목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 7
주석 14
외부감사 실시내용 125

주식회사 웅진과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 43 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 42 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웅진과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

장례식장 및 장의관련 서비스업 현금창출단위의 영업권에 대한 손상평가

연결재무제표 주석 14에 기술한 바와 같이 2025년 12월 31일 현재를 기준으로 영업권은 504,578백만원이며, 연결회사는 장례식장 및 장의관련 서비스업 현금창출단위의 영업권에 대해 손상평가를 수행하였습니다. 회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다.

장례식장 및 장의관련 서비스업 현금창출단위의 사용가치 평가시 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 위험이 존재하여, 우리는 경영진의 판단이 수반되는 장례식장 및 장의관련 서비스업 현금창출단위의 영업권 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

- 경영진이 손상평가를 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 연결회사가 적용한 할인율과 감사인이 내부전문가를 활용하여 독립적으로 산출한 할인율과 비교
- 연결회사의 미래 현금흐름 추정에 사용한 데이터 및 가정과 연결회사의 내/외부정 보와의 비교
- 연결회사가 적용한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석
- 연결회사가 제시한 회수가능액에 대한 독립적인 재계산 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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

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

・부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니 다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손준모입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2026년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웅진과 그 종속기업

제 43 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 42 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 윤새봄, 이수영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 청계천로 24(다동, 케이스퀘어시티) 9층

(전 화) 02-2076-4701

연 결 재 무 상 태 표

제43(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제42(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 웅진과 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
자산			
유동자산		929,438,044,318	404,122,873,919
현금및현금성자산	4,5	106,261,861,847	49,069,057,016
단기금융상품	4,5,6,7	476,620,363,282	9,213,521,933
매출채권	5,8	157,117,546,282	163,557,422,262
계약자산	25	3,900,714,007	6,708,131,977
기타유동금융자산	5,8	65,406,930,709	35,176,936,131
재고자산	10	51,407,803,348	60,360,494,135
기타유동자산	15	67,636,245,678	79,999,876,249
당기법인세자산		1,086,579,165	37,434,216
비유동자산		4,418,001,982,185	566,847,930,350
장기금융상품	4,5,6,7	1,683,147,705,802	4,734,894,687
장기매출채권	5,8	18,771,347,588	19,723,916,494
기타비유동금융자산	5,8	25,528,723,484	12,346,799,675
관계기업투자주식	11	-	-
기타비유동자산	15,21	567,121,540,153	30,177,563,893
유형자산	12	1,051,615,291,847	400,083,294,602
투자부동산	13	106,272,103,851	10,936,711,468
무형자산	14	912,597,811,154	46,279,883,146
이연법인세자산		52,947,458,306	42,564,866,385
자산총계		5,347,440,026,503	970,970,804,269
부채			
유동부채		1,038,801,371,461	678,617,510,607
매입채무	5,17	60,168,422,348	59,555,182,481
기타유동금융부채	5,16,17	322,653,475,195	130,994,905,172
단기차입금	5,18	474,785,112,448	260,466,590,999
유동성장기차입금	5,18	3,166,640,000	107,240,240,975
단기사채	5,18	54,475,342,682	-
유동성사채	5,18	-	4,999,252,949
유동충당부채	19	5,705,938,765	3,574,046,592
기타유동부채	20	110,701,470,344	110,637,971,025
당기법인세부채		7,144,969,679	1,149,320,414
비유동부채		3,972,561,252,304	103,452,288,185
기타비유동금융부채	5,16,17	78,212,538,741	39,497,312,225
장기차입금	5,18	740,202,768,855	14,249,880,000

사채	5,18	19,979,582,924	19,965,764,420
확정급여부채	21	9,736,653,719	8,029,478,079
충당부채	19	43,909,847,436	1,741,882,228
기타비유동부채	20	2,921,038,710,498	12,799,695,388
이연법인세부채		159,481,150,131	7,168,275,845
부채총계		5,011,362,623,765	782,069,798,792
자본			
지배기업 소유주지분		177,894,684,839	71,388,376,257
자본금	1,22	42,213,540,000	42,213,540,000
자본잉여금	22	103,041,688,910	109,760,887,737
기타포괄손익누계액	22	(8,930,734,354)	1,468,075,578
기타자본구성요소	22	9,794,577,715	8,545,990,350
이익잉여금(결손금)	22	31,775,612,568	(90,600,117,408)
비지배지분		158,182,717,899	117,512,629,220
자본총계		336,077,402,738	188,901,005,477
부채와자본총계		5,347,440,026,503	970,970,804,269

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제43(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제42(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제43(당)기	제42(전)기
매출액	24,25	1,150,691,499,139	1,008,111,365,589
매출원가	27	606,485,779,422	532,202,309,648
매출총이익		544,205,719,717	475,909,055,941
판매비와관리비	26,27	466,091,284,599	444,824,478,044
영업이익	24	78,114,435,118	31,084,577,897
기타수익	28	77,488,970,788	8,896,121,329
기타비용	28	36,784,935,906	25,300,995,007
금융수익	29	2,878,596,561	2,177,137,124
금융비용	29	58,544,640,205	25,807,649,828
관계기업 등 투자이익		59,330,514,985	522,567,674
법인세비용차감전순이익(손실)		122,482,941,341	(8,428,240,811)
법인세비용(수익)	30	8,101,841,631	(3,251,576,331)
당기순이익(손실)		114,381,099,710	(5,176,664,480)
당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		120,761,089,839	3,070,992,522
비지배지분		(6,379,990,129)	(8,247,657,002)
기타포괄손익		(10,946,472,045)	(1,644,729,958)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소		(196,311,297)	(2,188,168,982)
관계기업 확정급여제도의 재측정요소 중 지분해당액		-	(8,791,429)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익		945,599,969	491,389,106
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(11,695,760,717)	60,841,347
총포괄손익		103,434,627,665	(6,821,394,438)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		109,569,041,466	1,757,191,115
비지배지분		(6,134,413,801)	(8,578,585,553)
주당이익	31		
기본및희석주당이익		1,554	40

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제43(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제42(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	지배기업 주주지분	비지배지분	합계
2024.01.01(전기초)	42,213,540,000	105,896,579,559	982,060,786	7,810,097,371	(91,871,293,731)	65,030,983,985	126,593,817,188	191,624,801,173
총포괄이익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	3,070,992,522	3,070,992,522	(8,247,657,002)	(5,176,664,480)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	34,619,865	-	-	34,619,865	26,221,482	60,841,347
해외사업환산이익	-	-	451,394,927	-	-	451,394,927	39,994,179	491,389,106
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	(5,296,785)	(5,296,785)	(3,494,644)	(8,791,429)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,794,519,414)	(1,794,519,414)	(393,649,568)	(2,188,168,982)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	735,892,979	-	735,892,979	(40,435,579)	695,457,400
종속기업주식선택권의 소멸	-	1,297,987,261	-	-	-	1,297,987,261	(1,297,987,261)	-
기타자본의 변동	-	3,127,666,914	-	-	-	3,127,666,914	2,063,530,973	5,191,197,887
연결실체의 변동	-	(561,345,997)	-	-	-	(561,345,997)	(1,227,710,548)	(1,789,056,545)
2024.12.31(전기말)	42,213,540,000	109,760,887,737	1,468,075,578	8,545,990,350	(90,600,117,408)	71,388,376,257	117,512,629,220	188,901,005,477
2025.01.01(당기초)	42,213,540,000	109,760,887,737	1,468,075,578	8,545,990,350	(90,600,117,408)	71,388,376,257	117,512,629,220	188,901,005,477
총포괄이익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	120,761,089,839	120,761,089,839	(6,379,990,129)	114,381,099,710
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(11,668,589,393)	-	-	(11,668,589,393)	(27,171,324)	(11,695,760,717)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	-	516,170,624	-	(516,170,624)	-	-	-
해외사업환산이익	-	-	753,608,837	-	-	753,608,837	191,991,132	945,599,969
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(277,067,817)	(277,067,817)	80,756,520	(196,311,297)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식보상원가의 인식	-	-	-	1,788,782,607	-	1,788,782,607	(27,096,745)	1,761,685,862
자기주식의 취득	-	(6,962,454,819)	-	(540,195,242)	-	(7,502,650,061)	(3,046,543,633)	(10,549,193,694)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(4,086,595,750)	(4,086,595,750)
종속기업주식선택권의 소멸	-	238,741,964	-	-	-	238,741,964	(238,741,964)	-
연결실체의 변동	-	4,514,028	-	-	2,407,878,578	2,412,392,606	54,203,480,572	56,615,873,178
2025.12.31(당기말)	42,213,540,000	103,041,688,910	(8,930,734,354)	9,794,577,715	31,775,612,568	177,894,684,839	158,182,717,899	336,077,402,738

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제43(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제42(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제43(당)기	제42(전)기
영업활동현금흐름		261,616,995,655	89,896,860,446
당기순이익(손실)		114,381,099,710	(5,176,664,480)
당기순손익 조정을 위한 가감	32	68,135,158,821	213,211,043,872
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	32	98,113,601,796	(122,859,755,629)
법인세의 환급(납부)		(19,012,864,672)	4,722,236,683
투자활동현금흐름		(1,021,137,966,298)	(22,452,914,256)
이자의 수취		51,679,367,363	1,746,916,835
배당금의 수취		15,813,260,510	102,924,000
단기금융상품의 처분		467,156,964,312	20,499,521,926
상각후원가측정 금융자산의 처분		66,521,171,785	450,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		63,818,305,942	26,910,503,277
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		273,996,315,663	986,176,498
장기금융상품의 처분		193,003,121,147	-
기타금융자산의 감소		19,238,611,849	7,028,214,690
유형자산의 처분		27,396,926	64,125,082
투자부동산의 처분		359,925,796	-
무형자산의 처분		60,111,000	145,126,909
정부보조금의 수령		-	876,737,116
관계기업투자주식의 처분		19,075,190	-
사업결합으로 인한 순현금유입액		-	95,152,655
사업결합으로 인한 순현금유출액		(874,703,480,643)	-
단기금융상품의 취득		(527,782,050,751)	(23,010,661,556)
장기금융상품의 취득		(126,401,675,432)	-
상각후원가측정 금융자산의 취득		(2,400,000,000)	(360,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(177,111,660,821)	(26,818,568,315)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(431,999,445,647)	-
기타금융자산의 증가		(7,982,083,243)	(4,770,022,533)
유형자산의 취득		(12,413,313,169)	(5,731,635,509)
무형자산의 취득		(12,037,884,075)	(20,667,425,331)
재무활동현금흐름		816,742,772,487	(66,577,211,672)
예수보증금의 증가		9,965,985,450	2,414,000,000
단기차입금의 증가		413,123,197,060	180,700,000,000
장기차입금의 증가		625,843,014,840	-
사채의 발행		82,312,500,000	19,954,780,000
종속회사의 유상증자		-	400,000,000
이자의 지급		(42,277,456,424)	(19,320,455,984)
배당금의 지급		(4,086,595,750)	-
예수보증금의 감소		(5,485,447,392)	(3,188,106,602)

단기차입금의 상환		(172,352,248,000)	(175,536,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(3,166,640,000)	(4,159,149,759)
유동성사채의 상환		(5,000,000,000)	(30,000,000,000)
사채의 상환		(28,000,000,000)	-
장기차입금의 상환		-	(672,404,587)
리스부채의 상환		(38,914,402,845)	(37,053,308,869)
중도상환수수료 지급		-	(17,238,071)
차입주선수수료 지급		(1,503,000,000)	-
자기주식의 취득		(10,008,998,452)	-
비지배지분 추가취득		(3,707,136,000)	(99,327,800)
현금및현금성자산의 증가		57,221,801,844	866,734,518
기초의 현금및현금성자산		49,069,057,016	47,969,470,496
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(35,351,210)	24,079,002
해외사업환산으로 인한 현금의 변동		6,354,197	208,773,000
기말의 현금및현금성자산		106,261,861,847	49,069,057,016

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 43(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

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

지배기업은 2007년 5월 1일자로 상호를 주식회사 웅진씽크빅에서 주식회사 웅진홀딩스로 변경하고, 동일자로 투자사업부문과 교육문화사업부문 등을 분리하여 지배기업을 존속법인으로 하고 주식회사 웅진씽크빅을 신설법인으로 하는 인적분할을 실시하였으며, 분할 이후 지배기업은 투자사업, IT유지보수 및 컨설팅 사업, 도소매업 등을 영위하고 있습니다. 또한, 2015년 3월 27일자로 상호를 주식회사 웅진홀딩스에서주식회사 웅진으로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
윤새봄	13,025,460	16.30
윤형덕	10,292,907	12.88
자기주식	2,211,634	2.77
기타	54,397,079	68.05
합계	79,927,080	100.00

2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 '연결회사')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	회사개요	지분율(%)(*1)	
				당기말	전기말
(주)웅진씽크빅	대한민국	12월	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	62.80%	60.25%
(주)웅진컴퍼스	대한민국	12월	영어학원사업 등	95.86%	95.86%
(주)웅진북센	대한민국	12월	서적 도매 및 보관과 운송업	74.06%	74.06%
(주)웅진플레이도시	대한민국	12월	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	80.26%	80.26%
(주)렉스필드컨트리클럽(*2)	대한민국	12월	골프장운영업	66.67%	-
Rexfiled Japan LLC(*3)	일본	12월	골프장업	100.00%	-
Rexfiled Ohara-Onjuku LLC(*3)	일본	3월	골프장운영업	100.00%	-
(주)웅진휴캄	대한민국	12월	화장품 판매업	50.82%	50.82%
WOONGJIN, INC.	미합중국	12월	IT서비스 및 컨설팅	100.00%	100.00%
WOONGJIN ASIA Sdn. Bhd(*4)	말레이시아	12월	IT서비스 및 컨설팅	100.00%	-
(주)더블유제이라이프홀딩스(*5)	대한민국	12월	경영자문 및 컨설팅업	100.00%	-
(주)더블유제이라이프(*6)	대한민국	12월	경영자문 및 컨설팅업	100.00%	-
(주)웅진프리드라이프(*7)	대한민국	12월	장례업 및 투자	99.77%	-
(주)현대의전(*8)	대한민국	12월	장례업	72.00%	-
프리드캐피탈대부(주)(*8)	대한민국	12월	대부업	100.00%	-
티그리스투자조합 59호(*8)	대한민국	12월	투자조합	98.87%	-
DB액티브크레딧일반사모증권투자신탁 1호(*8)	대한민국	12월	증권집합투자기구	99.99%	-
DB액티브크레딧일반사모증권투자신탁 4호(*8)	대한민국	12월	증권집합투자기구	99.99%	-
프라이머리제일차(주)(*9)	대한민국	12월	금융업	-	-
엠더블유제일차(주)(*9)	대한민국	12월	특수목적기업	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	12월	무역업	75.63%	75.63%
Woongjin EVERSKY ELPTM, INC.	튀르키예	12월	방문판매업	100.00%	100.00%

(*1) 종속기업 보유 지분율을 포함하였으며 의결권 있는 주식 기준입니다.

(*2) 당기 중 유상증자 참여를 통한 지분 추가취득에 따라 누적지분율은 66.67%로 증가하였으며, 지배기업은 (주)렉스필드컨트리클럽에 대한 지배력을 획득한 것으로 판단하여 관계기업에서 연결대상 종속기업으로 재분류하였습니다.

(*3) (주)렉스필드컨트리클럽의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 말레이시아 IT시장 진출을 위해 신설법인을 설립하여 종속회사로 편입하였습니다.

(*5) 당기 중 상조시장 진출을 위해 신설법인을 설립하여 종속회사로 편입하였습니다.

(*6) 당기 중 (주)더블유제이라이프홀딩스가 신설법인을 설립하여 지분 100%를 소유하고 있어 종속기업으로 편입하였습니다.

(*7) 당기 중 (주)더블유제이라이프가 지분 99.77%를 취득하여 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(*8) (주)웅진프리드라이프의 종속기업입니다.

(*9) 지분을 소유하고 있지 않으나, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

(3) 연결대상범위 변동

당기 중 연결대상 종속기업에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재지	변동사유
신규포함	(주)렉스필드컨트리클럽	대한민국	지분 추가 취득에 따른 지배력 획득
신규포함	Rexfiled Japan LLC	일본	(주)렉스필드컨트리클럽의 종속기업
신규포함	Rexfiled Ohara-Onjuku LLC	일본	(주)렉스필드컨트리클럽의 종속기업
신규포함	WOONGJIN ASIA Sdn. Bhd	말레이시아	신규설립
신규포함	(주)더블유제이라이프홀딩스	대한민국	신규설립
신규포함	(주)더블유제이라이프	대한민국	신규설립
신규포함	(주)웅진프리드라이프	대한민국	지분 취득에 따른 지배력 획득
신규포함	(주)현대의전	대한민국	(주)웅진프리드라이프의 종속기업
신규포함	프리드캐피탈대부(주)	대한민국	(주)웅진프리드라이프의 종속기업
신규포함	티그리스투자조합 59호	대한민국	(주)웅진프리드라이프의 종속기업
신규포함	DB액티브크레딧일반사모증권투자신탁 1호	대한민국	(주)웅진프리드라이프의 종속기업
신규포함	DB액티브크레딧일반사모증권투자신탁 4호	대한민국	(주)웅진프리드라이프의 종속기업
신규포함	프라이머리제일차(주)	대한민국	자금보충약정에 따른 지배력 보유

(4) 주요 종속기업의 요약재무정보

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진씽크빅(*1)	734,204,961	474,435,228	259,769,733	797,357,375	(22,681,388)	(22,651,363)
(주)웅진플레이도시	271,908,574	354,760,197	(82,851,623)	25,170,412	(6,260,865)	(6,874,842)
(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	212,565,955	224,501,768	(11,935,813)	25,836,206	2,328,819	1,851,957
(주)웅진프리드라이프(*1)(*2)	3,281,704,380	3,033,449,355	248,255,025	187,287,734	46,116,518	33,567,140
(주)웅진휴캄	1,727,193	1,855,701	(128,508)	1,980,116	(922,991)	(840,643)
WOONGJIN, INC.	4,201,950	799,578	3,402,372	14,717,087	426,699	356,141
WOONGJIN ASIA Sdn. Bhd	823,122	212,011	611,111	151,361	(242,042)	(188,889)
(주)웅진에버스카이(*1)	791,350	17,331,045	(16,539,695)	-	(2,226,406)	(785,916)

(*1) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*2) 연결회사는 2025년 6월 1일을 간주취득일로 하여 (주)웅진프리드라이프를 연결회사에 포함하였습니다. (주)웅진프리드라이프의 매출액 및 손익은 간주취득일부터 보고기간말까지의 실적입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)웅진씽크빅(*1)	679,055,395	376,456,727	302,598,668	867,180,219	(19,867,445)	(20,774,808)
(주)웅진플레이도시	275,515,493	354,492,275	(78,976,782)	25,702,815	(5,781,212)	(5,880,550)
(주)웅진투투럽(*2)	-	-	-	1,391,908	6,297	8,927
(주)웅진휴캄	3,035,102	2,322,967	712,135	3,714,122	(1,641,543)	(1,626,582)
WOONGJIN, INC.	4,252,961	1,097,127	3,155,834	14,066,705	540,338	905,646
(주)웅진에버스카이(*1)	1,040,484	16,794,263	(15,753,779)	222,664	(2,116,108)	(1,990,028)

(*1) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*2) 흡수합병 기일까지의 요약손익정보입니다.

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 종속기업에 대한 비지배지분이 연결회사에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진 플레이도시	(주)렉스필드 컨트리클럽	(주)웅진휴캄	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	37.20%	19.74%	33.33%	49.18%	24.37%
유동자산	350,156,863	3,798,108	20,474,168	1,524,093	769,646
비유동자산	384,048,098	268,110,466	192,091,787	203,100	21,704
유동부채	446,242,025	188,024,764	163,684,112	1,855,701	17,331,045
비유동부채	28,193,203	166,735,433	60,817,656	-	-
순자산	259,769,733	(82,851,623)	(11,935,813)	(128,508)	(16,539,695)
비지배지분의 장부금액	126,758,774	(24,215,437)	58,466,482	(63,201)	(4,031,551)
매출	797,357,375	25,170,412	25,836,206	1,980,116	-
당기순손익	(22,681,388)	(6,260,865)	2,328,819	(922,991)	(2,226,406)
기타포괄손익	30,025	(613,977)	(476,862)	82,348	1,440,490
총포괄손익	(22,651,363)	(6,874,842)	1,851,957	(840,643)	(785,916)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(10,562,477)	(1,180,548)	6,250,512	(453,930)	(542,687)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	(10,528,282)	(1,174,694)	6,091,591	(413,431)	(191,567)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	(주)웅진씽크빅	(주)웅진 플레이도시	(주)웅진휴캄	WOONGJIN, INC.	(주)웅진 에버스카이
비지배지분율	39.75%	19.74%	49.18%	0.00%	24.37%
유동자산	363,873,562	4,794,669	2,775,181	3,855,845	1,017,324
비유동자산	315,181,833	270,720,824	259,921	397,116	23,160
유동부채	343,449,464	317,151,295	2,154,642	926,017	16,794,263
비유동부채	33,007,263	37,340,980	168,325	171,110	-
순자산	302,598,668	(78,976,782)	712,135	3,155,834	(15,753,779)
비지배지분의 장부금액	144,635,248	(23,632,865)	350,230	-	(3,839,984)
매출	867,180,219	25,702,815	3,714,122	14,066,705	222,664
당기순손익	(19,867,445)	(5,781,212)	(1,641,543)	540,338	(2,116,108)
기타포괄손익	(907,363)	(99,338)	14,961	365,308	126,080
총포괄손익	(20,774,808)	(5,880,550)	(1,626,582)	905,646	(1,990,028)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(5,856,815)	(1,085,877)	(807,316)	18,153	(515,801)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	(6,215,489)	(1,105,484)	(799,958)	27,415	(485,069)

(6) 당기말 현재 연결회사가 지분을 보유하고 있는 비연결구조화기업의 성격, 목적 및 활동과 자금 조달 방법은 다음과 같습니다.

비연결구조화기업의 성격	목적	활동	자금조달방법
신탁	개발신탁/일반불특정금전신탁/원본 비보전신탁 등 신탁금융상품의 운용	신탁자산의 관리 및 운용 신탁보수의 지급 및 신탁이익의 배분	신탁금융상품의 판매
투자펀드	수익증권에 대한 투자, PEF 및 조합에 대한 투자	펀드자산의 관리 및 운용 펀드보수의 지급 및 운용수익의 배분	수익증권상품의 판매 업무집행사원 및 유한책임사원의 출자
자산유동화	보유중인 유동화자산의 양도를 통한 조기현금화, SPC에 신용공여 및 ABCP 매입약정 등의 제공을 통한 수수료 획득	자산유동화계획의 이행 유동화자산의 양수 및 회수 ABS 및 ABCP의 발행 및 상환 등	유동화자산을 기초로 한 ABS 및 ABCP의 발행
부동산펀드	사회간접자본(SOC) 및 부동산에 대한 PE 자금대출, 선박/항공기 SPC에 대한자금대출	사회간접자본 및 부동산 건설 선박건조/항공기 제조 및 구입 등	Credit Line을 통한 대출약정, 신용공여 및 출자약정 체결

(7) 당기말 현재 연결재무제표에 인식된 비연결구조화기업 관련 지분의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	투자펀드	자산유동화	부동산펀드	합계
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	354,314,379	-	108,395,249	462,709,628
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	669,381,994	184,819,495	-	854,201,489
상각후원가측정 금융자산	35,929,155	-	-	35,929,155
합계	1,059,625,528	184,819,495	108,395,249	1,352,840,272
비연결구조화기업의 자산총액	3,965,154,798	1,456,705,928	1,598,434,327	7,020,295,053

상기 비연결구조화기업의 관여로 인해 인식한 자산의 출자약정에 대한 사항은 주석 33에 기재되어 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

·특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
·확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 제・개정된 기준서의 내용

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표 이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

이 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초채택 시위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.
기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

연결회사는 현재 개정사항이 주요 연결재무제표와 연결재무제표 주석에 미칠 영향을파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.

- 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류
- 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류
- 다음의 새로운 공시의 추가
  (1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
  (2) 연결손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
  (3) 연결손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
- 연결현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류

2.3 연결

(1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

(2) 비지배지분

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

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

(3) 종속기업

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

(4) 지배력의 상실

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

(5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니 다.

(6) 내부거래제거

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

2.4 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 주석 24에서 기술한 대로 지주부문과 출판 유통 및 교육 부문 및 오락 부문 및 상조 부문 등으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 해외 귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

보고부문 사이의 거래에 대한 가격은 독립적인 제3자간 거래에 적용하는 시장거래가격에 기초하여 결정되고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 재고자산

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

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

2.7 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관

련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(2) 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산 - 사업모형
연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.
- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가 내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약조건

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

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

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

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

2.8 금융자산의 손상

(1) 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 증가할수록 신용위험이 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1년을 초과한 경우

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

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

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

(2) 기대신용손실의 측정

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

(3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

(5) 제각

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

2.9 파생상품

연결회사는 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 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.10 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	40~50년	정액법
구축물	20~40년	정액법
기계장치	4~20년	정액법
차량운반구	4~6년	정액법
비품	3~10년	정액법
렌탈자산	3년	정액법
기타자산	3~5년	정액법
임차자산	1~6년	정액법

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

2.11 무형자산

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

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

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5~6년	정액법
기타	1~24년	정액법

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

(1) 연구 및 개발

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

(2) 후속지출

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

연결회사의 개발비는 신규 제작하는 학습플랫폼 등의 개발비용입니다. 연결회사의 신규 개발 프로젝트는 기획 및 개발준비, 제작, 테스트, 검증단계로 진행됩니다. 연결회사는 기획 및 개발 준비단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있으며, 특정 프로젝트의 기획 및 개발준비를 완료하고 이에 대한 개발기획안이최종 확정 및 승인된 후 발생한 지출을 무형자산으로 인식합니다.

2.12 차입원가

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

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

2.13 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것

에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

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

2.14 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 유형자산의 내용연수와 동일한 기간으로 정액법으로 상각됩니다.

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

2.15 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.16 리스

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

- 리스이용자

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

(1) 사용권자산

연결회사는 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 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 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 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 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.

연결회사는 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

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

- 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리수수익은 리스기간에 결쳐 정액 기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스 개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 결쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2.17 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

(3) 금융부채의 제거

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

연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.
제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.19 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.20 외화

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

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

2.21 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

2.22 주식기준보상

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

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

2.23 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

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

연결회사는 고객에게 재화 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 재화에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매 시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품률을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품률의 변동에 영향을 받습니다.

(2) 서비스의 제공

① 소프트웨어 구축 및 유지보수 용역의 제공

연결회사는 E-business 솔루션과 관련된 구축과 운영 및 유지보수 용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 연결회사가 제공하는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP) 구축용역은 연결회사가 수행하여만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 구축되는 E-business 솔루션에 대한 통제가 기간에 걸쳐이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다. 연결회사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

② 교육서비스 등의 제공

연결회사가 제공하는 교육서비스 및 온・오프라인 학습 서비스에 대하여 고객은 기업이 수행하는대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 서비스 제공에 따른 수익은 기간에 따라 인식하고 있습니다.

③ 레저 관련 서비스의 제공

연결회사는 테마파크 등을 운영하고 있으며 시설물에 대한 입장료 수입 등을 용역의 제공이 완료되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

④ 기타 용역의 제공

연결회사는 경영자문, 물류 및 유통, 중개서비스, 상조서비스 등 다양한 용역을 제공하고 있으며, 고객에게 제공하는 수행의무를 식별하여 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역

을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(3) 계약체결 증분원가 회계처리

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

2.24 금융수익과 원가

연결회사의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.
유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

2.25 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.
법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.
- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음

- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

(2) 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사 내의 종속기업의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

2.26 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.27 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니 다.

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.

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

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 조정을유발할 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

연결회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 말 또는 손상징후가 있는경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 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

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 연결회사의 경영진은 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) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

연결회사는 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.

연결회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 연결회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는경우 리스기간을 재평가합니다.

연결회사는 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결회사는 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.

(6) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	9,378,650	-	근질권설정(*1)
금융기관예치금	1,608,548	1,770,274	당좌개설보증금, 근질권설정, 법인카드 예치금
단기금융상품	71,962,018	-	부금선수금지급보증담보(*2) 등
장기금융기관예치금	316,075	66,075	당좌개설보증금, 계약이행보증 질권설정
장기금융상품	118,633,778	-	부금선수금지급보증담보(*2), 부금선수금예치금(*3) 등
상각후원가측정 금융자산	35,929,155	-	부금선수금지급보증담보(*2), 근질권설정(*4)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,137,939,116	-	부금선수금지급보증담보(*2) 등
합계	1,375,767,340	1,836,349	

(*1) (주)더블유제이라이프홀딩스와 (주)더블유제이라이프의 예금채권으로 (주)웅진프리드라이프 인수금융과 관련하여 근질권이설정되어 있습니다(주석 33 참조).

(*2) 연결회사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라 소비자피해보상금의 지급을 확보하기 위하여 소비자의 선수금과 관련하여 우리은행, 신한은행, 기업은행, 수협은행, iM뱅크 등과 지급보증계약을 체결하였으며 이에 대한 담보로 금융상품을제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(*3) 연결회사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라 소비자피해보상금의 지급을 확보하기 위하여 소비자의 선수금과 관련하여 우리은행, 신한은행과 예치계약을 체결하였으며 당기말 현재 예치계약 금액은 109,581,694천원입니다.

(*4) 매각이 제한된 P-CBO 관련 후순위채권을 2021년 중 450,000천원, 전기 중 360,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다.(주석 7, 18 참조) 한편, 2021년 중 매입한 후순위채권 450,000천원은 전기 중 전액 처분하였습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말와 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계	공정가치
유동자산 :					
현금및현금성자산	106,261,862	-	-	106,261,862	(*1)
단기금융상품	132,711,344	2,466,498	341,442,521	476,620,363	(*1)
매출채권	157,117,546	-	-	157,117,546	(*1)
기타유동금융자산	65,406,931	-	-	65,406,931	(*1)
소계	461,497,683	2,466,498	341,442,521	805,406,702	
비유동자산 :					
장기금융상품	156,879,009	472,423,109	1,053,845,588	1,683,147,706	(*1)
장기매출채권	18,771,348	-	-	18,771,348	(*1)
기타비유동금융자산	25,528,723	-	-	25,528,723	(*1)
소계	201,179,080	472,423,109	1,053,845,588	1,727,447,777	
합계	662,676,763	474,889,607	1,395,288,109	2,532,854,479	

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채(*1)	리스부채(*2)	합계	공정가치
유동부채 :				
매입채무	60,168,422	-	60,168,422	(*1)
기타유동금융부채	297,932,365	24,721,110	322,653,475	(*1)
단기차입금	474,785,112	-	474,785,112	(*1)
유동성장기차입금	3,166,640	-	3,166,640	(*1)
단기사채	54,475,343	-	54,475,343	(*1)
소계	890,527,882	24,721,110	915,248,992	
비유동부채 :				
기타비유동금융부채	66,157,652	12,054,887	78,212,539	(*1)
장기차입금	740,202,769	-	740,202,769	(*1)
사채	19,979,583	-	19,979,583	(*1)
소계	826,340,004	12,054,887	838,394,891	
합계	1,716,867,886	36,775,997	1,753,643,883	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계	공정가치
유동자산 :					
현금및현금성자산	49,069,057	-	-	49,069,057	(*1)
단기금융상품	7,767,960	1,445,562	-	9,213,522	(*1)
매출채권	163,557,422	-	-	163,557,422	(*1)
기타유동금융자산	35,176,936	-	-	35,176,936	(*1)
소계	255,571,375	1,445,562	-	257,016,937	
비유동자산 :					
장기금융상품	1,326,076	2,842,448	566,371	4,734,895	(*1)
장기매출채권	19,723,916	-	-	19,723,916	(*1)
기타비유동금융자산	12,346,800	-	-	12,346,800	(*1)
소계	33,396,792	2,842,448	566,371	36,805,611	
합계	288,968,167	4,288,010	566,371	293,822,548	

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채(*1)	리스부채(*2)	합계	공정가치
유동부채 :				
매입채무	59,555,182	-	59,555,182	(*1)
기타유동금융부채	103,845,915	27,148,990	130,994,905	(*1)
단기차입금	260,466,591	-	260,466,591	(*1)
유동성장기차입금	107,240,241	-	107,240,241	(*1)
유동성사채	4,999,253	-	4,999,253	(*1)
소계	536,107,182	27,148,990	563,256,172	
비유동부채 :				
기타비유동금융부채	25,307,390	14,189,922	39,497,312	(*1)
장기차입금	14,249,880	-	14,249,880	(*1)
사채	19,965,764	-	19,965,764	(*1)
소계	59,523,034	14,189,922	73,712,956	
합계	595,630,216	41,338,912	636,969,128	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계
이자수익(*1)	8,815,437	53,958	39,722,480	48,591,875
배당금수익(*1)	-	15,813,261	-	15,813,261
외환차손익	(185,964)	-	-	(185,964)
외화환산손익	71,666	-	-	71,666
손상차손 및 환입	(4,801,979)	-	(500,518)	(5,302,497)
평가손익(*1)(*2)	-	10,995,893	(15,718,536)	(4,722,643)
처분손익(*1)	306,970	482,574	(1,101,960)	(312,416)

(단위: 천원)			
구분	상각후원가측정 금융부채	리스부채	합계
이자비용(*1)(*3)	(55,566,550)	(2,233,518)	(57,800,068)
외환차손익	(90,190)	-	(90,190)
외화환산손익	(1,673,152)	-	(1,673,152)
기타금융손익	(385)	-	(385)

(*1) 매출 및 매출원가로 인식한 금융수익 및 금융비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 법인세 효과 반영 전 금액입니다.

(*3) 자본화된 차입원가는 제외되어 있는 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계
이자수익	1,518,963	74,002	23,189	1,616,154
배당금수익	-	102,924	-	102,924
외환차손익	13,451	-	-	13,451
외화환산손익	341,514	-	-	341,514
손상차손 및 환입	(4,391,312)	-	-	(4,391,312)
평가손익(*1)	-	(1,049,151)	76,917	(972,234)
처분손익	-	-	(31,123)	(31,123)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	리스부채	합계
이자비용(*2)	(21,608,045)	(2,733,284)	(24,341,329)
외환차손익	(330,887)	-	(330,887)
외화환산손익	(714,396)	-	(714,396)
중도상환손익	(17,988)	-	(17,988)

(*1) 법인세 효과 반영 전 금액입니다.

(*2) 자본화된 차입원가는 제외되어 있는 금액입니다.

6. 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(당기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	98,713	2,517,015	472,273,879	474,889,607
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(*1)	-	1,208,381,718	186,906,391	1,395,288,109
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	76,928	1,459,785	2,751,298	4,288,011
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(*1)	-	-	566,371	566,371

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

(2) 당기와 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	2,751,298	566,371	3,746,777	566,371
연결범위의 변동	345,829,774	71,051,636	-	-
취득	151,702,497	165,474,022	-	-
처분	(38,921,757)	(49,514,873)	-	-
당기(기타포괄)손익으로 인식된 손익	10,912,067	(658,079)	(995,479)	-
기타	-	(12,686)	-	-
기말	472,273,879	186,906,391	2,751,298	566,371

당기 및 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 공정가치를 공시하는 금융자산과 금융부채 중 수준 2으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	수준 2 투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품	시장가치법	시장가치
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
신종자본증권	Hull-White Model	할인율, 변동성
회사채	현금흐름할인법	할인율

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

구분	가치평가기법	수준 3 투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산		
집합투자증권	순자산가치법	청산가치변동률
파생결합증권	순자산가치법	청산가치변동률
출자금	순자산가치법	청산가치변동률, 할인율
우선주	순자산가치법	청산가치변동률, 할인율
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
자산유동화증권	현금흐름할인법	할인율

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

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

당기말 현재 수준 3으로 분류되는 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과(자본은 법인세효과 반영 전)에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유리한 효과		불리한 효과	
	당기손익	자본	당기손익	자본
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,221,506	5,221,506	(5,160,245)	(5,160,245)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	4,133,580	-	(4,443,966)

7. 금융상품

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	131,451,344	1,837,850
회사채(*1)	1,260,000	5,930,110
유동자산 계	132,711,344	7,767,960
장기금융기관예치금	118,949,854	66,075
회사채(*2)	37,929,155	1,260,000
비유동자산 계	156,879,009	1,326,075

(*1) 2021년 중 P-CBO 관련 후순위채권 450,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식 후 전기 중 처분하여 450,000천원 전액 회수하였습니다(주석 4 참조).

(*2) 전기 중 P-CBO 관련 후순위채권 360,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 4, 18, 33 참조).

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권	98,713	76,928
수익증권	2,367,785	1,368,634
상환전환우선주(*1)	-	-
유동자산 계	2,466,498	1,445,562
지분상품	1,571,830	1,513,751
수익증권	1,000,000	1,000,000
우선주	33,222,500	-
출자금	87,832,356	328,697
집합투자증권	346,145,018	-
파생결합증권	2,651,405	-
비유동자산 계	472,423,109	2,842,448

(*1) 관계기업인 (주)구루미가 발행한 상환전환우선주로서, 관련 약정사항은 주석 34에 기재하였습니다 .전기 이전 (주)구루미의 상환전환우선주에 대해 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
채무상품	312,885,827	-
자산유동화증권	28,556,694	-

유동자산 계	341,442,521	-
지분상품	566,371	566,371
채무상품	749,384,778	-
신종자본증권	147,631,638	-
자산유동화증권	156,262,801	-
비유동자산 계	1,053,845,588	566,371

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 지분상품의 내용은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기말	전기말
비상장지분상품		
(주)케이지에듀원	566,371	566,371

단기매매항목이 아닌 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	178,565,242	(21,447,696)	157,117,546	186,244,344	(22,686,922)	163,557,422
기타유동금융자산	145,185,949	(79,779,018)	65,406,931	116,243,350	(81,066,414)	35,176,936
단기대여금	746,641	(150,000)	596,641	812,440	(150,000)	662,440
단기미수금	87,934,001	(79,374,781)	8,559,220	83,844,988	(80,690,579)	3,154,409
단기미수수익	15,902,735	(254,237)	15,648,498	250,767	(225,835)	24,932
단기보증금	40,602,572	-	40,602,572	31,335,155	-	31,335,155
유동자산 계	323,751,191	(101,226,714)	222,524,477	302,487,694	(103,753,336)	198,734,358
장기매출채권	27,442,747	(8,671,399)	18,771,348	19,897,874	(173,958)	19,723,916
기타비유동금융자산	25,648,723	(120,000)	25,528,723	12,346,800	-	12,346,800
장기대여금	1,596,787	-	1,596,787	1,194,688	-	1,194,688
장기보증금	24,051,936	(120,000)	23,931,936	11,152,112	-	11,152,112
비유동자산 계	53,091,470	(8,791,399)	44,300,071	32,244,674	(173,958)	32,070,716

9. 금융자산의 양도

연결회사는 연결회사와 상조가입자간에 체결한 재화 등의 할부매매계약에 따라 연결회사가 고객에게 가지는 할부매출채권에 대해 애큐온캐피탈과 팩토링거래 계약을 체결하고 할부매출채권을 양도하였습니다. 당기에 양도한 금액은 5,335,500천원이며, 이로 인해 양도한 할부매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 당기말 현재 17,203,663천원입니다.

애큐온캐피탈에 대한 팩토링거래의 총 한도는 65,000,000천원입니다.

계약에 따르면, 고객이 할부금 납부를 연속 3회 연체 시 연결회사는 양도된 할부매출채권의 잔여할부금에 대하여 일정 비율로 환매(채권 재양수)하는 것으로 약정되어 있으며, 애큐온캐피탈이 채권 및 권리의 일부 또는 전부를 제3자에게 양도하는 경우에도 연결회사는 제3자에 대하여 동일하게 환매의무를 부담하여야 합니다. 따라서, 연결회사의 채권 매각에 추가적인 제약이 존재하므로 양도자산 중 환매가능한 최대금액을 계속하여 인식하며 관련 지급의무를 금융부채로 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 제거되지 않은 양도된 금융자산 및 관련 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제거되지 않은 금융자산	6,652,839	-
미지급금	6,652,839	-

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	36,011,950	(2,812,072)	33,199,878	44,120,920	(2,796,643)	41,324,277
제품	18,144,568	(3,153,520)	14,991,048	17,835,944	(2,509,350)	15,326,594
재공품	3,053,648	(1,000)	3,052,648	3,646,634	(1,000)	3,645,634
원재료	103,060	-	103,060	51,526	-	51,526
저장품	50,986	-	50,986	-	-	-
기타재고자산	10,183	-	10,183	12,463	-	12,463
합계	57,374,395	(5,966,592)	51,407,803	65,667,487	(5,306,993)	60,360,494

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(*1)	328,368,776	335,070,650

(*1) 재고자산평가손실 및 재고자산 폐기손실이 포함되어 있습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	4,109,483
연결실체의 변동(*1)	237,225	(1,791,086)
처분(*1)	(237,225)	-
지분법손익	-	(2,309,606)
지분법자본변동	-	(8,791)
기말	-	-

(*1) 당기 중 (주)웅진프리드라이프를 종속기업으로 편입함에 따라 해당 회사가 인식하고 있던 관계기업이 추가되었으며, 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	업종	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업투자						
(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	대한민국	골프장운영업	-	-	43.24	-

(*1) 당기 중 (주)렉스필드컨트리클럽에 대한 지배력 강화 및 재무구조 개선을 위해 총 2,835,476주를 추가취득한 결과, 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(3) 당기말 현재 관계기업투자는 없으며, 전기말 현재 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)렉스필드컨트리클럽	200,704,642	223,053,130	(22,348,488)	22,664,000	3,795,276	3,908,793
(주)배컴(*)	-	-	-	39,376	(2,313,460)	(2,313,460)

(*) 전기 중 종속기업 (주)웅진컴퍼스에 흡수합병되었으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	676,016,826	-	(18,547,212)	657,469,614
건물	325,668,694	(87,879,608)	(12,022,157)	225,766,929
구축물	34,730,736	(29,501,513)	-	5,229,223
기계장치	15,049,342	(10,274,353)	-	4,774,989
차량운반구	5,023,928	(3,993,318)	-	1,030,610
비 품	96,310,327	(76,450,558)	(745,655)	19,114,114
건설중인자산	8,779,730	-	-	8,779,730
기타유형자산	13,861,748	(5,107,483)	-	8,754,265
렌탈자산	714,202	(342,128)	-	372,074
임차자산	14,802,720	(10,269,333)	-	4,533,387
입목	13,969,972	-	-	13,969,972
코스	65,863,725	-	-	65,863,725
사용권자산	104,186,288	(67,964,793)	(264,835)	35,956,660
합계	1,374,978,238	(291,783,087)	(31,579,859)	1,051,615,292

② 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	225,311,141	-	(18,547,212)	206,763,929
건물	195,065,314	(62,287,752)	(12,022,157)	120,755,405
구축물	5,220,412	(1,438,182)	-	3,782,230
기계장치	12,287,717	(7,308,925)	-	4,978,792
차량운반구	33,995	(33,992)	-	3
비 품	83,451,042	(63,569,354)	(745,655)	19,136,033
건설중인자산	118,305	-	-	118,305
기타유형자산	2,333,661	(2,051,038)	-	282,623
렌탈자산	1,289,543	(1,164,469)	-	125,074
임차자산	14,767,684	(8,276,869)	-	6,490,815
사용권자산	82,997,284	(45,020,905)	(326,293)	37,650,086
합계	622,876,098	(191,151,486)	(31,641,317)	400,083,295

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합으로 인한 취득(*1)	취득	처분	감가상각비	손상차손	외화환산조정	기타증감(*2)	기말
토지	206,763,929	450,909,405	683,717	-	-	-	(429,784)	(457,653)	657,469,614
건물	120,755,405	109,828,983	2,099,831	-	(5,874,603)	-	(18,620)	(1,024,067)	225,766,929
구축물	3,782,230	1,801,921	-	-	(354,766)	-	(162)	-	5,229,223
기계장치	4,978,792	212,903	29,300	(26,943)	(416,876)	-	(2,187)	-	4,774,989
차량운반구	3	1,161,905	410,500	-	(541,744)	-	(54)	-	1,030,610
비품	19,136,033	3,353,516	3,394,399	(124,379)	(8,757,610)	(27,743)	(3,763)	2,143,661	19,114,114
건설중인자산	118,305	2,519,127	8,298,671	(1,927)	-	-	-	(2,154,446)	8,779,730
기타유형자산	282,623	8,493,023	145,877	-	(624,094)	-	-	456,836	8,754,265
렌탈자산	125,074	-	-	(45,542)	(160,632)	-	-	453,174	372,074
임차자산	6,490,815	-	-	(389,825)	(3,155,214)	-	-	1,587,611	4,533,387
입목	-	13,969,972	-	-	-	-	-	-	13,969,972
코스	-	65,863,725	-	-	-	-	-	-	65,863,725
사용권자산	37,650,086	4,605,146	32,451,952	(104,598)	(36,708,075)	-	3,745	(1,941,596)	35,956,660
합계	400,083,295	662,719,626	47,514,247	(693,214)	(56,593,614)	(27,743)	(450,825)	(936,480)	1,051,615,292

(*1) 당기 중 (주)웅진프리드라이프, (주)렉스필드컨트리클럽 등의 종속기업 편입으로 인한 변동분입니다.

(*2) 기타증감에는 본계정대체 및 타계정대체로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합으로 인한 취득(*1)	취득	처분	감가상각비	손상차손	기타증감(*2)	기말
토지	206,763,929	-	-	-	-	-	-	206,763,929
건물	124,850,461	-	(77,870)	-	(3,981,557)	-	(35,629)	120,755,405
구축물	3,912,740	-	-	-	(130,510)	-	-	3,782,230
기계장치	4,821,556	-	622,744	-	(465,500)	-	(8)	4,978,792
차량운반구	710	2,591	-	(2,364)	(934)	-	-	3
비품	20,439,297	77,042	3,356,581	(141,253)	(7,638,988)	-	3,043,354	19,136,033
건설중인자산	484,207	241	1,743,788	-	-	-	(2,109,931)	118,305
기타유형자산	266,054	25,260	118,285	-	(105,170)	-	(21,806)	282,623
렌탈자산	212,145	-	-	(2,340)	(129,394)	-	44,663	125,074
임차자산	8,748,899	22,758	-	(250,140)	(3,623,944)	-	1,593,242	6,490,815
사용권자산	50,026,089	190,582	27,221,959		(36,807,205)	(326,293)	(2,655,046)	37,650,086
합계	420,526,087	318,474	32,985,487	(396,097)	(52,883,202)	(326,293)	(141,161)	400,083,295

(*1) 전기 중 관계기업에서 종속기업으로 분류된 (주)웅진휴캄의 변동분입니다.

(*2) 기타증감에는 본계정대체 및 타계정대체로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	79,623,593	-	(203,635)	79,419,958
건물	34,903,316	(8,016,561)	(34,609)	26,852,146
합계	114,526,909	(8,016,561)	(238,244)	106,272,104

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,134,604	-	10,134,604
건물	2,018,223	(1,216,116)	802,107
합계	12,152,827	(1,216,116)	10,936,711

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합으로 인한 취득(*1)	감가상각비	처분	손상차손	대체(*2)	기말
토지	10,134,604	68,248,766	-	(136,503)	-	1,173,091	79,419,958
건물	802,107	23,420,137	(563,195)	(205,848)	(34,609)	3,433,554	26,852,146
합계	10,936,711	91,668,903	(563,195)	(342,351)	(34,609)	4,606,645	106,272,104

(*1) 당기 중 (주)웅진프리드라이프, (주)렉스필드컨트리클럽 등의 종속기업 편입으로 인한 변동분입니다.

(*2) 기타증감에는 타계정대체로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각비	대체(*1)	기말
토지	10,134,604	-	-	10,134,604
건물	814,454	(47,976)	35,629	802,107
합계	10,949,058	(47,976)	35,629	10,936,711

(*1) 기타증감에는 타계정대체로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	103,841,542	13,908,792
건물	22,799,051	1,063,608
합계	126,640,593	14,972,400

공시지가와 최근 감정평가 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,044,182	151,309
운영비용	195,186	168,091

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	509,432,994	-	(3,156,181)	506,276,813
산업재산권	2,517,034	(2,031,584)	(26,771)	458,679
개발비	184,707,744	(126,179,441)	(46,456,351)	12,071,952
소프트웨어	58,141,517	(32,119,733)	(19,991,526)	6,030,258
시설이용권	8,015,494	(917,889)	(1,821,988)	5,275,617
기타무형자산	5,662,935	(5,369,623)	(283,169)	10,143
개발중인무형자산	9,782,213	-	(8,654,142)	1,128,071
저작권	22,692,503	(18,480,145)	-	4,212,358
브랜드	103,882,325	(311,454)	-	103,570,871
고객관계	296,053,176	(22,490,127)	-	273,563,049
합계	1,200,887,935	(207,899,996)	(80,390,128)	912,597,811

② 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,854,524	-	(1,244,710)	-	3,609,814
산업재산권	2,337,564	(1,875,280)	(26,771)	-	435,513
개발비	176,884,433	(119,471,051)	(39,387,487)	(1,638,797)	16,387,098
소프트웨어	55,381,660	(26,002,453)	(18,707,610)	-	10,671,597
시설이용권	8,832,067	-	(1,845,074)	-	6,986,993
기타무형자산	4,360,843	(3,869,400)	(283,169)	-	208,274
개발중인무형자산	10,547,974	-	(8,736,655)	-	1,811,319
저작권	19,259,083	(13,628,198)	-	-	5,630,885
브랜드	538,390	-	-	-	538,390
합계	282,996,538	(164,846,382)	(70,231,476)	(1,638,797)	46,279,883

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합으로 인한 취득(*1)	취득	무형자산 상각비	처분	손상차손	외화환산조정	기타증감(*2)	기말
영업권	3,609,814	504,578,471	-	-	-	(1,911,472)	-	-	506,276,813
산업재산권	435,513	-	47,328	(171,939)	-	-	-	147,777	458,679
개발비	16,387,098	-	269,980	(6,385,626)	-	(5,821,566)	-	7,622,066	12,071,952
소프트웨어	10,671,597	181,758	187,870	(4,467,887)	(960)	(1,283,916)	(292)	742,088	6,030,258
시설이용권	6,986,993	2,873,412	298,823	(92,709)	(488,517)	-	-	(4,302,385)	5,275,617
기타무형자산	208,274	7,193	-	(204,585)	-	-	(739)	-	10,143
개발중인무형자산	1,811,319	-	8,270,985	-	-	(609,908)	-	(8,344,325)	1,128,071
저작권	5,630,885	-	3,365,783	(4,784,310)	-	-	-	-	4,212,358
브랜드	538,390	103,068,373	-	(35,892)	-	-	-	-	103,570,871
고객관계	-	280,034,258	-	(6,471,209)	-	-	-	-	273,563,049
합계	46,279,883	890,743,465	12,440,769	(22,614,157)	(489,477)	(9,626,862)	(1,031)	(4,134,779)	912,597,811

(*1) 당기 중 (주)프리드라이프, (주)렉스필드컨트리클럽 등의 종속기업 편입으로 인한 변동분입니다.

(*2) 기타증감에는 본계정대체 및 타계정대체로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합으로 인한 취득(*1)	취득	무형자산 상각비	처분	손상차손	외화환산조정	기타증감(*2)	기말
영업권	388,513	3,637,236	-	-	-	(415,935)	-	-	3,609,814
산업재산권	358,260	19,642	31,738	(145,702)	-	-	-	171,575	435,513
개발비	25,251,051	88,569	-	(9,174,669)	-	(10,967,060)	-	11,189,207	16,387,098
소프트웨어	16,572,777	17,099	110,849	(5,528,942)	-	(2,183,937)	741	1,683,010	10,671,597
시설이용권(*1)	7,207,544	-	-	-	(176,551)	-	-	(44,000)	6,986,993
기타무형자산	1,002,016	4,667	-	(798,207)	-	-	(202)	-	208,274
개발중인무형자산	3,485,686	5,965	15,439,844	-	(242)	(4,424,311)	-	(12,695,623)	1,811,319
저작권	7,264,621	-	3,531,857	(5,165,593)	-	-	-	-	5,630,885
브랜드	-	538,390	-	-	-	-	-	-	538,390
합계	61,530,468	4,311,568	19,114,288	(20,813,113)	(176,793)	(17,991,243)	539	304,169	46,279,883

(*1) 전기 중 관계기업에서 종속기업으로 분류된 (주)웅진휴캄의 변동분입니다.

(*2) 기타증감에는 본계정대체 및 타계정대체로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	12,658,420	16,537,666
판매비와관리비	9,955,737	4,275,447

(4) 차입원가 자본화

연결회사는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 자본화하고 있는 바, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율 및 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다. 당기에는 요건에 해당하는 무형자산이 없으므로 차입원가 자본화를 수행하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화이자율	-	4.87%
자본화된 차입원가		
무형자산	-	209,366

(5) 영업권 손상검사

연결회사의 영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)웅진휴캄	-	1,911,472
(주)웅진컴퍼스	1,698,342	1,698,342
(주)웅진프리드라이프(*1)	504,578,471	-
합계	506,276,813	3,609,814

(*1) 당기 중 종속기업 취득으로 인해 분류된 영업권입니다.

연결회사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액은 영업가치에 근거하여 결정되었습니다. 이때 영업가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거한 현금흐름 추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균 성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

당기말 현재 영업가치 계산에 사용된 세후할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	세후할인율	영구성장률
(주)웅진컴퍼스	13.54%	1.00%
(주)웅진프리드라이프	7.77%	1.00%

한편, 세후할인율 및 영구성장률 변동시 예상되는 (주)웅진프리드라이프의 영업가치에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	투입변수	영업가치		
		투입변수의 변동	증가	감소
(주)웅진프리드라이프	세후할인율	1.00%	(130,173,160)	175,296,726
	영구성장율	1.00%	136,263,184	(101,195,653)

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

(7) 내부창출무형자산

연결회사는 당기 및 전기 중 사업성이 낮은 것으로 판단되는 내부창출무형자산 7,674,563천원(전기 17,575,308천원)을 손상처리하였으며, 손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

1) 회수가능액의 추정
내부창출무형자산 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 추정하고 있습니다.
회수가능액 추정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 회수가능액 추정을 위한 할인율은 회사의 가중평균자본비용에 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 할인률인 7.8%로 추정하였습니다.

2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,404,039	1,979,665

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	8,042,652	5,867,824
선급비용(*1)	54,969,671	69,706,033
선급부가가치세	67,676	75,266
기타유동자산	940	4,440
반환재고회수권	4,555,307	4,346,313
유동자산 계	67,636,246	79,999,876
장기선급금	1,018,690	1,499,068
장기선급비용(*1)(*2)	560,573,397	27,198,798
확정급여자산	5,009,044	1,265,198
기타비유동자산	520,409	214,500
비유동자산 계	567,121,540	30,177,564

(*1) 연결회사는 약정 멤버쉽 등 연결회사 서비스 고객 모집 실적에 따라 판매인에게 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 선급비용으로 인식하였습니다. 자산으로 인식한 계약체결 증분원가는 재화나 용역을 고객에게 이전하여 수익이 발생할 때 비용으로 상각됩니다.

(*2) 연결회사는 선불식할부거래 계약의 모집수당 등을 장기선급비용으로 계상하고 있으며, 해당 계약의 수익인식 시점에 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

16. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 사용권자산과 리스부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사용권자산(*1)	당기말	전기말
건물	33,731,164	35,873,172
IT장비	346,023	634,145
차량운반구	1,518,580	1,014,228
기타	360,893	128,541
합계	35,956,660	37,650,086

(*1) 사용권자산은 연결재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

리스부채(*1)	당기말	전기말
유동	24,721,110	27,148,990
비유동	12,054,887	14,189,922
합계	36,775,997	41,338,912

(*1) 리스부채는 연결재무상태표 상 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	35,459,107	35,714,612
IT장비	317,283	304,586
차량운반구	603,570	468,276
기타	328,115	319,731
합계	36,708,075	36,807,205
리스부채에 대한 이자비용	2,233,518	2,733,284
단기리스료	408,539	413,857
단기리스가 아닌 소액자산 리스	799,943	715,889
리스총현금유출액	42,356,403	40,916,339
운용리스수익	4,986,846	3,515,432

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

	(단위: 천원)
구분	당기
3개월 이하	9,082,753
3개월 초과 1년 이하	16,202,564
1년 초과 5년 이하	14,870,742
합계	40,156,059

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

(5) 당기말과 전기말 현재 리스제공자로서 기대되는 연도별 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
1년 이내	1,442,766	49,282
1년 초과 5년 이내	4,919,140	-
합계	6,361,906	49,282

17. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	60,168,422	59,555,182
미지급금	29,972,329	22,403,954
미지급비용	79,154,134	71,282,495
예수보증금(*1)	188,805,902	10,159,466
유동성리스부채	24,721,110	27,148,990
유동부채 계	382,821,897	190,550,087
미지급금	5,262,024	1,700,880
미지급비용	-	3,000,000
예수보증금(*1)	60,812,525	20,606,510
리스부채	12,054,887	14,189,922
기타비유동금융부채	83,103	-
비유동부채 계	78,212,539	39,497,312

(*1) 시설이용보증금 등 회원이 되기 위한 제 부담금으로 회원의 탈퇴 요청이 있을 때 반환될 회원입회금이 포함되어 있습니다.

18. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
일반대출(*1)	하나은행 등	0~4.98	407,468,305	260,466,591
인수금융(*2)	우리은행 등	5.76~6.5	67,316,807	-
계			474,785,112	260,466,591
유동성차입금:				
일반대출	한국산업은행 등	3.85~3.90	3,166,640	107,240,241
계			3,166,640	107,240,241
장기차입금:				
일반대출	한국산업은행 등	3.85~5.7	114,868,488	14,249,880
인수금융(*2)	우리은행 등	5.76~10.00	625,334,281	-
계			740,202,769	14,249,880

(*1) 계약상 만기는 3년이지만 조기상환청구기간을 고려하여 단기로 분류된 차입금이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 해당 차입금을 실행하면서 대주금융기관과 재무약정을 체결하였습니다(주석 33 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기일	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
제 1 회 무보증 원화 사모사채(*1)	2028.04.10	5.80	55,000,000	-
제 62 회 사모교환사채(*2)	-	-	-	5,000,000
제 64 회 사모사채(*3)	2027.05.26	4.32	20,000,000	20,000,000
소계			75,000,000	25,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(545,074)	(34,983)
계			74,454,926	24,965,017
차감 : 단기사채			(54,475,343)	-
차감 : 유동성사채			-	(4,999,253)
비유동사채			19,979,583	19,965,764

(*1) 계약상 만기는 3년이지만 조기상환청구기간을 고려하여 단기사채로 분류했습니다.

(*2) 연결회사는 종속기업인 (주)웅진씽크빅의 보통주식을 기초자산으로 하는 교환사채에 대해서 2025년 8월 18일 조기상환청구권이 행사되어 2025년 9월 15일에 전액 상환되었습니다.

(*3) 동 사채는 아이비케이투자증권이 인수한 후 신보2024제1차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유동화회사는 해당 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 후순위채 360,000천원을 취득하였으며, 현재전액 손상을 인식하였습니다.(주석 4, 7, 33 참조).

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	복구충당부채	만기환급충당부채(*1)	소송충당부채	마일리지충당부채	합계
기초	5,276,802	-	-	39,127	5,315,929
사업결합으로 인한 취득(*2)	299,040	30,705,514	1,100,000	-	32,104,554
증가	682,537	13,824,371	229,871	-	14,736,779
감소	(356,286)	(2,146,063)	-	-	(2,502,349)
기타	-	-	-	(39,127)	(39,127)
기말	5,902,093	42,383,822	1,329,871	-	49,615,786

(*1) 연결회사는 만기불입시점까지 상조서비스를 이용하지 않을 경우 고객이 요청 시 불입금액을 환급하는 결합상품 등을 판매하고 있습니다. 해당 상품과 관련하여 만기시점의 현금흐름을 추정하고 이를 할인하여 현재가치로 평가된 금액을 만기환급충당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)웅진프리드라이프, (주)렉스필드컨트리클럽 등의 종속기업 편입으로 인한 변동분입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	복구충당부채	마일리지충당부채	합계
기초	5,477,388	-	5,477,388
사업결합으로 인한 취득(*1)	-	55,252	55,252
증가	127,388	33,338	160,726
감소	(327,974)	(49,463)	(377,437)
기말	5,276,802	39,127	5,315,929

(*1) 전기 중 (주)웅진휴캄의 종속기업 편입으로 인한 변동분입니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	68,330,306	76,369,792
부가세예수금	3,706,379	3,047,383
예수금	11,351,839	3,069,968
선수수익	12,822,271	10,758,779
환불부채	5,773,325	5,761,544
기타	282	345
책임이행적립금	5,848,586	6,544,927
단기계약부채	2,868,482	5,085,233
유동부채 계	110,701,470	110,637,971
기타장기종업원급여부채	112,286	108,701
장기선수수익	292,728	2,421,397
부금선수금(*1)	2,911,870,189	-
장기선수금	348	-
장기계약부채	8,763,159	10,269,597
비유동부채 계	2,921,038,710	12,799,695

(*1) 연결회사는 선불식할부거래계약과 관련하여 고객으로부터 불입받는 금액을 부금선수금으로 처리하고 있으며 소비자의 장례 등의 약정된 행사수행 시 이를 수익으로 인식하고 있습니다. 해당 부금선수금은 관련 법령에 따라 50% 이상을 금융기관과의 예치계약 또는 지급보증계약을 통해 이를 예치하여야 합니다. 연결회사의 당기말 선수금보전(예치)비율은 50.75%입니다. 또한 1년 이내 행사예상분은 364억원입니다.

21. 종업원급여

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

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 확정급여부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	79,564,944	79,117,309
사외적립자산의 공정가치	(74,837,334)	(72,353,029)
합계	4,727,610	6,764,280
확정급여부채	9,736,654	8,029,478
확정급여자산	(5,009,044)	(1,265,198)

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	79,117,309	(72,353,029)	6,764,280
퇴직급여:			
당기근무원가	11,099,567	-	11,099,567
과거근무원가	13,416	-	13,416
이자비용(이자수익)	2,577,121	(2,326,973)	250,148
소계	13,690,104	(2,326,973)	11,363,131
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	128,672	128,672
재무적 가정의 변동	(252,074)	-	(252,074)
인구통계적 가정의 변동	(73,883)	-	(73,883)
경험조정	575,993	-	575,993
소계	250,036	128,672	378,708
기타	1,740,495	(1,339,482)	401,013
지급액	(15,233,000)	7,003,507	(8,229,493)
불입액	-	(5,950,029)	(5,950,029)
기말	79,564,944	(74,837,334)	4,727,610

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	74,625,462	(66,920,236)	7,705,226
퇴직급여:			
당기근무원가	11,240,887	-	11,240,887
이자비용(이자수익)	2,793,610	(2,461,258)	332,352
소계	14,034,497	(2,461,258)	11,573,239
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	221,981	221,981
재무적 가정의 변동	1,639,428	-	1,639,428
인구통계적 가정의 변동	753	-	753
경험조정	851,188	-	851,188
소계	2,491,369	221,981	2,713,350
기타	638,983	(81,350)	557,633
지급액	(12,673,002)	4,912,575	(7,760,427)
불입액	-	(8,024,741)	(8,024,741)
기말	79,117,309	(72,353,029)	6,764,280

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

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

(단위: %)

구분	당기말		전기말	
	하위	상위	하위	상위
기대임금상승률	3.85%	5.05%	3.00%	4.80%
할인율	3.89%	4.83%	3.65%	5.08%

연결회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상 지급시기와 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)

구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1%p 변동)	(2,754,571)	2,992,843
미래 급여인상률(1%p 변동)	3,033,940	(2,841,214)

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

(6) 연결회사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정기여제도 급여	2,012,167	947,392

22. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금
보통주자본금	42,213,540	-	-	-	-
주식발행초과금	-	33,537,400	-	-	-
감자차익	-	46,907,897	-	-	-
지분법자본변동	-	(43,977)	-	-	-
기타자본잉여금	-	22,640,369	-	-	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(11,149,969)	-	-
해외사업환산이익	-	-	2,219,235	-	-
자기주식(*1)	-	-	-	(5,153,060)	-
주식선택권	-	-	-	3,301,598	-
기타자본	-	-	-	11,646,040	-
이익잉여금	-	-	-	-	31,775,613
합계	42,213,540	103,041,689	(8,930,734)	9,794,578	31,775,613

(*1) 당기말 현재 보유 중인 자기주식수는 2,211,634주입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금
보통주자본금	42,213,540	-	-	-	-
주식발행초과금	-	33,537,400	-	-	-
감자차익	-	46,907,897	-	-	-
지분법자본변동	-	(43,977)	-	-	-
기타자본잉여금	-	29,359,568	-	-	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	2,450	-	-
해외사업환산이익	-	-	1,465,626	-	-
자기주식(*1)	-	-	-	(4,612,865)	-
주식선택권	-	-	-	2,443,905	-
기타자본	-	-	-	10,714,950	-
결손금	-	-	-	-	(90,600,117)
합계	42,213,540	109,760,888	1,468,076	8,545,990	(90,600,117)

(*1) 전기말 현재 보유 중인 자기주식수는 2,211,634주입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	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 총수와의차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

23. 주식기준보상

1) 주식선택권

(1) 당기말 현재 지배기업의 유효한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	22차 부여분
권리부여일	2019년 3월 29일
부여주식의 총수	617,730주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 지배기업이 선택가능
행사가격	2,530원
가득기간	3년
행사가능기간	4년

(2) 부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 이항가격모형으로 측정한 바, 공정가치 측정시 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	22차 부여분
예상주가변동성	41.01%
기대배당수익률	-
기대권리소멸률	-

(3) 종속기업은 총 826,442주의 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 162,250주가 유효합니다. 당기 중 신규부여분은 없으며 취소분은 169,172주입니다.
총 보상원가 1,219,510천원 중 당기 중 인식한 주식보상원가는 없습니다.

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

(1) 지배기업은 이사회 결의에 의해 지배기업의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	2023년도	2024년도	2025년도	2025년도 2차
기준주식	(주)웅진 보통주식	(주)웅진 보통주식	(주)웅진 보통주식	(주)웅진 보통주식
부여방법	자기주식 교부	자기주식 교부	자기주식 교부	자기주식 교부
부여주식수	747,125주	817,661주	1,391,869주	1,168,825주
행사가격	0원	0원	0원	0원
부여일	2023-03-09	2024-02-14	2025-03-13	2025-06-24
행사가능 시점	2026-03-09	2027-02-14	2028-03-13	2028-06-24
부여시점 공정가치	1,297,009천원	993,458천원	1,195,615천원	3,564,916천원
가득조건	부여일로부터 3년 재직 및 일정 평가등급 달성한 경우			

(2) 지배기업이 당기 RSU로 인해 인식한 주식보상비용은 1,788,782천원입니다.

(3) 종속기업은 총 95,541주의 RSU를 부여하였지만 가득조건 미충족으로 당기 전액환입하였으며, 당기 총 90,000주의 RSU를 신규 부여하였습니다. 당기 중 종속기업 RSU로 인해 인식한 주식보상비용은 33,158천원이며, 주식보상비용 환입액은 60,254천원입니다.

24. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구분	사업내용
지주	계열사 관리 및 투자, IT서비스 등
출판 유통 및 교육	서적 도매, 보관 및 운송, 도서 및 교육출판물 제조 및 판매, 학습교육, 놀이플랫폼 등
레저	레저 및 오락, 골프장 운영 및 체육시설업 등
상조	장례업, 장례비품 도소매 및 대여업, 금융상품, 펀드 등 투자
기타	화장품류 및 건강기능식품 판매, 무역업 등

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 산업별 부문 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	지주 등	출판・유통	레저	상조(*2)	기타	연결조정	합계
손익계산서:							
총매출액	220,437,564	797,357,375	51,006,618	187,287,734	1,980,116	(976,694)	1,257,092,713
내부매출액	(100,173,853)	(3,971,479)	(1,328,059)	-	(927,823)	-	(106,401,214)
순매출액	120,263,711	793,385,896	49,678,559	187,287,734	1,052,293	(976,694)	1,150,691,499
감가상각비 등(*1)	5,917,443	59,311,581	6,882,807	5,281,886	55,137	2,322,112	79,770,966
영업이익(손실)	47,397,057	(10,455,697)	10,638,255	68,903,831	(1,031,192)	(37,337,819)	78,114,435
재무상태표:							
업종별자산	1,856,895,801	734,204,961	484,474,528	3,281,704,380	2,518,544	(1,012,358,187)	5,347,440,027
업종별부채	929,581,914	474,435,228	579,261,966	3,033,449,355	19,186,746	(24,552,585)	5,011,362,624

(*1) 무형자산상각비와 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(*2) 상조부문의 손익은 종속기업으로 편입된 간주취득일(2025년 6월 1일) 이후의 실적이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	지주 등	출판・유통	오락	기타	연결조정	합계
손익계산서:						
총매출액	188,909,524	867,180,219	25,702,815	5,328,694	(2,309,606)	1,084,811,646
내부매출액	(72,232,450)	(544,746)	(1,065,939)	(2,857,145)	-	(76,700,280)
순매출액	116,677,074	866,635,473	24,636,876	2,471,549	(2,309,606)	1,008,111,366
감가상각비 등(*1)	5,947,432	65,986,513	3,337,962	196,444	(1,724,061)	73,744,290
영업이익(손실)	18,033,202	9,246,662	7,073,101	(2,521,250)	(747,137)	31,084,578
재무상태표:						
업종별자산	432,836,827	679,055,395	275,515,493	4,075,586	(420,512,497)	970,970,804
업종별부채	123,881,943	376,456,727	354,492,275	19,117,230	(91,878,376)	782,069,799

(*1) 무형자산상각비와 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

연결회사는 해외귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 않다고 판단하여지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

25. 수익

(1) 당기와 전기 중 유형별 수익인식 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	한시점에 인식 :		
	제품매출	263,552,160	325,439,137
	상품매출	232,484,201	220,681,155
	기타매출	28,604,983	24,911,055
	기간에 걸쳐 인식 :		
	렌탈매출	281,843	209,462
	용역매출	533,833,764	432,234,055
	소계	1,058,756,951	1,003,474,864
기타원천으로부터의 수익	임대수익	8,383,355	4,636,502
	이자수익	46,219,057	-
	배당수익	15,710,141	-
	기타수익	21,621,995	-
	소계	91,934,548	4,636,502
합계		1,150,691,499	1,008,111,366

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 계약체결 증분원가의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	50,756,874	66,425,902
기타	548,792	1,844,052
합계	51,305,666	68,269,954
비유동자산:		
자산으로 인식된 계약체결 증분원가	560,573,397	27,195,097
기타	-	3,701
합계	560,573,397	27,198,798

(3) 비용으로 인식된 계약체결 증분원가

당기와 전기 중 자산으로 인식된 계약체결 증분원가에서 손익계산서상의 판매수수료등으로 인식된 상각비는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
판매수수료 등으로 인식된 상각비	103,712,078	80,105,432

연결회사는 약정 멤버쉽 등 연결회사 서비스 고객 모집 실적에 따라 판매인에게 수수료를 지급하고 있으며, 이러한 수수료 중 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지않았을 원가를 선급비용으로 인식하였습니다. 자산으로 인식한 계약체결 증분원가는재화나 용역을 고객에게 이전하여 수익이 발생할 때 비용으로 상각됩니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 계약자산 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	3,900,714	6,708,132
차감 : 손실충당금	-	-
합계	3,900,714	6,708,132
유동	3,900,714	6,708,132
비유동	-	-
합계	3,900,714	6,708,132

(5) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 계약부채 잔액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(*1)	3,004,947,483	101,499,254
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	66,218,994	81,767,218

(*1) 계약부채는 선수금, 선수수익 등에 포함되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 부금선수금과 고객이 일시에 해약을 요구할 경우 지급하여야 할 해약환급금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부금선수금	2,892,360,747	-
해약환급금	2,067,216,074	-

(7) 당기말과 전기말 현재 투어부금선수금과 고객이 일시에 해약을 요구할 경우 지급하여야 할 해약환급금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
투어부금선수금(*1)	19,509,442	-
해약환급금	15,304,589	-

(*1) 할부거래에 관한 법률 시행령' 개정 (2022.02.03시행, 이하 '영',영 제1조의2 신설)으로 여행상품이 선불식 할부계약에 추가됨에 따라, 2022년 2월 3일 이후의 여행상품 가입자에 대한 선수금은 보전의무가 있습니다. 동 금액은 보전 대상인 선수금만 표시한 것입니다. 한편, 투어부금선수금은 부금선수금 금액에 포함되어 있습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	111,113,296	108,695,338
퇴직급여	12,305,695	11,035,670
복리후생비	18,870,486	19,672,990
판매촉진비	10,823,284	8,941,845
광고선전비	26,499,027	24,486,769
임차료	7,607,156	7,594,816
세금과공과	9,719,187	6,946,318
지급수수료	39,673,220	26,958,141
여비교통비	2,486,298	2,615,267
교육훈련비	7,750,995	9,882,917
용역비	27,931,896	27,780,575
접대비	1,459,942	1,452,463
감가상각비	51,519,309	51,333,178
무형자산상각비	9,955,737	4,275,447
투자부동산상각비	512,519	-
판매수수료	91,404,152	99,857,273
주식보상비용	1,761,686	695,457
연구비	2,125,582	2,087,416
매출채권손상차손	3,179,552	2,454,511
기타의판매비와관리비	29,392,266	28,058,087
합계	466,091,285	444,824,478

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(*1)	당기	전기
재고자산의 변동	8,952,691	6,209,102
원재료 및 상품매입액	140,216,581	134,402,351
급여 및 퇴직급여(*2)	180,795,644	162,091,829
감가상각비 및 무형자산상각비	79,770,966	73,744,290
복리후생비	22,560,816	23,098,757
용역비	77,374,005	71,901,120
지급수수료	61,314,406	46,087,548
판매수수료	245,048,853	265,047,016
광고선전비	26,499,027	24,486,769
기타비용	230,044,075	169,958,006
합계	1,072,577,064	977,026,788

(*1) 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

(*2) 건설중인자산 대체 등이 제외된 금액입니다.

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	578,019	378,487
외화환산이익	142,737	367,928
유형자산처분이익	215	881
사용권자산처분이익	10,108	-
기타유동자산손상차손환입	16,800	22,541
무형자산처분이익	90,744	679
투자부동산처분이익	17,575	-
수입임대료	15,589	-
해약이익	12,144,489	-
염가매수차익	36,585,938	-
리스변경차익	115,944	257,024
복구충당부채환입	-	20,983
잡이익	27,770,813	7,847,598
합계	77,488,971	8,896,121
기타비용:		
외환차손	854,174	695,923
외화환산손실	1,744,223	740,810
유형자산처분손실	561,434	332,853
사용권자산처분손실	113	-
무형자산처분손실	960	32,344
투자부동산손상차손	34,609	-
사용권자산손상차손	-	326,293
해약손실	3,225,093	-
유형자산손상차손	27,743	-
무형자산손상차손	9,626,862	17,991,243
기타채권손상차손	1,825,276	2,026,801
기타유동자산손상차손	2,536,198	1,071,128
복구충당부채전입액	11,929	-
만기환급충당부채전입액	13,824,371	-
소송충당부채전입액	229,871	-
리스변경차손	38,366	38,373
기부금	988,238	871,624
잡손실	1,255,476	1,173,603

합계	36,784,936	25,300,995

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,372,818	1,616,154
배당금수익	103,120	102,924
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	95,489	8,059
매출채권처분이익	306,970	-
기타금융수익	200	-
기타금융자산손상차손환입	-	450,000
합계	2,878,597	2,177,137
금융비용:		
이자비용	57,787,968	24,341,329
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,635	1,057,210
기타금융비용	253,519	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	31,123
기타금융자산손상차손	500,518	360,000
중도상환손실	-	17,988
합계	58,544,640	25,807,650

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세수익의 구성요소는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
법인세부담액	19,732,338	1,420,366
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*1)	(14,734,153)	(5,658,411)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(116,848)	242,493
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*2)	(3,687,445)	506,475
기타(해외원천납부세액 등)	6,907,950	237,501
법인세비용	8,101,842	(3,251,576)

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

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	(106,533,692)	35,396,591
기초 이연법인세순자산	35,396,591	29,783,133
연결실체의 변동	(156,664,436)	(44,953)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(14,734,153)	(5,658,411)

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

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손익	59,675	522,551
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 등	(3,206,925)	(16,076)
- 자기주식	(540,195)	-
합계	(3,687,445)	506,475

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업순손익	122,482,941	(8,428,241)
적용세율에 따른 세부담액	26,924,247	(1,876,213)
조정사항		
비과세수익	(1,649,108)	(4,213,540)
비공제비용	3,103,943	2,513,233
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액의 변동 등	(5,896,695)	1,203,726
과거기간 당기법인세 대하여 당기에 인식한 조정사항	(116,848)	242,493
세액공제	(1,428)	(949,993)
기타	(14,262,269)	(171,282)
법인세비용	8,101,842	(3,251,576)
평균유효세율(*1)	6.61%	-

(*1) 전기의 경우 세전손실이 발생하여 평균유효세율은 산출하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	연결실체의 변동	당기손익 반영	자본 반영	기말
미수수익	(547,714)	(3,898,904)	995,491	-	(3,451,127)
확정급여부채	1,296,634	337,381	361,683	59,675	2,055,373
유형자산	(10,712,093)	(75,100,341)	11,963,260	-	(73,849,174)
무형자산	10,823,832	(74,435,627)	4,253,938	-	(59,357,857)
미지급비용	766,151	288,472	535,009	-	1,589,632
대손충당금	8,205,000	688,893	(265,526)	-	8,628,367
관계기업투자주식 등	(112,400)	-	112,400	-	-
자기주식	(5,131,855)	-	-	(540,195)	(5,672,050)
기타	(8,779,108)	(9,566,765)	(5,801,268)	(3,206,925)	(27,354,066)
이월결손금	39,588,144	5,022,455	6,266,611	-	50,877,210
합계	35,396,591	(156,664,436)	18,421,598	(3,687,445)	(106,533,692)

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	연결실체의 변동	당기손익 반영	자본 반영	기말
미수수익	(304,539)	-	(243,175)	-	(547,714)
확정급여부채	1,546,416	56,488	(828,821)	522,551	1,296,634
유형자산	(10,677,886)	-	(34,207)	-	(10,712,093)
무형자산	9,280,376	(112,525)	1,655,981	-	10,823,832
미지급비용	969,285	11,084	(214,218)	-	766,151
대손충당금	9,063,153	-	(858,153)	-	8,205,000
관계기업투자주식 등	(103,817)	-	(8,583)	-	(112,400)
자기주식	(5,131,855)	-	-	-	(5,131,855)
기타	(14,273,928)	-	5,510,896	(16,076)	(8,779,108)
이월결손금	39,415,928	-	172,216	-	39,588,144
합계	29,783,133	(44,953)	5,151,936	506,475	35,396,591

(4) 연결회사는 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 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타일시적차이	24,615,477	118,025,416
미사용결손금(*1)	286,954,426	287,279,870
이월세액공제	336,097	161,460
종속 및 관계기업투자	153,834,860	188,182,588
합계	465,740,860	593,649,334

(*1) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2025년	-	39,262,892
2026년	96,141,967	80,498,211
2027년	18,878,749	7,577,491
2028년	39,503,638	35,495,287
2029년	38,598,133	38,267,982
2035년	18,531,713	18,387,378
2036년	17,927,120	16,757,767
2037년	14,998,540	26,291,804
2038년	16,764,665	12,343,962
2039년	17,248,907	12,397,096
2040년	8,360,994	-
합계	286,954,426	287,279,870

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	37,147,447	39,057,773
12개월 이후 회수될 금액	88,307,226	58,876,335
소계	125,454,673	97,934,108
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	(38,259,765)	(31,294,218)
12개월 이후 결제될 금액	(193,728,600)	(31,243,299)
소계	(231,988,365)	(62,537,517)
이연법인세자산(부채) 순액	(106,533,692)	35,396,591

31. 지배기업지분에 대한 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 지배기업지분에 대한 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업 소유주 귀속 당기순손익	120,761,089,839	3,070,992,522
가중평균유통보통주식수(*1)	77,715,446	77,715,446
기본주당손익	1,554	40

(*1) 당기말과 전기말 현재 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	79,927,080	79,927,080
자기주식 효과	(2,211,634)	(2,211,634)
가중평균유통보통주식수	77,715,446	77,715,446

(2) 희석주당이익

당기와 전기에는 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 반희석성 잠재적 보통주

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

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 22차 부여분	508,720주	2022년 3월 29일 ~ 2026년 3월 28일
양도제한조건부주식	747,125주	2026년 3월 09일 ~ 2026년 3월 20일
양도제한조건부주식	817,661주	2027년 2월 14일 ~ 2027년 2월 26일
양도제한조건부주식	1,391,869주	2028년 3월 13일 ~ 2028년 3월 24일
양도제한조건부주식	1,168,825주	2028년 6월 24일 ~ 2028년 7월 07일

32. 현금흐름표

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

① 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	11,873,512	11,303,728
감가상각비	56,593,614	52,931,178
무형자산상각비	22,614,157	20,813,113
투자부동산감가상각비	563,195	-
외화환산손실	1,744,223	740,810
매출채권손상차손	3,179,552	2,454,511
기타채권손상차손	1,825,276	2,026,801
재고자산평가손실	705,750	153,442
재고자산폐기손실	657,012	641,452
유형자산처분손실	561,434	332,853
무형자산처분손실	960	32,344
사용권자산처분손실	113	-
수선비	1,927	-
유형자산손상차손	27,743	-
무형자산손상차손	9,626,862	17,991,243
사용권자산손상차손	-	326,293
기타유동자산손상차손	2,536,198	1,071,128
투자부동산손상차손	34,609	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	609,759	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	9,582,460	1,057,210
기타금융자산손상차손	500,518	360,000
관계기업주식처분손실	218,150	36,697
이자비용	57,800,068	24,341,329
주식보상비용	1,761,686	695,457
지분법손실	-	2,309,606
중도상환손실	-	17,988
법인세비용(수익)	8,101,842	(3,251,576)
리스변경차손	38,366	38,373
기부금	21,200	35,963
판매수수료	69,349,013	80,105,432
기타금융비용	253,519	-

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	1,148,759	31,123
복구충당부채전입액	11,929	-
만기환급충당부채전입액	13,824,371	-
소송충당부채전입액	229,871	-
이자수익	(48,591,875)	(1,616,154)
배당금수익	(15,813,261)	(102,924)
외화환산이익	(142,737)	(367,928)
매출채권처분이익	(306,970)	-
유형자산처분이익	(215)	(881)
무형자산처분이익	(90,744)	(679)
사용권자산처분이익	(10,108)	-
투자부동산처분이익	(17,575)	-
리스변경차익	(115,944)	(257,024)
기타유동자산손상차손환입	(16,800)	(22,541)
기타금융자산손상차손환입	(202,849)	(450,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(1,092,333)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(20,578,353)	(8,059)
관계기업주식처분이익	(59,548,665)	(559,264)
기타금융수익	(200)	-
염가매수차익	(36,585,938)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(46,799)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(24,701,123)	-
합계	68,135,159	213,211,044

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
매출채권의 증감	8,106,427	(18,152,757)
기타금융자산의 증감	12,447,117	417,957
기타자산의 증감	(93,747,574)	(60,019,991)
기타금융부채의 증감	(31,468,763)	(9,681,028)
기타부채의 증감	211,848,166	(19,852,568)
충당부채의 증감	(1,020,248)	(3,280,725)
당기법인세자산의 증감	(10,926)	(12,147)
재고자산의 증감	6,160,944	3,741,042
매입채무의 증감	565,774	(428,597)
확정급여부채의 관계사 전입 등	(591,377)	194,226
퇴직금의 지급	(8,229,493)	(7,760,427)
사외적립자산의 불입	(5,950,029)	(8,024,741)
기타 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,584	-
합계	98,113,602	(122,859,756)

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

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	10,498,771	14,805,554
유,무형자산 취득 관련 미지급금 증감	3,350	(1,012,107)
무형자산 처분 관련 현재가치할인차금 감소	519,151	-
퇴직급여의 개발중인 무형자산 대체	3,048,518	-
재고자산에서 유형자산 대체	2,656,772	2,542,436
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	30,806,568	24,566,913
장기보증금의 유동성대체	9,831,401	2,107,910
단기보증금의 유동성대체	100,000	215,004
장기계약부채의 유동성대체	1,506,438	1,403,025
장기선수수익의 유동성 대체	2,202,209	2,385,314
단기예수보증금의 유동성 대체	430,000	656,000
예수보증금의 유동성 대체	60,977,279	27,899,433
장기차입금의 유동성대체	3,166,640	4,016,570
유동성장기차입금의 유동성대체	150,500,000	-
장단기 현재가치할인차금 및 선수수익의 발생	255,137	2,284,199
단기대여금의 비유동성대체	43,700,000	-
금융보증부채의 설정	3,550,000	-

미지급비용에서 장기미지급비용으로 대체	1,205,817	-
비지배지분 취득 관련 미지급금 증감	(3,707,136)	3,707,136

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

① 당기

(단위:천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	예수보증금	합계
기초	260,466,591	121,490,121	24,965,017	41,338,912	30,765,976	479,026,617
현금유입/유출	240,770,949	622,676,375	49,312,500	(38,914,403)	4,480,538	878,325,959
신규리스	-	-	-	32,410,261	-	32,410,261
기타	(26,452,428)	(797,087)	177,409	1,941,226	214,371,913	189,241,033
기말금액	474,785,112	743,369,409	74,454,926	36,775,996	249,618,427	1,579,003,870

② 전기

(단위:천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	예수보증금	합계
기초	255,732,591	124,818,850	34,990,073	54,007,364	32,421,731	501,970,609
현금유입/유출	5,164,000	(4,831,554)	(10,045,220)	(37,053,309)	(774,107)	(47,540,190)
신규리스	-	-	-	27,018,361	-	27,018,361
기타	(430,000)	1,502,825	20,164	(2,633,504)	(881,648)	(2,422,163)
기말금액	260,466,591	121,490,121	24,965,017	41,338,912	30,765,976	479,026,617

33. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 건, 천원)

구분	원고	피고
건수	22	8
소송금액	2,328,842	5,005,809

이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결회사의 경영진은 보고기간종료일 현재 법률자문에 근거하여 소송의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	금융기관	약정금액	실행금액
대출약정(*1)(*2)	하나은행 등	1,185,749,880	1,148,733,329
한도대출	한국산업은행 등	36,000,000	10,751,000
지급보증(*3)	우리은행 등	1,367,500,000	1,358,621,379

(*1) 연결회사는 금융기관에 총 3,050억원의 자금보충약정을 제공하고 있습니다.

(*2) (주)웅진프리드라이프 인수금융과 관련하여 연결회사는 대주금융기관과 부채비율(순차입금/EBITDA) 등의 재무약정을 체결하였습니다. 해당 재무약정에 따른 계산일은 12월 31일이며, 당기말 시점에서 연결회사는 재무유지 약정을 충족하고 있습니다. 연결회사는 향후
12개월 내에도 재무유지 약정을 충족할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

(*3) 종속기업인 (주)웅진프리드라이프는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라서 연결회사가 폐업이나 선불식 할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 선수금의 50% 상당액에 대하여
우리은행 등으로부터 채무지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 일부 자산이 담보로 제공되어 있으며, 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공금액			담보설정금액	채무금액
	유형자산	종속기업주식	금융상품		
산업은행 등(*1)	106,391,657	-	-	147,400,000	103,500,880
모아저축은행 등	261,116,403	-	-	126,000,000	105,000,000
북폴리오	-	-	50,000	50,000	425,797
하나은행 등(*2)	-	522,498,685	-	175,200,000	146,000,000
(유)신보글로벌2024제1차유동화전문(*3)	-	-	-	360,000	20,000,000
우리은행 등(*4)	219,075,956	154,407,143	1,250,953,320	1,642,759,355	2,911,870,189
우리은행 등(*5)	-	1,199,981,011	9,378,650	841,580,171	701,316,809
부국증권 등	37,210,002	-	-	18,318,600	18,318,600
이천세무서	15,188,274	-	-	2,160,128	-
이스트밸리(주) 등	415,605	-	-	400,000	400,000

(*1) 상기 담보제공 외에 출판도매사업과 관련하여 메가스터디 등의 거래처에 대하여 720,000천원의 근저당이 설정되어있습니다.

(*2) (주)웅진씽크빅, (주)렉스필드컨트리클럽, (주)더블유제이라이프홀딩스에 대한 종속기업투자주식으로 연결회사 차입금의 담보로 제공되었습니다.

(*3) 매각이 제한된 P-CBO 관련 후순위채권을 전기 중 360,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 4, 7, 18 참조)

(*4) DB액티브펀드 1호, 4호에 해당하는 것으로 회사가 99.99%의 지분을 보유하고 있습니다. 해당 주식은 우리은행에 부금선수금보전목적으로 지급보증 담보 제공되었습니다.

(*5) (주)더블유제이라이프, (주)웅진프리드라이프에 대한 종속기업투자주식 및 (주)더블유제이라이프홀딩스와 (주)더블유제이라이프의 예금채권으로 (주)웅진프리드라이프 인수금융과 관련하여 차입금의 담보로 제공되었습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	보증금액
지급보증 등	서울보증보험(주)	12,479,048
이행보증 등	소프트웨어공제조합(*1)	3,333,294

(*1) 연결회사는 관련하여 출자금 262,836천원을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 2021년 3월 31일 글로벌 온라인 교육플랫폼 Udemy와 사업권 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 Udemy의 한국 파트너사이며, 한국내 Udemy가 제공하는 교육컨텐츠에 대한 사업권을 보유합니다.

(6) 연결회사는 2023년 7월 31일 대만 폭스링크 그룹의 자회사 Studio A Inc.와 ARpedia 제품 공급 계약을 체결하였으며, Studio A가 보유한 대만, 홍콩, 마카오, 중국의 온오프라인 매장 및 학습시설, B2B 채널 등을 통해 판매하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 투자조합 및 사모투자신탁 등에 대한 기출자금액을 제외한 잔여 출자약정금액은 USD 142,891,143, JPY 176,583,333, KRW 66,216,805천원입니다.

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	-	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)
	(주)구루미(*2)	(주)구루미(*2)
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*3)	(주)웅진생활건강(*3)
	(주)웅진헬스원(*4)	(주)웅진헬스원(*4)
	기타대주주	기타대주주

(*1) 당기 중 유상증자 참여로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다.

(*2) (주)구루미의 상환전환우선주는 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 계정을 분류하였으나, 연결회사가 피투자회사에 대하여 이사 선임권을보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 특수관계자에 포함하여 관계기업으로 구분하였습니다(주석7 참조).

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

(*4) (주)웅진생활건강이 설립한 종속기업(100%)으로, 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등(*1)	매입 등
관계기업	(주)구루미	-	128,372
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*2)	-	-
	(주)웅진헬스원	232,181	919,456
합계		232,181	1,047,828

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액 및 그룹 브랜드로열티 수익 등이 포함되어있습니다.

(*2) 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 수익을 인식하지 않은 금액은 당기 61,694천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등(*1)	매입 등
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	259,809	1,489,773
	(주)구루미		188,560
	(주)배컴(*2)	73,386	23,000
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*3)	-	104,604
	(주)웅진헬스원	368,473	1,182,388
합계		701,668	2,988,325

(*1) 해당 특수관계자에 대한 매출에는 계약자산 및 계약부채 인식에 따른 수익 금액 및 그룹 브랜드로열티 수익 등이 포함되어있습니다.

(*2) 전기 중 흡수합병이 완료되어 특수관계자에서 제외하였으며 거래내역은 합병되기 전까지의 금액입니다.

(*3) 기타특수관계기업 (주)웅진생활건강의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 수익을 인식하지 않은 금액은 전기 57,009천원입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*2)	기타채무
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,148,581	354,421	39,976
	(주)웅진헬스원	1,056,624	72,819	28,471
	임원	-	35,570	-
합계		3,205,205	462,810	68,447

(*1) 당기말 현재 매출채권 및 기타금융자산에 대하여 2,441,049천원의 손실충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 인식한 금액은 6,169천원입니다.

(*2) 기타채권에는 미수금 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

				(단위: 천원)
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권(*2)	기타채무
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	43,065	4,302,242	53,130,035
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*1)	2,210,534	286,299	39,976
	(주)웅진헬스원	641,596	-	14,977
합계		2,895,195	4,588,541	53,184,988

(*1) 전기말 현재 매출채권 및 기타금융자산에 대하여 2,434,880천원의 손실충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 인식한 금액은 5,856천원입니다.

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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래는 아래와 같습니다.

				(단위: 천원)
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	지분취득	8,648,202	-

(*1) 당기 중 유상증자 참여로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다.

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

		(단위: 천원)
분류	당기	전기
단기급여(*1)	11,271,939	8,942,329
퇴직급여(*2)	1,166,464	1,189,011
주식기준보상(*3)	1,750,418	796,148
합계	14,188,821	10,927,488

(*1) 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.

(*2) 등기임원 및 미등기임원에 대한 퇴직급여입니다.

(*3) 임원에게 부여한 주식선택권 및 양도제한조건부주식(RSU)에 대한 보상비용입니다.

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 존재하지 않습니다.

(7) 당기말 현재 종속기업인 (주)웅진플레이도시의 채무에는 연결회사의 주요 경영진으로부터의 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 18,603,580천원(전기말은 차입금 70,906,780천원 및 미지급이자 18,444,280천원)이 포함되어 있습니다. 당기 중 인식한 이자비용은 150,300천원(전기 159,300천원)입니다.

(8) 당기말 현재 연결회사는 특수관계자인 (주)구루미가 발행한 상환전환우선주를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 계정을 분류하였으며, 관련 약정사항은 다음과 같습니다(주석 7 참조).

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

35. 재무위험관리

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

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

가. 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 수행함에 따라 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	USD	EUR	JPY	CNY	기타 (TRY등)
외화금융자산	13,685,647	81,162	1,342,736	144,939	639,312

(단위: 천원)

구 분	USD	EUR	JPY	기타 (TRY등)
외화금융부채	1,306,626	19,201	532,061	125,878

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	USD	EUR	JPY	CNY	기타 (TRY등)
외화금융자산	9,759,429	90,121	2,088	258,714	863,816

(단위: 천원)			
구 분	USD	EUR	기타 (TRY등)
외화금융부채	1,199,137	245	1,661,088

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	618,951	(618,951)	428,015	(428,015)
EUR	3,098	(3,098)	4,494	(4,494)
JPY	40,534	(40,534)	104	(104)
CNH	7,247	(7,247)	12,936	(12,936)
기타(TRY 등)	25,672	(25,672)	(39,864)	39,864

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

연결회사는 시장금리변동으로 인한 금융상품의 가치 변동위험 및 차입금에서 비롯한이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동금리부 금융부채에 대하여 이자율이 1% 변동 시 당기손익(법인세 효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융부채	(702,499)	702,499	(604,165)	604,165

(3) 기타 가격위험
연결회사의 기타 가격과 관련한 위험은 제한적입니다.

나. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상 의무를 이행하지 않아연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소를 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정 및 관리하고 있습니다. 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액은 금융자산 장부금액과 동일합니다.

(1) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	매출채권	기타금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초	22,860,880	81,066,414	-	-
연결실체의 변동	9,335,808	2,026,394	221,238	5,359,961
손상차손(환입)	3,179,552	1,825,276	(149,820)	447,489
제각	(5,012,471)	(5,019,066)	-	-
기타	(244,674)	-	-	-
기말	30,119,095	79,899,018	71,418	5,807,450

② 전기

(단위: 천원)		
구분	매출채권	기타금융자산
기초	22,992,595	81,340,374
연결실체의 변동	(6,705)	-
손상차손	2,454,511	2,026,801
제각	(2,912,278)	(2,300,761)
기타	332,757	-
기말	22,860,880	81,066,414

(2) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 연령분석의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	손실충당금	매출채권	손실충당금
30일 이내 연체 및 정상	145,261,449	(3,883,179)	150,340,817	(994,829)
30일 초과 연체	26,922,056	(2,040,606)	25,801,310	(1,359,950)
180일 초과 연체	8,834,356	(2,628,467)	8,054,696	(1,878,006)
360일 초과 연체	25,002,759	(21,566,843)	21,994,385	(18,628,095)
합계	206,020,620	(30,119,095)	206,191,208	(22,860,880)

한편, 자금보충약정으로 인한 신용위험의 최대노출액은 유동성위험의 지급보증한도와 동일합니다.

다. 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 또한, 공정가치로 측정되는 금융부채는 제외하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	계약상 현금흐름
매입채무	60,168,422	-	-	60,168,422
기타금융부채	327,639,251	79,084,539	3,075,818	409,799,608
차입금	426,270,700	1,032,523,185	-	1,458,793,885
사채	56,213,116	20,431,900	-	76,645,016
지급보증한도	-	205,000,000	-	205,000,000

라. 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율과 순차입금의존도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	5,011,362,624	782,069,799
자본(B)	336,077,403	188,901,005
부채비율(A/B)	1,491%	414%
현금및현금성자산(C)	106,261,862	49,069,057
차입금및사채(D)	1,292,609,447	406,921,729
자산(E)	5,347,440,027	970,970,804
순차입금의존도((D-C)/E)	22.19%	36.86%

36. 사업결합

(1) 연결회사는 사업경쟁력 강화, 경영효율성 증대 및 사업시너지효과 극대화를 위해2025년 1월 1일을 간주취득일로 관계기업인 (주)렉스필드컨트리클럽 주식을 추가 취득하여 연결회사에 편입하였습니다.

(2) 연결회사는 사업경쟁력 강화, 경영효율성 증대 및 사업시너지효과 극대화를 위해2025년 6월 1일을 간주취득일로 (주)프리드라이프 주식을 취득하여 연결회사에 편입하였습니다.

(3) 사업결합의 개요는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요 영업활동	취득일	지분(%)	이전대가
(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	골프장운영업	2025.01.31	66.67%	68,196,867
(주)웅진프리드라이프(*2)	장례업 및 투자	2025.06.13	99.77%	887,932,421

(*1) 취득일 이전 연결회사는 (주)렉스필드컨트리클럽의 지분 43.24%를 보유하고 있었으며 유상증자 참여를 통해 추가 지분을 획득하였습니다.

(*2) 자기주식을 제외한 지분율입니다.

(4) 지불한 이전대가와 취득일의 식별가능한 자산과 부채의 가액 및 인식한 비지배지분은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)웅진프리드라이프(*1)
이전대가		
현금 및 기존 보유주식 등	68,196,867	887,932,421
이전대가 합계	68,196,867	887,932,421
취득한 자산과 인수한 부채		
자산	424,810,928	3,436,561,879
유동자산	16,680,912	517,041,573
현금및현금성자산	12,833,107	9,044,035
단기금융상품	-	461,017,236
매출채권	193,776	8,328,294
기타유동금융자산	94,591	34,200,399
재고자산	139,980	1,045,809
기타유동자산	3,419,458	3,405,800
비유동자산	408,130,016	2,919,520,306
장기금융상품	-	1,488,312,468
장기매출채권	-	3,578,907
기타비유동금융자산	29,128,168	24,894,512
관계기업주식	-	237,225
기타비유동자산	-	498,279,501
유형자산	362,289,814	300,429,812
투자부동산	16,595,685	75,073,218
무형자산	-	528,714,663
이연법인세자산	116,349	-
부채	267,653,233	2,909,417,278
유동부채	149,459,258	54,317,634
매입채무	44,810	-
기타유동금융부채	147,411,952	43,197,252
유동충당부채	-	1,100,000
기타유동부채	807,223	7,218,792
당기법인세부채	1,195,273	2,801,590
비유동부채	118,193,975	2,855,099,644
기타비유동금융부채	73,421,760	9,767,236
확정급여부채	274,781	-
충당부채	-	31,004,554
기타비유동부채	-	2,702,044,503
이연법인세부채	44,497,434	112,283,351
식별가능한 순자산의 공정가치	157,157,695	527,144,601
비지배주주지분	52,374,890	1,240,982
영업권(염가매수차익)	(36,585,938)	362,028,802

(*1) 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치, 비지배지분 및 이전대가는 잠정금액입니다. 만일 취득일로부터 1년

이내에취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 취득일에 인식한 상기 금액을 조정해야 하거나, 취득일에 존재하는 추가적인 충당부채를 인식해야 한다면, 사업결합 회계처리에서 조정될 것입니다.

(5) 사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)렉스필드컨트리클럽	(주)웅진프리드라이프
취득한 종속기업이 보유한 현금	12,833,107	9,044,035
현금지급 이전대가	(8,648,202)	(887,932,421)
합계	4,184,905	(878,888,386)

(6) 당해 보고기간의 손익계산서에 포함된 취득일 이후 계속영업으로 인한 (주)웅진프리드라이프의 수익과 당기순이익은 각각 187,287,734천원과 46,116,518천원이며, 취득일이 당기 보고기간 개시일 현재라고 가정할 경우의 계속영업으로 인한 수익과 당기순이익은 각각 312,425,067천원과 78,215,584천원이 되었을 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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		10	7	1	1	6	5	4	4	26	23	-	-	47	40
투입시간	분·반기검토	9	12	28	20	338	313	129	-	10	25	-	-	514	370
	감사	68	47	59	27	948	965	468	223	641	386	-	-	2,184	1,648
	합계	77	59	87	47	1,286	1,278	597	223	651	411	-	-	2,698	2,018

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-09-23				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기 검토 (2025.07.28~08.06)	8	일	4	명	2	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 및 내부회계관리제도 감사 (2025.06.26~30) (2025.12.01~05)	10	일	4	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가 ,내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	기말감사 (2026.02.04~13)	8	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적검토, 감사결과 요약

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-03		1	일	
	실사(입회)장소	웅진 본사				
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025-04-15, 2025-08-14, 2026-02-11, 2026-03-18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 15일	-	서면회의	비감사업무 보고
2	2025년 08월 14일	-	서면회의	회계감사기준에 따른 감사인 독립성 및 감사계획보고, 자금 관련 부정위험 통제활동 현황 보고
3	2026년 02월 11일	-	서면회의	회계감사기준에 따른 감사인 독립성 및 핵심감사사항 보고, 내부회계관리제도 및 자금 관련 부정위험 통제활동에 대한 감사 결과 보고
4	2026년 03월 18일	-	서면회의	핵심감사사항 및 기말감사 수행결과 보고