

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	97
외부감사 실시내용	103

주식회사 웅진

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 웅진(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

종속기업투자에 대한 손상평가

재무제표에 대한 주식 10에 기술한 바와 같이 회사는 (주)웅진씽크빅의 지분을 58.78% 보유하여 종속기업으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 (주)웅진씽크빅 투자주식에대한 장부금액은 308,850백만원입니다. 주식 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는종속기업투자를 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 회계처리하고 있어 종속기업의 유의적인 재무적 손실 및 평가가 수행되지 않으면 재무제표의 자산금액이 과대계상될 위험이 존재합니다.

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

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상평가 프로세스 및 관련 통제 이해 및 평가
- 경영진이 손상평가를 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 회사가 적용한 할인율과 감사인이 내부전문가를 활용하여 독립적으로 산출한 할인율과 비교
- 회사의 미래 현금흐름 추정에 사용한 데이터 및 가정과 회사의 내/외부정보와의 비교
- 전기 손상검사시 사용된 사업계획과 당기 실적을 비교함으로써 당기 손상검사시 사용한 사업계획의 적정성 검토
- 회사가 적용한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석
- 회사가 제시한 회수가능액에 대한 독립적인 재계산 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 웅진

제 43 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 42기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진 대표이사 윤새봄, 이수영

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

재 무 상 대 표

제 43(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 42(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
자산			
유동자산		38,431,574,930	83,778,151,468
현금및현금성자산	5	4,598,885,690	5,602,661,033
단기금융상품	4,5,6,7	1,618,191,879	3,864,778,105
매출채권	5,8,33	15,780,247,889	15,477,525,318
계약자산	23	4,589,008,764	6,784,099,695
기타유동금융자산	5,8	3,203,076,152	47,072,352,245
재고자산	9	2,881,851,034	3,378,264,572
당기법인세자산		688,697,273	-
기타유동자산	14	5,071,616,249	1,598,470,500
비유동자산		601,638,862,255	344,805,714,355
장기금융상품	4,5,6,7	2,377,300,179	368,272,578
기타비유동금융자산	5,8	45,482,612,791	3,023,389,673
종속관계기업투자주식	10,11	525,493,696,003	314,135,494,203
기타비유동자산	14	27,000,000	27,000,000
유형자산	12,15	6,551,040,641	9,244,994,739
무형자산	13	5,956,270,557	5,548,332,649
이연법인세자산	28	15,750,942,084	12,458,230,513
자산총계		640,070,437,185	428,583,865,823
부채			
유동부채		187,181,765,593	82,972,978,117
매입채무	5,16,33	4,490,827,314	6,509,178,640
기타유동금융부채	5,6,15,16,33	16,574,964,265	15,879,393,385
단기차입금	5,17,33	157,739,788,705	46,000,000,000
유동성사채	5,17,33	-	4,530,247,382
유동충당부채	18	535,861,605	200,735,284
당기법인세부채		-	471,855,247
기타유동부채	19	7,840,323,704	9,381,568,179
비유동부채		36,917,271,879	39,811,837,832
기타비유동금융부채	5,15,16,33	1,862,136,411	3,810,116,185
사채	5,17,33	19,979,582,924	19,965,764,420
확정급여채무	20	6,113,712,782	5,246,047,618
충당부채	18	86,394,337	411,611,630
기타비유동부채	19	8,875,445,425	10,378,297,979
부채총계		224,099,037,472	122,784,815,949
자본			

자본금	1,21	42,213,540,000	42,213,540,000
자본잉여금	21	122,375,495,672	122,375,495,672
기타자본구성요소	21	98,854,899,737	(1,143,687,628)
이익잉여금	21	152,527,464,304	142,353,701,830
자본총계		415,971,399,713	305,799,049,874
부채와자본총계		640,070,437,185	428,583,865,823

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 43(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당)기	제 42(전)기
매출액	23	181,820,807,282	174,842,818,861
매출원가	25	117,453,856,574	118,053,987,171
매출총이익		64,366,950,708	56,788,831,690
판매비와관리비	24,25	41,074,131,368	39,470,324,809
영업이익		23,292,819,340	17,318,506,881
기타수익	26	349,541,803	140,876,503
기타비용	26	375,119,011	1,580,690,553
금융수익	27	1,213,417,349	1,531,444,763
금융비용	27	11,369,658,515	5,953,367,786
종속기업투자손실		(3,100,000,000)	-
법인세비용차감전순이익		10,011,000,966	11,456,769,808
법인세수익	28	3,401,729,774	1,873,941,325
당기순이익		13,412,730,740	13,330,711,133
기타포괄손익		(338,968,266)	(1,147,009,154)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(338,968,266)	(1,147,009,154)
확정급여제도의 재측정요소		(338,968,266)	(1,147,009,154)
총포괄이익		13,073,762,474	12,183,701,979
주당이익	29		
기본및희석주당이익		173	172

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2024.01.01(전기초)	42,213,540,000	121,386,365,592	(1,879,580,607)	130,169,999,851	291,890,324,836
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	13,330,711,133	13,330,711,133
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,147,009,154)	(1,147,009,154)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	735,892,979	-	735,892,979
합병차익	-	989,130,080	-	-	989,130,080
2024.12.31(전기말)	42,213,540,000	122,375,495,672	(1,143,687,628)	142,353,701,830	305,799,049,874
2025.01.01(당기초)	42,213,540,000	122,375,495,672	(1,143,687,628)	142,353,701,830	305,799,049,874
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	13,412,730,740	13,412,730,740
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(338,968,266)	(338,968,266)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	1,788,782,607	-	1,788,782,607
신종자본증권 발행	-	-	98,750,000,000	-	98,750,000,000
신종자본증권 배당	-	-	-	(2,900,000,000)	(2,900,000,000)
자기주식	-	-	(540,195,242)	-	(540,195,242)
2025.12.31(당기말)	42,213,540,000	122,375,495,672	98,854,899,737	152,527,464,304	415,971,399,713

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 43(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
영업활동현금흐름		26,241,169,399	20,864,648,388
당기순이익		13,412,730,740	13,330,711,133
조정	30	14,838,785,116	15,091,109,619
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	(9,286,866,959)	(7,857,078,768)
종속기업으로부터 이자 수취		2,558,358,675	53,785,970
종속기업으로부터 배당금 수취		6,219,785,898	-
법인세의 환급(납부)		(1,501,624,071)	246,120,434
투자활동현금흐름		(214,782,218,637)	(4,927,573,050)
단기금융상품의 처분		1,787,850,025	450,000,000
기타금융자산의 감소		1,412,145,000	1,420,197,740
무형자산의 처분		60,111,000	-
이자의 수취		170,902,338	428,792,520
배당금의 수취		103,120,000	102,924,000
단기금융상품의 취득		(1,519,478,769)	(1,787,850,025)
기타금융자산의 증가		(1,266,788,022)	(2,500,100,000)
상각후원가측정금융자산의 취득		-	(360,000,000)
종속기업주식의 취득		(214,458,201,800)	(2,100,000,000)
유형자산의 취득		(304,980,085)	(578,993,242)
무형자산의 취득		(766,898,324)	(399,413,440)
합병으로 인한 현금의 증가		-	396,869,397
재무활동현금흐름		187,537,273,895	(22,689,371,757)
이자의 지급		(7,022,080,028)	(4,115,832,492)
예수보증금의 증가		53,985,450	-
예수보증금의 감소		(46,413,096)	(76,628,968)
중도상환수수료 지급		-	(17,238,071)
기타금융수수료 지급		(1,853,000,000)	-
단기차입금의 차입		122,868,888,000	34,000,000,000
단기차입금의 상환		(11,555,248,000)	(34,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		-	(2,575,669,759)
장기차입금의 상환		-	(672,404,587)
사채의 발행		-	19,954,780,000
유동성사채의 상환		(5,000,000,000)	(30,000,000,000)
유동성리스부채의 상환		(5,758,858,431)	(5,186,377,880)
신종자본증권의 배당금 지급		(2,900,000,000)	-
신종자본증권의 발행		98,750,000,000	-
현금및현금성자산의 순증감		(1,003,775,343)	(6,752,296,419)
기초의 현금및현금성자산		5,602,661,033	12,354,957,452
기말의 현금및현금성자산		4,598,885,690	5,602,661,033

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 43(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제 42(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 웅진

1. 회사의 개요

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

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

당기말 현재 당사의 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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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 당사의 재무제표에 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 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 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. 당사는 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 당사의 재무제표에 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 공시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 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 주식의 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 당기 순이익에서 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 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

회사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 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) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
 - (3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
- 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류

2.3 중요한 회계정책

(1) 외화환산

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

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

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

(2) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3-(6), 6
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 5, 7

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

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

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

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

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 용역의 제공
- 배당금수익과 이자수익
- 지주부문수익

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

당사는 E-business 솔루션과 관련된 구축과 운영 및 유지보수 용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 당사가 제공하는 E-business 솔루션(SAP 등의 ERP) 구축용역은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 구축되는 E-business 솔루션에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로

기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

4) 지주부문수익

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

(4) 법인세

1) 당기법인세

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

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

2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하면서 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이가 생기지 않는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하면서 거래 당시 동일한 금액으로 차감할 일시적 차이가 생기지는 않는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

(5) 확정급여부채

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(6) 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

(7) 유형자산

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

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

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
비품	6년

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

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

(8) 무형자산

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

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

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	1~5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
시설이용권	비한정	-

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

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 무형자산

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

(10) 재고자산

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

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

(11) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

1) 금융자산

가) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

(a) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

(b) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(d) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

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

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

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

2) 금융부채

가) 최초 인식과 측정

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

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

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

나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(a) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(b) 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부차입에 적용합니다.

다) 제거

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

3) 금융상품의 상계

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

(12) 자기주식

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

(13) 현금및현금성자산

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

(14) 주식기준보상거래

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

- 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 22 참조).

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

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

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

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

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다(주석 29 참조).

(15) 종속기업 및 관계기업 투자

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

(16) 파생상품

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

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)' 으로 손익계산서에 인식됩니다.

(17) 리스

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

- 리스이용자

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3 (9) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

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

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(18) 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(주석 33 참조).

(19) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

(20) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(21) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

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

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

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미 사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다(주석 28 참조).

(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(주석 20 참조).

(4) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

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

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

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

(6) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가

정에 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
금융기관예치금	1,508,548	1,720,274	질권설정
장기금융기관예치금	9,575	9,575	당좌개설보증금
상각후원가측정 금융자산(*1)	-	-	근질권설정
합계	1,518,123	1,729,849	

매각이 제한된 P-CBO 관련 후순위채권을 2021년 중 450,000천원, 전기 중 360,000천원을 매입하였으며, 전액
 (*1) 손상 인식하였습니다(주석 7, 17, 31 참조). 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	당기손익-공정가치측 정 금융자산	합계	공정가치
유동자산 :				
현금및현금성자산	4,598,886	-	4,598,886	(*)
단기금융상품	1,519,479	98,713	1,618,192	(*)
매출채권	15,780,248	-	15,780,248	(*)
기타유동금융자산	3,203,076	-	3,203,076	(*)
소계	25,101,689	98,713	25,200,402	
비유동자산 :				
장기금융상품	2,009,575	367,725	2,377,300	(*)
기타비유동금융자산	45,482,613	-	45,482,613	(*)
소계	47,492,188	367,725	47,859,913	
합계	72,593,877	466,438	73,060,315	

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	리스부채(*2)	합계	공정가치
유동부채 :					
매입채무	4,490,827	-	-	4,490,827	(*)
기타유동금융부채	9,214,088	3,073,356	4,287,520	16,574,964	(*)
단기차입금	157,739,789	-	-	157,739,789	(*)
소계	171,444,704	3,073,356	4,287,520	178,805,580	
비유동부채 :					
기타비유동금융부채	303,753	-	1,558,383	1,862,136	(*)
사채	19,979,583	-	-	19,979,583	(*)
소계	20,283,336	-	1,558,383	21,841,719	
합계	191,728,040	3,073,356	5,845,903	200,647,299	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	합계	공정가치
유동자산 :				
현금및현금성자산	5,602,661	-	5,602,661	(*)
단기금융상품	3,787,850	76,928	3,864,778	(*)
매출채권	15,477,525	-	15,477,525	(*)
기타유동금융자산	47,072,352	-	47,072,352	(*)
소계	71,940,388	76,928	72,017,316	
비유동자산 :				
장기금융상품	9,575	358,698	368,273	(*)
기타비유동금융자산	3,023,390	-	3,023,390	(*)
소계	3,032,965	358,698	3,391,663	
합계	74,973,353	435,626	75,408,979	

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	리스부채(*2)	합계	공정가치
유동부채 :					
매입채무	6,509,179	-	-	6,509,179	(*)
기타유동금융부채	9,600,999	409,168	5,869,226	15,879,393	(*)
단기차입금	46,000,000	-	-	46,000,000	(*)
유동성사채	4,530,247	-	-	4,530,247	(*)
소계	66,640,425	409,168	5,869,226	72,918,819	
비유동부채 :					
기타비유동금융부채	296,181	-	3,513,935	3,810,116	(*)
사채	19,965,764	-	-	19,965,764	(*)
소계	20,261,945	-	3,513,935	23,775,880	
합계	86,902,370	409,168	9,383,161	96,694,699	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*) 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-공정가치측 정 금융자산	합계
이자수익(*1)	191,503	-	191,503
배당금수익(*2)	-	103,120	103,120
외환차손익	7,921	-	7,921
외화환산손익	(2,958)	-	(2,958)
손상차손 및 환입	(930,697)	-	(930,697)
평가손익	-	30,812	30,812

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	리스부채	합계
이자비용	(8,193,999)	-	(592,291)	(8,786,290)
외환차손익	(49,469)	-	-	(49,469)
기타금융손익	(2,104,555)	885,812	-	(1,218,743)

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 매출에 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업 등에 대한 배당수익은 매출에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	합계
이자수익(*1)	250,910	-	250,910
배당금수익(*2)	-	102,924	102,924
외환차손익	7,158	-	7,158
외화환산손익	10,002	-	10,002
손상차손 및 환입	(3,268,251)	-	(3,268,251)
평가손익	-	(7,053)	(7,053)

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	리스부채	합계
이자비용	(4,697,286)	-	(863,585)	(5,560,871)
외환차손익	(161,905)	-	-	(161,905)
평가손익	-	720,155	-	720,155
중도상환손익	(17,988)	-	-	(17,988)

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 매출에 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업 등에 대한 배당수익은 매출에 포함되어 있습니다.

6. 공정가치

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

구분	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	-	367,725	466,438
금융부채				
- 당기손익-공정가치측정 금융부채(*1)	-	-	3,073,356	3,073,356
(전기말)				
금융자산				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	76,928	-	358,698	435,626
금융부채				
- 당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	409,168	409,168

(*1) 수준3으로 분류된 해당 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	당기손익-공정가치 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
기초	358,698	409,168	351,242	1,129,323
증가	-	3,550,000	-	-
당기손익으로 인식된 손익	9,027	(476,644)	7,456	(720,155)
처분	-	(409,168)	-	-
기말	367,725	3,073,356	358,698	409,168

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

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

7. 금융상품

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융기관예치금	1,519,479	1,787,850
단기금융상품(*1)	-	2,000,000
유동자산 계	1,519,479	3,787,850
장기금융기관예치금	9,575	9,575
장기금융상품(*2)	2,000,000	-
비유동자산 계	2,009,575	9,575

2021년 중 P-CBO 관련 후순위채권 450,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식 후 전기 중 처분하

(*) 여
450,000천원 전액 회수하였습니다(주석 4, 17 참조).

(*) 전기 중 P-CBO 관련 후순위채권 360,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 4, 17, 31 참조).

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분증권	98,713	76,928
유동자산 계	98,713	76,928
지분증권	30,000	30,000
출자금	337,725	328,698
비유동자산 계	367,725	358,698

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	24,890,688	(9,110,440)	15,780,248	24,770,257	(9,292,732)	15,477,525
기타유동금융자산	79,502,535	(76,299,459)	3,203,076	130,402,766	(83,330,414)	47,072,352
단기대여금	10,650,000	(10,650,000)	-	57,230,000	(12,450,000)	44,780,000
단기미수금	63,851,631	(63,811,461)	40,170	68,698,330	(68,673,332)	24,998
단기미수수익	1,837,998	(1,837,998)	-	3,970,391	(2,207,082)	1,763,309
단기보증금	3,162,906	-	3,162,906	504,045	-	504,045
유동자산 계	104,393,223	(85,409,899)	18,983,324	155,173,023	(92,623,146)	62,549,877
기타비유동금융자산	47,651,697	(2,169,084)	45,482,613	3,023,390	-	3,023,390
장기대여금	46,518,589	(1,800,000)	44,718,589	-	-	-
장기미수수익	852,525	(369,084)	483,441	-	-	-
장기보증금	280,583	-	280,583	3,023,390	-	3,023,390
비유동자산 계	47,651,697	(2,169,084)	45,482,613	3,023,390	-	3,023,390

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	380,577	(282,977)	97,600	335,685	(282,977)	52,708
재공품	2,784,251	-	2,784,251	3,325,557	-	3,325,557
합계	3,164,828	(282,977)	2,881,851	3,661,242	(282,977)	3,378,265

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산	24,198,927	28,834,230

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회사명	소재지	업종	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)웅진씽크빅	대한민국	도서 및 교육출판물 제조 및 판매 등	12월	58.78	308,849,963	58.78	308,849,963
(주)더블유제이라이프홀딩스 (*1)	대한민국	경영자문 및 컨설팅	12월	100.00	205,010,000	-	-
(주)렉스필드컨트리클럽(*2)	대한민국	골프장운영업	12월	66.67	8,648,202	-	-
(주)웅진휴캄(*3)	대한민국	화장품판매업	12월	50.82	-	50.82	3,100,000
WOONGJIN ASIA sdn. Bhd(*4)	말레이시아	IT서비스 및 컨설팅	12월	100.00	800,000	-	-
(주)웅진에버스카이	대한민국	무역업	12월	75.63	-	75.63	-
WOONGJIN, INC.	미합중국	IT서비스 및 컨설팅	12월	91.00	2,185,531	91.00	2,185,531
(주)웅진플레이도시	대한민국	유원지 및 기타 오락관련 서비스업	12월	80.26	-	80.26	-
엠더블유제일차(주)(*5)	대한민국	특수목적기업	12월	-	-	-	-
합계					525,493,696		314,135,494

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

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

(*3) 전기 중 (주)웅진휴캄에 대한 지배력 강화 및 재무구조 개선을 위해 총 420,000주를 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다. 한편, 당기 중 종속기업투자주식의 손상 징후가 식별되어 손상검사 결과 장부금액 전액을 손상 인식하였습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	기타	기말
(주)웅진씽크빅	308,849,963	-	-	308,849,963
(주)더블유제이라이프홀딩스	-	205,010,000	-	205,010,000
(주)렉스필드컨트리클럽	-	8,648,202	-	8,648,202
(주)웅진휴캄	3,100,000	-	(3,100,000)	-
WOONGJIN ASIA sdn. Bhd	-	800,000	-	800,000
WOONGJIN, INC.	2,185,531	-	-	2,185,531
합계	314,135,494	214,458,202	(3,100,000)	525,493,696

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	기타	기말
(주)웅진씽크빅	308,849,963	-	-	308,849,963
(주)웅진투투럽(*1)	2,328,240	-	(2,328,240)	-
(주)웅진휴캄	-	2,100,000	1,000,000	3,100,000
WOONGJIN, INC.	2,185,531	-	-	2,185,531
합계	313,363,734	2,100,000	(1,328,240)	314,135,494

(*1) 전기 중 (주)웅진투투럽 대한 경영효율성 제고를 위해 2024년 2월 14일자를 합병기일로 하여 당사에 흡수합병되었습니다

(3) 종속기업투자의 손상평가

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

당기말 현재 (주)웅진씽크빅 종속기업투자의 장부금액이 시장가치를 초과함에 따라 손상을 시사하는 징후로 식별하였고, 투자주식의 장부금액을 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상평가를 수행하였습니다.

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

구분	투입변수
세후할인율	6.80%
영구성장률	1.00%

한편, 세후할인율 및 영구성장률 변동시 예상되는 (주)웅진씽크빅 종속기업투자의 회수가능가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	증가시	감소시
세후할인율 (1%p 변동)	298,413,318	422,858,059
영구성장률 (1%p 변동)	405,694,268	310,591,439

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	업종	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)렉스필드컨트리클럽(*1)	대한민국	골프장운영업	12월	-	-	43.24	-

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	기초	기타	기말
(주)렉스필드컨트리클럽	-	-	-
(주)웅진휴캄(*1)	1,000,000	(1,000,000)	-
합계	1,000,000	(1,000,000)	-

(*1) 전기 중 (주)웅진휴캄에 대한 지배력 강화 및 재무구조 개선을 위해 총 420,000주를 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	9,880,273	(7,691,289)	(602,465)	1,586,519
사용권자산	21,976,408	(17,011,886)	-	4,964,522
합계	31,856,681	(24,703,175)	(602,465)	6,551,041

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	9,632,200	(7,208,856)	(602,465)	1,820,879
사용권자산	21,144,248	(13,720,132)	-	7,424,116
합계	30,776,448	(20,928,988)	(602,465)	9,244,995

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
비품	1,820,879	291,654	(23)	(525,991)	-	1,586,519
사용권자산	7,424,116	2,546,577	-	(4,795,587)	(210,584)	4,964,522
합계	9,244,995	2,838,231	(23)	(5,321,578)	(210,584)	6,551,041

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	사업결합으로 인한 취득	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
비품	1,730,509	10,626	592,319	(38)	(512,537)	-	1,820,879
사용권자산	11,157,677	-	1,193,683	-	(4,866,884)	(60,360)	7,424,116
합계	12,888,186	10,626	1,786,002	(38)	(5,379,421)	(60,360)	9,244,995

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	691,074	(627,625)	(8,468)	54,981
소프트웨어	2,781,308	(2,507,755)	-	273,553
시설이용권	5,151,565	-	(582,422)	4,569,143
개발비	10,569,060	(9,719,893)	(274,537)	574,630
개발중인무형자산	483,964	-	-	483,964
합계	19,676,971	(12,855,273)	(865,427)	5,956,271

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	675,350	(597,518)	(8,468)	69,364
소프트웨어	2,670,437	(2,407,961)	-	262,476
시설이용권	5,220,898	-	(605,508)	4,615,390
개발비	10,099,225	(9,501,657)	(274,537)	323,031
개발중인무형자산	278,072	-	-	278,072
합계	18,943,982	(12,507,136)	(888,513)	5,548,333

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	무형자산상각비	기타증감	기말
산업재산권	69,364	10,087	-	(30,107)	5,637	54,981
소프트웨어	262,476	42,434	-	(99,793)	68,436	273,553
시설이용권	4,615,390	-	(46,247)	-	-	4,569,143
개발비	323,031	269,980	-	(218,236)	199,855	574,630
개발중인 무형자산	278,072	481,988	-	-	(276,096)	483,964
합계	5,548,333	804,489	(46,247)	(348,136)	(2,168)	5,956,271

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	사업결합으로 인한 취득	취득	무형자산상각비	기타증감	기말금액
산업재산권	80,567	3,776	18,712	(37,168)	3,477	69,364
소프트웨어	232,084	-	103,039	(72,647)	-	262,476
시설이용권	4,615,390	-	-	-	-	4,615,390
개발비	606,569	-	-	(283,538)	-	323,031
개발중인 무형자산	4,684	-	277,302	-	(3,914)	278,072
합계	5,539,294	3,776	399,053	(393,353)	(437)	5,548,333

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	218,430	283,538
판매비와관리비	129,706	109,815
합계	348,136	393,353

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	46,892	250,674
선급비용	5,024,724	1,347,797
유동자산 계	5,071,616	1,598,471
기타비유동자산	27,000	27,000
비유동자산 계	27,000	27,000

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사용권자산(*1)	당기말	전기말
건물	4,169,504	6,376,636
IT장비	329,755	634,146
차량운반구	465,263	413,334
합계	4,964,522	7,424,116

(*1) 사용권자산은 재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
리스부채(*1)	당기말	전기말
유동	4,287,520	5,869,226
비유동	1,558,383	3,513,935
합계	5,845,903	9,383,161

(*1) 리스부채는 재무상태표 상 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	4,296,820	4,375,880
IT장비	304,390	304,586

차량운반구	194,377	186,418
합계	4,795,587	4,866,884
리스부채에 대한 이자비용	592,291	863,585
단기리스료	308,195	295,377
단기리스료가 아닌 소액자산 리스	280,236	294,915
리스총현금유출액	6,939,580	6,640,255

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

(단위: 천원)	
구분	리스부채
리스부채의 만기분석	
3개월 이하	1,444,756
3개월 초과 1년 이하	2,972,916
1년 초과 5년 이내	2,333,992
할인전 리스부채	6,751,664

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,490,827	6,509,179
기타유동금융부채	16,574,965	15,879,393
미지급금	4,144,727	3,772,837
미지급비용	5,069,362	5,828,162
금융보증부채	3,073,356	-
파생상품부채	-	409,168
리스부채	4,287,520	5,869,226
유동부채 계	21,065,792	22,388,572
기타유동금융부채	1,862,136	3,810,116
예수보증금	303,753	296,181
장기리스부채	1,558,383	3,513,935
비유동부채 계	1,862,136	3,810,116

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	하나은행 외(*1)	3.81~6.50	157,739,789	46,000,000

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

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제 62 회 사모교환사채(*1)	-	-	-	5,000,000
제 64 회 사모사채(*2)	2027.05.26	4.32	20,000,000	20,000,000
합계			20,000,000	25,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(20,417)	(34,983)
차감 : 교환권조정			-	(469,006)
차감 : 유동성사채			-	(4,530,247)
비유동성사채			19,979,583	19,965,764

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

동 사채는 아이비케이투자증권이 인수한 후 신보글로벌2024제1차 유동화전문유한회사에 양도하였으며, 동 유동화회사는 해당

(*2) 사채를 담보로 CBO를 발행하였습니다. 이와 관련하여 당사는 전기 중 후순위채 360,000천원을 취득하였으며, 전액 손상처리하였습니다(주석 4, 7, 31 참조).

18. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	복구충당부채	
	당기말	전기말
기초	612,347	612,347
설정	86,394	-
환입 및 사용액	(76,485)	-
기말	622,256	612,347

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	24,972	13,752
부가세예수금	2,057,402	1,765,773
예수금	385,749	349,529
선수수익	-	20,601
단기계약부채	5,372,201	7,231,913
유동부채 계	7,840,324	9,381,568
기타장기종업원급여부채	112,286	108,701
장기계약부채	8,763,159	10,269,597
비유동부채 계	8,875,445	10,378,298

20. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	29,759,229	27,010,726
사외적립자산의 공정가치	(23,645,516)	(21,764,678)
확정급여부채	6,113,713	5,246,048

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	27,010,725	(21,764,678)	5,246,047
퇴직급여:			
당기근무원가	3,958,119	-	3,958,119
과거근무원가	13,416	-	13,416
이자비용(이자수익)	875,799	(677,806)	197,993
소계	4,847,334	(677,806)	4,169,528
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	(14,076)	(14,076)
재무적 가정의 변동	(235,807)	-	(235,807)
경험조정 등	678,957	-	678,957
소계	443,150	(14,076)	429,074
기타	53,267	-	53,267
지급액	(2,595,247)	1,111,044	(1,484,203)
불입액	-	(2,300,000)	(2,300,000)
기말	29,759,229	(23,645,516)	6,113,713

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초	23,703,963	(18,582,173)	5,121,790
퇴직급여:			
당기근무원가	3,506,314	-	3,506,314
이자비용(이자수익)	889,021	(676,576)	212,445
소계	4,395,335	(676,576)	3,718,759
재측정요소:			
사외적립자산 수익	-	(13,136)	(13,136)
재무적 가정의 변동	491,870	-	491,870
경험조정 등	937,327	-	937,327
소계	1,429,197	(13,136)	1,416,061
지급액	(2,517,769)	507,207	(2,010,562)
불입액	-	(3,000,000)	(3,000,000)
기말	27,010,726	(21,764,678)	5,246,048

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

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.85	3.86
할인율	3.89	3.65

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

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(890,050)	952,788
미래 급여인상률 (1%p 변동)	963,471	(916,242)

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

(6) 당사는 일부 인원에 대해 확정기여제도에 가입하였으며, 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정기여제도 급여	196,142	201,174

21. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금
보통주자본금	42,213,540	-	-	-
주식발행초과금	-	33,537,400	-	-
감자차익	-	46,907,897	-	-
합병차익	-	41,930,199	-	-
자기주식(*1)	-	-	(5,153,060)	-
주식선택권	-	-	3,301,598	-
신종자본증권	-	-	98,750,000	-
기타자본	-	-	1,956,362	-
이익잉여금(결손금)	-	-	-	152,527,464
합계	42,213,540	122,375,496	98,854,900	152,527,464

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

② 전기말

(단위:천원)				
구분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금
보통주자본금	42,213,540	-	-	-
주식발행초과금	-	33,537,400	-	-
감자차익	-	46,907,897	-	-
합병차익	-	41,930,199	-	-
자기주식(*1)	-	-	(4,612,865)	-
주식선택권	-	-	2,443,905	-
기타자본	-	-	1,025,272	-
이익잉여금(결손금)	-	-	-	142,353,702
합계	42,213,540	122,375,496	(1,143,688)	142,353,702

(*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 총수와의 차이 4,500,000주는 자기주식의 이익소각으로 인한 차이입니다.

(3) 당사는 당기 중 채권형 신종자본증권을 발행하였습니다. 당기말 현재 자본으로 분류한 신종자본증권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
채권형 신종자본증권	2025-04-10	2055-04-10	5.80%	98,750,000	-

(4) 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제65회 무기명식 무보증 후순위 사모사채(채권형 신종자본증권)
만기	30년(만기일 1개월 이전까지 발행회사의 통지도달로써 30년씩 만기연장 가능)
인수회사	프라이머리제일차(주)
이자율	발행일로부터 3년 동안 연 고정금리 5.80% Step-up 조항에 따라 발행일로부터 3년후 최초이자율에 연 2.00%를 합산한 고정금리
이자지급조건	발행회사는 선택에 따라 사채의 이자를 지급하지 아니할 수 있음. 지급이 정지된 이자는 다음 이자지급기일로 이연되어 누적.
기타	당사의 종속회사인 (주)웅진씽크빅은 프라이머리제일차(주)에게 유동화약정의 신용보강을 목적으로 자금보충약정을 체결. 이에 따라 프라이머리제일차(주)가 원리금 상환 재원이 부족할 경우 자금보충을 이행하고, 보충 의무를 이행하지 못할 경우 해당 채무를 인수해야 함. 관련 약정 상 원금 합계는 총 1,000억원임.

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(*1)	152,527,464	142,353,702

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	처분예정일 : 2026년 3월 26일		처분확정일 : 2025년 3월 28일	
I.미처분이익잉여금		152,527,464		142,353,702
전기이월미처분이익잉여금	142,353,702		130,170,000	
당기순이익	13,412,731		13,330,711	
재측정손익	(338,969)		(1,147,009)	
신종자본증권 배당	(2,900,000)		-	
II.차기이월미처분이익잉여금		152,527,464		142,353,702

22. 주식기준보상

1) 주식선택권

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

구분	22차 부여분
권리부여일	2019년 3월 29일
부여주식의 총수	617,730주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 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	0.00%
기대권리소멸률	0.00%

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

(1) 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임직원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여 하였으며, 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) 당기 RSU로 인해 인식한 주식보상비용은 1,788,783천원입니다.

23. 수익

(1) 당기와 전기 중 유형별 수익인식 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	한시점에 인식 :		
	제품매출	23,502,737	28,587,068
	상품매출	2,473,627	2,099,188
	기간에 걸쳐 인식 :		
	용역매출	147,721,553	142,279,514
	소계	173,697,917	172,965,770
기타원천으로부터의 수익(*1)	임대수익	624,614	562,853
	이자수익	1,278,490	1,314,164
	배당수익	6,219,786	-
	기타수익	-	32
	소계	8,122,890	1,877,049
합계		181,820,807	174,842,819

(*1) 기타원천으로부터 발생하는 수익에는 임대수익 및 종속기업으로부터 발생하는 이자수익과 배당수익을 포함하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 계약자산 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산		
계약자산	4,589,009	6,784,100

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 계약부채 내역과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채	14,135,360	17,501,510
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	7,811,438	6,203,660

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	16,295,496	14,981,118
퇴직급여	1,449,754	1,214,072
복리후생비	3,354,971	3,442,282
접대비	438,852	609,220
여비교통비	829,543	856,874
세금과공과	900,147	786,362
임차료	606,574	394,832
감가상각비	5,084,405	5,158,950
무형자산상각비	129,706	109,815
수선비	76,937	112,315
광고선전비	573,650	982,769
판매촉진비	89,825	92,398
보험료	37,114	34,750
용역비	4,410,926	3,396,936
지급수수료	2,834,011	3,041,633
교육훈련비	411,324	480,820
주식보상비용	1,788,783	735,893
매출채권손상차손	957,533	2,183,486
기타판매비와관리비	804,580	855,800
합계	41,074,131	39,470,325

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	496,414	(847,197)
원재료 및 상품매입액	23,702,513	29,681,427
급여 및 퇴직급여	57,432,265	54,642,107
감가상각비 및 무형자산상각비	5,669,714	5,772,774
복리후생비	6,307,539	6,545,177
용역비	31,137,211	29,080,446
지급수수료	24,291,565	22,116,962
기타비용	9,490,767	10,532,616
합계	158,527,988	157,524,312

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
무형자산처분이익	13,864	-
기타채권손상차손환입	39,418	-
외환차익	140,868	85,245
외환환산이익	9,212	10,002
잡이익	146,180	45,630
합계	349,542	140,877
기타비용 :		
유형자산처분손실	23	38
기타채권손상차손	12,582	1,174,765
외환차손	182,416	239,992
외화환산손실	12,170	-
잡손실	49,583	36,483
기부금	118,345	129,413
합계	375,119	1,580,691

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익(*1)	191,503	250,910
배당금수익(*2)	103,120	102,924
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	32,982	7,456
파생상품평가이익	-	720,155
기타금융자산 손상차손환입	-	450,000
기타금융수익	885,812	-
합계	1,213,417	1,531,445
금융비용 :		
이자비용	8,786,290	5,560,871
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,170	14,509
기타금융자산 손상차손	-	360,000
중도상환손실	-	17,988
기타금융비용	2,581,199	-
합계	11,369,659	5,953,368

(*1) 특수관계자에 대한 이자수익은 매출에 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업 등에 대한 배당금수익은 매출에 포함되어 있습니다.

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세수익의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	214,018	291,877
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익(*1)	(3,292,711)	(2,694,023)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)(*2)	(450,090)	269,052
기타(해외원천납부세액 등)	127,053	259,153
법인세수익	(3,401,730)	(1,873,941)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	15,750,942	12,458,231
기초 이연법인세순자산	12,458,231	9,385,451
합병으로 승계한 이연법인세순자산	-	378,757
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(3,292,711)	(2,694,023)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 재측정손실	90,105	269,052
- 자기주식	(540,195)	-
합계	(450,090)	269,052

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업순이익	10,011,001	11,456,770
적용세율에 따른 세부담액	2,070,299	2,372,465
조정사항		
비과세수익	(1,617,817)	(4,195,254)
비공제비용	2,135,236	1,678,236
당기 이월결손금 공제효과	(1,262,431)	(2,947,245)
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	(3,720,412)	1,211,429
외국납부세액	191,085	259,153
세율변동효과	(1,312,464)	-
기타	114,774	(252,725)
법인세수익	(3,401,730)	(1,873,941)
평균유효세율(*1)	-	-

(*1) 당기 법인세비용이 부(-)의 금액이므로 유효세율을 산출하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익 반영	자본 반영	기말
미수수익	(544,791)	211,426	-	(333,365)
확정급여부채	996,750	197,025	90,105	1,283,880
미지급비용	334,070	90,932	-	425,002
대손충당금	1,055,105	(900,883)	-	154,222
투자주식 등	(112,400)	112,400	-	-
자기주식	(5,131,855)	-	(540,195)	(5,672,050)
기타	1,131,741	51,923	-	1,183,664
이월결손금	14,729,611	3,979,978	-	18,709,589
합계	12,458,231	3,742,801	(450,090)	15,750,942

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	연결실체의변동	당기손익 반영	자본 반영	기말
미수수익	(301,616)	-	(243,175)	-	(544,791)
확정급여부채	973,141	-	(245,443)	269,052	996,750
미지급비용	314,288	-	19,782	-	334,070
대손충당금	1,047,380	-	7,725	-	1,055,105
투자주식 등	(103,817)	-	(8,583)	-	(112,400)
자기주식	(5,131,855)	-	-	-	(5,131,855)
기타	1,162,483	378,757	(409,499)	-	1,131,741
이월결손금	11,425,447	-	3,304,164	-	14,729,611
합계	9,385,451	378,757	2,424,971	269,052	12,458,231

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자주식	2,508,425	(45,167)
미사용결손금(*1)	132,446,811	176,080,547
기타	82,809,247	88,958,738
합계	217,764,483	264,994,118

(*1) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
2025년	-	25,184,207
2026년	74,695,497	72,654,979
2028년	26,394,410	29,546,593
2029년	31,356,904	32,653,104
2037년	-	16,041,664
합계	132,446,811	176,080,547

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	3,966,030	3,837,738
12개월 이후 회수될 금액	23,798,144	20,035,675
소 계	27,764,174	23,873,413
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	(2,349,981)	(2,140,703)
12개월 이후 결제될 금액	(9,663,251)	(9,274,479)
소 계	(12,013,232)	(11,415,182)
이연법인세자산(부채) 순액	15,750,942	12,458,231

29. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	13,412,730,740	13,330,711,133
가중평균유통보통주식수(*1)	77,715,446	77,715,446
기본주당이익	173	172

(*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 희석 주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 반희석성 잠재적 보통주

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

구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식선택권 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

30. 현금흐름표

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

① 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세수익	(3,401,730)	(1,873,941)
재고자산평가손실	-	282,977
퇴직급여	4,132,237	3,718,759
감가상각비	525,992	512,537
무형자산상각비	348,136	393,353
이자비용	8,786,290	5,560,871
사용권자산상각비	4,795,587	4,866,884
유형자산처분손실	23	38
기타채권손상차손	12,582	1,174,765
기타금융비용	2,581,199	-
기타금융자산손상차손	-	360,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,170	14,509
외화환산손실	12,170	-
매출채권손상차손	957,533	2,183,486
중도상환손실	-	17,988
주식보상비용	1,788,783	735,893
종속기업손상차손	3,100,000	-
파생상품평가이익	-	(720,155)
이자수익	(1,469,994)	(1,565,074)
배당금수익	(6,322,906)	(102,924)
기타금융수익	(885,812)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(32,982)	(7,456)
무형자산처분이익	(13,864)	-
기타채권손상차손환입	(39,418)	-
기타금융자산손상차손환입	-	(450,000)
외화환산이익	(9,212)	(10,002)
잡이익	(27,999)	(1,398)
합계	14,838,785	15,091,110

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	(1,263,213)	(1,558,046)
기타금융자산의 증감	11,664	(12,073)
계약자산의 증감	2,195,091	(3,666,587)
기타자산의 증감	(399,790)	(206,150)
재고자산의 증감	496,414	(1,130,175)
기타부채의 증감	(3,531,625)	(316,241)
매입채무의 증감	(2,018,351)	1,784,008
퇴직금의 지급	(1,484,203)	(2,010,563)
사외적립자산의 납입	(2,300,000)	(3,000,000)
확정급여부채의 관계사 전출입	53,266	-
기타금융부채의 증감	(1,046,120)	2,258,748
합계	(9,286,867)	(7,857,079)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유,무형자산의 본계정대체	273,928	3,477
유형자산 취득 미지급금의 증감	(13,326)	13,326
무형자산 취득 미지급금의 증감	300	(360)
퇴직급여의 개발중인무형자산 대체	37,291	-
리스계약 체결 등에 따른 사용권자산의 증감	2,335,993	1,133,323
장기보증금의 유동대체	2,990,706	426,125
장기대여금의 유동대체	-	43,700,000
단기대여금의 비유동대체	43,700,000	-
장기계약부채의 유동대체	1,506,438	1,403,025
장기차입금의 유동성대체	-	849,930
금융보증부채의 설정	3,550,000	-
유상증자로 인한 관계기업투자주식의 증감	-	(1,000,000)

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

① 당기

(단위:천원)							
구 분	단기차입금	유동성사채	사채	파생상품부채	리스부채	예수보증금	합계
기초	46,000,000	4,530,247	19,965,764	409,168	9,383,161	296,181	80,584,521
현금유입/유출	111,313,640	(5,000,000)	-	-	(5,758,858)	7,572	100,562,354
신규리스	-	-	-	-	2,460,182	-	2,460,182
기타	426,149	469,753	13,819	(409,168)	(238,582)	-	261,971
기말	157,739,789	-	19,979,583	-	5,845,903	303,753	183,869,028

② 전기

(단위:천원)									
구 분	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동성사채	사채	파생상품부채	리스부채	예수보증금	합계
기초	46,000,000	1,725,740	1,522,335	33,650,029	-	1,129,323	13,437,616	372,810	97,837,853
현금유입/유출	-	(2,575,670)	(672,405)	(30,000,000)	19,954,780	-	(5,186,378)	(76,629)	(18,556,302)
신규리스	-	-	-	-	-	-	1,193,683	-	1,193,683
기타	-	849,930	(849,930)	880,218	10,984	(720,155)	(61,760)	-	109,287
기말	46,000,000	-	-	4,530,247	19,965,764	409,168	9,383,161	296,181	80,584,521

31. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 건, 천원)		
구분	원고	피고
건수	2	2
소송금액	1,010,000	3,500,730

이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 당사의 경영진은 보고기간종료일 현재 법률자문에 근거하여 소송의 결과가 당사의 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	하나은행 등	166,000,000	159,666,640
자금보충약정(*1)	엠더블유제일차(주)	105,000,000	-
자금보충약정	(주)더블유제이라이프홀딩스	100,000,000	-

(*1) 종속기업인 (주)웅진플레이도시의 차입금과 관련된 자금보충약정입니다.

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

(단위: 천원)				
담보권자	담보제공금액		담보설정금액	채무금액
	투자주식	금융상품		
하나은행 등(*1)	522,498,685	-	175,200,000	146,000,000
(유)신보글로벌2024제1차유동화전문(*2)	-	-	360,000	20,000,000

(*1) (주)웅진씽크빅, (주)렉스필드컨트리클럽, (주)더블유제이라이프홀딩스에 대한 종속기업투자주식으로 당사 차입금의 담보로 제공되었습니다.

(*2) 매각이 제한된 P-CBO 관련 후순위채권을 전기 중 360,000천원을 매입하였으며, 전액 손상 인식하였습니다(주석 4, 7, 17, 참조).

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

(단위: 천원)		
구분	금융기관	보증금액
지급보증 등	서울보증보험(주)	3,101,100
이행보증 등	소프트웨어공제조합(*1)	3,333,294

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

32. 특수관계자와의 거래

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

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)웅진씽크빅	(주)웅진씽크빅
	(주)웅진북센	(주)웅진북센
	(주)웅진플레이도시	(주)웅진플레이도시
	(주)웅진컴퍼스	(주)웅진컴퍼스
	(주)웅진휴캠	(주)웅진휴캠
	(주)웅진에버스카이	(주)웅진에버스카이
	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.	Woongjin EVERSKEY ELPTM, INC.
	WOONGJIN, INC.(미국법인)	WOONGJIN, INC.(미국법인)
	Woongjin Asia Sdn. Bhd.(※1)	-
	(주)렉스필드컨트리클럽(※2)	-
	Rexfiled Japan LLC(※3)	-
	Rexfiled Ohara-Onjuku LLC(※3)	-
	엠더블유제일차(주)	엠더블유제일차(주)
	(주)더블유제이라이프홀딩스(※4)	-
	(주)더블유제이라이프(※5)	-
	(주)웅진프리드라이프(※6)	-
	(주)현대의전(※7)	-
	프리드캐피탈대부(주)(※7)	-
	DB엑티브크레딧일반사모증권투자신탁 1호(※7)	-
	DB엑티브크레딧일반사모증권투자신탁 4호(※7)	-
	티그리스투자조합 59호(※7)	-
	프라이머리제일차(주)(※8)	-
관계기업	-	(주)렉스필드컨트리클럽(※2)
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(※9)	(주)웅진생활건강(※9)
	(주)웅진헬스원(※10)	(주)웅진헬스원(※10)
	(주)구루미	(주)구루미
	기타 대주주	기타 대주주

(※1) 당기 중 해외법인을 설립하여 지분 100%를 소유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(※2) 당기 중 유상증자 참여로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다.

(※3) (주)렉스필드컨트리클럽의 종속기업에 해당하여 특수관계자에 포함하였습니다.

(※4) 당기 중 신설법인을 설립하여 지분 100%를 소유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(※5) 당기 중 (주)더블유제이라이프홀딩스가 신설법인을 설립하여 지분 100%를 소유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(※6) 당기 중 (주)더블유제이라이프가 지분 99.77%를 취득하여 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(※7) (주)웅진프리드라이프의 종속기업 및 관계기업에 해당하여 특수관계자에 포함하였습니다.

특수목적기업으로, 사실상의 힘(지배력)을 보유하고 자산변동에 따라 변동이익(손실)에 노출되어 있다고 판단하여

(※8) 종속기업에 포함하였습니다.

(※9) 주요 경영진이 지배하고 있는 회사로, 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(*10) (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	매입 등
		매출(*1)(*2)	기타비용
종속기업	(주)웅진씽크빅(*3)	66,046,915	502,777
	(주)웅진북센(*4)	3,454,809	19,200
	(주)웅진플레이도시	565,582	155,909
	(주)웅진컴퍼스	2,339,713	-
	(주)웅진휴캄	153,263	125,051
	(주)웅진에버스카й(*5)	-	-
	WOONGJIN, INC.	171,049	-
	Woongjin Asia Sdn. Bhd.	1,000	-
	(주)렉스필드컨트리클럽	296,871	117,424
	앰더블유제일차(주)	1,260,400	-
	(주)웅진프리드라이프	2,135,943	-
	프라이머리제일차(주)	-	223,000
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*6)	-	-
	(주)웅진헬스원	113,411	117,972
합계		76,538,956	1,261,333

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

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

(*3) 당기 중 (주)웅진씽크빅과 체결한 리스계약에 따라 발생한 단기리스 비용은 266,957천원입니다.

(*4) 당기 중 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 단기리스 비용은 7,200천원입니다.

(*5) 당사는 종속기업 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 당기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 547,123천원입니다.

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

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등
		매출(*1)(*2)	기타비용
종속기업	(주)웅진씽크빅(*3)	65,080,651	249,725
	(주)웅진북센(*4)	2,840,132	19,200
	(주)웅진플레이도시	597,152	85,344
	(주)웅진컴퍼스	1,410,796	-
	(주)놀이의발견(*5)	685,535	-
	(주)웅진투투럽(*6)	7,415	-
	(주)웅진휴캠	161,588	102,559
	(주)웅진에버스카이(*7)	-	-
	WOONGJIN, INC.	54,507	579
	엠더블유제일차(주)	1,260,400	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	234,935	142,119
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*8)	-	-
	(주)웅진헬스원	175,168	266,978
	(주)배컴(*5)	73,386	-
합계		72,581,665	866,504

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

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

(*3) 전기 중 (주)웅진씽크빅과 체결한 리스계약에 따라 발생한 단기리스 비용은 25,200천원입니다.

(*4) 전기 중 (주)웅진북센과 체결한 리스계약에 따라 발생한 단기리스 비용은 7,200천원입니다.

(*5) 전기 중 (주)웅진컴퍼스를 존속법인으로 3사 합병이 완료되어 특수관계자에서 제외하였으며 매출, 매입 등 거래내역은 합병되기 전까지의 금액입니다.

(*6) 전기 중 흡수합병이 완료되어 특수관계자에서 제외하였으며 매출, 매입 등 거래내역은 합병되기 전까지의 금액입니다.

(*7) 당사는 종속기업 (주)웅진에버스카이의 경우 대금회수가능성이 낮다고 판단하였으며, 전기 중 수익을 인식하지 않은 금액은 658,418천원입니다.

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

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권(*1)			채무(*1)
		매출채권	대여금	기타채권(*2)	기타채무
종속기업	(주)웅진씽크빅	4,581,888	-	35,935	142,434
	(주)웅진북센	361,362	-	1,800	40,090
	(주)웅진플레이도시(*3)	2,640,129	1,800,000	4,922,749	290
	(주)웅진컴퍼스	303,434	-	-	-
	(주)웅진휴캄	1,727,179	-	-	66,872
	(주)웅진에버스카이(*4)	1,161,206	10,500,000	932,830	15,200
	WOONGJIN, INC.	5,390	-	-	-
	Woongjin Asia Sdn. Bhd.	1,040	-	-	-
	(주)렉스필드컨트리클럽	20,527	-	500,000	-
	(주)웅진프리드라이프	537,166	-	-	53,985
	프라임머리제일차(주)	-	513,975	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	43,700,000	483,441	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*5)	2,148,581	-	292,468	-
	(주)웅진헬스원	661,218	-	-	4,644
합계		14,149,120	56,513,975	7,169,223	323,515

(*1) 상기 채권 및 채무에는 계약자산 688,295천원 및 계약부채 2,517,168천원은 포함되어 있지 않으며 채권은 총당금 설정전 금액입니다.

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

(*3) 대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,050억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*4) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 12,594,037천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기 중 인식한 금액은 6,412천원입니다.

(*5) 당기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,441,049천원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기 중 인식한 금액은 6,169천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권(*1)			채무(*1)
		매출채권	대여금	기타채권(*2)	기타채무
종속기업	(주)웅진씽크빅	4,847,246	-	-	185,189
	(주)웅진북센	347,710	-	2,538	47,173
	(주)웅진플레이도시(*3)	2,022,014	1,800,000	5,091,709	-
	(주)웅진컴퍼스	352,486	730,000	1,649	-
	(주)웅진휴캄(*4)	1,568,763	350,000	21,191	78,356
	(주)웅진에버스카이(*5)	1,161,206	10,500,000	926,418	15,200
	WOONGJIN, INC.	5,439	-	-	-
	엠더블유제일차(주)	-	43,700,000	1,743,841	-
관계기업	(주)렉스필드컨트리클럽	37,761	-	500,000	-
기타 특수관계자	(주)웅진생활건강(*6)	2,148,581	-	286,299	-
	(주)웅진헬스원	535,964	-	-	14,977
합계		13,027,170	57,080,000	8,573,645	340,895

(*1) 상기 채권 및 채무에는 계약자산 75,968천원 및 계약부채 2,146,680천원은 포함되어 있지 않으며 채권은 총당금 설정전 금액입니다.

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

(*3) 대여금 1,800,000천원에 대하여 후순위 약정을 체결하였으며, 선순위채권((주)웅진플레이도시의 엠더블유제일차(주) 차입금 1,050억 한도)이 전부 상환될 때까지 지급기한이 연장됩니다. 해당 대여금은 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*4) 전기중 (주)웅진투투럽 흡수합병으로 인해 대여금 350,000천원을 승계 받았습니다.

(*5) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 12,587,624천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 1,019,064천원입니다.

(*6) 전기말 현재 매출채권 등에 대하여 2,434,880천원의 대손충당금을 설정하였으며, 전기 중 인식한 금액은 5,856천원입니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
(현금유입)				
종속기업	(주)웅진씽크빅(*1)	배당수익	6,110,182	-
	WOONGJIN, INC.(*1)	배당수익	109,604	-
	(주)웅진컴퍼스	자금회수	730,000	-
	(주)웅진휴캄	자금회수	350,000	600,000
	(주)놀이의발견	자금회수	-	770,000
	프라이머리제일차(주)	증권발행	100,000,000	-
합계			107,299,786	1,370,000
(현금유출)				
종속기업	(주)엑스필드컨트리클럽	지분취득	8,648,202	-
	Woongjin Asia Sdn. Bhd.	지분취득	800,000	-
	(주)더블유제이라이프홀딩스	지분취득	205,010,000	-
	(주)웅진휴캄	지분취득	-	2,100,000
	(주)웅진에버스카이	자금대여	-	1,000,000
	프라이머리제일차(주)	자금대여	513,975	-
	프라이머리제일차(주)	신종자본증권 배당지급	2,900,000	-
	(주)놀이의발견	자금대여	-	1,500,000
합계			217,872,177	4,600,000

(*1) 당기 중 수령한 배당금 수익은 기타매출로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	보증처	지급보증금액	비고
종속기업	엠더블유제일차(주)	모아저축은행 등	105,000,000	자금보충(*1)
종속기업	(주)더블유제이라이프홀딩스	오케이캐피탈주식회사	100,000,000	자금보충(*2)

(주)웅진플레이도시(명목상 차주는 엠더블유제일차(주))를 위하여 제공한 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금 (*1) 액은 1,050억원입니다. 상기 자금보충은 선순위로 제공된 담보의 가치가 관련 차입금을 상회하므로, 당사가 체결한 자금보충약정으로 인한 의무이행 가능성은 희박하다고 판단하고 있습니다.

(주)더블유제이라이프홀딩스를 위하여 제공한 자금보충약정이 존재하며 관련 약정금액은 1,000억원입니다. 당사는 관련하여 금융보증부채(주석 5,6,16 참조)를 계상하고 있습니다.

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

(7) 당사는 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)		
구분	당기	전기
단기급여(*1)	4,095,008	3,700,443
퇴직급여(*2)	544,668	523,398
주식기준보상(*3)	1,777,515	735,893
합계	6,417,191	4,959,734

- 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.
- (*1) 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.

33. 재무위험관리

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

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

가. 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 수행함에 따라 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 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	CNY	기타 (MYR등)
외화금융자산	941,987	81,162	43,170	1,040
외화금융부채	1,865	19,201	-	-

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	USD	EUR	CNY	기타 (MYR등)
외화금융자산	224,888	90,121	229,705	-

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	47,006	(47,006)	11,244	(11,244)
EUR	3,098	(3,098)	4,506	(4,506)
CNH	2,159	(2,159)	11,485	(11,485)
기타(MYR 등)	52	(52)	-	-

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

(2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융부채	(310,000)	310,000	(190,000)	190,000

(3) 주가위험

당사는 투자 목적 등으로 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 10% 변동 시 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주가 상승시	주가 하락시	주가 상승시	주가 하락시
지분상품	9,871	(9,871)	7,693	(7,693)

나. 신용위험

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

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

(1) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구분	매출채권	기타금융자산
기초	9,292,732	83,330,414
손상차손	957,533	12,582
손상차손 환입	-	(39,418)
제각	(1,139,825)	(4,835,035)
기말	9,110,440	78,468,543

② 전기

(단위: 천원)		
구분	매출채권	기타금융자산
기초	7,106,956	82,156,810
손상차손	2,183,486	1,174,765
제각	(4,415)	(1,161)
기타	6,705	-
기말	9,292,732	83,330,414

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	손실충당금	매출채권	손실충당금
30일 이내 연체 및 정상	15,533,946	(220,339)	15,423,326	(108,856)
30일 초과 연체	842,171	(384,971)	349,923	(207,237)
180일 초과 연체	445,812	(436,371)	1,504,835	(1,484,466)
360일 초과 연체	8,068,759	(8,068,759)	7,492,173	(7,492,173)

합계	24,890,688	(9,110,440)	24,770,257	(9,292,732)
----	------------	-------------	------------	-------------

한편, 자금보충약정으로 인한 신용위험의 최대노출액은 유동성위험의 지급보증한도와 동일합니다.

다. 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석 및 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사 경영진은 영업활동 현금흐름과 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)			
구분	1년 이하	1년 초과 5년 이하	계약상 현금흐름
매입채무	4,490,827	-	4,490,827
기타금융부채	13,631,760	2,637,746	16,269,506
차입금	67,532,738	109,705,479	177,238,217
사채	863,800	20,431,900	21,295,700
지급보증한도	-	205,000,000	205,000,000
합계	86,519,125	337,775,125	424,294,250

라. 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	224,099,037	122,784,816
자본(B)	415,971,400	305,799,050
부채비율(A/B)	53.87%	40.15%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 웅진의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 웅진

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 웅진(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 웅진 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거 기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하여 왔습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

(불임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 11일

대 표 이 사 이 수 영 (인)

내부회계관리자 김 현 호 (인)

(붙임) 회계 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 핵심통제 활동	실제·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)	
현사의 수준통제	부정 방지 제도 운영	«부정방지제도 운영» 경정신은 총회 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제 도(익명제보자님) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대한 경정신의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	부정위험의 식별 및 평가	«부정위험 평가» 경정신은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정 위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 총회에 적절 히 반영할 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 고려함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	업무분장의 고려	«업무분장 현황 관리» 경정신은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내 부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고 려함. 내부회계관리제도 전달조작은 업무 프로세스의 변 화 등을 고려하여 총회의 업무분장 체계가 최신화되어 작 동하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	내부의계관리제도 미비점 의사소통	«미비점 의사소통» 내부통제 평가결과 발견된 미비점 및 조치내역을 경정 신에 보고하여 경정신은 평가결과 파악된 문제점을 검토 하여 조치를 취함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
자금통제	일일자금일보의 작성 및 승인	«일일자금 일출금내역 관리» 자금일장은 ERP 혹은 일일 자금 마감보고서 상 잔액과 일출금 내역이 은행조회내역과 일치하는지 검토하며, 차 이 존재 시 소정내역의 적정성을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	계좌 현황 검토 및 승인	«계좌 현황 검토» 자금일장은 계좌현황에 대하여 검토하여 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	계좌 등록 변경 검토 및 승인	«계좌 등록/변경» 자금일장은 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인 함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	지출원인에 대한 검토 및 승인	«자금 집행 검토» 자금일장은 일일 지급결의 계획서와 지급결의 요청서 간 의 일치 여부 및 구매요청서 등의 근거 서류상 주요 내역 (지급처 식별자, 계좌)간 일치 여부를 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	거래처코드 등 원수정보 누락 방지	«자금 집행제한, 발행등» ERP 상 Vendor Master에 등록되지 않은 계좌로 이체가 불가하도록 설정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	출금 리스트 생성 권한과 출금 처리 권한의 분리	«자금 집행 전표 승인 업무» 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금 전표 최종승인권자가 분리되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	별인인감 사용/폐기/배기에 대한 전결권자의 승인	«인감 사용통제» 금융팀장은 명인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 날 인목적 및 요청부서 승인 기한 검토 후, 사용대행 상 관련 사항 기재 및 서명 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	자금잔표 검토 및 승인	«자금 조달 검토» 자금일장은 자일 및 사채발행 폼에서 상 주요 요건의 적정 성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사 회에 상정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	구매업체 등록 승인	«Vendor Master 생성/변경 검토» 회계팀장은 Vendor Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보 (사실자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는 지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)
	전표 생성과 승인 권한의 분리	«자금 집행 전표 승인 업무» 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금 전표 최종승인권자가 분리되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (회계팀, 25년 6월, 11월, 26년 1월)

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		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가		건설계약 등 수주산업		합계	
				담당이사		등록		수습							
		(심리실 등)		(업무수행이사)		공인회계사		공인회계사		등 전문가		전문가			
당기	전기	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
투입시 간	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 운영 평가, 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	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산조회서				
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