

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	105
외부감사 실시내용	110

주식회사 웅진

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자에 대한 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주식 11에 기술한 바와 같이 회사는 (주)웅진씽크빅의 지분을 58.78% 보유하여 종속기업으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 (주)웅진씽크빅 투자주식에 대한 장부금액은 308,850백만원입니다. 주식 11에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 종속기업투자를 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 회계처리 하고 있어 종속기업의 유의적인 재무적 손실 및 평가가 수행되지 않으면 재무제표의 자산금액이 과대계상 될 위험이 존재합니다.

종속기업인 (주)웅진씽크빅의 사용가치 평가시 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 위험이 존재하여 우리는 경영진의 판단이 수반되는 종속기업투자의 손상검토를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회수가능액을 평가하는데 참여한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정과 경영진이 승인한 사업계획 간 비교
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 공인회계사 김성수입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 웅진

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 39 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 이수영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 청계천로 24(다동, 케이스퀘어시티) 9층
(전 화) 02-2076-4701

재 무 상 태 표

제 40(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 39(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40(당) 기말	제 39(전) 기말
자산			
유동자산		84,407,954,314	39,090,480,727
현금및현금성자산	5,8,31	6,856,396,346	9,164,143,428
기타유동금융자산	8,31	4,959,657,535	-
매출채권및기타채권	7,8,31	64,467,795,087	24,424,173,693
계약자산	27	3,753,113,060	1,662,105,907
당기법인세자산	25	58,819,960	435,816,860
기타유동자산	9	837,198,847	747,925,347
재고자산	10	3,474,973,479	2,656,315,492
비유동자산		349,164,611,933	390,011,460,114
장기매출채권및기타채권	7,8,31	3,244,883,263	48,911,302,482
기타비유동금융자산	8,31	2,344,372,551	285,209,142
기타비유동자산	9	27,000,000	27,000,000
종속관계기업투자주식	11,12	313,696,090,037	312,696,090,037
유형자산	14	1,734,719,064	1,172,860,001
무형자산	15	6,041,600,964	6,112,270,922
사용권자산	16	13,708,892,864	15,503,548,248
이연법인세자산	25	8,367,053,190	5,303,179,282
자 산 총 계		433,572,566,247	429,101,940,841
부채			
유동부채		87,956,654,714	102,324,981,249
매입채무및기타채무	8,17,31	13,808,896,086	10,677,621,433
기타유동금융부채	8,18,31	9,156,617,956	14,425,267,658
단기계약부채	27	6,430,549,960	2,750,171,901
단기차입금	8,18,31,32	31,000,000,000	15,000,000,000
유동성장기차입금	8,18,31,32	1,613,652,798	-
유동성사채	8,18,31,32	19,328,103,664	46,964,836,530
유동성충당부채	16	95,426,058	-
기타유동부채	21	1,779,733,218	4,695,701,792
유동성리스부채	8,16,31,32	4,271,571,003	3,899,204,048
유동성회생채무	8,31,32,33	472,103,971	3,912,177,887
비유동부채		65,133,003,374	69,624,436,104
장기매입채무및기타장기채무	8,17,31	305,437,736	301,978,183
장기계약부채	27	13,165,551,020	14,711,686,054
사채	8,18,31,32	29,969,842,618	29,948,934,626
장기차입금	8,18,31,32	3,256,729,067	6,000,000,000

확정급여부채	22	6,904,398,178	5,941,014,436
기타비유동부채	21,22	56,626,411	81,699,507
충당부채	16	411,611,630	358,675,745
장기리스부채	8,16,31,32	11,062,806,714	12,280,447,553
부 채 총 계		153,089,658,088	171,949,417,353
자본			
자본금	1,23	42,213,540,000	42,213,540,000
자본잉여금	23	121,386,365,592	121,386,365,592
기타자본구성요소	23,24	61,150,849	202,362,511
이익잉여금	23	116,821,851,718	93,350,255,385
자 본 총 계		280,482,908,159	257,152,523,488
부 채 및 자 본 총 계		433,572,566,247	429,101,940,841

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40(당)기	제 39(전)기
매출액	13,27	169,645,915,836	141,883,099,428
매출원가	13,28	117,415,066,161	91,162,167,690
매출총이익		52,230,849,675	50,720,931,738
판매비와관리비	8,13,28	30,321,988,655	26,351,394,716
영업이익		21,908,861,020	24,369,537,022
기타수익	8,29	2,406,139,024	535,565,969
기타비용	8,29	2,669,327,966	3,009,715,686
금융수익	8,30	5,923,490,372	525,301,030
금융비용	8,30	6,802,527,870	7,914,439,034
관계기업투자손익		-	29,147,632
법인세비용차감전순이익		20,766,634,580	14,535,396,933
법인세수익	25	(2,866,709,522)	(5,194,352,034)
계속영업당기순이익		23,633,344,102	19,729,748,967
중단영업손실		-	(82,606,481)
당기순이익		23,633,344,102	19,647,142,486
기타포괄손익		(161,747,769)	(60,962,870)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(161,747,769)	(60,962,870)
확정급여제도의 재측정요소	22	(161,747,769)	(60,962,870)
총포괄이익		23,471,596,333	19,586,179,616
주당손익	26		
기본및희석주당이익		296	247
기본및희석주당중단사업손실		-	(1)
기본및희석주당계속사업이익		296	248

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	41,939,165,000	119,666,911,962	555,527,533	73,764,075,769	235,925,680,264
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	19,647,142,486	19,647,142,486
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(60,962,870)	(60,962,870)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식매입선택권 행사	274,375,000	1,719,453,630	(590,039,530)	-	1,403,789,100
주식보상비용	-	-	236,874,508	-	236,874,508
2021.12.31(전기말)	42,213,540,000	121,386,365,592	202,362,511	93,350,255,385	257,152,523,488
2022.01.01(당기초)	42,213,540,000	121,386,365,592	202,362,511	93,350,255,385	257,152,523,488
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	23,633,344,102	23,633,344,102
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(161,747,769)	(161,747,769)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	34,720,143	-	34,720,143
자기주식 취득	-	-	(175,931,805)	-	(175,931,805)
2022.12.31(당기말)	42,213,540,000	121,386,365,592	61,150,849	116,821,851,718	280,482,908,159

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		26,499,063,758	14,798,138,562
당기순이익		23,633,344,102	19,729,748,967
조정	32	(952,834,253)	4,308,978,714
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	32	(5,230,093,667)	(16,605,723,924)
종속기업으로부터의 배당금 수취		8,825,818,820	7,468,000,540
법인세의 환급		222,828,756	3,040,010
중단영업		-	(105,905,745)
투자활동으로 인한 현금흐름		(2,949,105,296)	(5,386,614,051)
금융기관예치금의 감소		97,082,937	136,522,880
종속기업투자주식의 처분		-	189,140,000
단기대여금의 회수		6,890,475,328	4,620,000,000
장기대여금의 회수		28,325,700	28,325,700
단기보증금의 회수		17,000,000	2,000,526,300
장기보증금의 회수		-	104,217,300
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		-	83,950
이자의 수취		247,192,913	2,706,259,442
배당금의 수취		103,232,000	90,840,000
단기금융상품의 증가		(4,959,657,535)	-
금융기관예치금의 증가		(51,575,311)	(97,082,937)
단기대여금의 증가		(43,408,040)	(11,080,865,277)
상각후원가측정금융자산의 취득		(2,000,000,000)	(450,000,000)
종속기업주식의 취득		-	(159,992,368)
관계기업주식의 취득		(1,000,000,000)	-
단기보증금의 증가		(17,000,000)	-
장기보증금의 증가		(450,308,000)	(2,583,193,170)
유형자산의 취득		(1,355,082,187)	(248,631,999)
무형자산의 취득		(455,383,101)	(642,763,872)
재무활동으로 인한 현금흐름		(25,857,705,544)	(9,471,872,450)
주식매입선택권의 행사		-	1,407,376,200
이자의 지급		(3,710,375,213)	(4,310,866,593)
예수보증금의 증가		4,945,992	107,887,189
예수보증금의 감소		(1,486,439)	(78,941,771)
회생채무의 상환		(3,631,640,564)	(3,206,895,282)
단기차입금의 차입		22,000,000,000	15,000,000,000
단기차입금의 상환		(6,000,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환		(129,618,135)	(111,000,000,000)
장기차입금의 차입		5,000,000,000	6,000,000,000
장기차입금의 상환		(6,000,000,000)	-

사채의 발행		-	99,795,820,000
유동성사채의 상환		(30,000,000,000)	(10,000,000,000)
주식발행비용의 발생		-	(3,587,100)
유동성리스부채의 상환		(3,213,599,380)	(3,182,665,093)
자기주식의 취득		(175,931,805)	-
현금및현금성자산의 순증감		(2,307,747,082)	(60,347,939)
기초의 현금및현금성자산		9,164,143,428	9,224,491,367
기말의 현금및현금성자산		6,856,396,346	9,164,143,428

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 40(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 웅진

1. 회사의 개요

주식회사 웅진(이하 "당사"라 함)은 도서 및 교육출판물 제조·판매업 등을 주요 목적사업으로 하여 1983년 3월 21일자로 설립되어 1994년 11월 5일자에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

한편, 당사는 2007년 5월 1일자로 상호를 주식회사 웅진씽크빅에서 주식회사 웅진홀딩스로 변경하고, 동일자로 투자사업부문과 교육문화사업부문 등을 분리하여 당사를준속법인으로 하고 주식회사 웅진씽크빅을 신설법인으로 하는 인적분할을 실시하였으며, 분할 이후 당사는 투자사업, IT사업, 도소매업 등을 영위하고 있습니다. 또한, 2015년 3월 27일자로 상호를 주식회사 웅진홀딩스에서 주식회사 웅진으로 변경하였습니다.

당사는 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정 이후 회생채무에 대한 변제채원마련을 위하여 코웨이(주) 지분전량, 웅진식품(주) 지분전량, 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 당사는 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
윤새봄	13,025,460	16.30	6,512,730
윤형덕	10,292,907	12.88	5,146,454
자기주식	370,411	0.46	185,206
기타	56,238,302	70.36	28,119,150
자기주식의 이익소각(*1)	-	-	2,250,000
합계	79,927,080	100.00	42,213,540

(*1) 당기말 현재 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수와 발행한 주식의 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

1) 제·개정된 기준서의 내용

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

(1) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3-(7), 8
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 8
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 8

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습

니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가 격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하 고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(4) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 용역의 제공

1) 재화의 판매

당사는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP)의 판매 등의 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 상품은 인도시 점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 E-business 솔루션과 관련된 구축과 운영 및 유지보수 용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대 체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 당사가 제공하는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP) 구축용역은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 구축되는 E-business 솔루션 에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다. 당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래 의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비 율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측 정할수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고있습니

다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

4) 지주부문수익

회사는 종속기업에게 경영자문용역을 정액계약으로 제공하고 있으며, 정액계약의 경우 제공된 기간에 걸쳐 정액법으로 인식하고 있습니다. 상표권사용수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(5) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 (과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과

세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(6) 확정급여부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상 한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 않고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자에 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 중단영업

당사는 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 증분 원가(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 유무형자산은 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.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
비품	6년
공구와기구	6년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년~20년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권	비한정	-

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달

성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개 시장에서 거래되는 중속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상

존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(11) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(12) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(a) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(b) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(d) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황

에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나

- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사는 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

2) 금융부채

가) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(a) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

(b) 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부차입에 적용합니다.

다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(13) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

(15) 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

- 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측

정됩니다(주석 24 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역 조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 26 참조).

(16) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 파생상품

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

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

로 손익계산서에 인식됩니다.

(18) 리스

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

- 리스이용자로서의 회사

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

① 사용권자산

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

리스기간 종료시점에 당사에 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, 당사는 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 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

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

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

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

(3) 퇴직급여제도

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

(4) 주식기준보상

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

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

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

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

(7) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 8 참조).

4. 매각예정자산

당사는 (주)웅진플레이도시의 매각계획을 수립하고, 경영진은 매수자를 물색하고 적극적인 매각작업을 진행하였습니다. 그러나 COVID-19의 확산 및 장기화에 따른 (주)웅진플레이도시 영업실적의 악화 등으로 매각계획의 추진에 어려움을 겪어 왔습니다. 전기말 당사는 (주)웅진플레이도시에 대하여 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하지 않으며, 매각될 가능성이 매우 높지 않으므로 K-IFRS 1105호에서 규정하는 매각예정자산의 요건을 충족하지 못하는 것으로 판단하고, 전기말 매각예정자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

이는 (주)웅진플레이도시 매각 철회를 의미하는 바가 아니며, 경영진은 계속하여 매수자를 물색하고 매각을 위한 작업을 적극적으로 진행 할 예정입니다. 당사는 K-IFRS 1105호의 매각예정자산의 요건을 충족 시 매각예정자산으로 재분류하여 공시할 예정입니다.

(1) 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
항목	전기
기초	-
증가(*1)	159,992
감소(*2)	(159,992)
기말	-

(*1) 당사는 2020년 5월 15일 (주)복센의 매각 시, SPA 상 후행조건에 따라 (주)오피엠에스 지분 98.58%를 2021년 3월 12일 매입하였습니다.

(*2) 전기중 당사는 (주)오피엠에스 보유지분 전량을 매각하기 위해 (주)하이퍼포먼스마케팅과 SPA를 체결하고, 2021년 4월 12일 매각을 완료하였습니다.

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

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	4,021,479	9,164,143
기타현금성자산	2,834,917	-
합계	6,856,396	9,164,143

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
기타현금성자산	2,834,917	-	자사주신탁
금융기관예치금	-	2,000	당좌개설보증금
	51,575	97,083	회생채무인출제한
장기금융기관예치금	9,575	7,575	당좌개설보증금
상각후원가측정금융자산(*1)	-	-	근질권설정
합계	2,896,067	106,658	

(*1) 전기 중 P-CBO 관련 후순위채권 450백만원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 8,18 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말와 전기말 매출채권및기타채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금(*)	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	25,382,549	68,858,275	3,790,245	53,243,408	-	51,575	151,326,052
차감: 손상차손누계액	(6,537,509)	(68,829,993)	(1,990,755)	(9,500,000)	-	-	(86,858,257)
유동자산 계	18,845,040	28,282	1,799,490	43,743,408	-	51,575	64,467,795
총장부금액	-	-	369,084	1,814,163	3,221,145	9,575	5,413,967
차감: 손상차손누계액	-	-	(369,084)	(1,800,000)	-	-	(2,169,084)
비유동자산 계	-	-	-	14,163	3,221,145	9,575	3,244,883

(*) 전기말 웅진에너지(주)에 대한 장기미수금 1,850백만원은 미수금으로 대체되었습니다 (주석 13 참조).

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	금융기관예치금	합계
총장부금액	21,673,016	65,366,929	2,189,307	18,202,121	-	99,083	107,530,456
차감: 손상차손누계액	(4,859,765)	(64,906,061)	(2,040,456)	(11,300,000)	-	-	(83,106,282)
유동자산 계	16,813,251	460,868	148,851	6,902,121	-	99,083	24,424,174
총장부금액	-	5,040,035	490,347	43,742,488	2,821,049	7,575	52,101,494
차감: 손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-
현재가치할인차금	-	(3,190,192)	-	-	-	-	(3,190,192)
비유동자산 계	-	1,849,843	490,347	43,742,488	2,821,049	7,575	48,911,302

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,859,765	4,667,909
손상차손	1,728,551	191,856
제각	(50,807)	-
기말금액	6,537,509	4,859,765

② 기타채권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	78,246,517	75,628,737
손상차손	2,333,739	2,622,979
손상차손환입	(1,116,103)	-
제각	-	(415,007)
기타(*1)	3,025,680	409,808
기말금액	82,489,833	78,246,517

당기 3,026백만원은 2022년 7월 26일 웅진에너지(주)의 파산선고결정에 따라 장기미수금현재가치할인차금에서 (*1) 대체된 금액이며, 전기 410백만원은 전기 중 (주)웅진플레이도시의 차임채권을 양수하며 발생한 손상차손누계액입니다.

매출채권의 손상차손누계액은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

당사는 매출채권의 손상차손(환입)을 판매비와관리비로 기타채권의 손상차손(환입)은 기타 비용(수익)으로 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)					
구분	30일 이내 연체 및 정 상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	합계
당기말					
기대 손실률	0.15%	13.04%	65.57%	100.00%	
총 장부금액	17,902,407	932,444	460,816	6,086,882	25,382,549
손상차손누계액	26,901	121,580	302,145	6,086,882	6,537,508
전기말					
기대 손실률	0.07%	1.53%	0.22%	87.25%	
총 장부금액	15,181,397	716,070	230,069	5,545,480	21,673,016
손상차손누계액	10,146	10,945	499	4,838,175	4,859,765

(4) 당사의 매출채권및기타채권은 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가 치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채(*1)	리스부채(*1)
<자산>					
유동자산 :					
현금및현금성자산	-	6,856,396	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	64,467,795	-	-	-
기타유동금융자산	-	4,959,658	-	-	-
소 계	-	76,283,849	-	-	-
비유동자산 :					
매출채권및기타채권(*2)	-	3,244,883	-	-	-
기타비유동금융자산	344,373	2,000,000	-	-	-
소 계	344,373	5,244,883	-	-	-
합 계	344,373	81,528,732	-	-	-
<부채>					
유동부채 :					
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	13,808,896	-
단기차입금	-	-	-	31,000,000	-
유동성장기차입금	-	-	-	1,613,653	-
유동성사채	-	-	-	19,328,104	-
리스부채	-	-	-	-	4,271,571
회생채무	-	-	-	472,104	-
기타금융부채	-	-	9,156,618	-	-
소 계	-	-	9,156,618	66,222,757	4,271,571
비유동부채 :					
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	305,438	-
장기차입금	-	-	-	3,256,729	-
사채	-	-	-	29,969,843	-
리스부채	-	-	-	-	11,062,807
소 계	-	-	-	33,532,010	11,062,807
합 계	-	-	9,156,618	99,754,767	15,334,378

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

(*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.

(*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석17에 기재하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채 및 리스부채(*1)
<자산>					
유동자산 :					
현금및현금성자산	-	-	9,164,143	-	-
매출채권및기타채권(*2)	-	-	24,424,174	-	-
소 계	-	-	33,588,317	-	-
비유동자산 :					
매출채권및기타채권(*2)	-	-	48,911,302	-	-
기타금융자산	285,209	-	-	-	-
소 계	285,209	-	48,911,302	-	-
합 계	285,209	-	82,499,619	-	-
<부채>					
유동부채 :					
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	10,677,621
단기차입금	-	-	-	-	15,000,000
유동성사채	-	-	-	-	46,964,837
리스부채	-	-	-	-	3,899,204
회생채무	-	-	-	-	3,912,178
기타금융부채	-	-	-	14,425,268	-
소 계	-	-	-	14,425,268	80,453,840
비유동부채 :					
매입채무및기타채무(*3)	-	-	-	-	301,978
장기차입금	-	-	-	-	6,000,000
사채	-	-	-	-	29,948,935
리스부채	-	-	-	-	12,280,448
소 계	-	-	-	-	48,531,361
합 계	-	-	-	14,425,268	128,985,201

- (*1) 상각후원가로 측정하는 금융상품 및 리스부채의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.
- (*2) 매출채권및기타채권의 세부내역은 주석7에 기재하였습니다.
- (*3) 매입채무및기타채무의 세부내역은 주석17에 기재하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말					전기말
	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)알라딘커뮤니케이션(*1)	6,000주	2.61%	30,000	30,000	30,000	30,000
정보통신공제조합	47좌	-	15,213	19,388	19,388	19,433
웅진에너지(주)	2,143,993주	17.30%	-	-	-	-
소프트웨어공제조합(*2)	328좌	-	214,637	242,267	242,267	235,776
전문건설공제조합	56좌	-	50,211	52,718	52,718	-
합 계			310,061	344,373	344,373	285,209

(*1) 장부금액과 공정가치의 차이는 유의적이지 않습니다.

(*2) 소프트웨어공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 19, 20 참조).

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

① 기타금융자산

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	4,959,658	-
유동자산 계	4,959,658	-
장기금융상품(*1)	-	-
장기금융상품	2,000,000	-
지분상품	344,373	285,209
비유동자산 계	2,344,373	285,209

(*1) 전기 중 P-CBO 관련 후순위사채를 450백만원을 매입하여 손상처리하였습니다(주석 6,18 참조).

② 기타금융부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	9,156,618	14,425,268
유동부채 계	9,156,618	14,425,268

(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 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	344,373	344,373
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	9,156,618	9,156,618
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	-	285,209	285,209
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	14,425,268	14,425,268

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

(5) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
기초금액	285,209	276,128
처분금액	-	(84)
평가손익(법인세 차감전)	8,952	9,165
기타증감액	50,212	-
기말금액	344,373	285,209
재무상태표 :		
- 유동	-	-
- 비유동	344,373	285,209
기말금액	344,373	285,209

(6) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분		당기	전기	
금융자산	상각후원가측정금융자산	이자수익(*1)	542,656	425,296
		기타채권 손상차손환입	1,116,103	-
		매출채권 손상차손	(1,728,551)	(191,856)
		기타채권 손상차손	(2,333,739)	(2,622,979)
		기타채권 처분손실	(96,871)	-
		상각후원가측정금융자산 손상차손	-	(450,000)
	당기손익-공정가치측정금융자산	배당금수익(*2)	103,232	90,840
	당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	8,952	9,165	
금융부채	상각후원가측정금융부채	이자비용	(5,397,859)	(5,989,414)
		중도상환손실	(7,886)	(70,937)
		회생채무현재가치할인차금상각비(*3)	(191,567)	(350,590)
	당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품평가이익	5,268,650	-
		파생상품평가손실	-	309,952
	리스부채	이자비용	(1,108,345)	(743,546)

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*2) 관계기업 등에 대한 배당금수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*3) 회생채무의 현재가치할인차금상각비를 이자비용과 구분표시하였습니다.

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

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

구분		가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품부채	이항모형	기초자산변동성	기초자산 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	625,788	363,767
선급비용	211,411	384,158
유동자산 계	837,199	747,925
기타비유동자산	27,000	27,000
비유동자산 계	27,000	27,000

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	75,000	-	75,000	929,916	(704,977)	224,939
재공품	3,399,973	-	3,399,973	2,431,377	-	2,431,377
합계	3,474,973	-	3,474,973	3,361,293	(704,977)	2,656,316

매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 35,131,797천원, 전기 29,582,353천원 입니다.

11. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재지	업종	결산월	당기말				전기말	
				지분율 (%)	취득금액	손상차손누계액	장부금액	지분율 (%)	장부금액
(주)웅진씽크빅	경기도 파주시	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	12월	58.78	308,849,963	-	308,849,963	58.78	308,849,963

(주)웅진투투럽	서울시 서초구	화장품류, 건강기능식품 판매	12월	74.33	2,999,990	(1,339,394)	1,660,596	74.33	1,660,596
(주)웅진에버스카이	서울시 중구	무역업	12월	75.63	6,050,000	(6,050,000)	-	75.63	-
WOONGJIN, INC.	미국 캘리포니아	IT서비스 및 컨설팅	12월	91.00	2,542,040	(356,509)	2,185,531	91.00	2,185,531
(주)웅진플레이도시(*1)	경기도 부천시	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	12월	80.26	900,000	(900,000)	-	80.26	-
엠더블유제일차(주)(*2)	대한민국	특수목적기업	12월	-	-	-	-	-	-
합계					321,341,993	(8,645,903)	312,696,090		312,696,090

- 전기 중 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며, 이에 종속기업투자주식에서 매각 예정비유동자산으로 재분류하였습니다. 그러나, 전기말 K-IFRS 1105호의 매각예정자산 요건을 충족하지 못하여 매각예정비유동 자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다. (주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금 보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,100억원입니다. 상기 자금보충은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보충약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 있습니다. 또한, 상기 자금보충은 (주)웅진플레이도시의 매각시 함께 이전, 소멸될 것으로 예상하고 있습니다.
- (*1) 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속 기업에 포함하였습니다.
- (*2)

(2) 종속기업투자의 손상검사

당사는 종속기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다.

당기말 현재 (주)웅진씽크빅 종속기업투자의 장부금액이 시장가치를 초과함에 따라 손상을 시사하는 징후로 식별하였고, 투자주식의 장부금액을 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다. 당기 손상검사 결과 투자주식의 회수가능액이 장부금액을 초과함에 따라 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

종속기업 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 당사가 속해 있는 도서출판 및 교육서비스산업 장기 평균 성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다. 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	(주)웅진씽크빅
할인율	9.4%
영구성장률	1%

12. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	소재지	업종	결산월	당기말			전기말	
				지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)렉스필드컨트리클럽	경기도 여주시	골프장운영업	12월	43.24	-	-	43.24	-
(주)웅진휴캉(*1)	서울시 중구	화장품판매업	12월	27.78	1,000,000	1,000,000	-	-
합계					1,000,000	1,000,000		-

(*1) 당기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력을 보유한다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
취득	1,000,000	-
기말금액	1,000,000	-

13. 특수관계자와의 거래

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

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)웅진씽크빅	(주)웅진씽크빅
	(주)웅진플레이도시	(주)웅진플레이도시
	(주)웅진투투럽	(주)웅진투투럽
	WOONGJIN, INC.(미국법인)	WOONGJIN, INC.(미국법인)
	(주)웅진에버스카이	(주)웅진에버스카이
	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.
	(주)웅진컴퍼스	(주)웅진컴퍼스
	(주)놀이의발견	(주)놀이의발견
	(주)웅진북센	(주)웅진북센
	엠더블유제일차(주)(*1)	엠더블유제일차(주)(*1)
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)렉스필드컨트리클럽
	(주)웅진휴캄(*2)	-
기타 특수관계자	(주)배컴(*3)	(주)배컴(*3)
	(주)구루미(*4)	-
	웅진에너지㈜(*5)	웅진에너지㈜(*5)
	(주)웅진생활건강(*6)	(주)웅진생활건강(*6)
	-	(주)웅진휴캄(*2)
	(주)웅진헬스원(*7)	-

- (*1) 전기 중 차입약정을 신규체결하였으며, 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
- (*2) 당기 중 유상증자 참여로 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 관계기업으로 재분류 했으며, 사명을 (주)휴캄에서 (주)웅진휴캄으로 변경하였습니다.
- (*3) 전기 중 종속기업인 (주)웅진씽크빅은 (주)배컴에 대해 네이버클라우드 주식회사와 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였으나, 당기 중 (주)배컴의 신주발행 및 추가출자로 인해 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 관계기업으로 재분류하였으며, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*4) 종속기업인 (주)웅진씽크빅은 (주)구루미에 대하여 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였으며, 당사는 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*5) 2022년 7월 26일 회생절차폐지 및 파산선고되었습니다.
- (*6) 전기 중 사명을 (주)웅진릴리에뜨에서 (주)웅진생활건강으로 변경하였으며, 주요 경영진이 지배하고 있으므로 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*7) (주)웅진생활건강이 당기 신규설립한 종속기업(100%)으로, 당사는 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출(*5)	기타수익	자산취득	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*1)(*2)	3,364,787	-	-	47,561
	(주)웅진플레이도시(*1)	427,282	101,480	-	63,206
	(주)웅진투투럽	54,531	-	-	60,883
	(주)웅진에버스카이(*3)	-	-	-	-
	WOONGJIN, INC.(*1)	205,946	20,198	-	-
	(주)웅진씽크빅(*1)	83,950,344	-	680,192	252,438
	(주)웅진컴퍼스(*1)	1,387,242	-	-	-
	(주)놀이의발견(*1)	519,877	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	1,327,573	-	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	246,803	-	-	139,327
	(주)웅진휴캄	90,439	-	-	92,385
기타 특수관계자	(주)배컴(*1)	61,447	-	-	-
	웅진에너지(주)	323,012	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*4)	32,200	-	-	159,405
	(주)웅진헬스원	60,088	-	-	33,048
합계		92,051,571	121,678	680,192	848,253

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 소액리스 비용은 32,400천원 입니다.

(*3) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 당기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 246,072천원입니다.

(*4) 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강에 대한 당기 매출액 125,955천원 중 대금회수가능성이 낮다고 판단하여 수익을 인식하지 않은 금액은 93,755천원이며, 당기 대가를 수령한 금액을 한도로 32,200천원의 수익을 인식하였습니다.

(*5) 매출액에는 그룹 브랜드로열티 수익, 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등			매입 등
		매출(*6)	자산 처분	기타수익	기타비용
종속기업	(주)웅진북센(*1)(*2)	2,310,517	-	-	43,610
	(주)웅진플레이도시(*1)	434,807	-	78,745	-
	더블유피디제이차㈜	770,053	-	-	-
	(주)웅진투투럽	81,117	-	-	58,099
	(주)웅진에버스카이(*3)	-	-	-	-
	WOONGJIN, INC.	94,417	-	34,145	-
	(주)웅진쌍크빅(*1)	70,452,595	84	-	53,734
	(주)웅진컴퍼스(*1)	1,077,552	-	-	-
	(주)놀이의발견(*1)	427,434	-	-	-
	엠더블유제일차㈜	726,347	-	-	-
	(주)오피엠에스(*5)	5,930	-	-	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	237,889	-	-	110,597
기타 특수관계자	웅진에너지㈜	538,180	-	-	-
	(주)웅진생활건강(*4)	-	-	-	107,840
	(주)웅진휴캄	50,275	-	-	67,384
	(주)배컴(*1)	14,462	-	-	-
합계		77,221,575	84	112,890	441,264

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 소액리스 비용은 32,400천원입니다.

(*3) 당사는 종속회사 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 전기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 400,380천원입니다.

(*4) 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 전기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 139,187천원입니다.

(*5) 전기 중 매각이 완료됨에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자 제외 전에 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

(*6) 매출액에는 그룹 브랜드로열티 수익, 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권(*7)			채무(*7)
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	325,365	-	1,800	58,382
	(주)웅진플레이도시(*2)	1,624,216	1,800,000	4,922,749	-
	(주)웅진투투럽	5,990	-	-	1,692
	WOONGJIN, INC.(*3)	15,344	-	170,624	-
	(주)웅진에버스카이(*4)	1,161,206	9,500,000	879,902	15,200
	(주)웅진씽크빅	6,204,189	-	-	175,315
	(주)웅진컴퍼스	222,149	-	-	-
	(주)놀이의발견	47,053	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	43,700,000	1,750,747	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	30,075	-	500,000	7,921
	(주)웅진휴캄	38,044	-	-	76,127
기타 특수관계자	(주)배컴	5,262	-	-	-
	웅진에너지(주)(*5)	1,297,203	-	5,040,035	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	278,514	-
	(주)웅진헬스원	54,960	-	-	4,518
합계		13,179,482	55,000,000	13,544,371	339,155

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

당기말 현재 매출채권 등에 대하여 4,817,755천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기 중 인식한 금액은 705,928천원입니다.

(*2) 대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,100억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*3) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 165,152천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기 중 인식한 금액은 18,967천원입니다.

(*4) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,541,109천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기 중 인식한 금액은 24,607천원입니다.

(*5) 당기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 미수금으로, 2022년 7월 26일 법원의 파산선고에 따라 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*6) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,426,940천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기 중 인식한 금액은 9,375천원입니다.

(*7) 상기 채권 및 채무에는 계약자산 60,025천원 및 계약부채 2,537,894천원은 포함되어 있지 않으며, 채권은 총당금 설정 전 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	기타채무
종속기업	(주)웅진북센	276,717	-	1,800	49,075
	(주)웅진플레이도시(*2)	1,247,448	1,800,000	4,899,590	-
	(주)웅진투투럽	6,414	-	-	-
	WOONGJIN, INC.(*3)	90,777	-	150,426	-
	(주)웅진에버스카이(*4)	1,161,206	9,500,000	855,295	15,200
	(주)웅진씽크빅	4,765,026	-	-	2,736,633
	(주)웅진컴퍼스	186,199	-	-	-
	(주)놀이의발견	41,348	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	50,160,865	505,482	10,048
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	12,625	-	500,000	5,032
기타 특수관계자	(주)배컴	4,917	-	-	-
	웅진에너지(주)(*5)	947,108	-	5,040,035	-
	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,426	-	269,139	10,937
	(주)웅진휴캄	59,056	-	62,472	69,257
합 계		10,947,267	61,460,865	12,284,239	2,896,182

- (*1) 기타채권에는 미수금, 보증금, 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.
전기말 현재 매출채권 등에 대하여 4,111,827천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 2,586,860천원입니다.
- (*2) 대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,100억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*3) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 146,185천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*4) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 11,516,501천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 40,038천원입니다.
전기말 현재 기타채권 5,040,035천원은 웅진에너지(주)의 회생계획에 따른 장기미수금으로, 현재가치할인차금 3,190,192천원이 계상되어 있습니다.
- (*5) 다.
- (*6) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,417,565천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 13,919천원입니다.
- (*7) 상기 채권 및 채무에는 계약자산 10,730천원 및 계약부채 94,585천원은 포함되어 있지 않으며, 채권은 총당금 설정 전 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
(현금유입)				
종속기업	엠더블유제일차(주)(*1)	대여금 회수	6,449,219	-
종속기업	(주)웅진씽크빅(*2)	배당수익	8,825,819	7,468,001
합계			15,275,038	7,468,001
(현금유출)				
관계기업	(주)웅진휴캄	자본납입	1,000,000	-
종속기업	엠더블유제일차(주)	대여금 대여	-	50,160,865
합계			1,000,000	50,160,865

- (*1) 당기 중 대여금에 대한 원금 6,366,912천원과 이자 82,307천원을 회수하였으며, 93,954천원의 기타금융자산처분손실을 인식하였습니다.
- (*2) 당기와 전기 중 수령한 배당금 수익은 기타매출로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	보증처	지급보증금액	비고
종속기업	엠더블유제일차(주)	모아저축은행 등	110,000,000	자금보충(*1)

당사는 (주)웅진플레이도시 지분매각을 위해 2014년 11월 7일자로 매각주관사를 선정하였으며, 이에 종속기업투자주식에서 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다.

(*) 그러나, K-IFRS 1105호의 매각예정자산 요건을 충족하지 못하여 전기 중 매각예정비유동자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다. (주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,100억원입니다.

상기 자금보충은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보충약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 있습니다. 또한, 상기 자금보충은 (주)웅진플레이도시의 매각시 함께 이전, 소멸될 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 특수관계자로부터 보증 및 담보를 제공받고 있지 않습니다.

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

(단위: 천원)			
구분	거래내용	당기말	전기말
장기대여금	우리사주 대출	14,163	42,489

(8) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여(*1)	2,980,498	2,361,091
퇴직급여(*2)	505,210	308,130
주식기준보상(*3)	34,720	236,875
합계	3,520,428	2,906,096

(*) 단기급여는 현직 임원에 대한 급여, 사회보장분담금, 유급연차휴가, 상여금(보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급될 수 있는 것에 한함) 및 비화폐성급여(예: 의료급여 등) 등을 포함하고 있습니다.

(*) 등기임원 및 미등기임원에 대한 퇴직급여입니다.

(*) 임원에게 부여한 주식선택권에 대한 보상비용입니다.

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	8,564,905	(6,280,238)	(549,948)	1,734,719

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	7,576,283	(5,866,566)	(549,948)	1,159,769
건설중인자산	13,091	-	-	13,091
합계	7,589,374	(5,866,566)	(549,948)	1,172,860

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득금액	감가상각비	대체	기말금액
비품	1,159,769	988,622	(413,672)	-	1,734,719
건설중인자산(*1)	13,091	-	-	(13,091)	-
합계	1,172,860	988,622	(413,672)	(13,091)	1,734,719

(*1) 당기 중 건설중인 유형자산은 수선비로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	손상차손	기말금액
공기구	3	-	(3)	-	-	-
비품	869,243	630,174	(1,250)	(331,227)	(7,171)	1,159,769
금융리스비품	4	-	(4)	-	-	-
건설중인자산	-	13,091	-	-	-	13,091
합계	869,250	643,265	(1,257)	(331,227)	(7,171)	1,172,860

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	535,195	(453,237)	-	81,958
소프트웨어	2,453,398	(2,269,741)	-	183,657
시설이용권	5,220,898	-	(605,508)	4,615,390
개발비	9,953,323	(8,885,221)	(54,748)	1,013,354
건설중인자산	147,242	-	-	147,242
합계	18,310,056	(11,608,199)	(660,256)	6,041,601

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	533,598	(389,082)	-	144,516
소프트웨어	2,248,972	(2,231,359)	-	17,613
시설이용권	5,220,898	-	(605,508)	4,615,390
개발비	9,537,552	(8,480,958)	(41,934)	1,014,660
건설중인자산	320,092	-	-	320,092
합계	17,861,112	(11,101,399)	(647,442)	6,112,271

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득금액	무형자산상각비	대체	손상차손	기말금액
산업재산권	144,516	1,596	(64,154)	-	-	81,958
소프트웨어	17,613	162,426	(38,382)	42,000	-	183,657
시설이용권	4,615,390	-	-	-	-	4,615,390
개발비	1,014,660	143,943	(404,263)	271,828	(12,814)	1,013,354
건설중인자산(*1)	320,092	144,458	-	(317,308)	-	147,242
합계	6,112,271	452,423	(506,799)	(3,480)	(12,814)	6,041,601

(*1) 당기 중 건설중인 무형자산 3,480천원이 용역비용으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	무형자산상각비	대체	손상차손	기말금액
산업재산권	143,823	60,491	-	(63,707)	3,909	-	144,516
소프트웨어	31,251	-	(521)	(13,117)	-	-	17,613
시설이용권	4,615,390	-	-	-	-	-	4,615,390
개발비	1,270,131	265,389	-	(858,743)	379,817	(41,934)	1,014,660
건설중인자산	384,074	319,744	-	-	(383,726)	-	320,092
합계	6,444,669	645,624	(521)	(935,567)	-	(41,934)	6,112,271

16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각	기말금액
건물	14,752,963	2,450,046	(3,929,496)	13,273,513
IT장비	645,003	-	(312,696)	332,307
차량운반구	105,583	66,641	(69,150)	103,074
합계	15,503,549	2,516,687	(4,311,342)	13,708,894

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득(신규&갱신)	감가상각	변경	기말금액
건물	2,141,911	16,572,711	(3,776,429)	(185,230)	14,752,963
IT장비	182,291	920,232	(363,771)	(93,749)	645,003
차량운반구	110,273	79,560	(58,196)	(26,054)	105,583
합계	2,434,475	17,572,503	(4,198,396)	(305,033)	15,503,549

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	16,179,652	2,273,108
취득(신규&갱신계약)	2,368,325	17,213,827
이자비용	1,108,345	743,546
지급	(4,321,945)	(3,926,211)
변경	-	(124,618)
기말금액	15,334,377	16,179,652

(3) 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스 관련 비용	47,744	76,678
소액자산리스 관련 비용	209,425	235,252

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

(단위: 천원)	
구분	금액
3개월 이하	1,178,727
3개월 초과 1년 이하	3,258,112
1년 초과 5년 이하	13,014,707
합계	17,451,546

(5) 당기와 전기 중 리스이용과 관련하여 발생한 총현금유출액은 4,579,114천원 및 4,238,141천원 입니다.

(6) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	358,676	-
설정	148,362	358,676
기말	507,038	358,676
유동	95,426	-
비유동	411,612	358,676
합 계	507,038	358,676

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	5,989,279	4,973,719
미지급금	3,404,547	3,712,791
미지급비용	4,415,070	1,991,112
유동부채 계	13,808,896	10,677,622
예수보증금	305,438	301,978
비유동부채 계	305,438	301,978

18. 장·단기차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
KB국민은행	MOR(6M)+2.19	5,000,000	5,000,000
KEB하나은행	CD(3M)+2.22	6,000,000	10,000,000
KEB하나은행	4.84	18,000,000	-
NH 농협은행	MOR(6M)+1.5	2,000,000	-
합 계		31,000,000	15,000,000

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
이천도손제일차 주식회사	4.70	-	6,000,000
KB국민은행	MOR(6M)+2.14	4,870,382	-
소 계		4,870,382	6,000,000
차감: 유동성장기차입금		(1,613,653)	-
합 계		3,256,729	6,000,000

(3) 사채

① 당기말과 전기말 현재 당사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 61 회 사모사채	2024.05.27	2.26	30,000,000	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	2026.06.14	0	30,000,000	30,000,000
제 63 회 사모사채	2022.07.19	3.90	-	30,000,000
소 계			60,000,000	90,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(40,821)	(116,850)
차감 : 교환권조정			(10,661,233)	(12,969,378)
차감 : 유동성사채			(19,328,104)	(46,964,837)
합 계			29,969,842	29,948,935

② 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초금액	상환	당기말
제 61 회 사모사채(*1)	30,000,000	-	30,000,000
제 62 회 사모교환사채	30,000,000	-	30,000,000
제 63 회 사모사채	30,000,000	(30,000,000)	-
합 계	90,000,000	(30,000,000)	60,000,000

동 사채는 우리종합금융 주식회사가 인수한 후 신보2021제8차 유동화전문유한회사에 양도

(*1) 하였으며, 동 유동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 당사는 후순위채 450백만원을 취득하였습니다.

③ 당사가 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역
1. 사채의 종류		제62회 무기명식 이권부 무보증 사모교환사채
2. 사채의 권면총액		30,000,000,000원
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
4. 만기일		2026년 06월 14일
5. 원금상환방법		1) 만기상환 : 만기까지 조기상환되지 않거나 교환권을 행사하지 않은 사채원리금에 대해 만기일시상환 2) 조기상환 : 사채권자의 조기상환권(Put Option) 있음
6. 교환에 관한 사항	교환비율	100%
	교환가액(*1)	4,800원 /주
	교환대상	주식회사 웅진씽크빅 기명식 보통주
	교환청구기간	2021년 06월 15일 ~ 2026년 05월 14일
	교환가액 조정사항	교환가액 조정사유 발생시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 발행일로부터 2년이 되는 날(2023년 06월 14일) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다.

(*1) 2021년 9월 14일에 1주당 3,840원으로 조정되었으며, 사채의 전부에 대해 교환하게 될 경우 보통주 7,812,500주가 발행됩니다.

④ 당사는 교환사채에 포함된 교환권과 조기상환권을 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식하였으며, 당기 중 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	전환	평가	당기말
파생상품부채	14,425,268	-	(5,268,650)	9,156,618

19. 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 당사가 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	차입구분	차입금액	담보설정금액	담보제공처
(주)웅진씽크빅 보통주	173,324,867	단기차입금	18,000,000	24,000,000	KEB하나은행
		단기차입금	5,000,000	6,000,000	KB국민은행
		장기차입금	4,870,382	6,000,000	KB국민은행
		단기차입금	6,000,000	7,200,000	KEB하나은행
		단기차입금	2,000,000	2,400,000	NH농협은행
정기예금	51,575	회생채무	51,575	51,575	(주)하나금융투자
제2종 후순위 유동화사채	-	사채	30,000,000	450,000	(유)신보2021제8차유동화전문
(주)웅진씽크빅 보통주(*1)	35,540,696	(유동성)교환사채	30,000,000	30,000,000	한국예탁결제원

(*1) 당사는 웅진 제 62 회 교환사채 발행 관련 교환대상 주식을 사채권자를 수익자로 하여 한국예탁결제원에 신탁하였습니다.

또한, 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 242백만원이 소프트웨어공제조합으로부터의 지급 보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

20. 우발상황 및 약정사항

(1) 미확정회생채무 현실화 예상금액

당사는 당기말 현재 미확정 보증채무가 없습니다.

(2) 당기말 현재 주요 소송관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건 :					
서울중앙지법	당사	(주)한국인삼공사	용역비 청구의 소	500,000	1심 진행중
서울행정법원	당사	종로세무서장	법인세 경정거부처분 취소의 소	384,518	1심 진행중
합 계				884,518	
당사가 피고인 사건 :					
서울중앙지법	(주)한국인삼공사	당사	위약금청구의 소	3,458,862	1심 진행중
합 계				3,458,862	

당기말 현재 법률 자문에 근거하여 당사의 경영진은 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	금융기관	물건또는내용	약정금액	실행금액
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	4,870,382
대출약정	KB국민은행	담보대출	5,000,000	5,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	6,000,000	6,000,000
대출약정	KEB하나은행	담보대출	20,000,000	18,000,000
대출약정	NH농협은행	담보대출	2,000,000	2,000,000

(4) 당기말 현재 당사는 다음과 같이 기타보증을 제공받고 있습니다.

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 150백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. IT사업부문은 소프트웨어공제조합으로부터 14,754백만원을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당기 중 실행금액은 6,271백만원입니다. 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 242백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	4,132	333,103
부가세예수금	1,483,490	1,589,614
예수금	271,453	213,153
선수수익	20,658	2,559,832
유동부채 계	1,779,733	4,695,702
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700
비유동부채 계	56,626	81,700

22. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,168,102	19,709,217
사외적립자산의 공정가치	(13,263,704)	(13,768,203)
확정급여부채	6,904,398	5,941,014

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	19,709,217	(13,768,203)	5,941,014
퇴직급여:			
당기근무원가	2,852,877	-	2,852,877
이자비용(이자수익)	638,685	(450,003)	188,682
소계	3,491,562	(450,003)	3,041,559
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	181,500	181,500
재무적 가정의 변동	(1,269,779)	-	(1,269,779)
인구통계적 가정의 변동	28,786	-	28,786
경험조정 등	1,264,238	-	1,264,238
소계	23,245	181,500	204,745
관계사 전입액	(187,303)	-	(187,303)
지급액	(2,868,619)	773,002	(2,095,617)
기말	20,168,102	(13,263,704)	6,904,398

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	18,780,492	(7,674,305)	11,106,187
퇴직급여:			
당기근무원가	2,711,271	-	2,711,271
이자비용(이자수익)	351,029	(156,683)	194,346
소계	3,062,300	(156,683)	2,905,617
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	28,578	28,578
재무적 가정의 변동	(389,481)	-	(389,481)
경험조정 등	439,061	-	439,061
소계	49,580	28,578	78,158
관계사 전입액	1,184,490	-	1,184,490
지급액	(3,367,645)	34,207	(3,333,438)
불입액	-	(6,000,000)	(6,000,000)
기말	19,709,217	(13,768,203)	5,941,014

당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 퇴직연금 및 국민연금전환금으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각 268,503천원 및 128,105천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품 등에 투자되어 있습니다.

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.42	4.33
할인율	5.26	2.61

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

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(465,916)	493,112
미래 급여인상률 (1%p 변동)	506,482	(486,712)

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

(6) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	56,626	81,700

(7) 당사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 144,604천원 및 205,837천원입니다. 한편, 확정기여제도와 관련하여 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 2.5년(전기말: 3.03년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	7,479,979	5,698,678	11,208,817	10,852,325	35,239,799
전기말 확정급여채무	5,280,568	4,629,011	10,060,985	10,459,685	30,430,249

(9) 당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 3,060,391천원으로 추정하고 있습니다.

23. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,500,000,000주	1,500,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*1)	79,927,080주	79,927,080주
보통주자본금	42,213,540	42,213,540

(*1) 당기말과 전기말 현재 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수와 발행한 주식의 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,537,400	33,537,400
감자차익	46,907,897	46,907,897
합병차익	40,941,069	40,941,069
합 계	121,386,366	121,386,366

(3) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(*)	116,821,852	93,350,255

(*) 당기와 전기 중 당사의 별도재무제표 상 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	처분예정일 : 2023년 3월 24일		처분확정일 : 2022년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		116,821,852		93,350,255
전기이월미처분이익잉여금	93,350,255		73,764,076	
당기순이익	23,633,344		19,647,142	
재측정손익	(161,747)		(60,963)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		116,821,852		93,350,255

(4) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(2,311,853)	(2,135,921)
주식선택권	2,079,455	2,242,431
기타자본	293,549	95,853
합 계	61,151	202,363

(*1) 당기말 현재 보유 중인 자기주식수는 370,411주(주주명부폐쇄에 따른 권리주주 기준 자기주식수는 346,563주)입니다.

24. 주식기준보상

(1) 당사가 당기말 현재 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
권리부여일	2015년 3월 27일	2016년 3월 25일	2017년 3월 24일	2018년 3월 30일	2019년 3월 29일
부여주식의 총수	396,450주	396,450주	563,840주	1,126,390주	617,730주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능				
행사가격	2,290원	3,200원	2,340원	2,950원	2,530원
가득기간	3년	3년	3년	3년	3년
행사가능기간	4년	4년	4년	4년	4년

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
당기초	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210
권리소멸	(176,200)	-	-	-	-	(176,200)
당기말	-	299,540	347,640	829,110	508,720	1,985,010

② 전기

(단위: 주)						
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계
전기초	370,020	370,020	484,550	1,047,130	508,720	2,780,440
권리취소	-	(70,480)	-	-	-	(70,480)
행사	(193,820)	-	(136,910)	(218,020)	-	(548,750)
전기말	176,200	299,540	347,640	829,110	508,720	2,161,210

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

(단위: 천원)							
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분	합계	
회사가 산정한 총보상원가	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909	
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	415,162	503,227	452,085	1,175,927	381,922	2,928,323
	전기까지 가득기간 미충족으로 인해 감소한 보상비용	29,655	35,945	73,978	89,009	89,279	317,866
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	-	34,720	34,720
	소계	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921	3,280,909
주식 선택권	당기초 잔액	197,696	407,374	324,348	931,091	381,922	2,242,431
	당기 인식한 주식선택권	-	-	-	-	34,720	34,720
	당기 소멸된 주식선택권	(197,696)	-	-	-	-	(197,696)
	당기말 잔액	-	407,374	324,348	931,091	416,642	2,079,455

(4) 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	18차 부여분	19차 부여분	20차 부여분	21차 부여분	22차 부여분
무위험이자율	1.89%	1.62%	1.86%	2.44%	1.70%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년
예상주가변동성	56.89%	49.31%	47.54%	41.46%	41.01%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대권리소멸률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
산정된 총보상원가	444,817	539,172	526,063	1,264,936	505,921

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속사업손익법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(3,063,874)	(5,303,179)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	42,996	17,195
기타(해외원천납부세액)	154,168	68,333
계속사업손익법인세비용(수익)	(2,866,710)	(5,194,352)
중단사업손익법인세수익	-	(23,299)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	8,367,053	5,303,179
기초 이연법인세순자산	5,303,179	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(3,063,874)	(5,303,179)

(*2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손실	42,996	17,195

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손이익	20,766,635	14,535,397
적용세율에 따른 세부담액	4,563,526	3,175,787
조정사항		
비과세수익	(100,777)	(242,989)
비공제비용	1,484,463	2,243,856
법인세추납액	-	-
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	(9,032,441)	(9,678,200)
외국납부세액	154,168	68,333
세율변동효과	241,054	-
기타	(176,703)	(761,139)
법인세수익	(2,866,710)	(5,194,352)
평균유효세율	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(336,080)	(269,903)	-	(605,983)
확정급여부채	1,307,024	99,904	42,996	1,449,924
유형자산	27,034	754	-	27,788
무형자산	133,212	(6,055)	-	127,157
미지급비용	270,881	36,285	-	307,166
대손충당금	18,113,101	515,424	-	18,628,525
관계기업투자주식 등	6,482,673	(9,940,699)	-	(3,458,026)
자기주식	66,651	(5,738,701)	-	(5,672,050)
현재가치할인차금	(42,144)	42,144	-	-
기타	5,564,713	(4,372,530)	-	1,192,183
이월결손금	91,802,225	7,759,285	-	99,561,510
소계	123,389,290	(11,874,092)	42,996	111,558,194
이연법인세 미인식액	(118,086,111)			(103,191,141)
합계	5,303,179			8,367,053

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(592,049)	255,969	-	(336,080)
확정급여부채	2,443,362	(1,153,533)	17,195	1,307,024
유형자산	27,724	(690)	-	27,034
무형자산	133,212	-	-	133,212
미지급비용	214,603	56,278	-	270,881
대손충당금	22,064,927	(3,951,826)	-	18,113,101
관계기업투자주식 등	7,961,337	(1,478,664)	-	6,482,673
자기주식	66,651	-	-	66,651
현재가치할인차금	(119,274)	77,130	-	(42,144)
기타	165,845	5,398,868	-	5,564,713
이월결손금	95,397,973	(3,595,748)	-	91,802,225
소계	127,764,311	(4,392,216)	17,195	123,389,290
이연법인세 미인식액	(127,764,311)			(118,086,111)
합계	-			5,303,179

(4) 당사는 차기 이후 예상연평균이익 한도 내에서 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며, 종속기업투자주식 및 일부 이월결손금에 대해서는 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았 습니다. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일 시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식	(16,466,789)	(8,523,552)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,302,971
미사용결손금(*)	424,356,924	393,177,481
기타	83,496,244	86,798,142
합계	491,386,379	536,755,042

(*) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
2023년	205,006,292	194,750,423
2025년	40,529,628	40,542,227
2026년	73,834,378	78,045,638
2028년	33,033,737	41,753,072
2029년	36,695,981	38,086,121
2037년	35,256,908	-
합계	424,356,924	393,177,481

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	3,697,519	1,325,903
12개월 이후 회수될 금액	18,850,121	3,977,277
소 계	22,547,640	5,303,179
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	2,186,712	-
12개월 이후 결제될 금액	11,993,875	-
소 계	14,180,587	-
이연법인세자산(부채) 순액	8,367,053	5,303,179

(6) 당사는 미수법인세환급액을 당기법인세자산으로 인식하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 당기법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기법인세자산	58,820	435,817

26. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)						
구분	당기			전기		
	기본주당 계속사업손익	기본주당 중단영업손익	기본주당순손익	기본주당 계속사업손익	기본주당 중단영업손익	기본주당순손익
당기순이익(손실)	23,633,344,102	-	23,633,344,102	19,729,748,967	(82,606,481)	19,647,142,486
가중평균유통보통주식수(*1)	79,708,459	-	79,708,459	79,454,124	79,454,124	79,454,124
기본주당이익(손실)	296	-	296	248	(1)	247

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,378,330
자기주식 효과	(218,621)	(215,870)
주식매입선택권 행사	-	291,664
가중평균유통보통주식수	79,708,459	79,454,124

(2) 희석주당손익

당기와 전기에는 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당기와 전기의 희석 주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 반희석성 잠재적 보통주

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

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 19차 부여분	299,540주	2019년 3월 25일 ~ 2023년 3월 24일
주식선택권 20차 부여분	347,640주	2020년 3월 24일 ~ 2024년 3월 23일
주식선택권 21차 부여분	829,110주	2021년 3월 30일 ~ 2025년 3월 29일
주식선택권 22차 부여분	508,720주	2022년 3월 29일 ~ 2026년 3월 28일

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	재화 또는 용역의 유형:		
	제품매출	33,649,684	27,181,815
	상품매출	4,281,145	4,876,233
	용역매출	119,224,608	98,789,271
	기타매출	12,490,479	11,035,780
	합 계	169,645,916	141,883,099
	수익 인식시기:		
	한시점에 인식	49,939,847	42,702,920
	기간에 걸쳐 인식	119,706,069	99,180,179
	합 계	169,645,916	141,883,099

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산:		
프로젝트 매출 계약에 대한 계약자산	3,489,992	1,324,385
서비스 매출 계약에 대한 계약자산	263,121	337,721
계약자산 합계	3,753,113	1,662,106
계약부채:		
재화의 제공에 대한 계약부채	2,330,081	2,892,935
프로젝트 매출 계약에 대한 계약부채	1,217,140	901,749
서비스 매출 계약에 대한 계약부채	16,048,880	16,560,109
계약부채 합계	19,596,101	20,354,793

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화의 제공	2,282,687	2,981,118
IT 서비스 등의 제공	3,550,515	3,321,709
합계	5,833,202	6,302,827

28. 판매비와관리비 세부내역 및 비용의 성격별분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	11,312,739	9,157,976
퇴직급여	969,653	972,403
복리후생비	2,552,528	2,393,155
접대비	633,037	413,293
여비교통비	486,317	416,780
통신비	119,729	111,827
세금과공과	695,284	550,194
임차료	279,061	262,812
감가상각비	312,494	256,974
무형자산상각비	97,937	894,247
사용권자산상각비	4,311,343	4,198,397
수선비	91,290	34,065
소모품비	50,165	50,596
도서인쇄비	20,836	27,977
광고선전비	554,408	367,370
판매촉진비	68,509	51,537
보험료	28,559	30,341
용역비	2,630,231	2,486,350
지급수수료	2,558,257	2,783,430
교육훈련비	270,781	131,631
회의비	488,879	328,984
수도광열비	26,681	2,325
주식보상비용	34,720	236,875
매출채권손상차손	1,728,551	191,856
합계	30,321,989	26,351,395

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(818,658)	-	(818,658)

원재료 및 상품매입액	35,950,455	-	35,950,455
감가상각비	101,178	312,494	413,672
무형자산상각비	408,862	97,937	506,799
사용권자산상각비	-	4,311,343	4,311,343
급여	30,376,392	11,312,739	41,689,131
복리후생비	2,625,659	2,552,528	5,178,187
퇴직급여(*)	2,071,905	969,653	3,041,559
주식보상비용	-	34,720	34,720
용역비	31,108,089	2,630,231	33,738,320
임차료	146,687	279,061	425,748
세금과공과	1,106,754	695,284	1,802,038
매출채권손상차손	-	1,728,551	1,728,551
기타비용	14,337,743	5,397,448	19,735,190
합계	117,415,066	30,321,989	147,737,055

(*) 확정기여형 퇴직급여, 건설중인자산 대체 등이 제외된 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	984,413	-	984,413
원재료 및 상품매입액	28,597,940	-	28,597,940
감가상각비	74,253	256,974	331,227
무형자산상각비	41,320	894,247	935,567
사용권자산상각비	-	4,198,397	4,198,397
급여	26,368,871	9,157,976	35,526,847
복리후생비	2,077,107	2,393,155	4,470,262
퇴직급여	1,933,214	972,403	2,905,617
주식보상비용	-	236,875	236,875
용역비	17,739,855	2,486,350	20,226,205
임차료	127,431	262,812	390,243
세금과공과	990,793	550,194	1,540,987
매출채권손상차손	-	191,856	191,856
기타비용	12,226,971	4,750,155	16,977,126
합계	91,162,168	26,351,394	117,513,562

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
기타채권손상차손환입	1,116,103	-
기타유동자산손상차손환입	-	23
외환차익	139,999	64,108
외화환산이익	219	3,863
잡이익	1,149,818	467,572
합 계	2,406,139	535,566
기타비용 :		
유형자산처분손실	-	1,257
유형자산손상차손	-	7,171
무형자산처분손실	-	521
무형자산손상차손	12,814	41,934
기타채권손상차손	2,333,739	2,622,979
외환차손	145,776	66,214
외화환산손실	29,228	139
잡손실	24,771	165,501
기부금	123,000	104,000
합 계	2,669,328	3,009,716

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익(*1)	542,656	425,296
배당금수익(*2)	103,232	90,840
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	8,952	9,165
파생상품평가이익	5,268,650	-
합 계	5,923,490	525,301
금융비용 :		
이자비용	6,506,204	6,732,960
상각후원가측정금융자산 손상차손	-	450,000
기타채권처분손실	96,871	-
중도상환손실	7,886	70,937
회생채무현재가치할인상각비	191,567	350,590
파생상품평가손실	-	309,952
합 계	6,802,528	7,914,439

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 기타매출로 계상하였습니다.

(*2) 관계기업 등에 대한 배당금수익은 기타매출로 계상하였습니다.

31. 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. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,856,396	9,164,143
매출채권및기타채권(유동)	64,467,795	24,424,174
매출채권및기타채권(비유동)	3,244,883	48,911,302
기타금융자산(유동)	4,959,658	-
기타금융자산(비유동)(*1)	2,000,000	-
합 계	81,528,732	82,499,619

(*1) 공정가치로 측정되는 금융자산은 제외하였습니다.

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

상각후원가측정금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 110,000백만원(중속기업의 여

신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증)입니다(주석 13 참조).

당기말과 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 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 이하	1 ~ 5년
당기말 :				
매입채무및기타채무	13,808,896	13,808,896	13,808,896	-
파생상품부채	9,156,618	9,156,618	9,156,618	-
단기차입금	31,000,000	31,961,626	31,961,626	-
유동성장기차입금	1,613,653	1,893,918	1,893,918	-
유동성교환사채(*)	19,328,104	30,000,000	-	30,000,000
유동성리스부채	4,271,571	4,436,839	4,436,839	-
유동성회생채무	472,104	472,104	472,104	-
장기매입채무및기타장기채 무	305,438	305,438	-	305,438
장기차입금	3,256,729	3,472,182	-	3,472,182
사채	29,969,843	31,015,200	676,800	30,338,400
장기리스부채	11,062,807	13,014,707	-	13,014,707
지급보증한도	110,000,000	110,000,000	110,000,000	-
합 계	234,245,763	249,537,528	172,406,801	77,130,727
전기말 :				
매입채무	4,973,719	4,973,719	4,973,719	-
미지급금	3,712,791	3,712,791	3,712,791	-
미지급비용	1,991,112	1,991,112	1,991,112	-
단기차입금	15,000,000	15,428,936	15,428,936	-
유동성사채	46,964,837	60,641,096	60,641,096	-
유동성리스부채	3,899,204	4,046,005	4,046,005	-
유동성회생채무	3,912,178	4,103,745	4,103,745	-
장기예수보증금	301,978	301,978	-	301,978
장기차입금	6,000,000	6,561,553	281,871	6,279,682
사채	29,948,935	31,628,956	676,800	30,952,156
장기리스부채	12,280,448	14,977,562	-	14,977,562
지급보증한도	110,000,000	110,000,000	-	110,000,000
합계	238,985,202	258,367,453	95,856,075	162,511,378

(*) 계약상 만기는 2026년 06월 14일이나 조기상환권 행사기간을 고려하여 유동성 부채로 분류하였습니다.

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

3) 시장위험

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

① 이자율위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	17,870,382	10,000,000

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(178,704)	178,704	(100,000)	100,000

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.

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	CNH	USD	EUR	CNH
자산 :						
매출채권및기타채권	582,579	127,718	140,951	189,308	90,574	28,266

보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
자산 :				
USD	29,129	(29,129)	9,465	(9,465)
EUR	6,386	(6,386)	4,529	(4,529)
CNH	7,048	(7,048)	1,413	(1,413)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

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.

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	153,089,658	171,949,417
자본(B)	280,482,908	257,152,523
현금및현금성자산(C)	6,856,396	9,164,143
차입금및사채(D)	85,168,328	97,913,771
부채비율(A/B)	54.58%	66.87%
순차입금비율((D-C)/B)	27.92%	34.51%

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세수익	(2,866,710)	(5,194,352)
퇴직급여	3,041,559	2,905,618
감가상각비	413,672	331,227
무형자산상각비	506,799	935,566
이자비용	6,506,204	6,732,960
회생채무현재가치할인차금상각비	191,567	350,590
사용권자산상각비	4,311,343	4,198,397
유형자산처분손실	-	1,257
무형자산처분손실	-	521
무형자산손상차손	12,814	41,934
기타채권손상차손	2,333,739	2,622,979
상각후원가측정금융자산 손상차손	-	450,000
기타채권처분손실	96,871	-
외화환산손실	29,228	139
매출채권손상차손	1,728,551	191,856
중도상환손실	7,886	70,937
주식보상비용	34,720	236,875
유형자산손상차손	-	7,171
파생상품평가손실	-	309,952
관계기업등손상차손환입	-	(29,148)
파생상품평가이익	(5,268,650)	-
기타영업비용	(25,073)	81,700
이자수익	(1,953,030)	(1,944,496)
배당금수익	(8,929,051)	(7,558,841)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(8,952)	(9,165)
기타채권손상차손환입	(1,116,103)	-
기타유동자산손상차손환입	-	(23)
외화환산이익	(219)	(3,863)
잡이익	-	(420,812)
합계	(952,835)	4,308,979

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 증감	(3,789,351)	(2,916,635)
미수금의 증감	1,548,689	(405,889)
계약자산의 증감	(2,091,007)	172,341
미수법인세환급액의 증감	-	(435,817)
선급금의 증감	(262,021)	(113,315)
선급비용의 증감	172,747	(159,190)
재고자산의 증감	(818,658)	984,413
선수금의 증감	(328,972)	(5,760,954)
매입채무의 증감	1,015,560	(143,293)
미지급금의 증감	74,830	631,966
미지급비용의 증감	2,407,753	93,128
예수부가가치세의 증감	-106,124	291,504
예수금의 증감	58,301	(42,151)
선수수익의 증감	(2,559,832)	(767,046)
단기계약부채의 증감	1,730,909	114,162
퇴직금의 지급	(2,282,919)	(3,333,437)
사외적립자산의 납입	-	(6,000,000)
확정급여부채의 관계사 전(출)입	-	1,184,490
합 계	(5,230,095)	(16,605,723)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	313,828	383,726
유형자산 취득 미지급금의 증감	366,460	(394,633)
무형자산 취득 미지급금의 증감	2,960	(2,860)
사용권자산의 취득	2,516,687	17,572,503
장기보증금의 당기손익-공정가치측정자산 대체	50,211	-
장기대여금의 유동성대체	43,700,000	-
단기대여금의 유동성대체	-	43,700,000
매출채권및기타채권의 제각	50,807	415,007
장기계약부채의 유동성대체	1,546,135	5,172,667
장기차입금의 유동성대체	1,743,271	-

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

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금유입	현금유출	기타	당기말
단기차입금	15,000,000	22,000,000	(6,000,000)	-	31,000,000
유동성장기차입금	-	-	(129,618)	1,743,271	1,613,653
장기차입금	6,000,000	5,000,000	(6,000,000)	(1,743,271)	3,256,729
사채	76,913,771	-	(30,000,000)	2,384,175	49,297,946
리스부채	16,179,652	-	(3,213,599)	2,368,325	15,334,378
회생채무	3,912,178	-	(3,631,641)	191,567	472,104
예수보증금	301,978	4,946	(1,486)	-	305,438
합 계	118,307,579	27,004,946	(48,976,344)	4,944,067	101,280,248

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금유입	현금유출	기타	전기말
단기차입금	-	15,000,000	-	-	15,000,000
유동성장기차입금	111,000,000	-	(111,000,000)	-	-
장기차입금	-	6,000,000	-	-	6,000,000
사채	-	99,795,820	(10,000,000)	(12,882,049)	76,913,771
리스부채	2,273,109	-	(3,926,211)	17,832,754	16,179,652
회생채무	6,768,484	-	(3,206,895)	350,589	3,912,178
예수보증금	273,033	107,887	(78,942)	-	301,978

합 계	120,314,626	120,903,707	(128,212,048)	5,301,294	118,307,579
-----	-------------	-------------	---------------	-----------	-------------

33. 회생절차종결

당사는 2012년 9월 26일자로 회생절차개시 결정이후 회생채무에 대한 변제재원 마련을 위하여 코웨이(주) 지분전량, 웅진식품(주) 지분전량, 웅진케미칼(주) 지분전량을 매각하였습니다. 당사는 채무자회생 및 파산에 관한 법률 제283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 서울중앙지방법원으로부터 2014년 2월 11일자로 회생절차종결 결정을 받았습니다.

회생절차의 신속한 종결이 요청되는 분할준속회사(당사)는 분할 이후 종결절차를 밟아 정상적으로 사업을 영위하고, 분할신설회사((주)태승엘피)는 부인권 소송을 계속수행합니다. 당사로부터 분할신설회사에 이전된 부인권 소송이 모두 확정되어, 회생법원의 허가를 받아 2019년 12월 21일 분할준속회사가 분할신설회사를 합병하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	당기말
회생채무				
대여채무	84,222	84,222	(84,222)	-
CP채무	186,395	186,395	(186,395)	-
공모사채채무	3,014,632	3,014,632	(2,865,872)	148,760
전환사채채무	125,946	125,946	(125,946)	-
상거래채무	637,940	637,940	(316,836)	321,104
특수관계자 상거래채무	3,006	3,006	(766)	2,240
임원퇴직금채무	29	29	(29)	-
자금보충채무	51,575	51,575	(51,575)	-
회생채무 합계	4,103,745	4,103,745	(3,631,641)	472,104
차감:유동성회생채무	(4,103,745)			(472,104)
차감계	-			-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	변제할 금액	증가(감소)	전기말
회생채무				
대여채무	158,535	158,535	(74,313)	84,222
CP채무	360,005	360,005	(173,610)	186,395
공모사채채무	5,536,994	5,536,994	(2,522,362)	3,014,632
전환사채채무	237,073	237,073	(111,127)	125,946
상거래채무	917,214	917,214	(279,274)	637,940
특수관계자 상거래채무	3,682	3,682	(676)	3,006
임원퇴직금채무	54	54	(25)	29
자금보충채무	97,083	97,083	(45,508)	51,575
회생채무 합계	7,310,640	7,310,640	(3,206,895)	4,103,745
차감:유동성회생채무	(3,636,043)			(4,103,745)
차감계	3,674,597			-

(2) 인가받은 회생계획안에는 회생채무, 회생담보권, 미확정 회생담보권 및 회생채무등에 대한 권리변경과 변제방법이 포함되어 있는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 회생담보권의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생담보권 대어채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자는 코웨이(주)의 지분 매각이 완료된 이후 제1차년도(2013년)3월 말에 원금 및 개시전 이자의 100%를 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 현금변제하되, 준비년도(2012년)부터 회생담보권 대어채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일까지 발생한 개시후 이자는 회생담보권 대어채무의 원금 및 개시전 이자의 변제기일에 변제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생담보권 물상보증	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 서울보증보험 주식회사(이하 '서울보증보험'이라 한다)에 대한 물상보증채무를 제외한 물상보증채무는 시인된 총채권의 원금 및 개시전이자에 대하여 주채무자로부터 우선 변제받거나(주채무자가 제공한 담보물건을 처분하여 변제받는 것 포함) 당사가 제공한 담보물건을 처분하여(이미 처분되었으나 변제되지 아니한 처분대금 포함) 변제 받도록 하되, 이를 통하여도 변제받지 못하는 금액은 면제합니다. 단, 위의 내용과 별도로 법원의 허가를 받은 때에는 이에 따라 변제할 수 있습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 당사가 변제할 사유가 발생한 시점부터 미변제 원금 및 개시전 이자에 대하여 연 5.5%의 이자율을 적용하여 변제합니다.</p> <p>(3) 서울보증보험 물상보증채무 서울보증보험에 대한 물상보증채무는 서울보증보험이 현대중공업 주식회사에게 보험금을 지급하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 서울보증보험에게 양도하는 방법으로 변제하되, 서울보증보험이 원하는 경우 채무자 회사가 담보주식을 소유하면서 1차년도(2013년)부터 3차년도(2015년)까지 기간 중 서울보증보험이 서면에 의하여 채무자 회사에게 매각을 요청한 바에 따라 채무자 회사가 담보주식을 매각하여 1,047억 원 범위 안에서 매각대금 전액을 지급한다.</p> <p>단, 담보주식의 매각을 통해서도 변제되지 못하는 금액은 면제하여, 법원의 판결 또는 그와 동일한 효력이 있는 결정, 중재판정 등에 의하여 웅진폴리실리콘 주식회사의 현대중공업 주식회사에 대한 선급금반환채무가 전부 또는 일부 존재하지 아니하는 것으로 확정되는 경우에는 서울보증보험이 그 때까지 지급받은 매각대금 중 선급금반환채무로 확정된 금액을 초과하는 금액을 채무자 회사에게 반환한다.</p>

나. 회생채무 등의 권리 변경과 변제방법

구분	내용
회생채권 대여채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 29.84%를 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 CP채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 공모사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 전환사채	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 상거래채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 회생채권 대여채무와 동일한 방법으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
회생채권 임대보증금	<p>(1) 원금 및 개시전 이자</p> <p>① 시인된 건물임대보증금(이하 "종전 임대보증금"이라 함)은 임대차 계약기간이 만료되거나 중도에 적법하게 해지되어 그 반환사유가 발생하고, 임차인이 임대목적물을 인도하는 경우에는 해당 목적물을 제3자에게 임대하여 받는 임대보증금으로 종전임대보증금을 반환하는 것으로 하였습니다. 만약, 임대목적물이 재임대되지 않거나 제3자로부터 받는 임대보증금이 종전 임대보증금에 미치지 못하는 경우에는 그 미반환 임대보증금은 임대목적물의 인도가 완료되는 날로부터 3개월 이내에 현금으로 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>② 해당 임대목적물을 매각하는 경우에는 매수인으로 하여금 임대보증금을 인수하도록 하되 매수인이 임대보증금을 인수하지 않거나 임차인이 인수에 대해 이의를 제기한 경우에는 종전 임대보증금을 매각대금 정산일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 매각대금으로 종전 임대보증금을 변제하지 못하는 경우에는 임대목적물의 인도 후 3개월 이내에 미변제 임대보증금을 변제하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 특수관계자채무	<p>(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자 8,960,699,908원 중 특수관계자 대여채무 3,084,860,009원에 대해서는 100% 출자전환하고, 나머지 특수관계자 상거래채권 5,875,839,899원에 대해서는 50%를 출자전환하며, 나머지 50%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%를, 제2차년도(2014년)에 10.5%를, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%를, 제5차년도(2017년)에 0.9%를, 제6차년도(2018년)에 1.1%를, 제7차년도(2019년)에 1.4%를 제8차년도(2020년)에 1.3%를, 9차년도(2021년)에 1.5%를, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

구분	내용
회생채권 임원퇴직금	<p>(1) 원금 및 개시전이자 시인된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금 변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총 100%)하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 미확정구상채무	<p>(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 29.84% 출자전환하며, 나머지 70.16%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5%, 제 2 차년도(2014 년)에 10.5%, 제 3차년도(2015 년)에 28.3%, 제 4 차년도(2016 년)에 1.8%, 제 5 차년도(2017 년)에 0.9%, 제 6 차년도(2018 년)에 1.1%, 제 7 차년도(2019 년)에 1.4%, 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5%, 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가 제 2 차연도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

회생채권 미확정보증채무	<p>(1) 원금 및 개시전이자 보증기관 등의 대위변제가 발생하여 확정되는 경우 시인액 범위내에서 대위변제한 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 변제할 채권은 제 1 차년도(2013 년)에 51.5%, 제 2 차년도(2014 년)에 10.5%, 제 3차년도(2015 년)에 28.3%, 제 4 차년도(2016 년)에 1.8%, 제 5 차년도(2017 년)에 0.9%, 제 6 차년도(2018 년)에 1.1%, 제 7 차년도(2019 년)에 1.4%, 제 8 차년도에 1.3% (2020 년), 제 9 차년도(2021 년)에 1.5%, 제 10 차년도(2022 년)에 1.7%를 각 변제 (총 100%)하는 것으로 하였습니다. 단, 대위변제가제 2 차연도(2014 년) 이후에 발생하는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
--------------	---

구분	내용
조세 및 벌금채무	채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제140조 제2항에 따라 회생계획안 인가결정 일로부터변제기일까지 국세징수법 또는 국세징수의 예에 의한 징수 및 체납처분은 유예하며, 유예기간 동안의 가산금 및 증가산금은 면제합니다. 신고된 채권액 중 본세 및 본 회생계획안 인가결정 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 1차년도(2013년) 변제기일 전일에 전액 변제하는 것으로 하였습니다. 단, 다툼이 있는 경우 이의신청 또는 소송제기를 통하여 법원의 허가를 얻어 조기에 변제할 수 있습니다.
회생채권 풋옵션약정채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 당사가 미래에셋파트너스오호 피이에프 및 사단법인 군인공제회와 각각 체결한 풋옵션 약정에 따라 부담하게되는 채무 중 조사확정채판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 당사가 변제할 의무가 있는 것으로 확정되는 채무(이하 "회생채권 풋옵션약정채무"라 함)는 확정된 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3% (2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도 (2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>
회생채권 자금보충채무	<p>(1) 원금 및 개시전 이자 당사가 주채무자(극동건설(주), SPC 등)의 사업진행에 있어서 자금이 부족하게 되는 경우 자금을 보충하기로 한 약정에 따라 부담하게 되는 채무 중에서 조사확정채판이나 이의의 소 등 관련 소송의 결과에 따라 당사가 변제할 의무가 있는 것으로 확정된 채무(이하 "회생채권 자금보충채무"라 함)는 주채무자로부터 변제받도록 하고, 주채무자로부터 변제받지 못하는 부분은 그 원금 및 개시전 이자의 38.31% 출자전환하며, 나머지 61.69%를 현금변제하되, 현금변제할 채권은 제1차년도(2013년)에 51.5%, 제2차년도(2014년)에 10.5%, 제3차년도(2015년)에 28.3%, 제4차년도(2016년)에 1.8%, 제5차년도(2017년)에 0.9%, 제6차년도(2018년)에 1.1%, 제7차년도(2019년)에 1.4%, 제8차년도에 1.3%(2020년), 제9차년도(2021년)에 1.5%, 제10차년도(2022년)에 1.7%를 각 변제(총100%)하는 것으로 하며, 단 제2차년도(2014년) 이후에 채무가 확정되는 경우에도 동일하게 변제하되, 이미 변제기일이 경과된 채무는 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제하는 것으로 하였습니다. 회생채권의 출자전환 대상 채권액은 당사가 신규로 발행하는 주식의 효력 발생일에 당해 회생채권의 변제에 갈음하는 것으로 하였습니다.</p> <p>(2) 개시후 이자 개시후 이자는 전액 면제하는 것으로 하였습니다.</p>

공익채권	회생절차 개시결정일 현재 미지급된 공익채권 및 이후 발생하는 공익채권은 회생절차 종료시까지 영업수익금과 기타 재원으로 수시로 법원의 허가를 얻어 변제하기로 하였습니다.
------	---

다. 부인권 행사로 부활될 회생담보권, 회생채권의 처리

신고기간 만료 후 관리인이 부인의 소 또는 부인의 청구를 제기하여 그에 관한 재판이 확정된 후 1개월 내에 상대방이 추완 신고하고 그 상대방이 받은 이행을 반환하거나 그 가액을 상환한 경우, 그 추완 신고가 시인되거나 그에 관한 채권 조사확정재판 등이 확정되면 그 권리의 성질 및 내용에 비추어 가장 유사한 회생채권 또는 회생담보권의 권리변경 및 변제방법을 적용하는 것으로 하였습니다.

(3) 인가받은 회생계획안에 포함된 주주의 권리변경과 신주 발행방법의 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 출자전환에 의한 신주발행

회생계획안 인가결정일 후 2영업일에 회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권자금보충채무의 출자전환에 의한 신주발행은 액면가 500원의 보통주 1주를 주당 500원에 발행하는 것으로 하였습니다. 단, 출자전환으로 인하여 발생하는 1주 미만의 단주는 관리인이 법원의 허가를 받아 무상소각하는 것으로 하였습니다.

나. 출자전환주식에 대한 주식병합

회생채권 대여채무, 회생채권 CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환이 이루어진 후, 무상소각에 의한 자본감소 이후 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 출자전환주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금보충채무 및 기타 미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 5주를 액면가 500원의 보통주 1주로 병합하는 것으로 하였습니다.

다. 주식병합 및 출자전환 후 주식재병합에 의한 자본의 감소

회생계획안 인가일 후 15영업일에 기존 주식의 병합과 회생채권 대여채무, 회생채권CP채무, 회생채권 공모사채, 회생채권 전환사채, 회생채권 상거래채무, 회생채권 임원퇴직금채무, 회생채권 특수관계자채무, 회생채권 보증채무, 회생채권 풋옵션약정채권, 회생채권 자금보충채무의 출자전환 이후 무상소각에 의한 자본감소, 출자전환주식에 대한 주식병합이 이루어진 후, 회사 자본금 규모의 적정화를 위하여 주식 전체를 대상(회생채권 풋옵션약정채무, 회생채권 자금 보충채무 및 기타미확정 채무 등이 확정되어 출자전환되는 경우에도 재병합 대상에 포함)으로 액면가 500원의 보통주 3주를 액면가 500원의 보통주 1주로 재병합하는 것으로 하였습니다.

34. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 9일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 웅진

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 웅진의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 웅진
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 웅진(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김성수입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 웅진 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회 에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 2월 9일

대 표 이 사 이 수 영 (인) 

내부회계관리자 윤 영 근 (인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	13	4	1	1	27	9	6	3	4	19	-	-	51	36	
투입시 간	분·반기검토	19	12	34	136	957	962	-	460	16	4	-	-	1,026	1,574
	감사	54	66	146	215	2,764	1,251	597	389	111	369	-	-	3,672	2,290
	합계	73	78	180	351	3,721	2,213	597	849	127	373	-	-	4,698	3,864

※회사의 전기 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-07-06~2022-12-06			5	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2022-07-27~ 2022-08-03	6	일	6	명	2	명	반기 별도/연결 재무제표 검토
	2022-08-16~ 2022-08-19	4	일	6	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022-11-14~ 2022-11-18	5	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2022-12-19~ 2022-12-21	3	일	6	명	1	명	조기입증감사
2023-01-31~ 2023-02-10	9	일	7	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 외부조회	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-02			1	일		
	실사(입회)장소	웅진 본사						
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022-11-24, 2023-03-16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 24일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	재무제표감사에 대한 감사인의 책임, 재무제표에 대한 경영진의 책임, 감사계획 및 전략, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 16일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사와 관련한 사항, 감사인의 독립성 등