

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	14
외부감사 실시내용	73

주식회사 웅진컴퍼스

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웅진컴퍼스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 웅진컴퍼스(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 주석 23에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 23에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2024년 11월 8일자 이사회 결의에 따라 2024년 12월 16일을 합병기일로 하여 회사의 지배기업인 (주)웅진씽크빅의 특수관계자인 (주)놀이의발견과 (주)배컴을 흡수합병하였습니다.

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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업 으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결 론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보 고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 김 영 백

2025년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상 황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 웅진컴퍼스

제 22(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웅진컴퍼스 대표이사 서종윤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 강남대로39길 15-10
(전화) (서초동, 한라비발디스튜디오 193) 301호
02-3471-0096

재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 웅진컴퍼스

(단위 : 원)

과목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			25,188,819,763		20,461,194,204
(1) 현금및현금성자산	4,19,21	1,372,821,013		832,282,900	
(2) 기타유동금융자산	19,21	5,298,743,828		4,926,785,907	
단기금융상품		5,298,743,828		4,926,785,907	
(3) 매출채권및기타채권	5,7,19,21	10,703,577,739		8,866,250,576	
매출채권		12,049,631,341		10,688,145,673	
(매출채권손실충당금)		(2,178,924,246)		(1,842,307,693)	
미수금		1,001,278,901		983,600	
(미수금손실충당금)		(316,166,246)		-	
미수수익		21,873,989		19,428,996	
단기보증금		125,884,000		-	
(4) 당기법인세자산	18	21,355,210		41,290,469	
(5) 기타유동자산	7	1,728,835,110		1,023,263,004	
선급금		1,559,426,275		907,846,035	
선급비용		126,339,619		73,215,787	
선급부가가치세		43,069,216		42,201,182	
(6) 재고자산	6,13	6,063,486,863		4,771,321,348	
상품		3,430,743,854		1,747,326,335	
(상품평가충당금)		(103,360,112)		(83,793,499)	
제품		2,360,476,287		2,648,548,073	
(제품평가충당금)		(46,762,654)		(36,633,798)	
반품제품회수권		422,389,488		495,874,237	
II. 비유동자산			6,942,402,607		4,123,114,990
(1) 기타비유동금융자산	19,21	1,260,000,000		-	
장기금융상품		1,260,000,000		-	
(2) 장기매출채권및기타채권	19,21	682,907,000		332,150,000	
장기보증금		682,907,000		332,150,000	
(3) 이연법인세자산	18	1,137,751,796		712,942,645	
(4) 유형자산	8,13	287,359,891		191,962,314	
차량운반구		17,100,000		17,100,000	
(차량운반구감가상각누계액)		(17,098,000)		(16,390,673)	
비품		367,698,920		171,955,054	
(비품감가상각누계액)		(165,219,958)		(65,632,973)	
시설장치		198,405,101		175,647,082	
(시설장치감가상각누계액)		(113,526,172)		(90,716,176)	
(5) 무형자산	9	3,354,881,126		2,539,606,548	
영업권		1,739,160,556		13,396,654	
(영업권손상차손누계액)		(40,817,921)		(13,396,654)	
산업재산권		109,035,805		69,154,137	

(산업재산권상각누계액)		(79,302,055)		(52,535,913)	
개발비		10,986,511,857		9,782,431,124	
(개발비상각누계액)		(9,145,092,296)		(7,798,496,325)	
(개발비손상차손누계액)		(1,256,474,606)		(302,923,933)	
소프트웨어		430,471,124		387,406,972	
(소프트웨어상각누계액)		(424,625,692)		(387,406,972)	
기타무형자산		1,330,964,620		787,908,183	
(기타무형자산감가상각누계액)		(787,908,183)		(787,908,183)	
개발중인자산		1,312,565,549		841,977,458	
(개발중인자산손상차손누계액)		(819,607,632)		-	
(6) 사용권자산	10	219,502,794		346,453,483	
사용권자산		717,422,416		982,585,410	
(사용권자산상각누계액)		(171,627,055)		(636,131,927)	
(사용권손상차손누계액)	7	(326,292,567)		-	
자 산 총 계			32,131,222,370		24,584,309,194
부 채					
I. 유동부채			6,950,822,653		4,401,562,414
(1) 매입채무및기타채무	7,19,21	4,647,258,061		2,962,520,413	
매입채무		1,771,403,149		1,793,271,931	
미지급금		2,122,908,507		709,514,085	
미지급비용		694,951,435		401,739,427	
단기예수보증금		57,994,970		57,994,970	
(2) 단기차입금	7,12,19,21	730,000,000		-	
(3) 당기법인세부채	18	237,980,667		-	
(4) 기타유동부채		1,012,608,732		1,150,328,502	
선수금		127,594,827		171,369,640	
예수금		85,758,805		64,102,550	
환불부채	11	799,255,100		914,856,312	
(5) 유동성리스부채	10,19,21	322,975,193		288,713,499	
유동성리스부채		322,975,193		288,713,499	
II. 비유동부채			5,307,326,295		70,555,506
(1) 장기차입금	7,12,19,21	5,000,000,000		-	
(2) 확정급여부채	16	75,294,246		-	
확정급여채무		984,399,614		-	
사외적립자산		(909,105,368)		-	
(3) 기타비유동부채		232,032,049		70,555,506	
장기리스부채	10,19,21	232,032,049		70,555,506	
부 채 총 계			12,258,148,948		4,472,117,920
자 본					
I. 자본금	1,14		2,228,860,000		1,600,000,000
보통주자본금		2,228,860,000		1,600,000,000	
II. 자본잉여금	14		7,429,894,000		655,654,751
주식발행초과금		6,753,327,540		-	
기타자본잉여금		676,566,460		655,654,751	
III. 기타자본구성요소	14,17		(7,640,738,191)		28,726,266
주식선택권		7,814,557		28,726,266	

기타자본조정		(7,648,552,748)		-	
IV. 이익잉여금	15		17,855,057,613		17,827,810,257
이익준비금		10,000,000		10,000,000	
미처분이익잉여금		17,845,057,613		17,817,810,257	
자 본 총 계			19,873,073,422		20,112,191,274
부 채 및 자 본 총 계			32,131,222,370		24,584,309,194

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 웅진컴퍼스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액	3,7		23,087,089,082		21,200,559,261
제품매출		15,848,799,252		14,394,140,936	
상품매출		4,514,843,134		4,652,978,015	
용역매출		2,723,446,696		2,153,440,310	
II. 매출원가	6,7,20		10,225,766,697		9,413,279,577
제품매출원가		5,714,861,145		4,904,161,451	
상품매출원가		3,748,826,211		4,002,745,842	
용역매출원가		762,079,341		506,372,284	
III. 매출총이익			12,861,322,385		11,787,279,684
IV. 판매비와관리비	7,20		11,369,662,396		11,066,894,225
급여		2,679,638,609		2,971,804,879	
퇴직급여	16	283,683,632		238,534,578	
복리후생비		958,558,314		855,379,470	
접대비		104,781,014		66,215,928	
여비교통비		109,065,551		163,829,576	
차량유지비		26,497,094		28,525,230	
통신비		67,366,994		70,849,174	
세금과공과		126,493,197		127,757,659	
임차료		41,621,494		17,996,394	
감가상각비		58,812,855		56,160,767	
무형자산상각비	9	4,565,286		3,883,840	
수선비		1,910,400		2,103,546	
소모품비		37,815,879		56,606,873	
도서인쇄비		6,647,669		30,451,016	
광고선전비		476,555,399		731,353,586	
판매촉진비		226,405,122		276,002,322	
운반비		132,752,752		166,761,229	
보험료		69,630,876		68,959,129	
용역비		944,094,965		898,331,804	
지급수수료		2,258,418,077		1,546,984,972	
교육훈련비		44,697,536		42,302,756	
연구비	9	1,837,920,246		1,881,707,037	
인세		175,517,354		130,256,877	
사용권자산감가상각비	10	393,348,417		391,254,794	
수도광열비		30,679,536		30,983,462	
매출채권손상차손	5,19	197,828,713		156,973,727	
기타의판매비와관리비		74,355,415		54,923,600	
V. 영업이익			1,491,659,989		720,385,459
VI. 기타수익			730,717,728		393,463,188
외환차익		227,385,355		110,678,636	
외화환산이익		337,505,052		228,696,555	
리스변경차익		1,247,706		49,483	
잡이익		164,579,615		54,038,514	

Ⅶ. 기타비용			2,465,596,145		413,160,469
무형자산손상차손	9	1,800,579,572		6,992,000	
사용권자산손상차손	9	326,292,567		-	
리스변경차손		-		1,722,013	
외환차손		197,198,049		191,421,414	
외화환산손실		1,624		204,468,105	
기부금		-		5,000,000	
잡손실		141,524,333		3,556,937	
Ⅷ. 금융수익	19		258,505,685		228,632,609
이자수익		257,902,407		226,554,967	
단기금융자산평가이익		603,278		2,077,642	
Ⅸ. 금융원가	19		26,261,884		34,620,701
이자비용	10	26,261,884		33,447,542	
단기금융자산처분손실		-		1,173,159	
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			(10,974,627)		894,700,086
XI. 법인세비용(수익)	18		(38,221,983)		(33,894,383)
XII. 당기순이익			27,247,356		928,594,469
XIII. 기타포괄이익			-		-
XIV. 총포괄이익			27,247,356		928,594,469

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 웅진컴퍼스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)	1,600,000,000	643,947,551	40,433,466	16,899,215,788	19,183,596,805
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	928,594,469	928,594,469
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식선택권의 소멸	-	11,707,200	(11,707,200)	-	-
2023.12.31 (전기말)	1,600,000,000	655,654,751	28,726,266	17,827,810,257	20,112,191,274
2024.01.01 (당기초)	1,600,000,000	655,654,751	28,726,266	17,827,810,257	20,112,191,274
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	27,247,356	27,247,356
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식선택권의 소멸	-	20,911,709	(20,911,709)	-	-
합병으로 인한 신주발행	628,860,000	6,753,327,540	-	-	7,382,187,540
합병거래로 인한 손익	-	-	(7,648,552,748)	-	(7,648,552,748)
2024.12.31 (당기말)	2,228,860,000	7,429,894,000	(7,640,738,191)	17,855,057,613	19,873,073,422

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 웅진컴퍼스

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동현금흐름	2,172,298,564	(702,696,007)
(1) 당기순이익	27,247,356	928,594,469
(2) 조정:	2,769,847,129	895,352,757
법인세비용	(38,221,983)	(33,894,383)
이자비용	26,261,884	33,447,542
감가상각비	58,812,855	56,160,767
무형자산상각비	600,548,743	490,232,533
무형자산손상차손	1,800,579,572	6,992,000
사용권자산감가상각비	393,348,417	391,254,794
사용권자산손상차손	326,292,567	-
리스변경차손	-	1,722,013
재고자산평가손실(환입)	1,653,180	44,201,147
외화환산손실	1,624	204,468,105
이자수익	(257,902,407)	(226,554,967)
외화환산이익	(337,505,052)	(228,696,555)
매출채권손상차손	197,828,713	156,973,727
단기금융자산평가이익	(603,278)	(2,077,642)
단기금융자산처분손실	-	1,173,159
리스변경차익	(1,247,706)	(49,483)
(3) 운전자본의 변동	(591,312,171)	(2,198,043,753)
매출채권의 감소(증가)	(916,016,570)	(1,854,821,367)
미수금의 감소(증가)	983,600	(721,600)
선급부가가치세의 감소(증가)	(22,456,189)	(11,934,055)
선급금의 감소(증가)	23,199,525	(598,318,249)
선급비용의 감소(증가)	20,651,596	(64,226,273)
재고자산의 감소(증가)	238,205,941	(223,670,920)
매입채무의 증가(감소)	(21,868,782)	452,131,205
미지급금의 증가(감소)	281,940,957	154,051,068
미지급비용의 증가(감소)	(43,554,432)	(80,213,945)
예수금의 증가(감소)	7,043,208	14,028,580
선수금의 증가(감소)	(43,839,813)	110,240,045
환불부채의 증가(감소)	(115,601,212)	(94,588,242)
(4) 법인세의 납부	(33,483,750)	(328,599,480)
II. 투자활동현금흐름	(2,316,975,349)	(924,741,856)
이자의 수취	255,457,414	261,113,643
단기금융상품의 처분	19,499,521,926	28,939,678,911
단기금융상품의 취득	(21,222,811,531)	(27,931,904,939)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	26,910,503,277	25,775,929,053
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(26,818,568,315)	(26,410,271,680)
보증금의 증가	-	(55,436,100)

유형자산의 취득	(28,467,937)		(51,613,272)	
무형자산의 취득	(912,610,183)		(1,452,237,472)	
III. 재무활동현금흐름		(423,090,100)		(420,777,100)
이자의 지급	(26,261,884)		(33,447,542)	
리스부채의 상환	(396,828,216)		(387,329,558)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		(567,766,885)		(2,048,214,963)
V. 기초 현금및현금성자산		832,282,900		2,884,577,308
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		20,054,866		(4,079,445)
VII. 합병으로 인한 현금및현금성자산의 증가.		1,088,250,132		-
VIII. 기말 현금및현금성자산		1,372,821,013		832,282,900

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 웅진컴퍼스

1. 회사의 개요

주식회사 웅진컴퍼스(이하 "당사"라 함)는 2003년 4월 30일 설립되었으며, 서울특별시 서초구에 본사를 두고 출판업, 교육소프트웨어 개발 및 제공 서비스업, 교육용영상시스템 및 뉴미디어영상기술 제작 및 제공 서비스업 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 2024년 12월 16일자로 당사의 지배기업인 (주)웅진씽크빅의 특수관계자인 (주)놀이의발견 및 (주)배컴을 흡수합병하였습니다.

당사는 수차례의 증자 등을 거쳐 당기말 현재 자본금은 2,228,860천원이며, 당기말현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)웅진씽크빅	427,305	95.86%
네이버클라우드(주)	10,141	2.27%
(주)유비온	4,634	1.04%
윤새봄	3,692	0.83%
합 계	445,772	100.00%

2. 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2025년 3월 28일자 주주총회에서 최종승인 될 예정입니다.

2.1. 당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
동 개정사항은 유동·비유동부채의 분류는 보고기간말 현재 존재하는 기업의 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대에 영향을 받지 않는다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간 후에만 준수해야 하는 약정사항은 보고기간말 현재 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동부채의 분류에 영향을 미치지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
동 개정사항은 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 '(수정)리스료'를 산정하도록 요구사항을 명확히 하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시
동 개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정
동 개정사항은 재무제표이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시 및 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
- 동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.
- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
 - 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
 - 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 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

2.3. 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

2.4. 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.5. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 16: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

(2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 매출채권의 회수가능성
- 주석 9: 영업권 및 현금창출단위의 손상평가 (회수가능액 추정)
- 주석 18: 이연법인세자산의 인식

(3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

- 주석 21: 금융위험관리

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다. 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 그러나, 당사의 영업부문은 경제적 특성이 유사하여 하나의 영업부문으로 통합하여 공시하였습니다.

① 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	15,848,799	14,394,141
상품매출	4,514,843	4,652,978
용역매출	2,723,447	2,153,440
합 계	23,087,089	21,200,559

② 지역에 대한 정보

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국내매출	13,426,535	12,782,452
해외매출	9,660,554	8,418,107
합 계	23,087,089	21,200,559

당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

③ 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처는 없습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

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

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

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

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

ii) 금융자산

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
 - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 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 대여위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 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-공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1,080일(해외채권은 720일)을 초과한 경우

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

12개월 기대신용손실은 보고기간말 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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

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

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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

③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

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

(6) 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 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 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 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	3년~6년	정액법
시설장치	5년	정액법

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

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	4년~5년	정액법

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가가능성, 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.

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

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한자산, 채고자산, 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 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 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

가. 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 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 3.(9) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

나. 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 당사가 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 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

다. 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 2에서 다루고 있습니다.

라. 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.

- 리스제공자

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

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는

최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

당사는 금융부채의 계약 조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존부채를 제거하고 새로운계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(12) 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 기여금은이미 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 현금이환급되는 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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 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 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

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

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

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

(14) 외화

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 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.

(15) 납입자본

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

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

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 수행의무의특성과 이행시기, 유의적인 대금지급조건과 관련 수익인식정책은 다음과 같습니다.

① 재화의 판매

고객이 정해진 기간 안에 상품을 반환할 권리를 가진 경우 당사는 과거에는 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정한 환불부채를 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정합니다. 동시에 당사는 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 상품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정하며, 자산은 상품의 순실현가치

를 추가적으로 고려한 금액으로 측정합니다.

② 고객충성제도

기업회계기준해석서 제2113호하에서 최초매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 제품매출의 나머지 부분에 배분합니다.

(18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

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 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 매우 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 당사의 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 기대되는세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 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.

(21) 동일지배하 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금 또는 기타자본항목으로 반영하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	1,372,821	832,283

5. 매출채권및기타채권

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

① 매출채권

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,842,308	1,543,799
손상차손	197,829	156,974
기타(외화환산)	138,787	141,535
기말금액	2,178,924	1,842,308

당사는 매출채권에 대한 손상차손을 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

② 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	-	-
합병으로 인한 증가	316,166	-
기말금액	316,166	-

(2) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 연체	180일 초과 연체	360일 초과 연체	합 계
당기말					
기대 손실률	0.67%	1.62%	4.50%	67.33%	
총 장부금액	6,024,931	1,962,691	999,840	3,062,169	12,049,631
손실충당금	40,352	31,862	44,999	2,061,711	2,178,924
전기말					
기대 손실률	1.28%	2.37%	2.83%	74.49%	
총 장부금액	5,792,524	1,420,369	1,191,578	2,283,675	10,688,146
손실충당금	73,930	33,653	33,721	1,701,004	1,842,308

당기말 현재 매출채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 당사는 상기 매출채권의 일부에 대해서 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	3,430,744	(103,360)	3,327,384	1,747,326	(83,793)	1,663,533
제품	2,360,476	(46,763)	2,313,714	2,648,548	(36,634)	2,611,914
반품제품회수권	422,389	-	422,389	495,874	-	495,874
합 계	6,213,609	(150,123)	6,063,487	4,891,748	(120,427)	4,771,321

(2) 당기와 전기 중 평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(120,427)	(76,226)
평가손실(환입)	(1,653)	(44,201)
합병으로 인한 증가	(28,043)	-
기말금액	(150,123)	(120,427)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
-재고자산평가손실	1,653	47,580
-재고자산평가손실환입	-	(3,379)

7. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	(주)웅진	(주)웅진
차상위 지배기업	(주)웅진씽크빅	(주)웅진씽크빅

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

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)웅진씽크빅	제품매출	476,516	418,250
		용역매출	72,313	169,368
기타	(주)웅진북센	제품매출	24,026	26,065
		상품매출	9,136	6,463
	(주)웅진플레이도시	용역매출	24,000	-
합 계			605,991	620,146

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
최상위지배기업	(주)웅진	판매촉진비	16,614	-
		지급수수료	456,314	420,620
		원재료 매입	877,270	1,115,743
		시설장치 매입	59,773	-
차상위지배기업	(주)웅진씽크빅	상품매입	99,435	-
		교육훈련비	7,350	25,295
		광고선전비	-	909
기타	(주)웅진헬스원	복리후생비	6,427	9,385
		접대비	12,045	13,111
	(주)웅진투투럽	복리후생비	-	6,425
	(주)웅진북센	수출/수입제비용	67,650	32,741
		판매촉진비	619	-
		운반비	3,906	-
		지급수수료	2,345	3,802
	(주)웅진플레이도시	광고선전비	24,000	-
		판매촉진비	355	-
	(주)배컴(*)	광고선전비	2,000	-
	(주)휴캠	복리후생비	5,809	-
		접대비	3,023	1,084
합 계			1,644,935	1,629,115

(*) 상기 거래내역은 (주)배컴을 흡수합병하기 전의 거래내역입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 채권

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
차상위지배기업	(주)웅진씽크빅	매출채권	99,648	-
기타	(주)웅진플레이도시	선금금	55,375	-
	(주)웅진북센	매출채권	15,317	13,555
합 계			170,340	13,555

② 채무

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)웅진	매입채무	161,902	208,885
		미지급금	190,673	54,404
		미지급비용	1,560	-
		단기차입금(*)	730,000	-
차상위지배기업	(주)웅진씽크빅	미지급금	548	-
		장기차입금(*)	5,000,000	-
		미지급비용	202,978	-
기타	(주)웅진북센	미지급금	87	3,945
합 계			6,287,748	267,234

(*) 상기 차입금은 (주)놀이의발견을 흡수합병함에 따라 승계한 채무입니다.

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	당기	전기
단기급여	199,884	360,051
퇴직급여	94,281	37,101
합 계	294,165	397,152

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	사업결합(*)	취득액	감가상각비	기말금액
차량운반구	709	-	-	(707)	2
비품	106,323	102,985	28,467	(35,296)	202,479
시설장치	84,930	22,759	-	(22,810)	84,879
합 계	191,962	125,744	28,467	(58,813)	287,360

(*) 당기 중 (주)놀이의발견 및 (주)베컴과의 합병에 따라 추가된 유형자산입니다(주석 23 참조).

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	취득액	감가상각비	기말금액
차량운반구	2,409	-	(1,700)	709
비품	130,478	8,189	(32,345)	106,322
시설장치	63,623	43,424	(22,116)	84,931
합 계	196,510	51,613	(56,161)	191,962

9. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	사업결합(*)	취득액	상각비	손상차손	대체	기말금액
영업권	-	1,725,764	-	-	(27,421)	-	1,698,343
산업재산권	16,618	15,291	2,390	(4,565)	-	-	29,734
개발비	1,681,011	12,722	-	(595,983)	(953,551)	440,746	584,945
소프트웨어	-	5,845	-	-	-	-	5,845
기타의무형자산	-	543,056	-	-	-	-	543,056
건설중인무형자산	841,977	1,115	910,220	-	(819,608)	(440,746)	492,958
합 계	2,539,606	2,303,793	912,610	(600,548)	(1,800,580)	-	3,354,881

(*) 당기 중 (주)놀이의발견 및 (주)베컴과의 합병에 따라 추가된 무형자산입니다(주석 23 참조).

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득액	상각비	손상차손	대체	기말금액
산업재산권	12,361	7,946	(3,689)	-	-	16,618
개발비	1,174,301	-	(486,349)	(6,992)	1,000,051	1,681,011
소프트웨어	195	-	(195)	-	-	-
개발중인자산	397,736	1,444,292	-	-	(1,000,051)	841,977
합 계	1,584,593	1,452,238	(490,233)	(6,992)	-	2,539,606

(3) 무형자산상각비 중 개발비는 제품매출원가로 산업재산권과 소프트웨어는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 당사는 전기 중 사업성이 낮은 것으로 판단되는 개발비 6,992천원을 손상처리하였으며, 포괄손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 비용 처리된 연구비는 각각 1,837,920천원 및 1,881,707천원이며, 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(6) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상평가

가. 당기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초	-
사업결합	1,725,764
손상	(27,421)
기말	1,698,343

나. 당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
배컴 부문	1,698,343

다. 상기 현금창출단위에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 결정되었습니다. 위 사항들을 토대로 당기말 손상평가에 사용된 회수가능가액은 사용가치입니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 회수가능가액을 결정하기 위해 사용된 할인율은 가중평균자본비용 13.6%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 현금창출단위에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며, 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 한 손상검사 결과 27,421천원의 영업권에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

(7) 자산손상

가. 당사는 합병전까지 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 (주)웅진컴퍼스 부문의손상징

후가 발견되어 손상검사를 수행하였습니다. 상기 현금창출단위에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 통해서 결정되었습니다. 위 사항들을 토대로 당기말 손상평가에 사용된 회수가능가액은 사용가치입니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 회수가능가액을 결정하기 위해 사용된 할인율은 가중평균자본비용은 10.94%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 현금창출단위에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며, 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 한 손상검사 결과 손상차손으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
무형자산손상차손	1,800,580
사용권자산손상차손	326,293
합 계	2,126,873

10. 사용권자산과 리스부채

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

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	225,677	120,777	346,454
합병으로 인한 증가	-	23,696	23,696
취득(신규및갱신계약)	520,174	78,195	598,369
감가상각	(334,695)	(58,653)	(393,348)
손상차손(*)	(256,957)	(69,336)	(326,293)
리스계약의 변경	-	(29,375)	(29,375)
기말금액	154,199	65,304	219,503

(*) 현금창출단위의 손상검사 결과 발생한 손상차손금액을 배부받은 내역입니다(주석 9 참조).

(2) 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	481,964	68,354	550,318
취득(신규및갱신계약)	73,260	146,369	219,629
감가상각	(329,547)	(61,708)	(391,255)
리스계약의 변경	-	(32,238)	(32,238)
기말금액	225,677	120,777	346,454

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	359,269	559,852
합병으로 인한 증가	24,820	-
취득(신규 및 갱신계약)	598,369	219,629
이자비용	26,262	33,448
지급(*)	(423,090)	(420,777)
리스계약의 변경	(30,623)	(32,883)
기말금액	555,007	359,269

(*) 리스부채의 지급액에는 이자비용으로 인한 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 단기리스와 소액리스자산에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	-	-
소액자산리스	14,999	13,931
합 계	14,999	13,931

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
3개월 이하	104,897
3개월 초과 1년 이하	238,040
1년 초과 5년 이내	244,573
할인 전 리스부채	587,510
할인후 리스부채	555,007
유동성	322,975
비유동성	232,033

11. 환불부채

당사는 기타유동부채로 환불부채를 인식하고 있는 바, 당기와 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입액	기말금액
환불부채	914,856	-	(115,601)	799,255

(2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	설정액	환입액	기말금액
환불부채	1,009,445	-	(94,589)	914,856

12. 장·단기 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	최장만기일	당기말	당기말	전기말
			이자율(%)		
㈜웅진	금전소비대차	2025/5/15	4.6	730,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	만기일	당기말	당기말	전기말
			이자율(%)		
㈜웅진씽크빅	금전소비대차	2027/2/13	4.6	5,000,000	-

(3) 상기 차입금은 당기 중 (주)놀이의발견을 흡수합병함에 따라 승계한 채무입니다.

13. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험주식회사로부터 291,711천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보대상	부보금액	보험회사
재산종합보험(*)	재고자산	4,000,000	DB손해보험(주)

(*) 상기 보험은 당사의 최상위지배기업인 (주)웅진이 가입하였습니다.

한편, 상기 부보사항 이외에 당사는 임원에 대한 배상책임보험, 종업원에 대한 단체상해보험 및 개인정보보호배상책임보험을 가입하고 있습니다.

14. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
발행주식수	445,772주	320,000주
액면가액	5,000	5,000
자본금	2,228,860,000	1,600,000,000

(2) 당기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초자본금	320,000	1,600,000	320,000	1,600,000
합병으로 인한 신주발행	125,772	628,860	-	-
기말자본금	445,772	2,228,860	320,000	1,600,000

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	6,753,328	-
기타자본잉여금	676,566	655,655
합계	7,429,894	655,655

(*) 당사는 당기 중 지배기업인 (주)웅진씽크빅의 특수관계자인 (주)놀이의발견(동일지배하의 사업결합) 및 (주)배컴을 흡수합병하는 과정에서 (주)놀이의발견 및 (주)배컴의 기존주주에게 각각 88,616주 및 37,156주를 신주발행하여 교부하였습니다(주석 23참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	7,815	28,726
합병차손(*)	(7,648,553)	-
합계	(7,640,738)	28,726

(*) 당사는 당기 중 (주)놀이의발견을 흡수합병하면서 이전대가와 승계한 순자산가액의 차액을 기타자본구성요소의 합병차손으로 인식하였습니다.

15. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	10,000	10,000
미처분이익잉여금	17,845,058	17,817,810
합 계	17,855,058	17,827,810

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	17,827,810	16,899,216
당기순이익	27,247	928,594
기말금액	17,855,057	17,827,810

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	처분예정일: 2025년 3월 28일	처분확정일: 2024년 3월 29일
I. 미처분이익잉여금	17,855,057	17,827,810
전기이월미처분이익잉여금	17,827,810	16,899,216
당기순이익	27,247	928,594
II. 이익잉여금 처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	17,855,057	17,827,810

16. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기 중 퇴직급여로 인식한 금액은 412,188천원 및 399,943천원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당기말
확정급여채무의 현재가치	984,400
사외적립자산의 공정가치	(909,105)
합 계	75,295

상기 순확정급여부채는 당기 중 (주)놀이의발견을 흡수합병함에 따라 승계하였습니다.

(4) 당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(5) 당기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)	
구 분	당기말
기대임금상승률	4.65%
할인율	4.61%

(6) 당기말 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품 등에 투자되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(1%p 변동)	26,489	(78,654)
미래 급여인상률(1%p 변동)	79,972	(28,378)

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.

(8) 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.14년 입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)					
구분	1차년	2차년	3차년~5차년	6차년~	합계
당기말 확정급여채무	52,549	66,962	663,334	5,960,404	6,743,249

(9) 당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상 금액은 244,411천원으로 추정하고 있습니다.

17. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분
권리부여일	2014.09.11	2015.03.03	2017.03.28
부여주식의 총수	11,345주	1,335주	2,835주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 당사가 선택가능		
행사가격	37,447원	37,447원	37,447원
가득기간	3년	3년	3년
행사가능기간	7년	7년	4년

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	합계
전기 이전 권리부여	6,005	1,335	1,335	8,675
전기 이전 취소	(3,335)	-	-	(3,335)
당기초	2,670	1,335	1,335	5,340
당기 권리 취소	(2,670)	-	(1,335)	(4,005)
당기말	-	1,335	-	1,335

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

(단위: 천원)					
구 분		1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	합계
당사가 산정한 총보상원가		15,629	7,815	11,218	34,662
보상 비용	전기까지 인식한 보상비용	15,629	7,815	11,218	34,662
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	-
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-	-
	소 계	15,629	7,815	11,218	34,662
주식 선택권	당기초 잔액	27,336	7,815	5,283	40,434
	당기 인식한 보상비용	-	-	-	-
	당기 소멸한 주식선택권	(15,629)	-	(5,283)	(20,912)
	당기말 잔액	-	7,815	-	7,815

(4) 당사는 주식선택권을 이항모형으로 산정하였으며, 당사가 부여일 현재의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

(단위: %, 원)			
구 분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분
무위험이자율	2.73%	2.73%	1.86%
변동성	11.73%	11.73%	11.73%
배당률	0.00%	0.00%	0.00%
기대행사기간	6.50년	6.50년	5.00년
주가변동시점단위	1.00년	1.00년	1.00년
상승률	1.124%	1.124%	1.124%
하락률	0.889%	0.889%	0.889%
옵션가치(주당가치)	5,853.6원	5,853.6원	3,957.0원

18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	325,210	121,410
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(12,455)	3,110
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(*)	(350,977)	(158,414)
법인세비용(수익)	(38,222)	(33,894)

(*) 당기와 전기 중 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산	1,137,752	712,943
기초 이연법인세자산	712,943	554,529
합병으로 인한 변동	(73,832)	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(350,977)	(158,414)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(10,975)	894,700
적용세율에 따른 세부담액	(1,086)	164,992
조정사항		
비공제비용	24,706	1,468
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	-	(125,258)
세액공제	(26,179)	(75,653)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(12,455)	3,110
세율변동효과	(23,208)	(2,556)
법인세비용(수익)	(38,222)	(33,897)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용이 부수이므로 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(4) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	합병으로 인한 변동	당기손익반영	기말금액
대손충당금	387,857	62,638	66,321	516,816
확정급여부채	-	49,695	-	49,695
재고자산평가손실	25,169	5,861	346	31,376
반품충당부채	191,205	-	(24,161)	167,044
반품제품회수권	(103,638)	-	15,359	(88,279)
미지급비용	75,238	67,591	(11,436)	131,393
유·무형자산	13,669	(112,188)	362,804	264,285
사용권자산	(72,409)	(4,952)	31,485	(45,876)
리스부채	75,087	5,188	35,722	115,997
기타	(4,493)	-	(206)	(4,699)
소 계	587,685	73,833	476,234	1,137,752
이월세액공제	125,258	-	(125,258)	-
합 계	712,943	73,833	350,976	1,137,752

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기손익반영	기말금액
대손충당금	329,566	58,291	387,857
재고자산평가손실	15,931	9,238	25,169
반품충당부채	210,974	(19,769)	191,205
반품제품회수권	(101,401)	(2,237)	(103,638)
미지급비용	94,182	(18,944)	75,238
유·무형자산	18,275	(4,606)	13,669
사용권자산	(115,016)	42,607	(72,409)
리스부채	117,009	(41,922)	75,087
기타	(14,991)	10,498	(4,493)
소 계	554,529	33,156	587,685
이월세액공제	-	125,258	125,258
합 계	554,529	158,414	712,943

(6) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기 법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,276,605	893,484
이연법인세부채	(138,853)	(180,541)
당기법인세자산	108,586	162,700
당기법인세부채	325,212	121,410

19. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	1,372,821	-	-
단기금융상품	3,930,110	1,368,634	-
매출채권	9,870,707	-	-
미수금	685,113	-	-
미수수익	21,874	-	-
단기보증금	125,884	-	-
장기금융상품	1,260,000	-	-
장기보증금	682,907	-	-
매입채무	-	-	1,771,403
미지급금	-	-	2,122,909
미지급비용	-	-	694,951
단기예수보증금	-	-	57,995
차입금	-	-	5,730,000
리스부채	-	-	555,007
합 계	17,949,416	1,368,634	10,932,265

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	832,283	-	-
단기금융상품	3,466,821	1,459,965	-
매출채권	8,845,838	-	-
미수금	984	-	-
미수수익	19,429	-	-
장기보증금	332,150	-	-
매입채무	-	-	1,793,272
미지급금	-	-	709,514
미지급비용	-	-	401,739
단기예수보증금	-	-	57,995
리스부채	-	-	359,269
합 계	13,497,505	1,459,965	3,321,789

(2) 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분			당기	전기
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	이자수익	183,900	187,712
		매출채권손상차손	197,829	156,974
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	이자수익	74,002	38,843
		당기손익인식금융자산평가이익	603	2,078
		당기손익인식금융자산처분손실	-	1,173
금융부채	상각후원가측정 금융부채	이자비용	26,262	33,448

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	89,315	-	89,315	(211,160)	-	(211,160)
원재료 및 상품매입액	4,871,978	-	4,871,978	5,186,499	-	5,186,499
감가상각비	-	58,813	58,813	-	56,161	56,161
무형자산상각비	595,983	4,565	600,548	486,349	3,884	490,233
사용권자산상각비	-	393,348	393,348	-	391,255	391,255
급여	51,229	4,393,325	4,444,554	47,491	4,696,061	4,743,552
복리후생비	11,832	958,558	970,390	9,039	855,379	864,418
퇴직급여	4,270	407,918	412,188	3,958	395,986	399,944
지급수수료	4,517,450	944,095	5,461,545	3,815,113	898,332	4,713,445
용역비	20,855	2,258,418	2,279,273	18,684	1,546,985	1,565,669
임차료	-	41,621	41,621	-	17,996	17,996
세금과공과	-	126,493	126,493	-	127,758	127,758
매출채권손상차손	-	197,829	197,829	-	156,974	156,974
기타비용	62,852	1,584,678	1,647,530	57,306	1,920,123	1,977,429
합 계	10,225,764	11,369,661	21,595,425	9,413,279	11,066,894	20,480,173

21. 금융위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본 관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄 책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험 보고서를 이사회에 제출하고 있습니다. 당사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
현금성자산	1,372,821	832,283
단기금융상품	5,298,744	4,926,786
매출채권	9,870,707	8,845,838
미수금	685,113	984
미수수익	21,874	19,429
단기보증금	125,884	-
소 계	17,375,143	14,625,320
비유동자산		
장기금융상품	1,260,000	-
장기보증금	682,907	332,150
소 계	1,942,907	332,150
합 계	19,318,050	14,957,470

한편, 당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은제한적입니다.

② 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 미만	1 ~ 5년
당기말				
매입채무	1,771,403	1,771,403	1,771,403	-
미지급금	2,122,909	2,122,909	2,122,909	-
미지급비용	694,951	694,951	694,951	-
단기예수보증금	57,995	57,995	57,995	-
단기차입금	730,000	737,652	737,652	-
유동성리스부채	322,975	342,937	342,937	-
장기차입금	5,000,000	5,722,227	-	5,722,227
장기리스부채	232,032	244,573	-	244,573
합 계	10,932,265	11,694,647	5,727,847	5,966,800
전기말				
매입채무	1,793,272	1,793,272	1,793,272	-
미지급금	709,514	709,514	709,514	-
미지급비용	401,739	401,739	401,739	-
단기예수보증금	57,995	57,995	57,995	-
유동성리스부채	288,713	302,851	302,851	-
장기리스부채	70,556	77,973	-	77,973
합 계	3,321,789	3,343,344	3,265,371	77,973

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

③ 환위험관리

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

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

가. 당기말

(단위: 천원)					
구 분	USD	JPY	EUR	CNY	기타
자 산:					
현금성자산	209,780	2,088	-	-	4,067
매출채권및기타채권	5,019,429	-	-	-	-
소 계	5,229,209	2,088	-	-	4,067
부 채:					
매입채무및기타부채	99,632	-	-	-	-

나. 전기말

(단위: 천원)					
구 분	USD	JPY	EUR	CNY	기타
자 산:					
현금성자산	690,460	3,742	-	43,467	3,937
매출채권및기타채권	4,905,491	-	-	-	-
소 계	5,595,951	3,742	-	43,467	3,937
부 채:					
매입채무및기타부채	585,801	-	-	-	-

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	512,958	(512,958)	501,015	(501,015)
JPY	209	(209)	374	(374)
EUR	-	-	-	-
CNY	-	-	4,347	(4,347)
기타	407	(407)	394	(394)
합 계	513,574	(513,574)	506,130	(506,130)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 이자부 금융자산 및 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
[금융자산]		
장단기금융상품	6,558,744	4,926,786

가. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 상각후원가 측정 금융상품으로 처리하고 있습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

나. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품이 없으므로 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

(4) 자본위험관리

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

① 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관부채:	-	-
차 감:		
현금및현금성자산	(1,372,821)	(832,283)
장단기금융상품	(6,558,744)	(4,926,786)
차감계:	(7,931,565)	(5,759,069)
자 본	19,873,073	20,112,191

② 당기말과 전기말 현재의 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	12,258,149	4,472,118
현금및현금성자산 차감	(1,372,821)	(832,283)
조정 부채	10,885,328	3,639,835
자본총계	19,873,073	20,112,191
조정 부채 비율	54.77%	18.10%

(5) 금융자산·부채의 공정가치

당기말과 전기말 현재의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치에 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정되는 금융자산				
- 단기금융상품	1,368,634	1,368,634	1,459,965	1,459,965
공정가치로 측정되는 금융자산 소계	1,368,634	1,368,634	1,459,965	1,459,965

(6) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
- 단기금융상품	-	1,368,634	-	1,368,634
전기말:				
금융자산				
- 단기금융상품	-	1,459,965	-	1,459,965

22. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
개발중인자산의 본계정 대체	440,746	1,000,051
리스계약 체결 및 해지에 따른 사용권자산의 증감	568,995	189,063
주식선택권의 자본잉여금 대체	20,912	11,707

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	현금유출	기타	기 말
- 당기				
리스부채(유동성포함)	359,270	(423,090)	618,827	555,007
- 전기				
리스부채(유동성포함)	559,852	(387,330)	186,747	359,270

23. 사업결합

(1) 합병 관련 주요내용

당사는 사업경쟁력 강화, 경영효율성 증대 및 사업시너지효과 극대화를 위해 2024년11월 8일자 이사회 결의에 따라 2024년 12월 16일을 합병기일로 하여 지배기업인 (주)웅진씽크빅의 특수관계자인 (주)놀이의발견(동일지배하의 사업결합) 및 (주)배컴을 각각 1:0.07, 1:0.02의 비율로 흡수합병하였습니다.

(2) 합병회사의 개요

구분	합병회사	피합병회사	피합병회사
회사명	주식회사 웅진컴퍼스	주식회사 놀이의발견	주식회사 배컴
대표자	서종윤	김정현	박기홍
주요사업	일반 서적 출판업	전자상거래 소매 중개업	전자상거래 소매 중개업

(3) 식별가능한 취득자산 및 인수부채

당사가 사업결합의 결과로 인식한 식별가능한 취득자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	(주)놀이의발견(*3)	(주)배컴
	금액	금액
I. 총이전대가		
자본금(*1)	443,080	185,780
주식발행초과금(*1)	4,758,236	1,995,091
II. 식별가능한 취득 자산 및 인수부채		
자산		
현금및현금성자산	1,082,950	5,300
매출채권및기타채권	781,088	38,440
당기법인세자산	11,470	9,885
기타유동자산	746,545	13,044
재고자산	1,532,025	-
장기매출채권및기타채권	200,000	150,757
이연법인세자산	118,784	(44,951)
유형자산	35,867	89,876
사용권자산	23,696	-
무형자산	30,554	9,085
무형자산(브랜드)	-	538,390
영업권(*2)	-	1,725,764
자산 총계	4,562,979	2,535,590
부채		
매입채무및기타채무	1,403,472	84,046
단기차입금	730,000	-
기타유동부채	46,906	394
유동리스부채	17,300	-
장기차입금	5,000,000	-
확정급여채무	(194,982)	270,276
비유동리스부채	7,520	-
부채 총계	7,010,216	354,716

(*1) 당사의 보통 주식수 88,616주, 37,156주가 각각 신주발행되어 교부되었습니다.

(*2) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

(*3) 상기 합병은 동일지배하의 거래로서 취득한 자산과 부채는 장부금액으로 측정되었습니다. 합병대가와 순자산장부금액의 차이는 기타자본구성요소의 합병차손으로 반영하였습니다.

(4) 사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	놀이의 발견	배컴
	금액	금액
취득한 종속기업이 보유한 현금	1,082,950	5,300
현금지급 이전대가	-	-
합 계	1,082,950	5,300

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진컴퍼스			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		1	1	1	1	2	2	-	-	1	-	-	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	88	110	184	144	-	-	9	-	-	-	285	258
	합계	4	4	88	110	184	144	-	-	9	-	-	-	285	258

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.7.10				1	일			
	주요내용		과거의 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2024.10.07~2024.10.08		2	일	3	명	1	명	중간감사		
2025.01.09~2025.01.10		2	일	3	명	1	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.12.31				1	일			
	실사(입회)장소		파주시 탄현면 법흥리179-1								
	실사(입회)대상		상품, 제품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2024.10.08, 2025.01.10								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		합병관련 PPA 평가보고서 검토								
	수행시기		2025.1.22, 2025.1.30				2	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 08일	담당수행이사, 감사	서면보고	감사계획보고
2	2025년 01월 10일	담당수행이사, 감사	서면보고	감사결과보고