

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석.....	10

주식회사 웅진씽크빅

요 약 반 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 17 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 16 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 웅진씽크빅

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 웅진씽크빅의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인 의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

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

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2023년 8월 11일

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

(첨부)반기재무제표

주식회사 웅진씽크빅

제 17 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 16 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진씽크빅 대표이사 이재진

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

반기재무상태표

제 17(당)기 반기말 2023년 6월 30일 현재

제 16(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당)기 반기말	제 16(전)기 기말
자 산			
유동자산		313,144,852,306	343,475,967,298
현금및현금성자산	4,7,33	24,787,480,262	22,855,924,576
매출채권및기타채권	5,6,7,33	139,842,409,182	143,982,138,594
기타금융자산	7,21,33	-	18,987,953,743
재고자산	8	41,480,842,530	40,103,981,389
기타자산	9	107,034,120,332	117,545,968,996
비유동자산		339,960,802,147	331,875,545,656
매출채권및기타채권	6,7,33	15,861,690,669	15,402,874,759
종속기업,관계기업투자	10,11	83,522,273,422	83,522,273,422
기타금융자산	7	5,442,161,393	5,413,444,653
유형자산	12,31	50,543,255,604	48,247,665,647
사용권자산	13	49,693,743,493	42,615,788,794
투자부동산	14	7,496,810,701	7,522,148,280
무형자산	15	87,853,441,254	86,677,895,434
기타자산	9	14,309,051,930	14,075,613,152
이연법인세자산	28	21,254,405,135	22,122,269,992
순확정급여자산	20	3,983,968,546	6,275,571,523
자 산 총 계		653,105,654,453	675,351,512,954
부 채			
유동부채		231,002,202,961	251,737,193,636
매입채무및기타채무	7,16,33	39,176,083,712	48,868,383,036
단기차입금	7,17,30,31,33	30,000,000,000	38,500,000,000
기타금융부채	7,21	7,733,265,607	7,915,018,415
리스부채	7,13,33	24,036,558,584	21,359,167,987
충당부채	18	3,669,557,207	3,593,966,916
당기법인세부채		191,332,160	1,339,467,757
기타부채	19	126,195,405,691	130,161,189,525
비유동부채		30,050,189,469	25,617,371,373
매입채무및기타채무	7,16,33	2,893,654,650	3,647,665,280
충당부채	18	1,193,374,558	1,110,809,723
리스부채	7,13,33	25,963,160,261	20,858,896,370
부 채 총 계		261,052,392,430	277,354,565,009
자 본			
자본금	1,22	58,700,796,000	58,700,796,000
자본잉여금	22	172,810,811,254	172,810,811,254

기타포괄손익누계액	22	(1,016,701,718)	(1,016,701,718)
기타자본구성요소	22,23	(57,564,599,186)	(57,595,529,713)
이익잉여금	22	219,122,955,673	225,097,572,122
자 본 총 계		392,053,262,023	397,996,947,945
부 채 및 자 본 총 계		653,105,654,453	675,351,512,954

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제17(당)기 반기 2023년 1월 1일 부터 2023년 6월 30일까지

제16(전) 기 반기 2022년 1월 1일 부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당)기 반기		제 16(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	24	171,714,109,263	351,689,102,834	178,638,344,400	361,620,697,196
매출원가	25	(65,976,031,569)	(139,536,979,752)	(68,956,684,907)	(142,554,932,620)
매출총이익		105,738,077,694	212,152,123,082	109,681,659,493	219,065,764,576
판매비와관리비	25	(100,313,336,134)	(210,655,506,022)	(99,472,549,041)	(210,530,378,720)
영업이익		5,424,741,560	1,496,617,060	10,209,110,452	8,535,385,856
기타수익	26	2,329,380,153	2,789,685,708	2,753,553,758	4,844,985,537
기타비용	26	(186,729,974)	(877,786,166)	(542,059,773)	(2,290,816,722)
금융수익	7,27	422,367,844	760,234,338	159,641,543	416,634,548
금융비용	7,27	(845,231,660)	(1,885,043,983)	(2,467,098,019)	(2,957,767,627)
법인세비용차감전순이익		7,144,527,923	2,283,706,957	10,113,147,961	8,548,421,592
법인세비용	28	(1,011,273,060)	(253,128,315)	(1,559,772,880)	(2,293,099,635)
반기순이익		6,133,254,863	2,030,578,642	8,553,375,081	6,255,321,957
기타포괄손익		534,868,159	(117,378,861)	1,811,342,488	3,579,503,488
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		534,868,159	(117,378,861)	1,811,342,488	3,579,503,488
확정급여제도의 재측정요소	20	534,868,159	(117,378,861)	1,811,342,488	3,579,503,488
총포괄이익		6,668,123,022	1,913,199,781	10,364,717,569	9,834,825,445
주당이익	29				
기본및희석주당이익		54	18	76	56

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

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

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

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

	자본					
	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	58,700,796,000	172,775,629,544	(1,016,701,718)	(57,572,899,255)	230,129,364,527	403,016,189,098
총포괄손익:						
반기순이익	-	-	-	-	6,255,321,957	6,255,321,957
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,579,503,488	3,579,503,488
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
배당	-	-	-	-	(10,141,478,010)	(10,141,478,010)
주식보상원가의 인식	-	-	-	12,551,252	-	12,551,252
주식선택권의 소멸	-	35,181,710	-	(35,181,710)	-	-
2022.06.30(전반기말)	58,700,796,000	172,810,811,254	(1,016,701,718)	(57,595,529,713)	229,822,711,962	402,722,087,785
2023.01.01(당기초)	58,700,796,000	172,810,811,254	(1,016,701,718)	(57,595,529,713)	225,097,572,122	397,996,947,945
총포괄손익:						
반기순이익	-	-	-	-	2,030,578,642	2,030,578,642
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(117,378,861)	(117,378,861)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
배당	-	-	-	-	(7,887,816,230)	(7,887,816,230)
주식보상원가의 인식	-	-	-	30,930,527	-	30,930,527
2023.06.30(당반기말)	58,700,796,000	172,810,811,254	(1,016,701,718)	(57,564,599,186)	219,122,955,673	392,053,262,023

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반 기 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 웅진씽크빅

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당)기 반기	제 16(전)기 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		41,846,647,196	31,823,636,425
반기순이익		2,030,578,642	6,255,321,957
조정	30	42,300,725,354	41,072,607,412
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	(1,940,490,950)	(13,724,043,744)
법인세의 납부		(544,165,850)	(1,780,249,200)
투자활동으로 인한 현금흐름		(5,389,589,454)	(4,873,186,748)
장기금융기관예치금의 감소		-	7,963,753,496
단기대여금의 회수		10,000,000	-
장기대여금의 회수		483,674,650	649,345,320
임차보증금의 회수		1,619,498,680	3,507,636,153
유형자산의 처분		86,327,317	70,847,510
국고보조금의 수취		85,925,016	169,709,312
단기금융상품의 감소		26,952,679,454	40,948,901,373
단기대여금의 증가		-	(125,000,000)
장기대여금의 증가		(476,436,440)	(411,367,560)
임차보증금의 증가		(2,201,729,370)	(3,753,887,700)
유형자산의 취득		(7,248,017,806)	(9,125,525,515)
무형자산의 취득		(16,349,375,763)	(16,560,788,992)
관계기업투자의 취득		-	(1,660,000,000)
단기금융상품의 증가		(7,968,476,714)	(21,990,490,411)
사용권자산의 취득		(1,291,916,724)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-	(5,002,964,794)
이자의 수취		908,258,246	446,645,060
재무활동으로 인한 현금흐름		(34,525,502,056)	(37,767,328,540)
유동성리스부채의 상환		(16,245,795,019)	(14,844,500,566)
단기차입금의 상환		(8,500,000,000)	(11,500,000,000)
이자의 지급		(1,891,890,807)	(1,281,349,964)
배당금의 지급		(7,887,816,230)	(10,141,478,010)
현금및현금성자산의 순증감		1,931,555,686	(10,816,878,863)
기초의 현금및현금성자산	4	22,855,924,576	34,395,682,291
반기말의 현금및현금성자산	4	24,787,480,262	23,578,803,428

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제17 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제16 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 웅진씽크빅

1. 회사의 개요

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

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

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 제·개정된 기준서의 내용

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

4. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
보유현금	1,500	3,000
요구불예금	24,785,980	17,852,925
기타현금성자산	-	5,000,000
합 계	24,787,480	22,855,925

5. 사용이 제한된 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당반기말	전기말	사용제한내용
단기금융기관예치금	10,560	10,560	지급정지

6. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)						
구 분	매출채권	미수금	대여금	보증금	금융기관예치금	합 계
총장부금액	122,652,757	11,812,876	742,240	30,840,710	10,560	166,059,143
차감:대손충당금	(16,569,675)	(9,647,041)	-	-	-	(26,216,716)
현재가치할인차금	(17)	-	-	-	-	(17)
유동자산 계	106,083,065	2,165,835	742,240	30,840,710	10,560	139,842,410
총장부금액	22,000	-	1,104,243	14,757,447	-	15,883,690
차감:대손충당금	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
비유동자산 계	-	-	1,104,243	14,757,447	-	15,861,690

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합 계
총장부금액	124,962,471	11,040,529	358,607	749,070	30,727,703	10,560	167,848,940
차감:대손충당금	(14,500,869)	(9,365,803)	-	-	-	-	(23,866,672)
현재가치할인차금	(130)	-	-	-	-	-	(130)
유동자산 계	110,461,472	1,674,726	358,607	749,070	30,727,703	10,560	143,982,138
총장부금액	22,000	-	-	1,114,651	14,288,223	-	15,424,874
차감:대손충당금	(22,000)	-	-	-	-	-	(22,000)
비유동자산 계	-	-	-	1,114,651	14,288,223	-	15,402,874

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	14,522,869	12,502,015
대손상각비	1,990,370	2,046,956
제각채권 회수	78,436	46,949
반기말금액	16,591,675	14,595,920

② 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	9,365,803	7,627,669
대손상각비	281,238	1,179,614
반기말금액	9,647,041	8,807,283

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

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당반기말

(단위:천원)						
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	24,787,480	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	139,842,409	-	-	-
소 계	-	-	164,629,889	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	15,861,691	-	-	-
기타금융자산	4,875,790	566,371	-	-	-	-
소 계	4,875,790	566,371	15,861,691	-	-	-
합 계	4,875,790	566,371	180,491,580	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	39,176,084	-
단기차입금	-	-	-	-	30,000,000	-
리스부채	-	-	-	-	-	24,036,559
기타금융부채	-	-	-	7,733,266	-	-
소 계	-	-	-	7,733,266	69,176,084	24,036,559
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	2,893,655	-
리스부채	-	-	-	-	-	25,963,160
소 계	-	-	-	-	2,893,655	25,963,160
합 계	-	-	-	7,733,266	72,069,739	49,999,719

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

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석16에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>						
유동자산:						
현금및현금성자산	-	-	22,855,925	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	143,982,139	-	-	-
기타금융자산	3,751	-	18,984,203	-	-	-
소 계	3,751	-	185,822,267	-	-	-
비유동자산:						
매출채권및기타채권(*2)	-	-	15,402,875	-	-	-
기타금융자산	4,847,073	566,371	-	-	-	-
소 계	4,847,073	566,371	15,402,875	-	-	-
합 계	4,850,824	566,371	201,225,142	-	-	-
<부채>						
유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	48,868,383	-
단기차입금	-	-	-	-	38,500,000	-
리스부채	-	-	-	-	-	21,359,168
기타금융부채	-	-	-	7,915,018	-	-
소 계	-	-	-	7,915,018	87,368,383	21,359,168
비유동부채:						
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	3,647,665	-
리스부채	-	-	-	-	-	20,858,896
소 계	-	-	-	-	3,647,665	20,858,896
합 계	-	-	-	7,915,018	91,016,048	42,218,064

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

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석6에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석16에 기재하였습니다.

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

(단위:천원)			
종 목	당반기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산			
<지분상품>			
에스엠에이엠씨투자대부(주)	100,000	100,000	100,000
학교도서관저널	50,000	50,000	50,000
한국출판협동조합	42,600	42,600	42,600
아이지엠글로벌	40,000	40,000	40,000
(주)다이나믹아이지엠	160,000	160,000	160,000
(주)삼성메디슨	2,114,070	111,963	83,246
아티젠스페이스	999,999	999,999	999,999
시어스랩	1,002,935	1,002,935	1,002,935
<수익증권>			
케나즈	1,000,000	1,000,000	1,000,000
<상환전환우선주>			
(주)구루미	2,000,031	1,368,293	1,368,293
<파생상품자산>			
파생상품자산	-	-	3,751
소 계	7,509,635	4,875,790	4,850,824
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산			
<지분상품>			
(주)케이지에듀원	1,869,835	566,371	566,371
합 계	9,379,470	5,442,161	5,417,195

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

① 기타금융자산

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
단기금융상품	-	18,984,203
파생상품자산	-	3,751
유동자산 계	-	18,987,954
지분상품	5,442,161	5,413,445
비유동자산 계	5,442,161	5,413,445

② 기타금융부채

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
파생상품부채	7,733,266	7,915,018
유동부채 계	7,733,266	7,915,018

(4) 공정가치 서열체계

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

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

(5) 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(당반기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)(*2)	-	111,963	4,763,827	4,875,790
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	566,371	566,371
금융부채				
- 당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	7,733,266	7,733,266
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)(*2)	-	83,246	4,767,578	4,850,824
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	566,371	566,371
금융부채				
- 당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	7,915,018	7,915,018

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

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

(6) 당반기와 전반기 중 금융상품의 범주별 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당반기	전반기
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	이자수익	549,765	416,635
		매출채권 대손상각비	(1,990,370)	(2,046,956)
		기타채권 대손상각비	(281,238)	(1,179,614)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품평가손실	(3,751)	(302,528)
		당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	28,717	-
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	이자비용(*1)	(615,676)	(450,894)
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품평가이익	181,753	-
		파생상품평가손실	-	(1,538,777)
	리스부채	이자비용(*1)	(1,265,617)	(665,569)

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

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

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

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

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

8. 재고자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	26,458,143	(1,084,403)	25,373,740	24,921,750	(1,503,922)	23,417,828
제품	18,825,075	(2,963,922)	15,861,153	19,562,964	(3,059,092)	16,503,872
재공품	995,100	(749,150)	245,950	928,572	(746,290)	182,282
합 계	46,278,318	(4,797,475)	41,480,843	45,413,286	(5,309,304)	40,103,982

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

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
-재고자산평가손실충당금 증감	(443,102)	(511,829)	(253,437)	395,792

(3) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당반기 31,691,709천원, 전반기 36,113,999천원입니다.

9. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
선급금	9,409,320	9,451,633
선급비용	97,446,324	107,881,981
기타유동자산	10,340	1,499
반환제품회수권	168,136	210,856
유동자산 계	107,034,120	117,545,969
장기선급비용	14,121,552	13,888,113
기타비유동자산	187,500	187,500
비유동자산 계	14,309,052	14,075,613

10. 종속기업투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당반기말			전기말
			지분율(%)(*1)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)웅진컴퍼스	대한민국	학원사업 등	80.00	16,000,000	16,000,000	16,000,000
(주)놀이의발견	대한민국	플랫폼사업	58.33	8,170,303	8,170,303	8,170,303
(주)웅진북센	대한민국	서적 도매 및 보관과 운송업	73.00	55,191,965	55,191,965	55,191,965
합 계				79,362,268	79,362,268	79,362,268

(*1) 지분율 계산시 종속기업의 자기주식은 고려하지 않았습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

① 당반기

(단위:천원)		
회사명	기초	당반기말
관계기업투자		
(주)배컴	4,160,005	4,160,005

② 전반기

(단위:천원)				
회사명	기초	취득	기타	전반기말
관계기업투자:				
(주)배컴	-	1,660,000	2,500,005	4,160,005
공동기업투자:				
(주)배컴	2,500,005	-	(2,500,005)	-

12. 유형자산

(1) 당반기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,874,317	-	7,874,317
건물	30,047,840	(12,768,784)	17,279,056
차량운반구	14,150	(14,149)	1
비품	47,036,831	(31,599,482)	15,437,349
렌탈자산	1,643,214	(1,273,616)	369,598
건설중인자산	1,264,338	-	1,264,338
임차자산	11,671,022	(3,352,425)	8,318,597
합 계	99,551,712	(49,008,456)	50,543,256

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,874,317	-	7,874,317
건물	30,047,840	(12,393,186)	17,654,654
차량운반구	14,150	(14,149)	1
비품	82,026,288	(66,985,358)	15,040,930
렌탈자산	5,245,769	(4,868,913)	376,856
건설중인자산	204,749	-	204,749
임차자산	8,606,889	(1,510,730)	7,096,159
합 계	134,020,002	(85,772,336)	48,247,666

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

① 당반기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분 및 폐기	감가상각비	기타증감액	반기말금액
토지	7,874,317	-	-	-	-	7,874,317
건물	17,654,654	-	-	(375,598)	-	17,279,056
차량운반구	1	-	-	-	-	1
비품(*1)	15,040,930	2,410,185	(182,848)	(2,734,642)	903,724	15,437,349
렌탈자산(*2)	376,856	-	(7,794)	(152,304)	152,840	369,598
건설중인자산(*3)	204,749	4,388,569	-	-	(3,328,980)	1,264,338
임차자산	7,096,159	13,091	(6,740)	(1,842,658)	3,058,745	8,318,597
합 계	48,247,666	6,811,845	(197,382)	(5,105,202)	786,329	50,543,256

(*1) 비품의 기타증감액은 재고자산에서 548,062천원, 건설중인자산에서 259,219천원, 렌탈자산에서 96,442천원 대체한 금액입니다.

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

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

② 전반기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*1)	반기말금액
토지	11,796,310	-	-	-	(3,921,993)	7,874,317
건물	18,954,525	-	-	(382,817)	(541,456)	18,030,252
차량운반구	1	-	-	-	-	1
비품	12,354,623	2,824,482	(140,877)	(2,845,858)	952,455	13,144,825
렌탈자산	429,114	-	(4,478)	(165,508)	261,304	520,432
건설중인자산	198,000	2,047,408	-	-	-	2,245,408
임차자산	-	4,253,636	-	(497,382)	-	3,756,254
합 계	43,732,573	9,125,526	(145,355)	(3,891,565)	(3,249,690)	45,571,489

(*1) 기타증감액 중에서 비품, 렌탈자산은 재고자산에서 대체된 금액입니다.
기타증감액 중에서 토지, 건물은 투자부동산으로 대체한 금액입니다.

13. 사용권자산 및 리스부채

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

① 당반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	증가(취득&갱신)	감가상각비	기타(중도해지 등)	반기말금액
건물	42,337,902	25,391,507	(18,351,953)	(283,097)	49,094,359
차량운반구	239,887	164,578	(52,470)	(135,651)	216,344
기타	38,000	456,000	(110,960)	-	383,040
합 계	42,615,789	26,012,085	(18,515,383)	(418,748)	49,693,743

② 전반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	증가(취득&갱신)	감가상각비	기타(중도해지 등)	반기말금액
건물	31,028,830	21,842,484	(15,890,783)	(235,645)	36,744,886
차량운반구	208,610	-	(70,890)	-	137,720
기타	259,009	4,994	(112,003)	-	152,000
합 계	31,496,449	21,847,478	(16,073,676)	(235,645)	37,034,606

(2) 당반기와 전반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초금액	42,218,064	32,229,642
증가(취득&갱신)	24,443,254	20,826,608
이자비용	1,265,617	665,569
지급	(17,511,412)	(15,510,070)
기타(충도해지 등)	(415,804)	(1,009,209)
반기말금액	49,999,719	37,202,540

(3) 당반기와 전반기 중 단기리스에서 발생한 비용은 240,635천원 및 240,573천원이며, 소액자산 리스에서 발생한 비용은 1,743,090천원 및 1,548,902천원입니다.

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

(단위: 천원)	
구분	금액
3개월 이하	7,969,114
3개월초과 1년이하	16,615,266
1년초과 5년내	29,388,547
합 계	53,972,927

(5) 당반기와 전반기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 20,787,054천원 및 17,299,546천원입니다.

(6) 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

(7) 당반기와 전반기 중 리스제공자로서 운용리스에서 발생한 수익은 104,291천원 및 109,978천원입니다.

14. 투자부동산

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

① 당반기말

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

② 전기말

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

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

① 당반기

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

② 전반기

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

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

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

15. 무형자산

(1) 당반기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
산업재산권	1,263,419	(1,006,622)	(18,303)	-	238,494
개발비	132,820,356	(84,815,312)	(11,472,697)	(218,024)	36,314,323
소프트웨어	40,267,971	(11,744,281)	(759,444)	-	27,764,246
시설이용권	4,989,373	-	(150,942)	-	4,838,431
저작권	13,520,303	(5,759,766)	-	-	7,760,537
기타무형자산	3,192,827	(1,512,797)	(283,168)	-	1,396,862
개발중인무형자산	9,973,304	-	-	(432,756)	9,540,548
합 계	206,027,553	(104,838,778)	(12,684,554)	(650,780)	87,853,441

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
산업재산권	1,189,052	(974,214)	(18,303)	-	196,535
개발비	292,807,741	(232,699,914)	(20,928,466)	(246,502)	38,932,859
소프트웨어	59,652,875	(29,367,072)	(3,217,439)	-	27,068,364
시설이용권	4,989,373	-	(150,942)	-	4,838,431
저작권	10,560,834	(3,314,982)	-	-	7,245,852
기타무형자산	3,192,827	(1,113,694)	(283,168)	-	1,795,965
개발중인무형자산	6,946,720	-	-	(346,831)	6,599,889
합 계	379,339,422	(267,469,876)	(24,598,318)	(593,333)	86,677,895

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

① 당반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득액	상각비	기타증감액	반기말금액
산업재산권	196,535	-	(32,408)	74,367	238,494
개발비	38,932,858	-	(7,039,748)	4,421,213	36,314,323
소프트웨어	27,068,365	50,800	(3,690,474)	4,335,555	27,764,246
시설이용권	4,838,431	-	-	-	4,838,431
저작권	7,245,852	2,959,468	(2,444,783)	-	7,760,537
기타무형자산	1,795,965	-	(399,103)	-	1,396,862
개발중인무형자산(*1)	6,599,889	11,771,794	-	(8,831,135)	9,540,548
합 계	86,677,895	14,782,062	(13,606,516)	-	87,853,441

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

② 전반기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득액	상각비	기타증감액	반기말금액
산업재산권	158,846	-	(21,558)	36,318	173,606
개발비	55,568,621	48,817	(9,276,028)	7,249,857	53,591,267
소프트웨어	-	-	(19,814)	1,188,858	1,169,044
시설이용권	4,811,188	27,243	-	-	4,838,431
저작권(*1)	-	1,642,573	(1,047,986)	6,972,145	7,566,732
기타무형자산	2,594,172	-	(399,103)	-	2,195,069
개발중인무형자산(*2)	11,143,919	14,299,344	-	(8,475,033)	16,968,230
합 계	74,276,746	16,017,977	(10,764,489)	6,972,145	86,502,379

(*1) 전반기 저작권의 기타증감액은 선급비용에서 대체된 금액입니다.

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

(3) 당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기	전반기
매출원가	3,459	965
판매비와관리비	159,439	101,625
합 계	162,898	102,590

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

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

16. 매입채무및기타채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
매입채무	4,970,859	3,882,687
미지급금	13,900,387	19,927,814
미지급비용	20,122,838	24,875,882
예수보증금	182,000	182,000
유동부채 계	39,176,084	48,868,383
미지급금	2,052,955	2,846,365
예수보증금	840,700	801,300
비유동부채 계	2,893,655	3,647,665

17. 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내 역	당반기말 이자율(%)	당반기말	전기말
KDB산업은행 외	일반대출	4.58~4.59	30,000,000	38,500,000

18. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

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

② 전반기

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

(*1) 넷마블(주)와 당사 간에 체결한 웅진코웨이(주)의 주식매매계약에 따라, 웅진코웨이(주)의 설치가사가 웅진코웨이(주)에 제기한 퇴직금 소송의 확정판결로 전기 중 당사는 넷마블(주)에 특별면책금 200,000천원을 지급하기로 최종 합의하였습니다. 동 금액지급 후 장기금융기관에 차입에 설정된 질권을 해지하였습니다.

19. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
선수금	108,663,630	111,896,335
선수수익	7,322,390	7,265,550
책임이행적립금	7,090,706	7,111,742
예수금	2,232,718	2,407,248
부가세예수금	212,840	632,455
환불부채	673,122	847,860
유동부채 계	126,195,406	130,161,190

20. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당반기와 전반기에 비용으로 인식한 금액은 각각 136,784천원 및 140,602천원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	42,073,125	41,546,047
사외적립자산의 공정가치	(46,057,094)	(47,821,619)
순확정급여부채(자산)	(3,983,969)	(6,275,572)

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

① 당반기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기초	41,546,046	(47,821,618)	(6,275,572)
퇴직급여:			
당기근무원가	3,055,786	-	3,055,786
이자비용(이자수익)	930,125	(1,062,697)	(132,572)
소 계	3,985,911	(1,062,697)	2,923,214
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	14,748	14,748
재무적 가정의 변동	705,066	-	705,066
경험조정	(613,202)	-	(613,202)
소 계	91,864	14,748	106,612
지급액	(3,550,696)	2,812,473	(738,223)
반기말	42,073,125	(46,057,094)	(3,983,969)

② 전반기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기초	46,521,115	(51,116,991)	(4,595,876)
퇴직급여:			
당기근무원가	3,297,153	-	3,297,153
이자비용(이자수익)	736,494	(845,976)	(109,482)
소 계	4,033,647	(845,976)	3,187,671
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	398,502	398,502
재무적 가정의 변동	(4,100,366)	-	(4,100,366)
경험조정	(887,243)	-	(887,243)
소 계	(4,987,609)	398,502	(4,589,107)
관계사전입액	63,807	-	63,807
지급액	(4,730,798)	1,526,982	(3,203,816)
반기말	40,900,162	(50,037,483)	(9,137,321)

당반기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당반기와 전반기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각 1,047,950천원 및 447,474천원입니다.

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

(단위: %)		
구 분	당반기말	전기말
기대임금상승률	4.86	4.84
할인율	4.96	5.43

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상 지급 시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

21. 파생상품

당사가 종속회사인 (주)놀이의발견이 발행한 상환전환우선주식(이하 "우선주")의 인수자(우리큐 기업재무안정 사모투자합자회사)와 체결한 주주간 합의서의 주요 내용 및 관련 파생상품 자산 및 파생상품부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	내용	기간	평가금액	계정과목
대상주식	(주)놀이의발견 우선주 400,000주			
Call Option	우선주의 30% 한도내에서 당사가 연복리 7%의 이자를 가산하여 인수할 수 있는 권리	발행일로부터 1년 ~ 3년	-	파생상품자산
투자자의 주식매수 청구권 및 대주주의 상장 후 차액보전	<ul style="list-style-type: none"> - 우선주 전부 또는 일부에 대하여 당사가 인수자로부터 연복리 6%를가산하여 인수하여야 하는 의무 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의기간동안 매각한 주식에 대한 투자자의 수익률이 차액보전금지급시점 기준 연복리 6.0%에 미달하는 경우 대주주는 그 미달금액을 투자자에게 지급 	<ul style="list-style-type: none"> - 발행일로부터 3년 또는 합의에 따라 2년의 범위 내에서 연장된 기한 내 - 상장이 이루어진 날로부터 1년의 기간("차액보전기간") 	7,733,266	파생상품부채

22. 자본

(1) 자본금

당반기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

당사는 전기 이전에 자기주식 이익소각(1,895,607주)을 실시하여 발행 보통주의 액면총액과 보통주자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	171,050,622	171,050,622
기타	1,760,189	1,760,189
합 계	172,810,811	172,810,811

(3) 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,016,702)	(1,016,702)

(4) 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당반기말	전기말
법정적립금	16,303,843	15,515,061
미처분이익잉여금	202,819,113	209,582,511
합 계	219,122,956	225,097,572

(5) 기타자본구성요소

당반기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

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

23. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

당반기 RSU 로 인해 인식한 주식보상비용은 30,931천원입니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	171,661,964	351,584,812	178,585,599	361,510,719
기타원천으로부터의 수익 : 임대수익	52,145	104,291	52,745	109,978
합 계	171,714,109	351,689,103	178,638,344	361,620,697

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)					
구 분		당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:				
	제품매출	82,300,516	167,021,472	89,030,903	180,608,190
	상품매출	11,731,541	29,298,024	15,433,329	34,495,504
	렌탈매출	82,426	174,227	135,304	291,164
	용역매출	73,886,671	147,131,075	70,712,454	139,614,908
	기타매출	3,660,810	7,960,014	3,273,609	6,500,953
	합 계	171,661,964	351,584,812	178,585,599	361,510,719
	수익 인식시기:				
	한시점에 인식	97,692,867	204,279,510	107,737,841	221,604,648
	기간에 걸쳐 인식	73,969,097	147,305,302	70,847,758	139,906,071
	합 계	171,661,964	351,584,812	178,585,599	361,510,719

25. 판매비와관리비의 세부내역 및 비용의 성격별 분류

(1) 당반기와 전반기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	19,741,959	40,742,607	18,393,007	38,505,037
퇴직급여	1,843,553	3,397,094	1,756,678	3,555,369
복리후생비	3,188,790	6,559,306	3,352,267	5,841,348
접대비	168,722	461,416	(254,428)	439,782
여비교통비	430,168	889,447	398,150	705,918
차량유지비	2,848	6,711	7,452	13,143
통신비	610,343	1,190,892	543,237	1,087,141
세금과공과	874,312	1,834,876	765,292	1,609,694
임차료	1,686,111	3,753,094	1,446,911	3,117,994
감가상각비	2,593,722	4,920,676	1,978,940	3,687,189
무형자산상각비	1,358,855	2,693,183	1,697,324	2,379,250
사용권자산상각비	9,238,466	18,515,383	8,665,982	16,073,675
리스료	1,606,325	3,172,403	1,404,958	3,183,876
수선비	716,376	1,594,394	729,827	1,291,657
소모품비	165,093	338,856	178,616	326,771
도서인쇄비	5,915	22,850	12,523	17,417
광고선전비	5,517,488	17,912,982	5,655,476	20,129,182
판매촉진비	3,215,482	5,555,075	3,386,885	7,454,984
운반비	371,947	722,530	456,925	878,015
보험료	83,948	171,672	70,502	139,539
용역비	15,574,970	32,443,375	16,518,349	31,876,903
지급수수료	4,319,553	8,551,639	4,463,958	8,598,153
교육훈련비	3,323,154	6,248,690	3,242,858	5,407,686
연구비	75,654	159,439	19,932	101,625
판매수수료	21,025,898	43,343,381	21,235,434	46,659,878
회의비	212,328	416,241	175,869	272,675
수도광열비	75,350	255,043	69,617	203,869
주식보상비용	30,931	30,931	-	12,551
매출채권손상차손	946,493	1,990,370	1,040,111	2,046,956
기타의판매비와관리비	1,308,582	2,760,950	2,059,897	4,913,102
합 계	100,313,336	210,655,506	99,472,549	210,530,379

(2) 당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
계정과목(*)	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(5,640,713)	(2,174,205)	-	-	(5,640,713)	(2,174,205)
원재료 및 상품매입액	17,962,306	33,865,914	-	-	17,962,306	33,865,914
감가상각비	85,993	178,278	2,593,722	4,920,676	2,679,715	5,098,954
무형자산상각비	5,614,375	10,913,333	1,358,855	2,693,183	6,973,230	13,606,516
사용권자산상각비	-	-	9,238,466	18,515,383	9,238,466	18,515,383
급여	187,154	381,616	19,741,959	40,742,607	19,929,113	41,124,223
복리후생비	85,909	102,883	3,188,790	6,559,306	3,274,699	6,662,189
퇴직급여	17,341	34,042	1,843,553	3,397,094	1,860,894	3,431,136
용역비	562,698	957,920	15,574,970	32,443,375	16,137,668	33,401,295
판매수수료	44,583,507	90,393,470	21,025,898	43,343,381	65,609,405	133,736,851
임차료	-	-	1,686,111	3,753,094	1,686,111	3,753,094
세금과공과	7,501	14,449	874,312	1,834,876	881,813	1,849,325
대손상각비	-	-	946,493	1,990,370	946,493	1,990,370
기타비용	2,509,961	4,869,280	22,240,207	50,462,161	24,750,168	55,331,441
합 계	65,976,032	139,536,980	100,313,336	210,655,506	166,289,368	350,192,486

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

② 전반기

(단위: 천원)						
계정과목(*)	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,965,049)	(7,436,146)	-	-	(6,965,049)	(7,436,146)
원재료 및 상품매입액	23,117,646	43,550,145	-	-	23,117,646	43,550,145
감가상각비	100,623	184,431	1,978,939	3,687,189	2,079,562	3,871,620
무형자산상각비	4,263,634	8,385,241	1,697,324	2,379,250	5,960,958	10,764,491
사용권자산상각비	-	-	8,665,982	16,073,675	8,665,982	16,073,675
급여	196,100	383,447	18,393,007	38,505,037	18,589,107	38,888,484
복리후생비	19,065	36,230	3,352,267	5,841,348	3,371,332	5,877,578
퇴직급여	17,150	34,468	1,756,678	3,555,369	1,773,828	3,589,837
용역비	307,460	895,957	16,518,348	31,876,903	16,825,808	32,772,860
판매수수료	44,442,365	90,912,457	21,235,434	46,659,878	65,677,799	137,572,335
임차료	-	-	1,446,911	3,117,994	1,446,911	3,117,994
세금과공과	7,672	15,356	765,293	1,609,694	772,965	1,625,050
대손상각비	-	-	1,040,111	2,046,956	1,040,111	2,046,956
기타비용	3,450,019	5,593,347	22,622,255	55,177,086	26,072,274	60,770,433
합 계	68,956,685	142,554,933	99,472,549	210,530,379	168,429,234	353,085,312

(*) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당반기와 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익:				
유형자산처분이익	63,943	63,956	92	13,236
외환차익	2,722	2,722	3,721	3,721
외화환산이익	(17)	66,516	-	-
기타충당부채환입액	-	-	1,162,810	1,162,810
리스변경이익	3,969	12,978	768,516	768,516
기타유동자산손상차손환입	249,539	249,539	31	102,490
잡이익	2,009,224	2,393,975	818,385	2,794,213
합 계	2,329,380	2,789,686	2,753,555	4,844,986
기타비용:				
유형자산처분손실	147,894	175,010	57,348	87,743
외화환산손실	10,542	37,959	96,759	133,980
기타의대손상각비	(7,191)	281,238	226,890	1,179,614
기타유동자산손상차손	(10,299)	-	-	-
기부금	33,888	359,812	15,145	373,010
리스변경손실	4,830	15,921	-	-
잡손실	7,066	7,846	145,918	516,469
합 계	186,730	877,786	542,060	2,290,816

27. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	211,898	549,765	176,285	416,635
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	28,717	28,717	-	-
파생상품평가이익	181,753	181,753	(16,643)	-
합 계	422,368	760,235	159,642	416,635
금융비용:				
이자비용	969,283	1,881,293	662,838	1,116,463
파생상품평가손실	(124,051)	3,751	1,804,260	1,841,305
합 계	845,232	1,885,044	2,467,098	2,957,768

28. 법인세비용

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

29. 주당이익

당반기와 전반기 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)				
내역	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익	6,133,254,863	2,030,578,642	8,553,375,081	6,255,321,957
가중평균유통보통주식수(*1)	112,683,089주	112,683,089주	112,683,089주	112,683,089주
기본주당이익	54	18	76	56

(*1) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당이익

당반기와 전반기의 희석성 잠재적보통주식의 희석화 효과는 없습니다.

30. 현금흐름표

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

1) 조정

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
법인세비용	253,128	2,293,100
이자비용	1,881,293	1,116,463
파생상품평가손실	3,751	1,841,305
외화환산손실	37,959	133,980
유형자산감가상각비	5,105,202	3,891,566
투자부동산감가상각비	25,338	18,118
사용권자산감가상각비	18,515,384	16,073,675
무형자산상각비	13,606,516	10,764,491
퇴직급여	2,923,214	3,187,671
주식보상비용	30,931	12,551
대손상각비	1,990,370	2,046,956
기타의대손상각비	281,238	1,179,614
수선비	11,016	-
재고자산평가손실(환입)	(511,831)	395,792
재고자산폐기손실	745,445	493,269
유형자산처분손실	175,010	87,743
리스변경손실	15,921	-
잡이익	(1,635,936)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(28,717)	-
이자수익	(549,765)	(416,635)
외화환산이익	(66,516)	-
리스변경이익	(12,978)	(768,516)
기타충당부채환입액	-	(1,162,810)
기타유동자산손상차손환입	(249,539)	(102,490)
유형자산처분이익	(63,956)	(13,236)
파생상품평가이익	(181,753)	-
합 계	42,300,725	41,072,607

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
매출채권의 증감	2,388,151	579,191
미수금의 증감	(772,345)	(1,210,553)
재고자산의 증감	(2,407,821)	(6,095,035)
선급비용의 증감	10,202,218	(9,058,983)
선급금의 증감	291,852	(4,266,465)
장기매출채권의 증감	-	21,802
기타유동자산의 증감	33,879	5,600
매입채무의 증감	1,088,172	6,314,298
미지급금의 증감	(2,455,901)	(4,853,940)
미지급비용의 증감	(4,694,352)	(2,649,751)
장기예수보증금의 증감	39,400	210,000
선급부가세의 증감	-	(418,271)
예수보증금의 증감	-	(2,000)
선수금의 증감	(3,232,705)	12,017,623
선수수익의 증감	56,840	(727,693)
책임이행적립금의 증감	(21,036)	(28,987)
예수금의 증감	(174,530)	174,787
부가세예수금의 증감	(419,616)	(277,018)
환불부채의 증감	(174,738)	(189,534)
장기미지급금의 증감	(793,411)	70,894
복구충당부채의 증감	(156,325)	-
퇴직금의 지급	(738,223)	(3,203,816)
확정급여부채의 관계사 전입	-	63,807
기타충당부채의 증감	-	(200,000)
합 계	(1,940,491)	(13,724,044)

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
개발중인무형자산의 본계정 대체	8,831,134	8,475,033
재고자산에서 유형자산 대체	797,344	1,213,758
공동기업투자의 관계기업투자 대체	-	2,500,005
선급비용에서 무형자산 대체	-	6,972,145
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(1,481,389)	(500,733)
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(436,173)	-
건설중인자산의 본계정 대체	3,317,964	-
유형자산에서 투자부동산 대체	-	4,463,448
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	24,301,421	21,611,833

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

① 당반기

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금유출	기타	반기말
단기차입금	38,500,000	(8,500,000)	-	30,000,000
리스부채	42,218,064	(17,511,412)	25,293,067	49,999,719
합 계	80,718,064	(26,011,412)	25,293,067	79,999,719

② 전반기

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금유출	기타	반기말
단기차입금	50,000,000	(11,500,000)	-	38,500,000
리스부채	32,229,642	(15,510,070)	20,482,968	37,202,540
합 계	82,229,642	(27,010,070)	20,482,968	75,702,540

31. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관	구 분	약정한도액	실행금액
KDB산업은행	일반대출 약정	25,000,000	25,000,000
농협은행	일반대출 약정	5,000,000	5,000,000
국민은행	한도대출 약정	5,000,000	-
합 계		35,000,000	30,000,000

(2) 당반기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공 자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보권자
토지 및 건물(유형자산)	20,126,289	일반대출	25,000,000	46,000,000	KDB산업은행

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

(단위: 천원)					
계류법원	고소인	피고소인	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건:					
인천지방법원	당사	김은경	형사고소	302,014	1심 진행중
합 계				302,014	

(단위: 천원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건:					
광주지방법원	김민준	당사	채무부존재확인	2,500	1심 진행중
의정부지방법원(고양지원)	황영순	당사	채무부존재확인	3,363	1심 진행중
합 계				5,863	

당사의 경영진은 보고기간종료일 현재 법률자문에 근거하여 소송의 결과가 당사의 재무상태에 미칠 영향은 합리적으로 예측하기 어렵다고 판단하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 당사는 서울보증보험주식회사로부터 이행보증 등 1,910,056천원(전기말: 1,183,857천원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당반기말 현재 당사의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
가스사고배상책임보험/승강기사고배상보험	건물 외	485,000	DB손해보험
재산종합보험/생산물배상책임보험	재고자산 외	86,367,524	DB손해보험
재난배상보험	건물	1,150,000	DB손해보험
건물배상책임보험	건물	3,504,000	DB손해보험
개인정보보호배상책임보험	개인정보 외	1,200,000	현대해상화재보험
합 계		92,706,524	

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

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

32. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당반기말	전기말
지배기업	(주)웅진	(주)웅진
종속기업	(주)웅진컴퍼스 (주)놀이의발견 (주)웅진북센	(주)웅진컴퍼스 (주)놀이의발견 (주)웅진북센
관계기업	(주)배컴(*1) (주)구루미(*3)	(주)배컴(*1) (주)구루미(*3)
기 타	(주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지㈜(*5) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진생활건강(*6) 엠더블유제일차(주)(*2) Woongjin EVERSKY ELPTM, INC. (주)웅진휴캄 (주)웅진헬스원(*4)	(주)렉스필드컨트리클럽 웅진에너지㈜(*5) (주)웅진플레이도시 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC. (주)웅진에버스카이 (주)웅진생활건강(*6) 엠더블유제일차(주)(*2) Woongjin EVERSKY ELPTM, INC. (주)웅진휴캄 (주)웅진헬스원(*4)

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

(*2) 전기 이전 지배기업 (주)웅진의 종속기업으로 편입됨에 따라 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

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

(*4) (주)웅진생활건강이 전기 신규설립한 종속기업(100%)으로, 당사는 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*5) 2022년 7월 26일 회생절차폐지 및 파산선고되었습니다.

(*6) 주요 경영진이 지배하고 있는 회사로, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용(*1)	유형자산 취득	사용권자산 취득
지배기업	(주)웅진	148,984	78,672	11,355,971	24,177,246	5,150,564	-
종속기업	(주)웅진컴퍼스	-	-	284,950	108,733	-	-
	(주)놀이의발견	5,068	-	-	-	-	-
	(주)웅진북센	1,240,689	-	196,197	7,984,532	-	6,597,458
관계기업	(주)구루미	-	-	-	82,810	-	-
기타	(주)렉스필드컨트리클럽	-	-	-	40,770	-	-
	(주)웅진플레이도시	-	-	-	590,868	-	1,291,917
	(주)웅진투투업	-	-	77,802	31,727	-	-
	(주)웅진헬스원	-	-	459,305	321,230	-	-
	(주)웅진휴캄	-	-	197,759	153,584	-	-
합 계		1,394,741	78,672	12,571,984	33,491,500	5,150,564	7,889,375

(*1) 기타비용에는 용역비 등 판매관리비 항목이 포함되어 있습니다. 이 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 리스료는 (주)웅진 1,666,131천원이며, 사용권자산상각비는 (주)웅진플레이도시 600,622천원, (주)웅진북센 576,762천원입니다.

② 전반기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	기타비용(*1)	유형자산 취득	사용권자산 취득
지배기업	(주)웅진	87,650	15,066,609	21,619,581	5,570,040	-
종속기업	(주)웅진컴퍼스	-	50,898	225,000	-	-
	(주)놀이의발견	8,336	-	415	-	-
	(주)웅진북센	1,477,124	225,657	7,596,819	-	482,522
관계 및 공동기업	(주)배컴	3,887	-	-	-	-
	(주)구루미	-	-	17,142	-	-
기 타	(주)엑스필드컨트리클럽	-	-	53,918	-	-
	(주)웅진플레이도시	-	-	549,817	-	1,025,917
	(주)웅진투투럽	-	125,408	139,027	-	-
	(주)웅진생활건강	-	247,860	305,571	-	-
	(주)웅진휴캄	-	11,455	187,429	-	-
합 계		1,576,997	15,727,887	30,694,719	5,570,040	1,508,439

(*1) 기타비용에는 용역비 등 판매관리비 항목이 포함되어 있습니다. 이 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 리스료는 1,957,194천원(주)웅진 1,534,624천원, (주)웅진플레이도시 177,319천원, (주)웅진북센 245,250천원)입니다.

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

① 당반기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출채권	기타채권 등(*1)	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)웅진	-	1,887,952	2,806,078	3,968,520	-
종속기업	(주)놀이의발견	819	-	-	148,843	-
	(주)웅진북센(*2)	1,135,444	2,517,554	-	1,372,411	6,083,161
기 타	(주)엑스필드컨트리클럽	-	2,000,000	-	12,670	-
	(주)웅진플레이도시(*3)	-	2,607,660	-	8,764	-
	(주)웅진휴캄	-	-	-	5,765	-
합 계		1,136,263	9,013,166	2,806,078	5,516,973	6,083,161

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

(*2) 리스계약에 따라 인식한 사용권자산 장부가액은 6,020,696천원이며, 리스부채는 6,083,161천원, 리스부채의 상환금액은 654,775천원, 이자비용은 당기 140,478천원입니다.

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

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출채권	기타채권 등(*1)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜웅진	2,310	2,503,085	3,807,985	2,396,205
종속기업	㈜웅진컴퍼스	-	-	-	3,528
	㈜놀이의발견	1,082	-	-	196,785
	㈜웅진북센(*2)	1,298,588	2,216,472	-	1,429,955
기 타	㈜렉스필드컨트리클럽	-	2,000,000	-	923
	㈜웅진플레이도시(*3)	-	2,542,664	-	2,170
	㈜웅진휴캄	-	-	-	49,096
합 계		1,301,980	9,262,221	3,807,985	4,078,662

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

(*2) 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 상환금액은 490,500천원, 이자비용은 전기 7,978천원입니다.

(*3) 리스계약에 따라 인식한 사용권자산의 장부가액은 334,758천원이며, 리스금액을 선금함에 따라, 전기 중 리스부채의 상환금액 및 이자비용은 당기 발생하지 않았습니다.

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

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

(5) 당반기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계 구분	제공자	담보제공자산	제공받은 회사	담보설정액	관련자산
기 타	㈜웅진플레이도시	토지, 건물 및 완성상가 등 신탁자산의 4순위 우선수익권	당사	2,750,000	임차보증금

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

(단위: 천원)			
구 분	거 래 내 용	당반기말	전기말
장단기대여금	주택자금대출 등	1,846,483	1,863,721

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

(단위: 천원)		
분 류(*)	당반기	전반기
단기급여	1,981,650	2,030,766
퇴직급여	162,240	171,901
주식보상비용	30,931	12,551
합 계	2,174,821	2,215,218

(*) 등기 임원 및 미등기 임원에 대한 보상내역입니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

1) 신용위험

당사는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 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, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	24,785,980	22,852,925
매출채권및기타채권(유동)	139,842,409	143,982,139
매출채권및기타채권(비유동)	15,861,691	15,402,875
기타금융자산(유동)(*2)	-	18,984,203
합 계	180,490,080	201,222,142

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

(*2) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

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

2) 유동성위험

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

당반기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 미만	1 ~ 5년
매입채무및기타채무	42,069,738	42,069,738	39,176,083	2,893,655
단기차입금	30,000,000	31,286,086	31,286,086	-
리스부채	49,999,719	53,972,927	24,584,380	29,388,547
합 계	122,069,457	127,328,751	95,046,549	32,282,202

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

3) 시장위험

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

① 이자율위험

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

당반기말과 전기말 현재 당사가 현재 보유하고 있는 변동이자부 차입금은 없으며, 고정이자율이 적용되는 차입금의 경우 이자율변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없어 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

② 환위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
	USD	USD
부채:		
매입채무및기타채무	752,984	1,454,155

③ 기타 가격위험

당사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

(2) 자본위험관리

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

당반기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
부채(A)	261,052,392	277,354,565
자본(B)	392,053,262	397,996,948
예금(C)(*1)	24,787,480	22,855,925
차입금(D)	30,000,000	38,500,000
부채비율(A/B)	66.59%	69.69%
순차입금비율((D-C)/B)	1.33%	3.93%

(*1) 현금및현금성자산과 사용제한이 없는 장단기예금의 합계금액입니다.