-	5,128,451	-
합 계	1,686,983,773	1,692,707,911	1,684,728,781	7,979,130	-

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

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

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

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	USD	JPY	EUR	CNY	기타(GBP등)	USD	JPY	EUR	CNY	기타(GBP등)
자산:										
현금및현금성자산	246,107	86,387	45,566	358	222	1,757,645	39,306	21,426	355	277,932
장기금융상품	-	-	-	-	-	231,560	-	-	-	-
매출채권및기타채권	3,205,041	8,845	1,339	-	-	3,315,838	31,139	25,431	-	-
소 계	3,451,148	95,232	46,905	358	222	5,305,043	70,445	46,857	355	277,932
부채:										
매입채무및기타채무	293,070	-	-	-	-	298,804	-	-	-	-
소 계	293,070	-	-	-	-	298,804	-	-	-	-
외화순자산 합계	3,158,078	95,232	46,905	358	222	5,006,238	70,445	46,857	355	277,932

### ④ 이자율위험관리

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.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융상품 보유 현황은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	35,394,750	1,443,042
금융부채	(65,000,000)	(1,612,015,543)
합 계	(29,605,250)	(1,610,572,500)
변동이자율		
금융부채	(15,000,000)	(9,000,000)

가. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

나. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
금융부채				
순이익 증가(감소)	(150,000)	150,000	(90,000)	90,000

⑤ 기타 가격위험관리

연결기업의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(4) 자본위험관리

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

① 당기말과 전기말 현재 자본위험관리 대상 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채:		
단기차입금	80,000,000	78,000,000
유동성장기차입금	-	1,008,759,066
유동성사채	-	525,256,477
상환전환우선주부채	10,571,188	-
차 감:		
현금및현금성자산	(81,328,272)	(193,156,530)
단기금융상품	(14,273,277)	(1,757,098)

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융기관예치금	(20,888,487)	(16,238)
차감계	(25,918,848)	1,417,085,677
자 본	374,718,795	471,784,683

② 당기말과 전기말 현재의 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	291,360,210	1,981,766,140
현금및현금성자산 차감	(81,328,272)	(193,156,530)
조정 부채	210,031,938	1,788,609,610
자본총계	374,718,795	471,784,683
조정 부채 비율	56.05%	379.12%

#### (5) 금융상품의 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				
- 단기금융상품	3,345,641	3,345,641	1,525,538	1,525,538
- 공정가치측정 금융자산	1,058,961	1,058,961	1,060,365	1,060,365
- 파생상품자산	791,130	791,130	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채				
- 파생상품부채	10,568,998	10,568,998	-	-

## ② 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 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	-	3,345,641	-	3,345,641
- 공정가치측정금융자산	-	-	1,058,961	1,058,961
- 파생상품자산	-	-	791,130	791,130
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	10,568,998	10,568,998
전기말:				
금융자산				
- 단기금융상품	-	1,525,538	-	1,525,538
- 공정가치측정금융자산	1,404	-	1,058,961	1,060,365

### 30. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
개발중인무형자산의 본계정 대체	24,561,827	15,799,802
재고자산에서 유형자산 대체	3,454,456	3,239,087
단기차입금의 출자전환	-	220,999,999
투자부동산과 유형자산 대체	-	3,400,328
투자부동산과 보증금 대체	-	1,758,101
투자부동산과 선수금 대체	-	1,250,000
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	160,000,000	120,000,000
매각예정자산과 선수금 상계	174,007,592	-
기타충당부채의 미지급금 대체	12,810,010	-
장기선급비용의 유동성 대체	1,438,382	-
자기주식의 이익소각	5,003,633	-

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

#### ① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금유입	현금유출	기타	기말
단기차입금	78,000,000	20,000,000	(18,000,000)	-	80,000,000
장기차입금(유동성포함)	1,008,759,066	-	(1,009,015,048)	255,982	-
유동성사채	525,256,477	-	(527,292,237)	2,035,760	-
리스부채	20,818,271	-	(26,185,179)	22,447,763	17,080,855
상환전환우선주	-	19,934,104	-	-	19,934,104
합 계	1,632,833,814	39,934,104	(1,580,492,464)	24,739,505	117,014,959

#### ② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금유입	현금유출	기타	기말
단기차입금	185,000,000	235,000,000	(121,000,001)	(220,999,999)	78,000,000
장기차입금(유동성포함)	-	1,084,600,000	(98,086,265)	22,245,331	1,008,759,066
전환사채	-	500,000,000	-	25,256,477	525,256,477
리스부채	-	-	(22,486,948)	43,305,219	20,818,271
합 계	185,000,000	1,819,600,000	(241,573,214)	(130,192,972)	1,632,833,814

### 31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	426,233,650	477,151,942
상품매출	57,153,717	46,369,372
렌탈매출	805,331	948,531
용역매출	155,895,707	127,414,056
기타매출	6,047,182	352,915
합 계	646,135,587	652,236,816
지리적 시장		
국내	640,601,281	645,577,326
해외	5,534,306	6,659,490
합 계	646,135,587	652,236,816

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	105,541,910	98,980,641
기타	3,749,030	3,488,000
합 계	109,290,940	102,468,641
비유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	4,972,544	3,534,162

(3) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채		
선수금	86,662,350	66,901,869
선수수익	9,271,509	7,295,822
합 계	95,933,859	74,197,691



### 32. 상환전환우선주부채 및 파생상품부채

(1) 당기말 현재 상환전환우선주부채 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
<상환전환우선주부채>	
액면가액	20,000,000
가산 : 상환할증금	10,072,605
차감 : 할인발행차금	(65,895)
차감 : 전환권조정	(19,435,521)
합 계	10,571,188
<파생상품자산>	
Call Option	791,130
<파생상품부채>	
전환권	4,878,602
상환청구권	4,121,903
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	1,568,493
합 계	10,568,998

(2) 연결기업이 발행한 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
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 수익률 6%에 달할 때까지 금액을 우선 분배
상환조건	PEF의 투자수익률이 연복리 6%에 해당하게 하는 금액에서 누적 분

구분	내 용
	배받은 금액을 차감한 금액. 납입일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년의 범위 내
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 PEF에 불리하지 않도록 전환비율 조정 가능 발행 후 익일부 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	791,130	파생상품자산
투자자의 주식매수청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	- 우선주 전부 또는 일부에 대하여 연결기업이 인수자로부터 연복리 6%를 가산하여 인수하여야 하는 의무 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금 지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달금액을 투자자에게 지급	- 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 기한 내 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간")	(1,568,493)	파생상품부채

### 33. 매각예정비유동자산

연결기업은 전기 중 관계기업인 웅진코웨이 주식회사의 주식에 대하여 2019년 12월 30일자로 양도계약을 체결함에 따라 해당 관계기업투자주식을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(1) 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
관계기업투자주식	1,727,214,356

(2) 매각예정비유동자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

### 34. 전기 연결재무제표 재작성

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

(1) 매각부대원가 오류로 인해 수정되는 항목

(단위: 천원)			
구분	수정 전	수정사항	수정 후
전기말 연결재무상태표:			
매각예정자산	1,739,289,395	(12,075,039)	1,727,214,356
이연법인세자산	58,391,771	2,656,509	61,048,280
이익잉여금	103,047,747	(9,418,530)	93,629,217
전기 연결포괄손익계산서:			
매각예정자산손상차손	(179,503,663)	(12,075,039)	(191,578,702)
법인세수익	39,580,128	2,656,509	42,236,637

(2) 2019년말 연결재무상태표

(단위: 천원)			
구분	수정 전	수정사항	수정 후
유동자산	2,248,282,164	(12,075,039)	2,236,207,125
비유동자산	214,687,190	2,656,509	217,343,699
자산총계	2,462,969,354	(9,418,530)	2,453,550,824
유동부채	1,963,193,382	-	1,963,193,382
비유동부채	18,572,758	-	18,572,758
부채총계	1,981,766,140	-	1,981,766,140
자본총계	481,203,214	(9,418,530)	471,784,684
부채와자본총계	2,462,969,354	(9,418,530)	2,453,550,824

(3) 2019년 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)			
구분	수정 전	수정 사항	수정 후
매출액	652,236,816	-	652,236,816
매출원가	280,064,807	-	280,064,807
매출총이익	372,172,009	-	372,172,009
판매비와관리비	350,518,448	-	350,518,448
영업이익	21,653,561	-	21,653,561
영업외손익	(22,923,873)	-	(22,923,873)
매각예정자산손상차손	(179,503,663)	(12,075,039)	(191,578,702)
법인세비용차감전순손실	(180,773,975)	(12,075,039)	(192,849,014)
법인세수익	39,580,128	2,656,509	42,236,637
당기순손실	(141,193,847)	(9,418,530)	(150,612,377)
기타포괄손익	(504,249)	-	(504,249)
당기총포괄손실	(141,698,096)	(9,418,530)	(151,116,626)
기본 및 희석주당손실(단위: 원)	(1,210)	(80)	(1,290)

35. COVID19 영향의 불확실성

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

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 6 참조), 재고자산 및 유무형자산의 손상(주석 9, 11, 13 참조), 이연법인세자산 평가(주석 24 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

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

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

### 3. 주요 감사실시내용

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

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

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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