

사업보고서

(제 20기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2022년 03월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 삼성출판사

대표이사: 김진용

본 점 소 재 지 : 서울특별시 서초구 명달로 94(서초동)
(전 화) 02-3470-6800
(홈페이지) <http://www.samsungbooks.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이 사 (성 명) 김 민 권
(전 화) 02-3470-6867

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 23.

(주)삼성출판사

대표이사

【김 진 용】 (서명)

신고업무담당이사

【김 민 권】 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	1	2	1
합계	3	-	1	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규	-	-
연결	-	-
연결	(주)스마트앤미디어	청산
제외	-	-

2) 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 삼성출판사 라고 표기합니다. 또한 영문으로는 SAMSUNG PUBLISHING CO., LTD 라고 표기합니다.

3) 설립일자 및 존속기간

당사는 2002년 7월 2일 (주)엔에스에프에서 기업분할로 신설된 법인이며 2002년 8월 5일 거래소에 상장되었습니다.

4) 본사의 주소,전화번호,홈페이지 주소

본사의 주소 : 서울시 서초구 명달로94(서초동)

전화번호 : 02-3470-6800

홈페이지 : <http://www.samsungbooks.com>

5) 중소기업 등 해당여부

당사는 보고서 작성일 현재 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법」 제2조에 따른 중견기업입니다.

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

6) 주요사업의 내용

가. 출판사업 : 유아동 출판물을 주축으로 하여 영어교재(유치원, 초등학교) 등을 출판하고 있습니다.

나. 휴게소사업 : 중부고속도로 상행선의 쉼터인 경기도 이천휴게소를 1995년 4월 한국도로공사로부터 운영권을 획득하여 운영하고 있습니다.

다. 임대사업 : 서초동 본사사옥 일부와 안양 물류창고를 통한 임대사업을 운영하고 있습니다.

7) 주요종속회사의 현황

<(주)아트박스>

가. 회사의 법적 상업적 명칭

연결 대상 종속회사의 명칭은 주식회사아트박스 라고 표기합니다.

영문명칭은 ARTBOX CO.,LTD 이라고 표기합니다.

나. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지

주소 : 서울시 서초구 반포대로12길 41 (주)아트박스

전화번호 : 02-520-0245

홈페이지 : www.artbox.co.kr

다. 주요사업의 내용

문구,패션디자인 제품 및 사무용품을 제조하여 국내,외 직영, 체인 유통망을 통해 소비자에게 판매하고 있습니다.

주요종속회사의 자세한 사업의 내용은 'II.사업의 내용'을 참고하시기 바랍니다.

8) 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2002년 08월 05일	-	-

9) 신용평가에 관한 사항

당사는 한국신용평가(주)로부터 신용등급 평가를 받고 있습니다.

평가일	신용등급	평가회사	비고
'19.11	A+	SCI평가정보(주)	수시평가
'20.07	A+	SCI평가정보(주)	수시평가

'21.08	A+	SCI평가정보(주)	수시평가
--------	----	------------	------

[신용등급 정의]

구분	등 급	정 의
기업신 용평가 등급	AAA	전반적인 신용도가 매우 우수하며, 장래 환경변화에 대한 안정성이 매우 높은 수준임.
	AA	전반적인 신용도가 우수하며, 장래 환경변화에 대한 안전성이 높은 수준임.
	A	전반적인 신용도가 우수하나, 장래 환경변화에 대한 안정성이 상위 등급보다는 열위한 수준임.
	BBB	전반적인 신용도가 양호한 수준이나, 장래 환경변화에 대한 안정성 면에서 다소 불안한 요소가 있음.

주1) 상기 등급 중 AA부터 CCC까지는 당해 등급 내 상대적 우열에 따라 '+'또는 '-'를 부가할 수 있음.

2. 회사의 연혁

1) 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 2002년 7월 2일 : 서울시 서초구 명달로94(서초동)

2) 경영진의 중요한 변동

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.24	정기주총	감 사 이경균	사내이사 김진용 사외이사 김성휘	감 사 황운연
2017.03.24	-	-	대표이사 김진용	-
2018.03.30	정기주총	-	사내이사 김민권 사내이사 김영렬	-
2020.03.27	정기주총	사외이사 김유석	사내이사 김진용 감 사 이경균	사외이사 김성휘
2020.03.27	-	-	대표이사 김진용	-
2021.03.26	정기주총	사내이사 김우석 사외이사 권순일 사외이사 홍용건 사외이사 박종구	사내이사 김민권 사내이사 김영렬	사외이사 김유석 감 사 이경균

※ 당사의 대표이사 선임은 정관 제 32조에 의거하여 이사회에서 선임하고 있습니다.

※ 임기만료 또는 해임에는 일신상의 사유로 인한 사임이 포함되어 있습니다.

3) 최대주주의 변동

- 해당사항없음.

4) 상호의 변경
- 해당사항 없음.

5) 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
- 해당사항없음.

6) 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
- 해당사항 없음.

7) 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
- 해당사항 없음.

8) 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용
- (주)삼성출판사
2002. 07. 02 : 2002.7.1을 분할기일로 하여 (주)엔에스에프에서 분할신설
2002. 08. 05 : (주)삼성출판사로 증권거래소에 주식 재상장(분할신설법인)
2003. 10. 14 : 본사 서초동 사옥 신축 준공
2006. 09. 21 : 안양 물류창고 신축 준공
2016. 10. 01 : 마이리틀타이거 런칭(MY LITTLE TIGER 1호점 오픈)

- (주)아트박스
1986. 06. 14 : 법인설립
2001. 12. 29 : (주)시스맥스와 합병
2011. 08. 01 : (주)아트박스 부설 디자인 연구소 설립
2011. 12. 01 : POOM쇼핑몰 오픈
2018. 09. 01 : 아트박스몰 오픈

3. 자본금 변동사항

회사는 최근 5사업연도 중 자본금 변동사항이 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 :)

종류	구분	당기말 (2021년말)	19기 (2020년말)	18기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	액면금액	500	500	500
	자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-

	자본금	-	-	-
합계	자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류		비고
	보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	40,000,000	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	10,000,000	10,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-
	1. 감자	-	-
	2. 이익소각	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-
	4. 기타	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	10,000,000	10,000,000	-
V. 자기주식수	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	10,000,000	10,000,000	-

2) 자기수기 취득 및 처분 현황

- 해당사항 없음.

3) 종류주식(우선주) 발행현황

- 해당사항 없음.

5. 정관에 관한 사항

1) 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일 : 2021.03.26

2) 정관 변경 안건이 정기주주총회 안건에 포함되었는지 여부

- 제 20기 정기주주총회(2022년 3월 일 개최) 안건에 정관 변경 안건은 없습니다.

3) 정관 변경 이력

공시대상기간(2019년~2021년) 중 당사의 정관 변경 이력은 아래와 같습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년	제17기 정기	제2조(목적) : 문구류, 사무용비품, 섬유류, 음	- 사업기회확대를 위한

03월 29일	주주총회	반 등의 제조 및 도,소매업 추가 제4조(공고방법) : 홈페이지를 통한 공고방법 추가 제8조(주권의종류),제10조(명의개서대리인) 제11조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고), 제14조의2(사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 제15조(사채발행에 관한 준용규정) : 주식, 사채 등의 전자등록을 위한 개정 제12조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) : 기간을 의미하는 개월로 표현 수정 제17조(소집권자),제32조(대표이사 등의 선임) 제33조(이사의 직무) 제41조(재무제표와 영업보고서의 작성,비치 등) : 대표이사제도를 탄력적으로 운영하기 위한 직위명 삭제 제20조(의장) : 대표이사 유고시 주주총회에서 원칙적으로 정하는 것으로 개정 제28조(이사의 수) : 사외이사의 사임,사망시 상법상 유예규정을 적용받을수 있도록 개정 제34조(이사회 구성과 소집) : 상법 제390조를 반영하여 소집권자를 특정하기 보다는 법에 따라 유연하게 운용할 수 있도록 수정 제41조의1(외부감사인의 선임) : 개정 외부감사법 제10조에 따라 외부감사인의 선정권 변경 내용을 반영	사업목적 추가 - '주식, 사채 등의 전자등록에 관한 법률' 시행(2019.09.16)에 따른 개정 -상장회사 표준정관 개정(2018.11.28)에 따른 개정 -'주식회사등의 외부감사에 관한 법률' 개정(2018.11.1)에 따른 개정
2021년 03월 26일	제19기 정기 주주총회	제7조의2(종류주식의 수와내용), 제9조의2(신주의 배당기산일), 제9조의4(주식매수선택권) 제12조(주주명부의 폐쇄 및 기준일), 제13조의2(전환사채의 발행), 제14조(신주인권부사채의 발행 및 배정) 제43조(배당금의 지급), 제44조(중간배당) : 배당기산일에 관한 상법규정이 삭제됨에 따라 신주의 배당기산일 관	- 상법 개정(2020.12.29)에 따른 개정 - '주식,사채 등의 전자등록에 관한 법률'의 개정때 따른 개정 - 감사위원회 도입에 따른 개정 - 상상회사 표준정관 개

		련 규정을 개정 제10조(명의개서대리인) : 명의개서대리인이 정한 업무규정에 따른다는 명확성 반영 제11조(주주명부 작성·비치), 제14조의2(사채 및 신주인수권증권에 표시되 어야 할 권리의 전자등록) :전자증권법 시행령에 따른 최신주주명부 요 청 근거의 마련 및 전자등록제도 도입에 따른 주주명부폐쇄 절차의 불필요함을 개정 제16조(소집시기) : 제 12조 2항의 개정에 따 른 기준일 반영 제31조(이사의 보선) 제28조 제2항과 중복된 내용을 삭제 제33조의3(이사의 보고의무), 제33조의4(이 사·감사의 회사에 대한 책임감경), 제34조(이사회의 구성과 소집), 제36조(이사 회의 의사록), 제36조의2(위원회) 제36조의3(감사위원회의 구성), 제36조의 4(감사위원회의 직무), 제37조(이사의 보수 및 퇴직금), 제39조(감사 의 수와 선임), 제39조의1(감사의 임기) 제39조의2(감사의 보선), 제39조의3(감사의 직무 등), 제39조의4(감사록), 제39조의5(감사의 보수 와 퇴직금) 제41 조(재무제표와 영업보고서의 작성,비치 등), 제41조의1(외부감사인의 선임) : 감사제도를 대신하여 감사위원회를 도입함에 따른 감사에게 부여되는 책임과 권한을 감사 위원회로 변경.	정(2021.01.05)에 따른 개정
--	--	--	---------------------------------

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

회사 및 그 종속회사는 출판사업, 휴게소사업, 임대사업, 문구/패션디자인사업 부문으로 구성되어 있습니다. 회사의 주요 사업은 유아동 출판, 교육, 완구류의 제조 및 판매를 주축으로 영어교재(삼성영어) 및 휴게소 사업, 부동산임대사업을 영위하고 있으며, 주요종속회사인 아트박스는 문구, 패션디자인 제품 및 사무용품을 제조하여 국내/외 직영, 체인 유통망을 통해 판매하고 있습니다.

제20기말 연결기준 187,479백만원의 매출(전분기 대비 +12%)을 기록하였습니다. 주요 제품 등의 가격은 다품종 소량생산으로 제품별 판매가격 추이는 비교하기 어렵습니다. 주요 제품 등의 특성 기타 세부내용은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"를 참고하여 주시기 바랍니다.

회사 및 그 종속회사는 실제 제품을 생산하지 않고 모두 외주를 통해 제작하고 있으며, 생산된 주요 제품 등은 회사 직판, 지점 및 특약점 등의 다양한 판매 경로를 통하여 국내외로 판매되고 있습니다. 회사의 매출실적은 주요 제품은 출판제품인 마이리틀타이거/삼성영어교재 등과 문구/패션디자인 제품 외 기타로 구성되며, 제20기 실적은 다음 표와 같습니다.

<매출 실적 요약표>

기준일 : 2021년 12월 31일
만원)

(단위 : 백

구분	제 20기	제 19기
출판	48,639	49,169
휴게소	5,767	5,979
임대	1,816	1,616
문구 및 패션디자인제품	131,387	110,554
내부거래 상계	(130)	(212)
합계	187,479	167,106

회사 및 그 종속회사는 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요위험인 시장위험, 신용위험 및 유동성위험 등을 회사의 경영진이 위험관리를 감독하고 있으며, 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않고 있습니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

연결실체의 주요제품, 서비스의 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	제20기	제19기	제18기
출판	직영매장 도서 및 완구 등	11,986	12,389	14,809
	유아동 도서,성인교양물 등	27,420	30,308	18,293
	유치원,초등학교 영어교재 등	9,233	6,471	10,045
휴게소	국밥,호도과자,커피 등	5,767	5,979	8,572
임대	사무실 및 창고 임대 등	1,816	1,616	1,317
문구,패션디자인제 품	문구 및 패션디자인제품 제조 및 유통	131,387	110,554	149,272
애니메이션제작	애니메이션의 제작 및 배급업	-	1	1
내부거래제거		(130)	(212)	(265)
합 계		187,479	167,106	202,043

주1) 연결실체의 매출은 대부분 내수에서 발생한 금액입니다.

출판부문의 경우 제품들은 라이프사이클이 비교적 짧고 다품종 소량 생산의 경우가 많아 제품별 판매가격 추이는 비교가 어려우나 제품 가격 결정시 도서 제작원가가 결정적인 요인으로 작용합니다. 2014년 11월 도서 정가제 실시 이후 일부 도서들은 정가 현실화를 위해 재정이 매겨지고 있습니다.

문구 및 패션디자인 제품은 대표적인 다품종 소량생산으로 제품별 판매가격 추이는 비교하기 어렵습니다.

3. 원재료 및 생산설비

1. 원재료

출판부문의 주요 원재료는 용지이며 도서에 따라 다양한 종류와 규격의 용지를 사용하여 용지의 구매가격의 추이는 비교가 어려우나 전체적으로는 펄프가격 상승압력에도 불구하고 내수부진으로 인한 수요감소때문에 가격변동이 미미했습니다. 2021년중에도 가격변동은 미미할 것으로 예측됩니다. 주요 용지 매입처는 한솔제지입니다.

문구 및 패션디자인 제품 부문의 주요 원재료는 합성수지와 용지이며 다양한 종류와 규격의 사용으로 구매가격의 추이는 비교가 어려우나 환율변동 및 해외국가의 정책변동등으로 인하여 가격변동이 발생할 수 있습니다. 수입 상제품의 경우 중국내 물가 및 인건비 상승으로 인하여 가격 상승 압력이 존재하나, 미중무역 전쟁으로 인한 중국내 수출 감소로 큰 가격변동은 없을것으로 예측됩니다.

2. 생산설비

1) 출판부문과 문구 및 패션디자인 제품 제조업은 실제 제품을 생산하지 않고 모두 외주를 통해 제작하므로 생산설비 및 생산실적, 생산능력을 기재할 수 없습니다.

2) 연결실체 보유 토지 및 투자부동산 현황

(단위 : 백만원)

소재	회계계정	면적 (제곱미터)	장부가	제곱미터당 공시지가	공시지가총액
서울 서초구 서초동 1516-2	토지/투자부동산	895.4	3,415	11	9,608
서울 서초구 서초동 1516-7	토지/투자부동산	404.0	1,208	11	4,335
경기 안양 호계동 907-7	투자부동산	5,221.4	7,594	2	11,910
경기 부천 고강동 2-20	투자부동산	21,027.0	1,367	0.2	3,438
경기 부천 고강동 2-39	투자부동산	3,559.0	231	0.2	804
충북 음성 삼성면 상곡리	토지	9,917	646	0.1	1,493
충북 청주 상당구 복문로1가	토지	234.7	3,939	8	1,966
강원도 평창 대관령면 용산리	토지	636.4	289	0.2	144
합 계	-	-	18,689	-	33,698

3) 연결실체 보유 건물 및 투자부동산의 증감내역

(단위 : 백만원)

부문	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가 액	당기증감		당기 상각	당기말 장부가 액	비고
					증가	감소			
출판	자가보 유	서초동	본사사 옥	3,879	-	-	276	3,603	건물/투자부동 산
	자가보 유	안양시	물류창 고	5,572	-	-	287	5,285	건물/투자부동 산
	소 계			9,451	-	-	563	8,888	-
문구 및 패션 디 자인 제품 제조업	자가보 유	충북 음 성	물류창 고	70	-	-	65	5	건물
	자가보 유	충북 청 주	직매장	189	-	-	6	183	건물
	자가보 유	용평	직원복 지	296	-	-	17	279	건물
	소계			555	-	-	88	467	-
합 계				10,006	-	-	651	9,355	-

4) 기타유형자산은 금액적 중요성이 없어 기재 생략합니다.

4. 매출 및 수주상황

1) 매출실적(연결기준)

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출유형	품 목	제20기	제19기	제18기
출판	직영매장 상제품매 출	도서 및 완구 등	11,986	12,389	14,809
	제품매출 등	유아동 도서,성인교양물,잡지 등	27,420	30,308	18,293
	제품매출 등	유치원,초등학교 영어교재 등	9,233	6,471	10,045
휴게소	상품매출	국밥,호도과자,커피 등	5,767	5,979	8,572
임대	임대매출	사무실 및 창고 임대	1,816	1,616	1,317
문구 및 패션디자인 제품	제품매출 등	문구 및 패션디자인 제품 제조 및 판매	131,387	110,554	149,272
애니메이션제작	제품매출 등	애니메이션 제작 및 배급업	-	1	1
내부거래제거			(130)	(212)	(265)
합 계			187,479	167,106	202,043

주1) 연결실체의 매출은 대부분 내수에서 발생한 금액입니다.

2) 판매전략

[출판부문;지배회사]

가. 다양한 유아동의 니즈를 충족시킬 수 있는 콘텐츠 개발에 역점.

나. 전국의 유통망 확보

다. 다양한 채널의 발굴 및 관리.

라. 시장에서의 브랜드 이미지 제고 노력 등

[문구 및 패션디자인 부문;종속회사]

가. 라이프스타일을 추구하는 소비자층 확보 및 소비자 성향 맞는 새로운 디자인 제품 개발에 주력.

나. 전국의 유통망 확보.

다. 매월 다양한 이벤트 기획을 통한 매출의 극대화.

라. 국내 디자인 트렌드를 주도하고 새로운 디자인을 추구하는 브랜드 이미지 구축

마. 새로운 캐릭터 개발 및 기존 캐릭터의 다양한 제품화

바. 온라인쇼핑몰과 연계된 다양한 EVENT로 고객 입점 유도

사. 온오프라인 공동 마일리지 사용을 통한 추가구매욕구 자극

아. 캐릭터를 활용한 상품 개발 및 포토존

5. 위험관리 및 파생거래

(1) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무적 손실을

입을 위험입니다. 이러한 신용리스크를 최소화하기 위해 당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 양호한 거래상대방에 한해 거래를 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 노출이 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 신용위험 관리에 만전을 기하고 있습니다.

연결기업은 자산의 장부금액을 신용위험에 대한 최대 노출금액으로 판단하고 있습니다. 회사수익의 10% 이상을 차지하는 단일고객은 없으며, 지리적으로도 신용위험이 집중되어 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분		당기말		전기말	
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	6개월 이내	11,584,566,176	519,756,682	9,007,730,281	465,578,052
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 초과 1년 이내	485,947,419	14,998,500,000	391,351,869	11,480,080,000
	1년 초과	173,187,623	29,983,046,300	703,202,826	31,726,896,300
	소계	12,243,701,218	45,501,302,982	10,102,284,976	43,672,554,352
손상채권		2,266,969,291	25,000,000	2,579,484,632	25,000,000
합계		14,510,670,509	45,526,302,982	12,681,769,608	43,697,554,352

(*) 연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 각 연령별 채권에 대한 채무불이행률과 채무불이행으로 인한 손실률을 반영한 총당금설정률표를 사용하여 집합평가를 수행하고 있으며, 채무불이행률은 과거 1개년 경험을 통해 산정합니다.

(*) 상기 작성된 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성되었습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험은 연결기업이 금융부채와 관련된 의무를 이행하지 못할 위험을 의미합니다. 연결기업은 재무적 곤경에 처하거나 평판의 손상 없이 만기일에 부채를 상환하는 데 아무런 어려움이 없도록 충분한 유동성을 관리하고 있습니다.

이를 위해 장단기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출과 현금유입을 지속적으로 분석 검토함으로써 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업은 금융자산에서 발생하는 현금유입으로 금융부채를 상환하는 데 차질이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔여 계약만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	매입채무및기타채무	기타금융부채	매입채무및기타채무	기타금융부채

6개월 이내	14,259,520,676	33,391,637,735	11,668,137,068	48,213,175,446
6개월 ~ 1년 미만	-	8,081,615,525	-	8,056,088,118
1년 ~ 2년 미만	-	21,268,685,848	-	28,954,514,069
합계	14,259,520,676	62,741,939,108	11,668,137,068	85,223,777,633

(3) 시장위험

시장위험은 이자율, 환율 등의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 연결기업은 시장위험을 환위험과 이자율위험 2가지 측면에서 관리하고 있습니다.

① (환위험) 연결기업은 내수위주로 영업활동을 영위하고 있어서 환율변동위험에 따른 연결재무제표에 미치는 영향은 크지 않습니다. 연결기업의 외환위험관리 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화함으로써 안정적인 사업운영과 원가 경쟁력을 확보하는 데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외화자산부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위

:USD,CAD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	137,102.04	162,534,018
CAD	-	-	3,000.00	2,791,830
합계	-	-	140,102.04	165,325,848

<전기말>

(단위

:USD,CAD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	516,636.45	562,100,458	47,476.62	51,654,563
CAD	-	-	3,000.00	2,559,900
합계	516,636.45	562,100,458	50,476.62	54,214,463

보고기간 종료일 현재 외화자산부채에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당반기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(16,253,402)	16,253,402	51,044,590	(51,044,590)
CAD	(279,183)	279,183	(255,990)	255,990
합계	(16,532,585)	16,532,585	50,788,600	(50,788,600)

② (이자율위험) 연결기업은 이자발생 금융부채를 보유하고 있으므로 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 정기적으로 측정하고, 이자율위험이 중요하지 않은 수준에서 관리될 수 있도록 모니터링하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 변동이자발생 자산부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말	전기말
이자발생 금융자산	4,364,057,013	11,087,046,205
이자발생 금융부채	22,000,000,000	33,097,399,831

보고기간 종료일 현재 이자발생 자산부채의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	43,640,570	(43,640,570)	110,870,462	(110,870,462)
이자비용	(220,000,000)	220,000,000	(330,973,998)	330,973,998
합 계	(176,359,430)	176,359,430	(220,103,536)	220,103,536

(4) 파생거래

당기말 기준 파생거래 내역이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

보고서 작성기준일 기준으로 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 중요 계약은 없습니다.

7. 기타 참고사항

1) 사업부문별 현황

당사는 출판업을 주업으로 하고 고속도로휴게소업, 임대업을 영위하고 있으며 주요종속회사는 문구 및 패션디자인제품 제조 및 유통업을 운영하고 있습니다.

2) 산업의 특성

한국의 출판 산업은 국민의 문화적 욕구충족에서 출발하는 문화사업과 전통적이고 열광적인 교육열에 부응하는 교육 산업의 특징이 혼재되어 있습니다. 다양한 문화적 정신적 수요에 대응하는 콘텐츠를 단행본 등의 형태로 서점을 통해 독자들에게 공급하고 있는 동시에 주로 교육적 수요에 대응하기 위해서는 단행본 보다는 폭 넓고 다양하고 체계적인 기획물을 종합적인 형태, 소위 전집류의 형태로 공급하고 있습니다. 서점을 통한 단행본 시장은 다시 문화적 단행본 시장과 학습 참고서 시장으로 대별하기도 합니다. 전집류 시장은 전통적인 방문판매 전집시장과 TV 홈쇼핑 전집 시장 그리고 방문학습지 시장으로 나눌 수 있습니다. 출판 시장은 국민소득증가와 학생들의 학력신장 열기 등으로 꾸준한 외형적 성장을 기록하여 왔고 정보화 산업과 결부하여 새로운 산업영역으로의 도약을 준비하고 있기도 합니다. 최근 세계화 바람으로 영어 교육에 대한 소비자의 수요에 부응하기 위해 새로운 형태의 교육 서비스 사업 시장도 크게 발전하고 있습니다. 조기 외국어 교육에 대한 관심이 폭발적으로 증가함에 따라 성인교육과는 다른 차원의 유,아동 전문 영어교육 시장이 비약적으로 발전하고 있습니다. 또

한 IPTV, 모바일 등의 신규 미디어의 등장으로 새로운 형태의 콘텐츠를 다양한 방식으로 유통, 소모할 수 있는 시장이 창출되고 있습니다. 특히, 빠른 성장을 하고 있는 스마트폰 및 태블릿PC의 콘텐츠 시장은 지속적인 개발과 신규기기 보급으로 새로운 형태로 조합된 콘텐츠들이 요구될 것이라고 예상됩니다.

고속도로 휴게소는 고속도로에서 유일하게 고객들이 쉴 수 있는 독점적 지위를 가진 공간입니다. 그러나 이런 독점적 지위로 인해 국민적 관심이 높아, 보다 수준높은 서비스 및 위생관리가 요구되어지기도 합니다.

문구산업은 과거 팬시유형의 제품들이 선물 위주의 제품과 선물코너 형식의 소규모 형태에 불과했으나 현재는 다양한 상품구성을 통해 수요측면에서 소비자의 생활패턴 및 가치 변화, 복잡한 유통채널환경 변화의 영향을 받는 산업으로 변화되고 있습니다.

매장 또한 구매와 쇼핑의 특화된 공간으로 발전하고 있어 고객이 내점하여 소비행위가 이루어지기 때문에 입지산업의 특성을 보이고 있어 소재한 입지의 상권규모, 접근성 등 다양한 입지여건이 기업의 경쟁역량을 결정하는 주요한 요소가 되고있습니다.

이러한 고객들의 다양한 니즈를 충족시켜 차별성을 강조하는 형태로의 진화가 계속 될 전망입니다.

3) 산업의 성장성

한국의 교육 출판산업은 최근 5년간 문화산업적 측면에서는 정체상태라고 할 수 있습니다. 하지만 교육산업적 측면에서는 여전히 성장 잠재력을 가지고 있다고 볼 수 있습니다. 입시제도가 수시로 변하며 다소 불안정한 모습을 보이고 있지만, 한국 사회 특유의 입시 경쟁이 여전히 강한 모습을 보이고 있으며 이에 따라 교육 수요는 변함없이 증가하고 있습니다. 동시에 외국어 교육에 대한 유아, 초등 부모들의 관심과 열기도 증가하고 있습니다. 조기교육과 적기교육을 위한 다양한 형태의 솔루션을 개발한 업체들이 시장에 등장함으로써 과거와는 다른 형태의 유, 아동 영어 교육시장이 펼쳐지고 있다고 할 수 있습니다. 외국의 교육자료를 그대로 현지의 방법으로 학습하는 방법(몰입교육법)에서부터 한국의 아이들의 인지 발달단계와 외국어 습득방법을 고려하여 독자적으로 개발한 도구와 방법 등을 사용한 교육법까지 다양하고 효율성을 추구하는 여러 방법들 현재 시도 되고 있습니다.

또한, 2010년부터 본격적으로 시작된 스마트폰 및 태블릿PC의 보급으로 각종 디지털 콘텐츠에 대한 수요가 폭발적으로 증가하고 있으며 그 중에서도 유아교육 및 도서분야에 대한 콘텐츠 수요 증가가 두드러지게 나타나고 있습니다.

계속되는 고속도로의 증가는 휴게소 전체 매출액의 증가로 이어지나 개별 휴게소 입장에서는 신설도로 확장,노선 다양화에 의해 개별 휴게소별로 매출액의 변화가 다를 수 있습니다.

문구 산업은 유행에 민감하고 항상 새로움을 추구하며 세련되고 감각적인 라이프스타일을 추구하는 소비자의 성향과 심리를 분석하여 시즌별 제품 과 고급스런 디자인 제품 및 새로운 캐릭터개발 제품의 출시로 폭넓은 소비자 층이 형성되어 문구산업의 성장이 기대됩니다.

4) 경기 변동의 특성

문화 교육 산업이 경기 변동과의 관련성은 특별히 알려진 것은 없습니다. 다만 경기 하강국면에서 학원 등을 다니던 학생들이 가계소득 감소에 따라 학원 등록을 하지 않는 대신, 집에서 자학자습을 하기 위해 참고서 등은 계속 구매하는 경향이 일부 알려져 있습니다. 불경기라도 학습을 포기 할 수 없는 현실을 반영하는 현상이라고도 할 수 있습니다. 산업의 계절적 특성은 교육 서비스 산업적 특성에서, 신학년, 신학기가 판매활성화 기간이 되며 동기간이 다른 서적들의 판매 활성화기간과도 겹친다고 할 수 있습니다.

교육 산업적 특성에서 교육과정 개편에 따라 교과서와 참고서류가 개편되고 있으며 이 주기

에 맞추어 각종 참고 자료들이 개편되고 있습니다.

또한 스마트폰 및 태블릿PC의 보급으로 새롭게 떠오른 전자책 또는 기존 종이책을 근간으로 제작된 어플리케이션(앱)의 경우, 각종 플랫폼 상황에 따라 소액결제로 구매할 수 있게 되었습니다. 어플리케이션 구매라는 생소한 개념을 소비자들이 적응해 나가고 있는 시장 상황 속에서 게임,육아 그리고 교육이라는 고관여 제품군에서 초기집중도가 우선시 나타나고 있습니다.

고속도로 휴게소는 고객들의 이동이 많은휴가철(여름휴가,단풍놀이,봄나들이 등)이 상대적으로 타 기간에 비해 매출액이 높은 편입니다.

문구 산업은 지속되는 경기침체, 변화하는 소비 트렌드, 유통채널간 경쟁 심화 등에도 불구하고 다각화된 새로운 제품의 출시로 인한 소비자의 구매욕구를 충족하여 경기 변동에 영향을 크게 받지 않는다고 볼 수 있습니다.

5) 경쟁요소

일반적으로 출판 산업은 신규 시장 진입의 장벽이 거의 없다고 알려져 있습니다. 특히 서점 단행본 시장은 완전 경쟁에 가까운 형태라고도 할 수 있습니다. 하지만 홈쇼핑 등을 위한 전집류의 경우에는, 방대한 초기기획 비용과 수요 예측능력, 판매사인 홈쇼핑사와의 업무조율 능력 등을 감안할 때 중소 출판사들이 쉽게 참여할 수 없는 요소도 상당하다 할 수 있습니다. 또한 교육 서비스 사업 분야는, 최근에 투자의 규모와 질이 높아지고 있습니다. 단순한 서적 출판만으로는 치열한 경쟁상황에서 생존할 수 없기 때문에 차별적인 교육 솔루션을 개발해야 하고 또 그것을 유지하기 위해서는종전과는 다른 투자가 필수적으로 되고 있습니다.

고속도로 휴게소는 해당 고속도로 구간에서는 거의 독점적인 지위를 누리지만 도로의 다양화 등으로 인한 인접지역에서의 우회도로 신설 등은 근본적인 위협요소입니다.

문구 시장은 소규모 사업자가 오프라인 매장으로 사업을 영위하는 업체와 중소기업체로 프랜차이즈 매장을 운영하는 업체로 형성되어 있습니다. 문구 및 패션디자인 제품은 새로운 디자인개발에 최대한 변화를 갖춘 사업자가 경쟁력에서 생존할 수 있고 유통망 구축이 미비한 소규모 사업자는 경쟁상황의 대처가 필수적입니다.

6) 관련 법령 또는 정부의 규제 등

국민 문화 창달을 위해 정부의 출판 문화 진흥 정책은 꾸준히 시행되고 있습니다. 특히, 출판 및 인쇄진흥법 저작권법등과 도서정가제의 시행으로 문화사업으로서의 출판산업을 보호 육성하고 있습니다.

고속도로 휴게소는 한국도로공사에 임차하여 운영하고 있는 특성상 한국도로공사의정책변화가 운영방법이나 수익 등에 많은 영향을 끼칠 수 있습니다.

7) 회사의 영업개황

[출판부문;지배회사]

삼성출판사의 영업은 출판문화사업분야에서 크게 유아동 학습부문과 유아동 교양부문으로 나눌 수 있습니다. 주로 온오프서점과 소셜쇼핑 등의 도서코너를 통해 판매되는 상품군으로 삼성출판사는 현재 유/아동 단행본 시장에서 독보적인 위치를 점하고 있습니다. 영역별 나이별로 체계화 된 인지발달 교육 프로그램(잉글리시 타이거, 핑크퐁 시리즈, 타이거스쿨 시리즈, 지능업시리즈, 12주시리즈, 토이북 시리즈, 블루버드 세계명작 전래동화시리즈, 붙여도 붙여도 스티커왕시리즈, 내가만들자 시리즈 등) 취학 전 아이들의 두뇌계발, 인지능력 향상

및 외국어 능력 향상 등 거의 모든 영역의 학습능력향상을 위해 노력하고 있습니다.

취학 후 아이들을 위해서는 명작다이어리, 삼성세계명작시리즈, 재미있는100 시리즈 등 교양과 재미와 학습을 두루 체험하면서 배울 수 있는 도서들을 공급하고 있습니다. 특히 10여년간 임산부들의 바이블 임신출산육아대백과는 자녀의 출산부터 육아 그리고 교육까지 시스템의 시작을 담당하고 있습니다.

삼성출판사의 경쟁력은 참신하고 앞서가는 기획/개발력뿐만 아니라 타사와는 다른, 서점과의 직거래에 있다고 할 수 있습니다. 통상 출판 대리점들은 총판의 형태로 여러 출판사들의 도서를 서점에 공급하는 형태를 취하고 있습니다. 여타의 총판체제와 위탁 유통구조는 소비자들의 실제 구매 자료를 출판사 차원에서는 확보할 수 없다는 문제를 갖고 있습니다. 정확한 판매 현황과 고객 데이터를 확보할 수 없다는 문제는 향후 예상도 어렵게 한다고 볼 수 있습니다. 하지만 삼성출판사의 서점 직거래 시스템은 개별 소매점을 밀착관리 함으로써, 실제의 고객구매 과정에서의 다양한 고객 니즈를 빠르게 얻을 수 있고, 이를 기초로 보다 정밀한 기획과 개발이 가능하다는 장점이 있습니다.

삼성출판사는 2016년 09월 출판사중 최초로 '마이리틀타이거'라는 브랜드로 직영점을 오픈하였고 2021년 12월 말 현재 49개의 매장을 운영하고 있습니다. '마이리틀타이거'는 출판업계 세계 최초의 SPA (제조사 유통) 교육전문 매장으로서 자사 개발 도서 및 교구, 문구, 용품과 국내외 유아동 저명 브랜드 제품으로 구성되어 있습니다. 기존의 서점, 완구점, 용품점 카테고리 구별되어 있는 각 매장을 대상연령을 중심으로 한 토털 전문점으로 구성했다는 데 특징이 있습니다.

아이의 교육을 위해서는 투자를 아끼지 않는 우리나라 부모님들을 성향을 고려할 때 앞으로 더 기대되는 사업으로 유통과 상품 공급자, 소비자들을 모두 만족시키고 있습니다. 특히 제조자가 소비자와 직접 만날 수 있는 유통 채널을 확보함으로써 소비자의 욕구와 변화를 보다 빠르게 상품 개발 및 판매전략에 도입 할 수 있고, 가격 경쟁력을 확보할 수 있는 것이 이 사업의 최대 장점이라 할 수 있습니다.

최근 트렌드인 복합 쇼핑몰 구성에 있어서 마이리틀타이거의 독특한 매력으로 유통채널의 눈길과 관심을 받고 있습니다. 유통마다 소비의 중심이 되는 30~40대 젊은 부모들의 방문을 유도하기 위해 자녀를 위한 시설 및 매장을 필수적으로 꾸미고 있는 추세에서 마이리틀타이거의 등장은 유통채널의 고민을 해결해주고 있습니다.

삼성출판사의 영어 교육사업은 유아교육기관 대상의 유치원영어 사업과 초중등 학생을 대상으로 하는 영어학원 프랜차이즈 사업으로 구성되어 있습니다.

유치원영어는 <삼성영어 킨더가든>과 <핑크퐁 잉글리쉬> 2개의 프로그램을 운영하고 있습니다. 두 프로그램 모두 파견 교사를 통한 교재 및 멀티미디어 기반의 쌍방향 영어 교육이라는 점에서는 동일하나, <삼성영어 킨더가든>은 학습에 중점을 두고 있으며, <핑크퐁 잉글리쉬>는 노래로 배우는 영어라는 모토로 놀이에 초점을 맞추고 있습니다.

초중등 영어학원 프랜차이즈는 <삼성영어>라는 브랜드로 사업을 하고 있습니다. 삼성영어의 커리큘럼은 '300만 문장 만들기 55과정'과 고학년 고레벨 학생을 위한 'PREP31 과정'으로 구성되어 있습니다. 자체적으로 개발하여 특허받은 최첨단 어학기 T-Box와 청크 학습법을 바탕으로 흥미와 학습 효율성을 극대화하여 영어 학습의 새로운 비전을 제시했습니다. 삼성영어는 영어학원 최초로 AI 원어민 셀레나 선생님을 도입하여 인공지능(AI)을 활용한 초중등 영어교육을 선도하고 있습니다.

삼성영어의 학습법은 입시 영어에서 탈피하여 실용영어를 강조하는 최근의 교육 정책 흐름과 완전히 맞아떨어지며 사교육 억제 정책에도 불구하고 삼성영어는 탄탄하게 성장하고 있습니다. 또한 전문성 제고와 영업력 강화를 위하여 현재 서울4곳, 부산1곳, 광주 1곳에 직영 학원을 운영하고 있으며, 부산과 울산, 창원지역 가맹학원의 슈퍼바이저 역할을 하는 영남본부와 광주를 비롯해 순천, 광양, 여수지역 가맹학원의 슈퍼바이저 역할을 하는 광주본부를 각각 부산과 광주에 직영으로 두고 있습니다.

[고속도로휴게소부문;지배회사]

고속도로 휴게소는 1995년 한국도로공사로부터 운영권을 획득하여 운영하고 있으며 매5년마다 한국도로공사의 평가를 통해 재계약을 하고 있습니다. 고속도로 노선 증가 및 차선 증가 등으로 교통체증이 완화된 고속도로 이용객의 선택권이 넓어진 만큼 타휴게소와 차별화된 시설 및 서비스가 점점 더 중요해지고 있습니다. 당사는 이러한 요구에 부응하기 위해 다양한 편의 시설과 영업시설의 도입으로 고객들의 요구를 충족시키기 위해 노력하고 있습니다.

[문구 및 패션디자인 제품 부문;종속회사]

종속회사인 아트박스는 1986년 06월 14일 지제류(노트,편지지,카드외),패션용품류(의류,가방,우산외),생활잡화류(시계,휴지통,인테리어소품외)의 생산 및 BUYING 제품류(화장품,생활가전,핸드폰악세서리외)의 컨셉으로 개성이 강한 10대,트렌드에 민감하고 자기주장이 강한 20대, 젊은 감각을 지닌 30~40대, 아기자기한 소품 구매욕이 강한 신혼부부, 혼자만의 삶을 즐기는 싱글족의 소비자층 접근을 통한 패션디자인을 창조하는 회사로 설립되었고 2001년 12월에 사업 다각화를 위하여 사무용품 제조 회사인 시스맥스를 흡수 합병 하였으며 2011년 12월에 신세대들의 커뮤니케이터로 자리잡기 위해 POOM 온라인 쇼핑몰을 오픈하였습니다.

아트박스는 국내 디자인 트렌드를 주도하고 항상 새로운 디자인을 추구하며 세련되고 감각적인 라이프스타일을 추구하는 소비자의 성향과 심리를 분석하여 시즌별 제품(1월-신학기, 2월-발렌타인데이, 3월-화이트데이, 5월-감사의달 10월-할로윈데이, 11월-빼빼로데이, 수능, 12월-크리스마스)과 연중 운영할 수 있는 제품을 개발하며 BUYING 상품으로 전국에 있는 (직영점(114개), 체인점(11개), 영업소(3개)) 유통망으로 제품을 판매하고 있습니다.

아트박스는 디자인 제품 개발에 있어 고급스러운 디자인 개발 및 소비자의 라이프 스타일을 감안한 새로운 디자인 개발을 위하여 매년 1회~2회 사내 디자인 개발 공모전 과 대외적으로 2년에 한번씩 일반인 및 학생들을 대상으로 아트박스 디자인 공모전을 개최하고 있어 보다 창의적인 제품디자인 및 디자인 인재 발굴을 하고 있습니다.

8) 공시대상 사업부문의 구분

- 가.출판부문 : 유아동서적출판, 유치원,초등 영어교재출판, 여성취미실용서적출판등
- 나.휴게소 부문 : 중부고속도로 이천(상) 휴게소
- 다.임대부문 : 본사사옥의 사무실 임대와 안양 물류창고 임대 사업
- 라.문구 및 패션디자인제품 부문(종속회사) : 문구 및 패션디자인 제품의 제조, 판매

9) 회사의 경쟁우위요소

[출판부문; 지배회사]

- 가.1960년대부터 수십년간 출판사업을 영위하면서 쌓아 온 다양하고 우수한 콘텐츠 및 유아동 출판시장에서의 브랜드 인지도
- 나.다양한 매출 채널 확보(서점,대형마트,홈쇼핑,인터넷서점,학원,유치원,자사쇼핑몰 직영점 등)를 통한 매출의 안정성
- 다.유아동출판시장에서의 규모의 경제를 통한 원가 절감

[문구 및 패션디자인제품 부문;종속회사]

아트박스는 국내 디자인 트렌드를 주도해 고객의 삶을 즐거움으로 채워주는 기업으로 독자적인 제품디자인 및 소비자의 라이프 스타일을 고려한 제품을 생산하고 기타 제품(화장품, 생활가전, 핸드폰악세사리외)을 구입 판매하는 업체입니다.

아트박스는 주문관리 시스템으로 라이프스타일을 추구하는 소비자층을 파악하여 실용적인 디자인 제품을 생산,판매하고 있습니다.

아트박스는 동종업계와의 MD구성의 차별화로 유행에 민감하고 변화를 즐기는 소비자의 소비패턴을 반영, 항상 새로운 분위기를 연출하고 있습니다.

아트박스는 전국에 직영점 및 체인점과 해외 체인점의 유통망을 보유하고 있어 매출의 성장을 하고 있습니다.

아트박스는 2011년 12월 POOM온라인 쇼핑몰을 오픈하여 하이퀄리티 디자인 상품 및 리빙 상품을 판매하므로 아트박스의 브랜드 이미지를 구축 하고 있습니다.

10) 회사의 위협요소

[출판부문;지배회사]

가.낮은 시장진입장벽으로 인한 경쟁 심화 우려

나.낮은 출산률 등으로 인한 시장의 축소 우려

다.도서정가제 실시에 따른 소비 감소 우려

[문구 및 패션디자인제품 부문;종속회사]

경기의 불안정한 상태가 지속되면 가계소득의 하락으로 소비심리의 축소로 판매에 영향을 미칠수 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결재무정보

제20기, 제19기, 제18기 재무제표는 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

(단위: 원)

구 분	제 20기	제 19 기	제18기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	108,574,220,097	94,523,149,599	94,908,849,232
• 당좌자산	59,292,081,767	38,840,887,518	39,389,432,217
• 재고자산	48,699,107,204	55,002,880,871	55,088,574,691
• 반품자산	583,031,126	679,381,210	430,842,324
[비유동자산]	230,148,192,737	197,875,053,582	146,728,025,341
• 투자자산	139,471,367,077	90,170,460,501	19,849,395,577
• 유형자산	24,847,003,911	27,710,117,010	35,587,372,700
• 무형자산	1,409,830,552	1,158,998,221	1,672,870,596
• 사용권자산	35,770,078,206	48,063,632,769	56,290,439,517
• 기타비유동자산	27,365,324,764	30,080,539,467	33,177,387,340
• 이연법인세자산	1,284,588,227	691,305,614	150,559,611
자산총계	338,722,412,834	292,398,203,181	241,636,874,573
[유동부채]	62,500,663,079	60,820,100,657	70,692,866,089
[비유동부채]	52,819,271,762	57,919,011,223	49,463,893,368
부채총계	115,319,934,841	118,739,111,880	120,156,759,457
[자본금]	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
[자본잉여금]	27,222,628,775	27,222,628,775	27,249,994,926
[기타포괄손익누계액]	40,537,562,271	△103,200,035	245,706,981
[이익잉여금]	117,060,654,619	110,732,610,933	58,194,112,825
[비지배주주지분]	33,581,632,328	30,807,051,628	30,790,300,384
자본총계	223,402,477,993	173,659,091,301	121,480,115,116
	(2021.01.01 ~ 2021.12.31)	(2020.01.01 ~ 2020.12.31)	(2019.01.01 ~ 2019.12.31)
매출액	187,479,540,147	167,106,175,978	202,043,373,529
영업이익	7,997,004,015	△4,508,253,735	4,797,975,164
계속사업이익	5,934,976,652	53,270,131,336	6,603,129,745
연결당기순이익	5,934,976,652	53,270,131,336	6,603,129,745
지배주주지분순이익	3,159,352,601	53,221,829,514	4,870,602,888
비지배주주지분순이익	2,775,624,051	48,301,822	1,732,526,857
주당순이익(원)	316	5,322	487
연결에 포함된 회사수	2	3	3

[△는 음(-

)의 수치임]

2) 재무정보 이용상의 유의점 (연결재무제표 기준)

한국채택국제회계기준 하에서의 전기 대비 연결대상회사 변동내용은 아래와 같습니다.

사업연도	당기에 연결에 포함된 회 사	전기대비 연결에 추가된 회 사	전기대비 연결에서 제외된 회 사
제20기	(주)아트박스 (주)에이비로지스	-	(주)스마트엔미디어
제19기	(주)아트박스 (주)스마트엔미디어 (주)에이비로지스	-	-
제18기	(주)아트박스 (주)스마트엔미디어 (주)에이비로지스	(주)에이비로지스	-

3) 요약재무정보

제20기, 제19기, 제18기 재무제표는 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

(단위: 원)

구 분	제 20 기 (2021년 12월말)	제 19 기 (2020년 12월말)	제 18 기 (2019년 12월말)
[유동자산]	50,504,161,479	40,142,338,545	36,933,087,096
· 당좌자산	35,775,338,856	23,683,877,699	22,245,120,457
· 재고자산	14,256,984,087	15,846,963,465	14,368,931,434
· 반품자산	471,838,536	611,497,381	319,035,205
[비유동자산]	159,984,766,635	111,774,413,741	41,350,004,087
· 투자자산	146,973,319,769	97,516,955,682	21,140,140,409
· 유형자산	10,711,521,611	11,583,175,556	15,380,456,013
· 무형자산	450,477,420	511,740,674	649,193,828
· 사용권자산	227,549,695	299,014,191	657,884,815
· 기타비유동자산	1,621,898,140	1,863,527,638	3,522,329,022
자산총계	210,488,928,114	151,916,752,286	78,283,091,183
[유동부채]	9,530,398,992	6,682,525,739	5,458,936,205
[비유동부채]	29,794,737,294	18,952,959,246	3,860,388,756
부채총계	39,325,136,286	25,635,484,985	9,319,324,961
[자본금]	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
[자본잉여금]	26,299,721,397	26,299,721,397	26,299,721,397
[기타포괄손익누계액]	40,537,562,271	△103,200,035	121,729,220
[이익잉여금]	99,326,508,160	95,084,745,939	37,542,315,605
자본총계	171,163,791,828	126,281,267,301	68,963,766,222
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2021.01.01 ~	(2020.01.01 ~	(2019.01.01 ~

	2021.12.31)	2020.12.31)	2019.12.31)
매출액	56,221,694,171	56,763,601,269	53,035,751,725
영업이익	1,146,481,382	249,401,933	△2,113,165,485
당기순이익	1,073,071,136	58,331,189,981	1,228,870,677
주당순이익(원)	107	5,833	123

[△는 음(-)의 수

치임]

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 20 기	2021.12.31 현재
제 19 기	2020.12.31 현재
제 18 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
자산			
유동자산	108,574,220,097	94,523,149,599	94,908,849,232
현금및현금성자산	7,902,241,356	10,113,531,955	7,383,295,066
단기금융자산	10,500,000,000	0	0
유동성장기금융자산	214,757,250	720,000,000	0
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	5,018,463,279	6,988,157,737
매출채권	12,314,643,369	10,442,424,984	14,203,643,073
기타유동채권	15,316,736,716	10,040,021,328	8,285,509,057
기타유동자산	3,197,695,388	2,506,445,972	2,496,501,894
당기법인세자산	0	0	32,325,390
재고자산	48,699,107,204	55,002,880,871	55,088,574,691
반품자산	583,031,126	679,381,210	430,842,324
비유동자산	230,148,192,737	197,875,053,582	146,728,025,341
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,184,019,101	75,385,262,943	38,263,243
종속기업및관계기업 투자	0	0	6,342,177,889
유형자산	24,847,003,911	27,710,117,010	35,587,372,700

투자부동산	14,189,307,976	14,531,683,308	12,554,723,195
무형자산	1,409,830,552	1,158,998,221	1,672,870,596
사용권자산	35,770,078,206	48,063,632,769	56,290,439,517
기타비유동채권	27,365,324,764	30,080,539,467	33,177,387,340
기타비유동금융자산	98,040,000	253,514,250	914,231,250
이연법인세자산	1,284,588,227	691,305,614	150,559,611
자산총계	338,722,412,834	292,398,203,181	241,636,874,573
부채			
유동부채	62,500,663,079	60,820,100,657	70,692,866,089
매입채무	7,441,843,242	5,512,211,908	8,532,662,718
기타유동채무	6,817,677,434	6,155,925,160	5,380,009,773
단기차입금	15,000,000,000	24,097,399,831	28,650,000,000
기타유동부채	5,009,841,813	4,425,076,900	3,658,142,102
반품충당부채	1,176,488,968	1,340,979,861	720,275,475
유동리스부채	15,010,305,562	19,026,213,965	20,801,712,201
유동성복구충당부채	324,141,358	0	0
유동성장기부채	7,000,000,000	0	2,458,260,000
당기법인세부채	4,720,364,702	262,293,032	491,803,820
비유동부채	52,819,271,762	57,919,011,223	49,463,893,368
장기차입금	0	9,000,000,000	0
기타비유동채무	1,825,019,692	1,557,147,144	2,755,611,734
전환상환우선주부채	0	0	5,376,786,187
비유동파생상품부채	0	0	4,720,246,514
비유동리스부채	19,478,872,388	27,447,911,359	32,195,144,526
비유동복구충당부채	833,136,589	0	0
이연법인세부채	30,682,243,093	19,913,952,720	4,416,104,407
부채총계	115,319,934,841	118,739,111,880	120,156,759,457
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	189,820,845,665	142,852,039,673	90,689,814,732
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
자본잉여금	27,222,628,775	27,222,628,775	27,249,994,926
기타포괄손익누계액	40,537,562,271	(103,200,035)	245,706,981

이익잉여금	117,060,654,619	110,732,610,933	58,194,112,825
비지배지분	33,581,632,328	30,807,051,628	30,790,300,384
자본총계	223,402,477,993	173,659,091,301	121,480,115,116
자본과부채총계	338,722,412,834	292,398,203,181	241,636,874,573

연결 포괄손익계산서

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
매출액	187,479,540,147	167,106,175,978	202,043,373,529
매출원가	86,232,969,767	79,098,822,192	95,986,021,919
매출총이익	101,246,570,380	88,007,353,786	106,057,351,610
판매비와관리비	93,249,566,365	92,515,607,521	101,259,376,446
영업이익(손실)	7,997,004,015	(4,508,253,735)	4,797,975,164
기타수익	1,724,540,692	7,540,639,424	2,600,933,868
기타비용	647,544,371	792,660,869	3,254,259,538
금융수익	1,817,817,182	7,460,166,873	1,887,035,452
금융비용	2,685,350,045	8,625,547,578	5,344,987,304
관계기업지분법이익	0	2,920,557,351	3,070,001,342
종속기업및관계기업투자이익	0	64,630,042,856	3,548,937,608
법인세비용차감전순이익	8,206,467,473	68,624,944,322	7,305,636,592
법인세비용	2,271,490,821	15,354,812,986	702,506,847
당기순이익	5,934,976,652	53,270,131,336	6,603,129,745
기타포괄손익	45,809,453,391	(32,238,422)	(42,395,265)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기 타포괄손익)	45,809,453,391	(32,238,422)	(42,395,265)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평 가손익	45,809,453,391	(13,688,902)	(994,500)
지분법자본변동	0	(18,549,520)	(41,400,765)
총포괄손익	51,744,430,043	53,237,892,914	6,560,734,480

당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주	3,159,352,601	53,221,829,514	4,870,602,888
비지배지분	2,775,624,051	48,301,822	1,732,526,857
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주	48,968,805,992	53,189,591,092	4,828,207,623
비지배지분	2,775,624,051	48,301,822	1,732,526,857
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	316	5,322	487

연결 자본변동표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본합계		
2019.01.01 (기초자본)		5,000,000,000	27,249,994,926	288,102,246	54,323,509,937	86,861,607,109	29,057,773,527	115,919,380,636
전환상환우선주처분								
종속기업의 청산								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 잉여금대체								
당기순이익					4,870,602,888	4,870,602,888	1,732,526,857	6,603,129,745
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산			(994,500)		(994,500)		(994,500)

	평가손익							
	지분법자 본변동					(41,400,7 65)		(41,400,7 65)
연차배당					(1,000,00 0,000)	(1,000,00 0,000)		(1,000,00 0,000)
2019.12.31 (기말자 본)		5,000,00 0,000	27,249,9 94,926	245,706, 981	58,194,1 12,825	90,689,8 14,732	30,790,3 00,384	121,480, 115,116
2020.01.01 (기초자 본)		5,000,00 0,000	27,249,9 94,926	245,706, 981	58,194,1 12,825	90,689,8 14,732	30,790,3 00,384	121,480, 115,116
전환상환우선주처분			(27,366,1 51)			(27,366,1 51)	(31,550,5 78)	(58,916,7 29)
종속기업의 청산								
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산 평가 손익의 잉여금대체								
당기순이익					53,221,8 29,514	53,221,8 29,514	48,301,8 22	53,270,1 31,336
기타포괄 손익	기타포괄 손익-공정 가치측정 금융자산 평가손익			(13,688,9 02)		(13,688,9 02)		(13,688,9 02)
	지분법자 본변동			(18,549,5 20)		(18,549,5 20)		(18,549,5 20)
연차배당					(1,000,00 0,000)	(1,000,00 0,000)		(1,000,00 0,000)
2020.12.31 (기말자 본)		5,000,00 0,000	27,222,6 28,775	(103,200, 035)	110,732, 610,933	142,852, 039,673	30,807,0 51,628	173,659, 091,301
2021.01.01 (기초자 본)		5,000,00 0,000	27,222,6 28,775	(103,200, 035)	110,732, 610,933	142,852, 039,673	30,807,0 51,628	173,659, 091,301
전환상환우선주처분								
종속기업의 청산							(1,043,35 1)	(1,043,35 1)
기타포괄손익-공정가				(5,168,69	5,168,69			

치측정 금융자산 평가 손익의 잉여금대체				1,085)	1,085			
당기순이익					3,159,35 2,601	3,159,35 2,601	2,775,62 4,051	5,934,97 6,652
기타포괄 손익	기타포괄 손익-공정 가치측정 금융자산 평가손익			45,809,4 53,391		45,809,4 53,391		45,809,4 53,391
	지분법자 본변동							
연차배당					(2,000,00 0,000)	(2,000,00 0,000)		(2,000,00 0,000)
2021.12.31 (기말자 본)		5,000,00 0,000	27,222,6 28,775	40,537,5 62,271	117,060, 654,619	189,820, 845,665	33,581,6 32,328	223,402, 477,993

연결 현금흐름표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
영업활동현금흐름	44,630,629,478	27,149,292,324	36,433,748,843
당기순이익(손실)	5,934,976,652	53,270,131,336	6,603,129,745
비현금항목의 조정	33,765,866,410	(22,716,439,243)	35,980,627,120
운전자본의 조정	6,140,302,756	(2,000,536,924)	(3,748,220,256)
이자의 지급	(745,781,809)	(868,969,138)	(1,108,591,968)
이자의 수취	90,991,919	48,959,479	69,357,342
배당금수입	3,300,000	1,950,000	0
법인세납부	(559,026,450)	(585,803,186)	(1,362,553,140)
투자활동현금흐름	(11,655,283,262)	7,653,492,038	(7,646,609,924)
단기금융상품의 증가	(10,500,000,000)	0	0
장기금융상품의 증가	(59,283,000)	(59,283,000)	(110,403,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의	(55,110,402,674)	(5,000,000,000)	(9,004,941,102)

취득			
매도가능금융자산의 취득	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(4,210,560,000)	(1,497,250,840)	0
건물의 취득	0	0	(19,336,140)
임차시설물의 취득	(3,124,218,554)	(2,170,849,111)	(4,653,699,301)
차량운반구의 취득	(39,078,785)	(78,829,547)	(85,360,000)
금형의 취득	0	(22,000,000)	(165,000,000)
공기구비품의 취득	(492,712,640)	(557,149,888)	(973,950,381)
보증금의 증가	(4,299,400,000)	(1,172,100,000)	(3,256,100,000)
회원권의 취득	(594,804,000)	0	0
소프트웨어의 취득	(35,500,000)	(37,241,400)	(69,234,000)
임차권리금의 취득	0	0	(55,000,000)
산업재산권의 취득	0	0	(24,800,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	50,267,360,905	8,089,971,743	998,482,606
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	13,141,888,031	1,720,965	1,169,130,905
관계기업및종속기업 투자자산의 처분	0	0	3,839,012,300
장기금융상품의 처분	720,000,000	0	0
단기대여금의 회수	0	4,000,000	4,000,000
건물의 처분	0	228,330	0
회원권의 처분	0	22,880,000	170,000,000
임차시설물의 처분	0	178,615	2,133,586
공기구비품의 처분	1,000	5,592,759	9,455,414
차량운반구의 처분	48,745,455	69,836,364	19,090,909
영업양도로 인한 현금유입	0	7,394,984,048	0
보증금의 회수	2,632,680,000	2,658,803,000	4,559,908,280
소프트웨어의 처분	1,000	0	0
재무활동현금흐름	(35,185,593,464)	(32,029,513,622)	(32,226,649,908)
배당금지급	(2,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
리스부채의 상환	(22,088,193,633)	(22,089,790,570)	(22,175,057,296)

전환상환우선주의 상황	0	(10,928,862,883)	0
단기차입금의 차입	27,000,000,000	24,097,399,831	38,750,000,000
단기차입금의 상황	(36,097,399,831)	(19,650,000,000)	(45,001,602,612)
유동성장기부채의 상황	(2,000,000,000)	(2,458,260,000)	(2,799,990,000)
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	0	(43,033,851)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,210,247,248)	2,730,236,889	(3,439,510,989)
연결범위변동	(1,043,351)		
기초현금및현금성자산	10,113,531,955	7,383,295,066	10,822,806,055
기말현금및현금성자산	7,902,241,356	10,113,531,955	7,383,295,066

3. 연결재무제표 주석

제 20(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 19(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼성출판사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

가. 지배기업의 개요

주식회사 삼성출판사(이하 "지배기업"이라 함)는 2002년 7월 1일을 기준으로 하여 주식회사 에프앤에프의 출판사업부문과 고속도로 휴게소사업부문이 분할되어 설립되었습니다. 지배기업은 서울특별시 서초구에 본사를 두고, 출판사업, 휴게소사업 및 임대사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2002년 8월 5일에 지배기업의 주식을 유가증권시장에 상장하였습니다.

지배기업은 2008년 5월 21일을 기준으로 하여 유통주식수의 확대를 통한 거래 활성화를 목적으로 10:1의 비율로 보통주 주식을 액면분할하여 2008년 6월 5일자로 변경상장하였으며, 보고기간 종료일 현재 지배기업의 납입자본금은 50억원입니다. 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위 : 주).

주주명	주식수	지분율
김진용	4,543,790	45.44%
김민석	627,542	6.28%
김우석	481,140	4.81%
김미재	370,810	3.71%
김종규	328,080	3.28%
김진욱	97,770	0.98%
기 타	3,550,868	35.51%
합 계	10,000,000	100.00%

나. 종속기업의 현황

(1) 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지배기업	소유지분율		소재지	결산월	업종
		당기말	전기말			
(주)아트박스 (*1)	(주)삼성출판사	46.45%	46.45%	대한민국	12월	문구 및 패션디자인 제품 제조 및 도소매
(주)스마트엔미디어(*2)	(주)삼성출판사	-	95.31%	대한민국	12월	애니메이션 제작업 및 배급업
(주)에이비로지스	(주)아트박스	100.00%	100.00%	대한민국	12월	물류관리업

(*1) 해당 종속기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 과거 3년간 주주총회 의결 양상을 고

려시 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 해당 종속기업은 당기중 청산됨에 따라 연결기업의 종속기업에서 제외 되었습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

<당기>

기업명	자산	부채	자본	매출	영업손익	당기손익	총포괄손익
(주)아트박스	135,816,208,603	73,106,741,336	62,709,467,267	131,387,493,645	6,603,984,439	5,176,382,608	5,176,382,608
(주)에이비로지스	826,426,180	631,698,050	194,728,130	4,525,109,570	21,747,297	39,892,541	39,892,541

<전기>

기업명	자산	부채	자본	매출	영업손익	당기손익	총포괄손익
(주)아트박스	147,943,777,653	90,410,692,994	57,533,084,659	110,496,974,040	(4,511,586,482)	89,025,511	89,025,511
(주)스마트앤미디어	30,923,530	85,675,205	(54,751,675)	343,808	(448,692)	(409,483)	(409,483)
(주)에이비로지스	674,405,323	519,569,734	154,835,589	4,003,173,307	(202,426,872)	(122,345,046)	(122,345,046)

(3) 연결범위의 변동

당기 중 (주)스마트앤미디어가 청산됨에 따라 연결기업의 종속기업에서 제외되었습니다.

(4) 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배회사의 결산일이며, 지배회사와 종속회사의 결산일은 동일합니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다(단위: 원).

기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
(주)아트박스	2,775,624,051	33,581,632,328	-

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사의 재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 연결회사가 채택한 제·개정 회계기준

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결재무제표의 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 특정 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 연결회사의 기능통화와 표시통화는 원화 (KRW)입니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

한편, COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4) 총당부채

연결회사는 반품예상액 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

3. 유의적인 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 당사에 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 당사가 다른 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 다른 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는 경우가 해당됩니다. 의결권 과반수 미만으로도 다른 기업을 지배할 수 있으므로 지배력을 평가 시 다음 사항을 포함하여 모든 사실과 상황을 고려합니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 권리가 실질적인 경우에만 지배력 평가 시 고려합니다. 현재 잠재적 의결권이 행사가능하지 않더라도 실질적일 수 있으며, 실질적인지 여부를 결정할 때는 모든 사실과 상황을 고려하여 판단합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 무발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다. 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

2) 관계기업 및 공동기업

이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

3) 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다.

(2) 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치 변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(4) 금융자산

금융자산은 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 최초 인식시점에 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있습니다.

금융자산 손상과 관련하여 연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 '채무상품'에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 특히, 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정합니다. 한편, 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실총당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결회사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결회사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(5) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 연결회사는 총평균법을 적용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 개별 자산별로 다음의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식하

고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20 ~ 40년	건물부속설비, 구축물	20년
기계장치	8년	기타유형자산	4 ~ 5년

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

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

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

(8) 무형자산

1) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순 현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 회원권에 대한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

구분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
사용수익기부자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년	취득
임차권리금	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년	취득
기타 무형자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4 ~ 5년	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도

의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

영업권 및 시설물이용권과 같은 비한정내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는당해 자산이 속한 현금창출단위별로 추정하며, 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액(손상차손)은 당기손익으로 인식합니다. 다만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 회계처리합니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소되어 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손환입은 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

(11) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(12) 금융부채

1) 분류

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하며, 금융자산의 성

격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

단기매매금융부채(단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 금융부채와 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은 파생상품)와 최초 인식시점에 공정가치 측정으로 지정한 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류하며, 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 상환할 의도가 있는 경우에는 유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우에는 비유동부채로 분류합니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 지연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때(정형화된 매매는 매매일)에 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시점의 공정가치에서 거래원가를 차감하여 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초 인식시점의 공정가치로 측정하고 거래원가는 당기손익으로 처리하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 상각과정에서 발생한 비용은 이자비용으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸(계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우)한 경우에만 제거하며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(13) 퇴직급여채무

연결회사는 확정기여제도를 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.

. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(14) 총당부채와 우발부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

(15) 외화환산

연결회사의 재무제표는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 한국의 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동으로 인한 환산차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하는 비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(17) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 않고 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 보통주자본금

연결회사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 보고기간 종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다.

연결회사가 자기주식을 취득하는 경우, 자기주식은 자본에서 차감하여 표시하며, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 수익인식

연결회사는 회수시기와 관계없이 경제적효익의 유입가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상 지급조건을 고려하고 세금과 관세등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결회사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 채고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 연결기업 본인으로서 역할을하고 있다고 판단하고 있습니다.

연결회사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

연결회사는 마일리지제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 고객들은 연결회사의 제품을 구매할 때마다 마일리지를 쌓게 되며, 이 마일리지가 적립되면 동 마일리지를 제품 구매시 사용할 수 있습니다.

판매대가는 판매된 출판제품과 부여된 마일리지에 배부됩니다. 마일리지에 배부된 대가는 통계적 분석을 통해 결정된 마일리지의 공정가치 만큼 배부하고 있으며, 동 대가는 마일리지가 사용될 때까지 이연하여 수익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 반품충당부채(계약부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반품자산(계약자산)으로 인식합니다.

2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 기타금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나

적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

3) 배당금수익

연결회사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

4) 임대수익

투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

(21) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 연결회사의 당기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

희석주당이익은 연결회사의 당기순이익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액을 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(22) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(23) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,902,241,356	-	-	7,902,241,356
단기금융상품	10,714,757,250	-	-	10,714,757,250
매출채권	12,314,643,369	-	-	12,314,643,369
기타유동채권	15,316,736,716	-	-	15,316,736,716
기타비유동금융자산	98,040,000	-	-	98,040,000
기타비유동채권	27,365,324,764	-	-	27,365,324,764
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	125,184,019,101	125,184,019,101
합계	73,711,743,455	9,846,007,688	125,184,019,101	208,741,770,244

<전기말>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	10,113,531,955	-	-	10,113,531,955
유동성장기금융상품	720,000,000	-	-	720,000,000
매출채권	10,442,424,984	-	-	10,442,424,984
기타유동채권	10,040,021,328	-	-	10,040,021,328
기타비유동금융자산	253,514,250	-	-	253,514,250
기타비유동채권	30,080,539,467	-	-	30,080,539,467
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	75,385,262,943	75,385,262,943
합계	61,650,031,984	5,018,463,279	75,385,262,943	142,053,758,206

(2) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분 당기말	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	7,441,843,242	5,512,211,908
기타유동채무	6,817,677,434	6,155,925,160
단기차입금(유동성장기부채포함)	22,000,000,000	24,097,399,831
기타유동부채	4,462,947,698	4,145,649,768
장기차입금	-	9,000,000,000
기타비유동채무	1,789,813,460	1,506,602,710
유동성리스부채	15,010,305,562	19,026,213,965
리스부채	19,478,872,388	27,447,911,359
합계	77,001,459,784	96,891,914,701

(3) 보고기간 중 금융상품 관련 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위:원)

구분	상각후원가측 정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측 정 금융부채	합계
평가/처분손 익	-	(15,497,360)	45,809,453,391	-	45,793,956,031
이자수익	1,573,931,158	-	-	-	1,573,931,158
이자비용	-	-	-	(2,481,842,976)	(2,481,842,976)
외환차손익	-	-	-	56,319,180	56,319,180
외화환산손 익	-	-	-	(3,758,604)	(3,758,604)
배당수익	3,315,739	-	-	-	3,315,739
대손상각비	(26,372,803)	-	-	-	(26,372,803)
합계	1,550,874,094	(15,497,360)	45,809,453,391	(2,429,282,400)	44,915,547,725

<전기>

(단

위:원)

구분	상각후원가측 정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측 정 금융부채	합계
평가/처분손 익	-	1,120,277,285	(13,688,902)	(401,497,417)	705,090,966
이자수익	1,521,435,452	-	-	-	1,521,435,452
이자비용	-	-	-	(3,422,379,578)	(3,422,379,578)
외환차손익	-	-	-	47,703,005	47,703,005
외화환산손 익	-	-	-	(32,892,492)	(32,892,492)
배당수익	1,973,040	-	-	-	1,973,040
대손상각비	(479,006,527)	-	-	-	(479,006,527)
합계	1,044,401,965	1,120,277,285	(13,688,902)	(3,809,066,482)	(1,658,076,134)

(4) 보고기간 종료일 현재 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
현금및현금성자산	7,902,241,356	7,902,241,356	10,113,531,955	10,113,531,955

유동성장기금융상품	10,714,757,250	10,714,757,250	720,000,000	720,000,000
매출채권	12,314,643,369	12,314,643,369	10,442,424,984	10,442,424,984
기타유동채권	15,316,736,716	15,316,736,716	10,040,021,328	10,040,021,328
기타비유동자산	98,040,000	98,040,000	253,514,250	253,514,250
기타비유동채권	27,365,324,764	27,365,324,764	30,080,539,467	30,080,539,467
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	9,846,007,688	5,018,463,279	5,018,463,279
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,184,019,101	125,184,019,101	75,385,262,943	75,385,262,943
합계	208,741,770,244	208,741,770,244	142,053,758,206	142,053,758,206

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.
공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세가지 공정가치 서열체계수준으로 분류됩니다.

- 수준1 : 활성시장의 조정되지 않은 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

보고기간 종료일 현재 상기 서열체계에 다른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	2,009,675,000	123,174,344,101	-	125,184,019,101

<전기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익- 공정	1,512,330,000	2,000	73,872,930,943	75,385,262,943

가치측정 금융 자산 (지분증권)				
-------------------------	--	--	--	--

5.금융상품 위험관리

(1) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무적 손실을 입을 위험입니다. 이러한 신용리스크를 최소화하기 위해 당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 양호한 거래상대방에 한해 거래를 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 노출이 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 신용위험 관리에 만전을 기하고 있습니다.

연결기업은 자산의 장부금액을 신용위험에 대한 최대 노출금액으로 판단하고 있습니다. 회사수익의 10% 이상을 차지하는 단일고객은 없으며, 지리적으로도 신용위험이 집중되어 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분		당기말		전기말	
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	6개월 이내	11,584,566,176	519,756,682	9,007,730,281	465,578,052
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 초과 1년 이내	485,947,419	14,998,500,000	391,351,869	11,480,080,000
	1년 초과	173,187,623	29,983,046,300	703,202,826	31,726,896,300
	소계	12,243,701,218	45,501,302,982	10,102,284,976	43,672,554,352
손상채권		2,266,969,291	25,000,000	2,579,484,632	25,000,000
합계		14,510,670,509	45,526,302,982	12,681,769,608	43,697,554,352

(*) 연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 각 연령별 채권에 대한 채무불이행률과 채무불이행으로 인한 손실률을 반영한 충당금설정률표를 사용하여 집합평가를 수행하고 있으며, 채무불이행률은 과거 1개년 경험을 통해 산정합니다.

(*) 상기 작성된 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성되었습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험은 연결기업이 금융부채와 관련된 의무를 이행하지 못할 위험을 의미합니다. 연결기업은 재무적 곤경에 처하거나 평판의 손상 없이 만기일에 부채를 상환하는 데 아무런 어려움이 없도록 충분한 유동성을 관리하고 있습니다.

이를 위해 장단기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출과 현금유입을 지속적으로 분석 검토

함으로써 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업은 금융자산에서 발생하는 현금유입으로 금융부채를 상환하는 데 차질이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔여 계약만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	매입채무및기타채무	기타금융부채	매입채무및기타채무	기타금융부채
6개월 이내	14,259,520,676	33,391,637,735	11,668,137,068	48,213,175,446
6개월 ~ 1년 미만	-	8,081,615,525	-	8,056,088,118
1년 ~ 2년 미만	-	21,268,685,848	-	28,954,514,069
합계	14,259,520,676	62,741,939,108	11,668,137,068	85,223,777,633

(3) 시장위험

시장위험은 이자율, 환율 등의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 연결기업은 시장위험을 환위험과 이자율위험 2가지 측면에서 관리하고 있습니다.

① (환위험) 연결기업은 내수위주로 영업활동을 영위하고 있어서 환율변동위험에 따른 연결재무제표에 미치는 영향은 크지 않습니다. 연결기업의 외환위험관리 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화함으로써 안정적인 사업운영과 원가 경쟁력을 확보하는 데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외화자산부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위

:USD,CAD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	137,102.04	162,534,018
CAD	-	-	3,000.00	2,791,830
합계	-	-	140,102.04	165,325,848

<전기말>

(단위

:USD,CAD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	516,636.45	562,100,458	47,476.62	51,654,563
CAD	-	-	3,000.00	2,559,900
합계	516,636.45	562,100,458	50,476.62	54,214,463

보고기간 종료일 현재 외화자산부채에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구 분	당반기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(16,253,402)	16,253,402	51,044,590	(51,044,590)
CAD	(279,183)	279,183	(255,990)	255,990
합계	(16,532,585)	16,532,585	50,788,600	(50,788,600)

② (이자율위험) 연결기업은 이자발생 금융부채를 보유하고 있으므로 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 정기적으로 측정하고, 이자율위험이 중요하지 않은 수준에서 관리될 수 있도록 모니터링하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 변동이자발생 자산부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말	전기말
이자발생 금융자산	4,364,057,013	11,087,046,205
이자발생 금융부채	22,000,000,000	33,097,399,831

보고기간 종료일 현재 이자발생 자산부채의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	43,640,570	(43,640,570)	110,870,462	(110,870,462)
이자비용	(220,000,000)	220,000,000	(330,973,998)	330,973,998
합 계	(176,359,430)	176,359,430	(220,103,536)	220,103,536

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위

:원)

구분	계정	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산	매출채권	14,510,670,509	(2,196,027,140)	-	12,314,643,369
	미수금	262,256,682	(25,157,189)	-	237,099,493
	유동성보증금	15,281,000,000	-	(201,362,777)	15,079,637,223
	기타유동채권 소계	30,053,927,191	(2,221,184,329)	(201,362,777)	27,631,380,085
비유동자산	보증금	29,943,046,300	-	(2,617,721,536)	27,325,324,764
	장기대여금	40,000,000	-	-	40,000,000

	기타비유동채권 소계	29,983,046,300	-	(2,617,721,536)	27,365,324,764
합계		60,036,973,491	(2,221,184,329)	(2,819,084,313)	54,996,704,849

<전기말>

(단위

:원)

구분	계정	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산	매출채권	12,681,769,608	(2,239,344,624)	-	10,442,424,984
	미수금	68,278,052	(25,061,035)	-	43,217,017
	유동성보증금	11,902,380,000	-	(1,905,575,689)	9,996,804,311
	기타유동채권 소계	24,652,427,660	(2,264,405,659)	(1,905,575,689)	20,482,446,312
비유동자산	보증금	31,686,896,300	-	(1,646,356,833)	30,040,539,467
	장기대여금	40,000,000	-	-	40,000,000
	기타비유동채권 소계	31,726,896,300	-	(1,646,356,833)	30,080,539,467
합계		56,379,323,960	(2,264,405,659)	(3,551,932,522)	50,562,985,779

(2) 보고기간 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	유동	
	매출채권	기타채권
당기초	2,239,344,624	25,061,035
대손상각비(환입)	26,276,649	96,154
제각	(69,594,133)	-
당기말	2,196,027,140	25,157,189

<전기>

(단위

:원)

구분	유동	
	매출채권	기타채권
당기초	2,228,739,901	36,555,025
대손상각비(환입)	454,460,517	24,546,010
제각	(431,809,228)	(36,040,000)

기타	(12,046,566)	-
당기말	2,239,344,624	25,061,035

7. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	5,018,463,279
비유동자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,184,019,101	75,385,262,943
합계		135,030,026,789	80,403,726,222

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	취득원가	당기말	전기말
채권형 수익증권_대신증권	10,002,646,047	9,846,007,688	5,018,463,279

(3) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	취득원가	당기말	전기말
유진투자증권	147,386,898	53,925,000	59,250,000
네이버	998,548,200	1,230,125,000	950,625,000
카카오	498,702,640	725,625,000	502,455,000
더핑크퐁컴퍼니(*)	67,364,196,660	118,887,741,000	73,868,996,660
베이비샤크넥스트유니콘펀드	1,200,000,000	1,200,000,000	-
주식혼합형 수익증권	3,000,000,000	3,082,652,079	-
(주)퀀시	300,029,475	-	1,000
블루아이스코리아	150,000,000	1,000	1,000
한국문구공업협동조합	3,950,022	3,950,022	3,934,283
합계	73,662,813,895	125,184,019,101	75,385,262,943

(*)스마트스터디(주)는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니(주)로 변경하였습니다.

(4) 보고기간 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
기초금액	5,018,463,279	6,988,157,737
취득	55,110,402,674	5,000,000,000

처분	(50,126,219,906)	(6,975,605,005)
평가손익	(156,638,359)	5,910,547
기말금액	9,846,007,688	5,018,463,279

(5) 보고기간 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
기초금액	75,385,262,943	38,263,243
취득	4,210,575,739	75,368,160,540
처분	(13,141,888,031)	(3,610,965)
평가손익	58,730,068,450	(17,549,875)
기말금액	125,184,019,101	75,385,262,943

8.재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	33,031,478,627	(2,478,597,104)	30,552,881,523	39,265,677,367	(2,117,183,881)	37,148,493,486
상품	17,278,124,170	(1,977,166,576)	15,300,957,594	16,129,291,768	(1,516,184,416)	14,613,107,352
재공품	2,632,489,432	-	2,632,489,432	2,429,927,284	-	2,429,927,284
원재료	235,331,774	(22,553,119)	212,778,655	986,978,156	(175,625,407)	811,352,749
합계	53,177,424,003	(4,478,316,799)	48,699,107,204	58,811,874,575	(3,808,993,704)	55,002,880,871

(2) 보고기간 중 재고자산과 관련 평가손실 및 환입 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기			전기		
	기초	평가손실(환입)	기말	기초	평가손실(환입)	기말
제품	2,117,183,881	361,413,223	2,478,597,104	2,342,258,366	(225,074,485)	2,117,183,881
상품	1,516,184,41	460,982,160	1,977,166,57	1,308,558,37	207,626,041	1,516,184,41

	6		6	5		6
원재료	175,625,407	(153,072,288)	22,553,119	141,950,892	33,674,515	175,625,407
합계	3,808,993,704	669,323,095	4,478,316,799	3,792,767,633	16,226,071	3,808,993,704

(3) 보고기간 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산 금액은 81,502,684 천원(전기 74,355,691천원)입니다.

9. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

계정	당기말	전기말
선급금	2,963,812,444	2,383,661,580
선급비용	211,898,009	122,784,392
미수수익	21,984,935	-
합계	3,197,695,388	2,506,445,972

10. 관계기업투자

연결회사는 전기중 더핑크콤퍼니(주)(*) 투자지분에 대한 유의적인 영향력이 상실되어 종속기업 및 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 계정 재분류를 하였습니다. 이에 따라 전기에 종속기업 및 관계기업투자주식 장부가치와 공정가치평가액과의 차액을 관계기업투자주식처분이익으로 인식하였습니다.

(*) 스마트스터디는 21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크콤퍼니로 변경하였습니다.

11. 유형자산 및 사용권자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 및 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지(*1)	9,817,274,085	-	9,817,274,085	9,817,274,085	-	9,817,274,085
건물	11,998,866,765	(7,961,895,966)	4,036,970,799	11,998,866,765	(7,651,673,700)	4,347,193,065
건물부속설비	592,332,707	(388,916,227)	203,416,480	592,332,707	(373,021,305)	219,311,402
구축물	936,872,368	(531,200,20)	405,672,168	936,872,368	(498,960,20)	437,912,168

		0)			0)	
기계장치	167,278,069	(167,262,069)	16,000	167,278,069	(167,262,069)	16,000
차량운반구	986,238,861	(694,943,930)	291,294,931	1,080,695,329	(633,396,949)	447,298,380
임차시설물	45,468,552,857	(37,165,721,075)	8,302,831,782	45,180,988,974	(34,886,262,636)	10,294,726,338
공기구비품	13,263,477,511	(11,641,231,845)	1,622,245,666	12,984,637,606	(11,005,535,034)	1,979,102,572
기타의유형자산	167,282,000	-	167,282,000	167,282,000	-	167,282,000
사용권자산(*2)	95,158,907,710	(59,388,829,504)	35,770,078,206	92,813,260,995	(44,749,628,226)	48,063,632,769
합계	178,557,082,933	(117,940,000,816)	60,617,082,117	175,739,488,898	(99,965,740,119)	75,773,748,779

(*1) 2021년 기준 공시지가는 13,425,264 천원(전기 11,929,355,714 천원) 입니다

(*2) 사용권자산은 리스료를 증분차입이자율로 현재가치 측정한 리스부채와 임차보증금의 현재가치로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 유형자산의 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
토지	9,817,274,085	-	-	-	9,817,274,085
건물	4,347,193,065	-	-	(310,222,266)	4,036,970,799
건물부속설비	219,311,402	-	-	(15,894,922)	203,416,480
구축물	437,912,168	-	-	(32,240,000)	405,672,168
기계장치	16,000	-	-	-	16,000
차량운반구	447,298,380	39,078,785	(17,677,107)	(177,405,127)	291,294,931
임차시설물	10,294,726,338	3,565,944,211	(333,348,233)	(5,224,490,534)	8,302,831,782
공기구비품	1,979,102,572	492,712,640	(20,029,004)	(829,540,542)	1,622,245,666
기타의유형자산	167,282,000	-	-	-	167,282,000
사용권자산	48,063,632,769	13,733,635,935	(3,833,869,236)	(22,193,321,262)	35,770,078,206
합계	75,773,748,779	17,831,371,571	(4,204,923,580)	(28,783,114,653)	60,617,082,117

<전기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	11,126,500,391	-	-	-	(1,309,226,306)	9,817,274,085

건물	5,732,850,119	-	-	(375,319,585)	(1,010,337,469)	4,347,193,065
건물부속설비	235,206,324	-	-	(15,894,922)	-	219,311,402
구축물	472,605,085	-	(2,392,501)	(32,300,416)	-	437,912,168
기계장치	41,000	-	(25,000)	-	-	16,000
차량운반구	662,250,486	78,829,547	(71,507,632)	(222,274,021)	-	447,298,380
임차시설물	14,466,751,725	2,170,849,111	(544,788,765)	(5,798,085,733)	-	10,294,726,338
공기구비품	2,456,650,565	557,149,888	(54,716,959)	(979,980,922)	-	1,979,102,572
기타의유형자산	434,516,005	22,000,000	(171,957,361)	(117,276,644)	-	167,282,000
사용권자산	56,290,439,517	15,076,148,714	(1,266,789,130)	(22,036,166,332)	-	48,063,632,769
합계	91,877,811,217	17,904,977,260	(2,112,177,348)	(29,577,298,575)	(2,319,563,775)	75,773,748,779

*기타금액은 유형자산과 투자부동산의 대체입니다.

(3) 보고기간 중 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
제조원가	65,685,135	135,064,524
판매비와관리비	28,717,429,518	29,442,234,051
합계	28,783,114,653	29,577,298,575

(4) 보고기간 종료일 현재 차입금의 담보로 제공된 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위

:원)

담보제공자산	담보설정액	관련 계정	관련 금액	담보권자
토지 및 건물	4,270,000,000	유동성장기부채	7,000,000,000	신한은행

<전기말>

(단위

:원)

담보제공자산	담보설정액	관련 계정	관련 금액	담보권자
토지 및 건물	4,270,000,000	장기차입금	9,000,000,000	신한은행

12. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말				전기말		
	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
사용수익기부자산	261,309,091	(261,308,091)	-	1,000	261,309,091	(261,308,091)	1,000
산업재산권	51,496,252	(51,495,252)	-	1,000	51,496,252	(51,495,252)	1,000
영업권	177,919,312	(177,918,312)	-	1,000	177,919,312	(177,918,312)	1,000
임차권리금	7,656,710,000	(7,519,595,665)	-	137,114,335	8,243,376,666	(7,887,431,997)	355,944,669
회원권	1,006,882,500	-	(58,520,000)	948,362,500	362,128,500	-	362,128,500
기타의무형자산	1,934,025,600	(1,609,674,883)	-	324,350,717	1,900,190,266	(1,459,269,214)	440,921,052
합계	11,088,342,755	(9,619,992,203)	(58,520,000)	1,409,830,552	10,996,420,087	(9,837,422,866)	1,158,997,221

(2) 보고기간 중 무형자산의 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	무형자산상각비	손상차손	기타(*)	기말장부가액
사용수익기부자산	1,000	-	-	-	-	1,000
산업재산권	1,000	-	-	-	-	1,000
영업권	1,000	-	-	-	-	1,000
임차권리금	355,944,669	(1,000)	(218,829,334)	-	-	137,114,335
회원권	362,128,500	594,804,000	-	(58,520,000)	49,950,000	948,362,500
기타의무형자산	440,921,052	35,500,000	(152,070,335)	-	-	324,350,717
합계	1,158,997,221	630,303,000	(370,899,669)	(58,520,000)	49,950,000	1,409,830,552

*기타금액은 보증금에서 회원권으로의 대체입니다.

<전기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	무형자산상각비	손상차손	기말장부가액
----	--------	--------	---------	------	--------

사용수익기부자산	1,000	-	-	-	1,000
산업재산권	21,908,667	(19,841,001)	(2,066,666)	-	1,000
영업권	1,000	-	-	-	1,000
임차권리금	677,725,669	-	(321,781,000)	-	355,944,669
회원권	388,368,400	(26,239,900)	-	-	362,128,500
기타의무형자산	584,864,860	37,241,400	(181,185,208)	-	440,921,052
합계	1,672,869,596	(8,839,501)	(505,032,874)	-	1,158,997,221

(3) 보고기간 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
제조원가	716,480	2,783,146
판매비와관리비	370,183,189	502,249,728

13.투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계 액	장부금액	취득가액	감가상각누계 액	장부금액
토지	8,871,505,355	-	8,871,505,355	8,871,505,355	-	8,871,505,355
건물	11,034,882,826	(5,717,080,205)	5,317,802,621	11,034,882,826	(5,374,704,873)	5,660,177,953
합계	19,906,388,181	(5,717,080,205)	14,189,307,976	19,906,388,181	(5,374,704,873)	14,531,683,308

(2) 보고기간 중 투자부동산의 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	감가상각비	기타	기말장부가액
토지	8,871,505,355	-	-	-	8,871,505,355
건물	5,660,177,953	-	(342,375,332)	-	5,317,802,621
합계	14,531,683,308	-	(342,375,332)	-	14,189,307,976

<전기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	7,562,279,049	-	-	1,309,226,306	8,871,505,355

건물	4,992,444,146	-	(342,375,332)	1,010,109,139	5,660,177,953
합계	12,554,723,195	-	(342,375,332)	2,319,335,445	14,531,683,308

(*)기타금액은 투자부동산에서 유형자산으로의 대체입니다.

(3) 보고기간 중 투자부동산 관련 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
임대수익	1,816,119,381	1,615,984,431
운영/유지보수비용	(895,782,845)	(1,028,541,384)

(4) 보고기간 종료일 현재 투자부동산에 대한 공정가치는 25,575,737 천원(전기 22,931,465 천원)입니다.

14. 매입채무 및 기타유동채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동부채	매입채무	7,441,843,242	5,512,211,908
	미지급금	6,817,677,434	6,155,925,160
합계		14,259,520,676	11,668,137,068

15. 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동부채	선수금	505,060,073	213,654,458
	예수금	383,761,779	351,601,675
	미지급비용	2,943,585,594	2,622,436,121
	선수수익	41,834,042	65,772,674
	유동성예수보증금	1,135,600,325	1,171,611,972
	소계	5,009,841,813	4,425,076,900
비유동부채	장기성예수보증금	1,789,813,460	1,506,602,710
	장기선수수익	35,206,232	50,544,434
	소계	1,825,019,692	1,557,147,144

합계	6,834,861,505	5,982,224,044
----	---------------	---------------

(2) 보고기간 종료일 현재 마일리지충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
당기말	65,772,674	50,225,881	(74,164,513)	41,834,042
전기말	96,336,918	32,922,135	(63,486,379)	65,772,674

연결기업은 도서 등의 판매촉진을 위하여 구매회원에게 부여하는 마일리지에 대하여, 기간 손익의 적정화를 위해 동 적립금 부여에 따라 예상되는 부담액을 과거 사용실적에 근거하여 마일리지충당부채로 설정하고 있으며, 선수수익으로 계상하고 있습니다.

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	국민은행	2.42%	2,000,000,000	7,000,000,000
	KEB하나은행	2.72%	5,000,000,000	5,000,000,000
	우리은행	2.74%	2,000,000,000	3,000,000,000
	농협은행	3.12%	3,000,000,000	4,000,000,000
	산업은행	2.81%	3,000,000,000	5,000,000,000
	신한은행	-	-	97,399,831
합계			15,000,000,000	24,097,399,831

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	국민은행	2.7%	7,000,000,000	9,000,000,000
	소계		7,000,000,000	9,000,000,000
유동성대체			(7,000,000,000)	-
합계			-	9,000,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	차입처	이자율	당기말	상환예정일
운영자금	국민은행	2.7%	7,000,000,000	2022년 내

(4) 보고기간 종료일 현재 상기의 차입금과 관련하여 연결기업의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 상기의 차입금과 관련하여 종속기업 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

17. 퇴직급여

연결기업은 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 당기와 전기 중 확정기여형으로 퇴직급여에 계상된 금액은 각각 2,413,935천원 및 2,805,386천원입니다.

18. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말	전기말
사용권자산 (건물)	35,770,078,206	48,063,632,769

(2) 보고기간 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위

<당기>

:원)

구분	당기초	취득	상환	해지	대체	당기말
유동리스부채	19,026,213,965	1,895,952,721	(22,088,193,633)	(3,523,590,046)	19,699,922,555	15,010,305,562
비유동리스부채	27,447,911,359	11,730,883,584	-	-	(19,699,922,555)	19,478,872,388
합계	46,474,125,324	13,626,836,305	(22,088,193,633)	(3,523,590,046)	-	34,489,177,950

(단위

<전기>

:원)

구분	전기초	취득	상환	해지	대체	전기말
유동리스부채	20,801,712,201	2,147,944,382	(22,089,790,570)	-	18,166,347,952	19,026,213,965
비유동리스부채	32,195,144,526	14,451,450,165	-	(1,032,335,380)	(18,166,347,952)	27,447,911,359
합계	52,996,856,727	16,599,394,547	(22,089,790,570)	(1,032,335,380)	-	46,474,125,324

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채 만기구성은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	장부금액	약정 현금흐름	1년 이하	1년~2년	2년~3년
리스부채	34,489,177,950	36,448,456,645	16,031,381,018	10,796,557,578	9,620,518,049

(4) 보고기간 중 리스관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(건물)	22,554,692,960	22,036,166,332
리스부채 이자비용	1,685,650,817	2,119,378,035
소액리스료	52,287,236	43,551,627
합계	24,292,631,013	24,199,095,994

(5) 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	22,088,193,633	22,089,790,570
소액리스 관련 비용	52,287,236	43,551,627
총현금유출액	22,140,480,869	22,133,342,197

19. 반품충당부채

보고기간 중 반품충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	당기초	증가	감소	당기말
반품충당부채	1,340,979,861	1,176,488,968	(1,340,979,861)	1,176,488,968
반품자산	679,381,210	583,031,126	(679,381,210)	583,031,126

<전기>

(단위

:원)

구분	전기초	증가	감소	전기말
반품충당부채	720,275,475	1,340,979,861	(720,275,475)	1,340,979,861
반품자산	430,842,324	679,381,210	(430,842,324)	679,381,210

연결기업은 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매출과 매출원가에 해당하는 금액은 반품충당부채 및 반품자산으로 설정하고 있으며, 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용은 관련 충당부채에 추가로 반영하고 있습니다.

20. 복구충당부채

보고기간 중 복구충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	당기초	전입	이자비용	환입	사용	당기말
복구충당부 채	-	1,254,605,831	27,135,933	(40,522,817)	(83,941,000)	1,157,277,947

연결기업은 자산을 해체, 제거 및 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 유출 금액을 과거복구경험과 현재 시장의 복구비용 등을 고려하여 복구충당부채로 설정하고 있으며, 실제 복구에 사용되는 비용을 사용액으로 반영하고 있습니다.

21. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

제공자	금액	보증내용
서울보증보험	105,300,000	계약이행보증 외

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

제공자	금액	보증내용
영업소 등	2,543,000,000	영업담보

(3) 연결기업은 2019년 사업년도 중 관계기업인 더핑크퐁컴퍼니(주)의 주식 45,757주를 매도하였습니다. 당 거래계약에는 5년 내에 상장하는 경우 소멸되는 주식 공동매도권 및 거부권이 존재하며, 상장을 위한 주관사 및 지정감사인을 선정하는 경우 소멸하는 풋옵션과 관계기업 소송사건의 손실에 대한 손해배상조항이 존재하고 있습니다. 다만, 상장을 위한 주관사 및 지정감사인이 2021년 5월에 선정되어 해당 풋옵션과 손해배상조항은 소멸되었습니다.

(*) 스마트스터디 주식회사는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니 주식회사로 변경하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 주요 약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

금융기관	종류	약정금액	사용액	미사용액
신한은행	일반+한도대출	9,500,000,000	7,000,000,000	2,500,000,000
국민은행	일반대출	2,000,000,000	2,000,000,000	-

KEB하나은행	일반+한도대출	8,000,000,000	5,000,000,000	3,000,000,000
우리은행	일반+한도대출	4,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
한국산업은행	일반+한도대출	8,000,000,000	3,000,000,000	5,000,000,000
농협은행	일반+한도대출	4,000,000,000	3,000,000,000	1,000,000,000
합계		35,500,000,000	22,000,000,000	13,500,000,000

22. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	40,000,000	40,000,000
발행주식수	10,000,000	10,000,000
주당 액면가액	500	500
보통주자본금	5,000,000,000	5,000,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,162,909,832	26,162,909,832
기타자본잉여금	1,059,718,943	1,059,718,943
합계	27,222,628,775	27,222,628,775

(3) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금 용자산 평가손익	40,537,562,271	(103,200,035)

(4) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,500,000,000	2,500,000,000
임의적립금	90,000,000,000	33,000,000,000
미처분이익잉여금	24,560,654,619	75,232,610,933
합계	117,060,654,619	110,732,610,933

(*) 상법에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 사업년도마다 현금배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립한 것으로서 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

23. 수익(매출)

(1) 보고기간 중 고객과의 계약에서 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	110,587,911,088	105,834,759,017
상품매출	72,755,145,206	56,982,011,730
기타매출	4,136,483,853	4,289,405,231
합계	187,479,540,147	167,106,175,978

(2) 보고기간 중 고객과의 계약에서 발생한 수익의 부문별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

구분		출판부문	휴게소부문	임대부문	문구 및 패션디자인 부문	내부거래 제거	합계
주요 지리 적 시장	국내	48,638,149,879	5,767,424,911	1,816,119,381	131,387,493,645	(129,647,669)	187,479,540,147
고객의 유 형	유통	48,638,149,879	5,767,424,911	1,816,119,381	131,387,493,645	(129,647,669)	187,479,540,147
수익인식시 기	한 시점에 이전되는 재화	48,638,149,879	5,767,424,911	1,816,119,381	131,387,493,645	(129,647,669)	187,479,540,147

<전기>

(단

위: 원)

구분		출판부문	휴게소부문	임대부문	문구 및 패션디자인 부문	내부거래 제거	합계
주요 지리 적 시장	국내	49,168,238,214	5,979,378,624	1,615,984,431	110,554,019,200	(211,444,491)	167,106,175,978
고객의 유 형	유통	49,168,238,214	5,979,378,624	1,615,984,431	110,554,019,200	(211,444,491)	167,106,175,978
수익인식시 기	한 시점에 이전되는	49,168,238,214	5,979,378,624	1,615,984,431	110,554,019,200	(211,444,491)	167,106,175,978

	재화						
--	----	--	--	--	--	--	--

(3) 연결기업이 고객과의 계약에서 이행하는 수행의무에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 연결기업이 고객에게 재화를 인도함으로써 수행의무의 이행이 종료되어 재화의 인도시점에 인식한 수익은 187,479,540 천원입니다.

② 계약에 유의적인 금융요소는 없으며, 연결기업의 책임으로 발생한 제품은 반품함을 원칙으로 하되 상호협의하여 반품이외의 방법으로 처리할 수 있습니다. 또한 당사의 제품이 합의된 규격에 부합하다는 확신을 고객에게 제공하고 있습니다.

24. 매출원가

보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
제품매출원가	46,716,250,558	46,932,085,436
상품매출원가	38,620,936,364	31,138,195,372
기타매출원가	895,782,845	1,028,541,384
합계	86,232,969,767	79,098,822,192

25. 판매관리비

보고기간 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

계정	당기	전기
급여	28,315,615,037	27,452,861,866
퇴직급여	2,200,071,942	2,580,563,541
복리후생비	2,805,534,304	2,810,590,265
여비교통비	215,361,838	215,275,911
통신비	182,447,763	182,664,276
수도광열비	1,879,547,633	1,819,093,362
세금과공과	1,130,318,579	1,111,503,726
임차료	6,055,638,532	5,594,845,477
대손상각비	26,372,803	479,006,527
보험료	132,016,078	132,156,260
광고선전비	631,876,276	557,151,558
차량유지비	581,153,649	485,214,406
교육훈련비	9,162,490	24,449,692
접대비	79,222,100	77,028,171
운반비	3,499,900,481	3,694,989,906

소모품비	2,927,785,443	2,834,173,181
지급수수료	11,241,338,488	10,596,700,058
감가상각비	6,524,108,256	7,406,067,719
무형자산상각비	370,183,189	502,249,728
사용권자산상각비	22,193,321,262	22,036,166,332
도서인쇄비	47,870,512	49,353,362
수선비	59,552,017	118,668,097
행사비	8,756,661	27,164,141
판매촉진비	1,707,825,668	1,350,658,532
수출제비용	42,861,644	27,918,459
잡비(직영점경비)	229,146,820	211,377,507
해외시장개척비	2,264,900	3,419,652
용역료	150,312,000	134,295,809
합계	93,249,566,365	92,515,607,521

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	1,573,931,158	1,521,435,452
외환차익	98,602,989	86,093,223
외화환산이익	826,297	10,141,359
배당금수익	3,315,739	1,973,040
파생상품처분이익	-	4,720,246,514
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	141,140,999	1,114,366,738
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	5,910,547
합계	1,817,817,182	7,460,166,873

(2) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	2,481,842,976	3,422,379,578
외환차손	42,283,809	38,390,218
외화환산손실	4,584,901	43,033,851
전환상환우선주상환손실	-	5,121,743,931
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	156,638,359	-

합계	2,685,350,045	8,625,547,578
----	---------------	---------------

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
수수료수익	192,508,841	322,957,204
유형자산처분이익	31,068,348	19,544,146
잡이익	1,483,280,686	2,033,138,074
복구충당부채환입	17,682,817	-
영업양수도이익	-	5,165,000,000
합계	1,724,540,692	7,540,639,424

(2) 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기부금	26,778,099	9,863,875
유형자산처분손실	353,377,237	597,718,992
무형자산처분손실	1,000	1,000
무형자산손상차손	58,520,000	-
투자자산처분손실	-	3,359,900
잡손실	197,808,035	181,717,102
복구공사손실	11,060,000	-
합계	647,544,371	792,660,869

28. 비용의 성격적 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
재고자산 변동	3,504,990,620	(3,963,640,104)
원재료의 사용	5,232,462,929	5,874,421,321
상품의 매입	40,184,094,585	30,315,391,961
개발비(원고화료비,인세)	961,459,432	1,246,170,371
외주가공비(인쇄 및 제본등)	31,639,845,806	40,261,405,170
종업원급여	33,387,500,541	33,435,954,862
상각비	29,496,389,654	30,424,706,781
광고 및 판촉비	2,339,812,785	1,907,810,090
지급수수료	11,681,665,539	11,016,140,546
임차료	6,055,638,532	5,594,845,477

기타비용	14,998,675,709	15,501,223,238
총 영업비용	179,482,536,132	171,614,429,713

29. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	5,023,118,674	382,597,233
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	9,930,308,088	15,026,966,443
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	7,287,016	(49,967,082)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	231,392,101	(13,876,497)
자본에 직접 가감되는 법인세비용	(12,920,615,058)	9,092,889
법인세비용(수익)	2,271,490,821	15,354,812,986

(2) 보고기간 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	8,206,467,473	68,624,944,322
적용세율	22.0%	22.0%
적용세율에 따른 세부담액	1,778,406,321	15,091,987,750
조정사항		
비공제비용	32,794,914	93,358,934
이연법인세미인식	-	170,040,960
법인세추납액(환급액)	(5,141,598)	(321,392,522)
세액공제	(93,225,339)	(92,615,566)
기타	558,656,523	413,433,430
법인세비용	2,271,490,821	15,354,812,986
평균유효세율	27.7%	22.4%

(3) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채) 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

구분	당기초	증감	당기말
재고평가충당금	837,978,615	147,251,080	985,229,695
감가상각비	(1,984,668,389)	243,612,186	(1,741,056,203)
대손충당금	470,024,308	(13,951,735)	456,072,573
지분법주식	(22,942,809,471)	(9,002,350,876)	(31,945,160,347)
반품충당부채	280,081,127	(45,715,924)	234,365,203
반품자산	(134,529,424)	30,724,946	(103,804,478)
기타	1,124,580,525	(287,951,623)	836,628,902
합계	(22,349,342,709)	(8,928,381,946)	(31,277,724,655)
이연법인세자산 인식제외	(3,126,695,603)	1,246,625,814	(1,880,069,789)

이연법인세자산 인식금액	(19,222,647,106)	(10,175,007,760)	(29,397,654,866)
이연법인세자산	(19,222,647,106)	(10,175,007,760)	(29,397,654,866)

<전기>

(단

위: 원)

구분	전기초	증감	전기말
재고평가충당금	834,408,880	3,569,735	837,978,615
감가상각비	(2,231,051,767)	246,383,378	(1,984,668,389)
대손충당금	460,631,929	9,392,379	470,024,308
지분법주식	(7,693,241,752)	(15,249,567,719)	(22,942,809,471)
반품충당부채	133,863,038	146,218,089	280,081,127
반품자산	(70,187,745)	(64,341,679)	(134,529,424)
기타	1,173,337,018	(48,756,493)	1,124,580,525
합계	(7,392,240,399)	(14,957,102,310)	(22,349,342,709)
이연법인세자산 인식제외	(3,126,695,603)	-	(3,126,695,603)
이연법인세자산 인식금액	(4,265,544,796)	(14,957,102,310)	(19,222,647,106)
이연법인세자산	(4,265,544,796)	(14,957,102,310)	(19,222,647,106)

(4) 보고기간 중 자본에 직접 가감되는 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
지분법자본변동	-	3,860,973
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(12,920,615,058)	5,231,916

30. 주당이익

(1) 보고기간 중 지배기업의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	3,159,352,601	53,221,829,514
가중평균유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
주당순이익	316	5,322

(2) 보고기간 중 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
가중평균 자기주식수 증감	-	-

가중평균유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
-------------	------------	------------

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
그 밖의 특수관계자	더핑크퐁컴퍼니(주)(*) (주)리템엘앤씨 대표이사 등

(*) 스마트스터디(주)는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니(주)로 변경하였습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용
더핑크퐁컴퍼니(주)	653,713,728	777,387,254	3,600,000	46,092,455
(주)리템엘앤씨	-	148,798,370	18,087,330	117,279,370
기타특수관계자	-	-	-	1,111,682,899
합계	653,713,728	926,185,624	21,687,330	1,275,054,724

<전기>

(단

위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용	영업양수도
더핑크퐁컴퍼니(주)	661,519,808	969,132,389	27,352,538	41,422,428	-
(주)리템엘앤씨	1,110,414,438	141,274,050	35,652,094	190,407,135	7,394,984,050
기타특수관계자	-	-	-	988,445,945	-
합계	1,771,934,246	1,110,406,439	63,004,632	1,220,275,508	7,394,984,050

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
더핑크퐁컴퍼니(주)	60,005,000	-	15,267,700	913,510,200
(주)리템엘앤씨	-	2,259,550	12,719,256	291,104
기타특수관계자	-	1,150,000,000	-	2,247,078
합계	60,005,000	1,152,259,550	27,986,956	916,048,382

<전기>

(단

위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
더핑크퐁컴퍼니(주)	60,005,000	99,660,010	19,899,700	953,634,400
(주)리템엘앤씨	-	51,716,607	20,441,542	133,507
기타특수관계자	-	1,200,000,000	-	2,360,123
합계	60,005,000	1,351,376,617	40,341,242	956,128,030

(4) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,149,166,130	3,038,348,390
퇴직급여	344,222,980	387,406,380
합계	3,493,389,110	3,425,754,770

(*) 주요 경영진은 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원과 미등기임원 등을 포함하고 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 보증은 없으며, 연결회사의 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

제공한자	보증금액	담보권자
종속기업 대표이사	9,765,223,650	신한은행
	9,600,000,000	KEB하나은행
	8,400,000,000	우리은행
	9,600,000,000	산업은행
	5,000,000,000	농협은행
	2,200,000,000	국민은행

합계	44,565,223,650	-
----	----------------	---

32. 현금흐름표

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기말	전기말
현금	219,093,022	196,200,159
보통예금 및 현금성자산	7,683,148,334	9,917,331,796
합계	7,902,241,356	10,113,531,955

(2) 보고기간 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	5,934,976,652	53,270,131,336
수익 · 비용 조정항목	33,765,866,410	(22,716,439,243)
법인세비용	2,271,490,821	15,354,812,986
감가상각비	6,932,168,723	7,883,507,575
무형자산상각비	370,899,669	505,032,874
사용권자산상각비	22,193,321,262	22,036,166,332
무형자산손상차손	58,520,000	-
유형자산처분손실	353,377,237	597,718,992
투자자산처분손실	-	1,000
무형자산처분손실	1,000	3,359,900
외화환산손실	4,584,901	43,543,733
재고자산평가손실	669,323,095	1,826,144,154
재고자산폐기손실	-	84,928,157
당기손익인식금융자산평가손실	156,638,359	-
전환상환우선주상환손실	-	5,121,743,931
이자비용	2,481,842,976	3,422,379,578
대손상각비	26,372,803	479,006,527
잡손실	122,430,272	31,107,722
이자수익	(1,573,931,158)	(1,521,435,452)
유형자산처분이익	(31,068,348)	(19,544,146)
복구충당부채환입	(40,522,817)	-
영업양도이익	-	(5,165,000,000)
파생상품거래이익	-	(4,720,246,514)
당기손익인식금융자산평가이익	-	(5,910,547)
당기손익인식금융자산처분이익	(141,140,999)	(1,114,366,738)
외화환산이익	(826,297)	(6,816,060)
잡수익	(84,299,350)	-
배당금수익	(3,315,739)	(1,973,040)
관계기업투자처분이익	-	(64,630,042,856)
지분법이익	-	(2,920,557,351)

자산·부채조정항목	6,140,302,756	(2,000,536,924)
매출채권의감소(증가)	(1,857,321,792)	2,131,586,090
미수금의감소(증가)	(193,909,074)	692,246,417
선급금의감소(증가)	(661,766,124)	(10,860,951)
선급비용의감소(증가)	(89,113,617)	916,873
반품자산의 감소(증가)	96,350,084	(248,538,886)
재고자산의감소(증가)	5,634,450,572	(2,967,915,537)
매입채무의증가(감소)	1,889,353,945	(2,696,766,703)
미지급금의증가(감소)	661,613,162	883,508,059
선수수익의증가(감소)	(54,088,982)	(56,976,779)
선수금의증가(감소)	375,704,965	(16,508,773)
예수금의증가(감소)	32,160,104	(37,868,544)
미지급비용의증가(감소)	1,124,306,309	678,617,574
반품충당부채의증가(감소)	(164,490,893)	620,704,386
복구충당부채의증가(감소)	(83,941,000)	-
퇴직금의지급	(796,280,903)	(955,475,000)
장기성예수보증금의증가(감소)	227,276,000	(17,205,150)

(3) 보고기간 중 현금의 유출입이 없는 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가이익	(52,103,542,419)	(64,882,601,964)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 대체	(6,626,526,031)	-

(4) 보고기간 중 리스부채와 관련한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단

(당기)

위: 원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	기타	
차입금	33,097,399,831	(11,097,399,831)	-	-	22,000,000,000
리스부채	46,474,125,324	(22,088,193,633)	1,685,650,817	8,417,595,442	34,489,177,950
합계	79,571,525,155	(33,185,593,464)	1,685,650,817	8,417,595,442	56,489,177,950

(전기)

(단

위: 원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	기타	
차입금	31,108,260,000	1,989,139,831	-	-	33,097,399,831

전환상환우선주	10,097,032,701	(10,928,862,883)	335,563,874	496,266,308	-
리스부채	52,996,856,727	(22,089,790,570)	2,119,378,035	13,447,681,132	46,474,125,324
합계	94,202,149,428	(31,029,513,622)	2,454,941,909	13,943,947,440	79,571,525,155

33. 사업양도

(1) 종속회사인 (주)아트박스는 재무구조 개선과 주력사업인 직영점에 대한 투자확대를 위해 2020년 5월 26일의 이사회 결의에 의해 특수관계기업인 (주)리템엘앤씨에 특정 브랜드 사무용품제조 사업부문을 양도하였습니다. 사업양도대가는 7,395백만원으로 독립된 외부평가기관에 의해 평가되었습니다.

(2) 사업양도대상 자산, 부채의 세부내역 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구 분	금 액
유동자산	2,336,002,696
매출채권	1,192,610,060
기타유동채권	855,590
재고자산	1,142,537,046
비유동자산	387,445,637
유형자산	191,605,636
무형자산	19,840,001
기타비유동채권	176,000,000
자산총계	2,723,448,333
유동부채	483,464,283
기타유동채무	106,892,160
매입채무	335,164,487
기타유동부채	41,407,636
비유동부채	10,000,000
기타비유동채무	10,000,000
부채총계	493,464,283

(3) 사업양도에 따른 처분손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구 분	금 액
양도대상 사업부문의 순자산가액(A)	2,229,984,050
양도대가(B)	7,394,984,050
사업양도이익(B) - (A))	5,165,000,000

4. 재무제표

재무상태표

제 20 기 2021.12.31 현재

제 19 기 2020.12.31 현재

제 18 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
자산			
유동자산	50,504,161,479	40,142,338,545	36,933,087,096
현금및현금성자산	6,799,291,556	9,151,473,860	6,273,445,686
단기금융자산	10,500,000,000	0	0
유동성장기금융자산	0	720,000,000	0
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	5,018,463,279	6,988,157,737
매출채권	6,329,732,928	6,378,923,495	7,358,566,129
기타유동채권	701,146,308	669,873,296	668,790,803
기타유동자산	1,599,160,376	1,736,189,827	923,834,712
당기법인세자산	0	8,953,942	32,325,390
재고자산	14,256,984,087	15,846,963,465	14,368,931,434
반품자산	471,838,536	611,497,381	319,035,205
비유동자산	159,984,766,635	111,774,413,741	41,350,004,087
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,180,568,079	75,381,827,660	34,851,000
종속기업및관계기업 투자	7,603,443,714	7,603,444,714	7,830,566,214
기타비유동금융자산	0	0	720,000,000
유형자산	10,711,521,611	11,583,175,556	15,380,456,013
투자부동산	14,189,307,976	14,531,683,308	12,554,723,195
무형자산	450,477,420	511,740,674	649,193,828
사용권자산	227,549,695	299,014,191	657,884,815
기타비유동채권	1,621,898,140	1,863,527,638	3,522,329,022
자산총계	210,488,928,114	151,916,752,286	78,283,091,183
부채			
유동부채	9,530,398,992	6,682,525,739	5,458,936,205

매입채무	1,271,069,033	1,391,433,591	2,023,804,916
기타유동채무	2,311,782,436	1,893,097,681	1,740,727,843
기타유동부채	2,111,521,040	2,043,147,266	1,017,613,247
반품충당부채	925,065,883	1,195,212,771	482,830,901
유동리스부채	130,660,268	159,634,430	144,014,344
당기법인세부채	2,780,300,332	0	49,944,954
비유동부채	29,794,737,294	18,952,959,246	3,860,388,756
기타비유동채무	1,667,699,675	1,431,088,028	2,616,300,000
비유동리스부채	54,595,586	98,962,212	270,672,882
비유동복구충당부채	257,536,328	0	0
이연법인세부채	27,814,905,705	17,422,909,006	973,415,874
부채총계	39,325,136,286	25,635,484,985	9,319,324,961
자본			
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
자본잉여금	26,299,721,397	26,299,721,397	26,299,721,397
기타포괄손익누계액	40,537,562,271	(103,200,035)	121,729,220
이익잉여금	99,326,508,160	95,084,745,939	37,542,315,605
자본총계	171,163,791,828	126,281,267,301	68,963,766,222
자본과부채총계	210,488,928,114	151,916,752,286	78,283,091,183

포괄손익계산서

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
매출액	56,221,694,171	56,763,601,269	53,035,751,725
매출원가	28,009,328,496	28,571,789,780	27,513,242,744
매출총이익	28,212,365,675	28,191,811,489	25,522,508,981
판매비와관리비	27,065,884,293	27,942,409,556	27,635,674,466
영업이익(손실)	1,146,481,382	249,401,933	(2,113,165,485)

			)
기타수익	439,321,051	450,758,709	737,422,808
기타비용	355,668,141	716,485,002	577,272,846
금융수익	347,666,160	1,301,244,649	307,471,112
금융비용	232,947,471	61,769,908	1,046,509,510
종속기업및관계기업투자이익	21,192,084	73,641,875,160	3,816,133,800
법인세비용차감전순이익	1,366,045,065	74,865,025,541	1,124,079,879
법인세비용	292,973,929	16,533,835,560	(104,790,798)
당기순이익	1,073,071,136	58,331,189,981	1,228,870,677
기타포괄손익	45,809,453,391	(13,688,902)	(994,500)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	45,809,453,391	(13,688,902)	(994,500)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	45,809,453,391	(13,688,902)	(994,500)
총포괄손익	46,882,524,527	58,317,501,079	1,227,876,177
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	107	5,833	123

자본변동표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	26,299,721,397	122,723,720	37,313,444,928	68,735,890,045
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 잉여금대체					
당기순이익				1,228,870,677	1,228,870,677

기타포괄손익	기타포괄손익 -공정가치측 정 금융자산 평가손익			(994,500)		(994,500)
연차배당					(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
2019.12.31 (기말자본)		5,000,000,000	26,299,721,397	121,729,220	37,542,315,605	68,963,766,222
2020.01.01 (기초자본)		5,000,000,000	26,299,721,397	121,729,220	37,542,315,605	68,963,766,222
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산 평가손익의 잉 여금대체				(211,240,353)	211,240,353	
당기순이익					58,331,189,981	58,331,189,981
기타포괄손익	기타포괄손익 -공정가치측 정 금융자산 평가손익			(13,688,902)		(13,688,902)
연차배당					(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
2020.12.31 (기말자본)		5,000,000,000	26,299,721,397	(103,200,035)	95,084,745,939	126,281,267,301
2021.01.01 (기초자본)		5,000,000,000	26,299,721,397	(103,200,035)	95,084,745,939	126,281,267,301
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산 평가손익의 잉 여금대체				(5,168,691,085)	5,168,691,085	
당기순이익					1,073,071,136	1,073,071,136
기타포괄손익	기타포괄손익 -공정가치측 정 금융자산 평가손익			45,809,453,391		45,809,453,391
연차배당					(2,000,000,000)	(2,000,000,000)
2021.12.31 (기말자본)		5,000,000,000	26,299,721,397	40,537,562,271	99,326,508,160	171,163,791,828

--	--	--	--	--	--

현금흐름표

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
영업활동현금흐름	5,848,720,711	1,331,242,486	2,470,203,436
당기순이익(손실)	1,073,071,136	58,331,189,981	1,228,870,677
비현금항목의 조정	2,548,573,676	(55,307,586,606)	1,535,536,086
운전자본의 조정	2,166,420,862	(1,624,115,279)	(348,194,369)
배당금수입	3,300,000	1,950,000	0
이자의 수취	89,693,052	36,859,351	68,736,712
법인세납부	(32,338,015)	(107,054,961)	(14,745,670)
투자활동현금흐름	(5,911,718,496)	2,834,036,978	(4,718,167,086)
장기금융상품의 증가	0	0	(60,000,000)
단기금융상품의 증가	(10,500,000,000)	0	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	0	(1,497,250,840)	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(55,110,402,674)	(5,000,000,000)	(9,004,941,102)
매도가능금융자산의 취득	(4,210,560,000)	0	0
건물의 취득	0	0	(19,336,140)
임차시설물의 취득	(229,127,945)	(289,729,111)	(1,058,399,301)
차량운반구의 취득	(24,578,785)	(46,509,798)	(67,360,000)
공기구비품의 취득	(279,770,112)	(315,489,616)	(596,633,899)
장기금융상품의 처분	720,000,000	0	0
관계기업및종속기업 투자자산의 처분	21,192,084	0	3,839,012,300
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	0	1,720,965	1,169,130,905

매도가능금융자산의 처분	13,141,888,031	0	0
단기대여금의 회수	0	4,000,000	4,000,000
보증금의 증가	(400,000)	(50,100,000)	(298,100,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	50,267,360,905	8,089,971,743	998,482,606
차량운반구의 처분	0	42,636,364	5,454,545
건물의 처분	0	228,330	0
임차시설물의 처분	0	178,615	2,133,586
공기구비품의 처분	0	97,326	9,355,414
보증금의 회수	292,680,000	1,871,403,000	359,034,000
회원권의 처분	0	22,880,000	0
재무활동현금흐름	(2,289,184,519)	(1,287,251,290)	(1,359,000,000)
리스부채의 상환	(289,184,519)	(287,251,290)	(359,000,000)
배당금지급	(2,000,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,352,182,304)	2,878,028,174	(3,606,963,650)
기초현금및현금성자산	9,151,473,860	6,273,445,686	9,880,409,336
기말현금및현금성자산	6,799,291,556	9,151,473,860	6,273,445,686

이익잉여금처분계산서
제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

구 분	제20기 (처분예정일 2022년 3월 31일)		제19기 (처분확정일 2021년 3월 26일)		제18기 (처분확정일 2020년 3월 27일)	
I. 미처분이익잉여금		6,826,508, 160		59,584,745 ,939		2,042,315, 605
1.전기이월미처분이익잉여금	584,745,93 9		1,042,315, 605		813,444,92 8	
2.보험수리적손익	-		-		-	
3.기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 평가손익 이익잉여금대체	5,168,691, 085		211,240,35 3		-	
3.당기순이익	1,073,071, 136		58,331,189 ,981		1,228,870, 677	
II. 임의적립금등의 이 입액		-		-		-
III. 합계		6,826,508, 160		59,584,745 ,939		2,042,315, 605
IV. 이익잉여금처분액		6,000,000, 000		59,000,000 ,000		1,000,000, 000
1.임의적립금	4,000,000, 000		57,000,000 ,000		-	
2.배당금 (주당배당금(율) : 보통주: 제20기 200원(40%) 제19기 200원(40%) 제18기 100원(20%))	2,000,000, 000		2,000,000, 000		1,000,000, 000	
V. 차기이월 미처분이익잉여금		826,508,16 0		584,745,93 9		1,042,315, 605

5. 재무제표 주석

제20기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제19기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼성출판사

1. 당사의 개요

주식회사 삼성출판사(이하 "당사"라 함)는 2002년 7월 1일을 기준으로 하여 주식회사에프앤에프의 출판사업부문과 고속도로 휴게소사업부문이 분할되어 설립되었습니다. 당사는 서울특별시 서초구에 본사를 두고, 출판사업, 휴게소사업 및 임대사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2002년 8월 5일에 당사의 주식을 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 2008년 5월 21일을 기준으로 하여 유통주식수의 확대를 통한 거래 활성화를 목적으로 10:1의 비율로 보통주주식을 액면분할하여 2008년 6월 5일자로 변경상장하였으며, 보고기간 종료일 현재 당사의 납입자본금은 50억원입니다. 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위 : 주).

주주명	주식수	지분율
김진용	4,543,790	45.44%
김민석	627,542	6.28%
김우석	481,140	4.81%
김미재	370,810	3.71%
김종규	328,080	3.28%
김진욱	97,770	0.98%
기 타	3,550,868	35.5%
합 계	10,000,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 제정 또는 개정된 회계기준의 적용

회사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 특정 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화 (KRW)입니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

한편, COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나, 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간 종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4) 총당부채

당사는 반품예상액 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

3. 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치 변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(3) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 최초 인식시점에 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있습니다.

금융자산 손상과 관련하여 당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 '채무상품'에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편, 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재

매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(4) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 당사는 총평균법을 적용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 개별 자산별로 다음의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20 ~ 40년	기타유형자산	5년

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

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

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

(8) 무형자산

1) 기타의 무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순 현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 회원권에 대한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

구분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
사용수익기부자산	미래경제적효익 예상기간동안 정액법으로 상각	유한(5년)	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득
기타의 무형자산	미래경제적효익 예상기간동안 정액법으로 상각	유한(5년)	취득

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

영업권 및 시설물이용권과 같은 비한정내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

회수가가능액은 개별 자산별로 추정하나 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는당해 자산이 속한 현금창출단위별로 추정하며, 회수가가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액(손상차손)은 당기손익으로 인식합니다. 다만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 회계처리합니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소되어 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손환입은 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

(10) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(11) 금융부채

1) 분류

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하며, 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

단기매매금융부채(단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 금융부채와 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은 파생상품)와 최초 인식시점에 공정가치 측정으로 지정한 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류하며, 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 상환할 의도가 있는 경우에는 유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우에는 비유동부채로 분류합니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때(정형화된 매매는 매매일)에 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시점의 공정가치에서 거래원가를 차감하여 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식시점의 공정가치로 측정하고 거래원가는 당기손익으로

처리하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 상각과정에서 발생한 비용은 이자비용으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸(계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우)한 경우에만 제거하며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(12) 퇴직급여채무

당사는 확정기여제도를 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. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(13) 총당부채와 우발부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(14) 외화환산

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시 통화인 한국의 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한, 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(16) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 않고 당사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(17) 보통주자본금

당사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 보고기간 종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다. 당사가 자기주식을 취득하는 경우, 자기주식은 자본에서 차감하여 표시하며, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익인식

당사는 회수시기와 관계없이 경제적효익의 유입가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용위험에도 출되어 있으므로 모든 매출 계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

출판부문에서 당사는 마일리지제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 고객들은 당사의 제품을 구매할 때마다 마일리지를 쌓게 되며, 이 마일리지가 적립되면 동 마일리지를 제품 구매시 사용할 수 있습니다.

판매대가는 판매된 출판제품과 부여된 마일리지에 배부됩니다. 마일리지에 배부된 대가는 통계적 분석을 통해 결정된 마일리지의 공정가치 만큼 배부하고 있으며, 동 대가는 마일리지가 사용될 때까지 이연하여 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 반품충당부채(계약부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반품자산(계약자산)으로 인식합니다.

2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 기타금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

3) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

4) 임대수익

투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

(21) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액에 보고기간 동안의 당사의 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(22) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	6,799,291,556	-	-	6,799,291,556
단기금융상품	10,500,000,000	-	-	10,500,000,000
매출채권	6,329,732,928	-	-	6,329,732,928
기타유동채권	701,146,308	-	-	701,146,308
기타비유동채권	1,621,898,140	-	-	1,621,898,140
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	125,180,568,079	125,180,568,079
합계	25,952,068,932	9,846,007,688	125,180,568,079	160,978,644,699

<전기말>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,151,473,860	-	-	9,151,473,860
유동성장기금융상품	720,000,000	-	-	720,000,000
매출채권	6,378,923,495	-	-	6,378,923,495
기타유동채권	669,873,296	-	-	669,873,296
기타비유동채권	1,863,527,638	-	-	1,863,527,638
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	75,381,827,660	75,381,827,660
합계	18,783,798,289	5,018,463,279	75,381,827,660	99,184,089,228

(2) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분 당기말	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	1,271,069,033	1,391,433,591
기타유동채무	2,311,782,436	1,893,097,681
기타유동부채	2,020,989,800	1,909,421,866
기타비유동채무	1,632,493,443	1,380,543,594
유동성리스부채	130,660,268	159,634,430
리스부채	54,595,586	98,962,212
합계	7,421,590,566	6,833,093,374

(3) 보고기간 중 금융상품 관련 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단

<당기>

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	(15,497,360)	45,809,453,391	-	45,793,956,031
이자수익	149,273,046	-	-	-	149,273,046
이자비용	-	-	-	(38,018,799)	(38,018,799)
외환차손익	-	-	-	14,835,505	14,835,505
외화환산손익	-	-	-	826,297	826,297
배당수익	-	-	3,300,000	-	3,300,000
대손상각비	(218,867,961)	-	-	-	(218,867,961)
합계	(69,594,915)	(15,497,360)	45,812,753,391	(22,356,997)	45,705,304,119

<전기>

(단

위:원)

구분	상각후원가측 정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가측 정 금융부채	합계
평가/처분손 익	-	1,120,277,285	(13,688,902)	-	1,106,588,383
이자수익	90,389,229	-	-	-	90,389,229
이자비용	-	-	-	(34,074,109)	(34,074,109)
외환차손익	-	-	-	54,273,626	54,273,626
외화환산손익	-	-	-	6,658,710	6,658,710
배당수익	-	-	1,950,000	-	1,950,000
대손상각비	(444,870,323)	-	-	-	(444,870,323)
합계	(354,481,094)	1,120,277,285	(11,738,902)	26,858,227	780,915,516

(4) 보고기간 종료일 현재 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	
현금및현금성자산	6,799,291,556	6,799,291,556	9,151,473,860	9,151,473,860
매출채권	6,329,732,928	6,329,732,928	6,378,923,495	6,378,923,495
기타유동채권	701,146,308	701,146,308	669,873,296	669,873,296
기타유동금융자산	10,500,000,000	10,500,000,000	720,000,000	720,000,000
기타비유동금융자산	1,621,898,140	1,621,898,140	1,863,527,638	1,863,527,638
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	9,846,007,688	5,018,463,279	5,018,463,279
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,180,568,079	125,180,568,079	75,381,827,660	75,381,827,660
합계	160,978,644,699	160,978,644,699	99,184,089,228	99,184,089,228

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세가지 공정가치 서열체계수준으로 분류됩니다.

수준1 : 활성시장의 조정되지 않은 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치

수준2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

수준3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

보고기간 종료일 현재 상기 서열체계에 다른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	2,009,675,000	123,170,893,079	-	125,180,568,079

<전기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	1,512,330,000	1,000	73,869,496,660	75,381,827,660

5.금융상품 위험관리

(1) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무적 손실을 입을 위험입니다. 이러한 신용리스크를 최소화하기 위해 당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 양호한 거래상대방에 한해 거래를 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 노출이 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 신용위험 관리에 만전을 기하고 있습니다.

당사는 자산의 장부금액을 신용위험에 대한 최대 노출금액으로 판단하고 있습니다. 회사수익의 10% 이상을 차지하는 단일고객은 없으며, 지리적으로도 신용위험이 집중되어 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분		당기말		전기말	
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	6개월 이내	5,613,951,607	452,967,628	4,961,610,406	425,809,165
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 초과 1년 이내	440,740,577	280,500,000	351,467,973	247,980,000
	1년 초과	173,187,623	1,664,451,000	703,202,826	1,901,401,000
	소계	6,227,879,807	2,397,918,628	6,016,281,205	2,575,190,165
손상채권		2,133,121,348	25,000,000	2,177,242,556	25,000,000
합계		8,361,001,155	2,422,918,628	8,193,523,761	2,600,190,165

(*) 당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 각 연령별 채권에 대한 채무불이행률과 채무불이행으로 인한 손실률을 반영한 충당금설정률표를 사용하여 집합평가를 수행하고 있으며, 채무불이행률은 과거 1개년 경험을 통해 산정합니다.

(*) 상기 작성된 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성되었습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험은 당사가 금융부채와 관련된 의무를 이행하지 못할 위험을 의미합니다. 당사는 재무적 곤경에 처하거나 평판의 손상 없이 만기일에 부채를 상환하는 데 아무런 어려움이 없도록 충분한 유동성을 관리하고 있습니다.

이를 위해 장단기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출과 현금유입을 지속적으로 분석 검토함으로써 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사는 금융자산에서 발생하는 현금유입으로 금융부채를 상환하는 데 차질이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔여 계약만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	매입채무및기타채무	기타금융부채	매입채무및기타채무	기타금융부채
6개월 이내	3,582,851,469	2,070,034,543	3,284,531,272	2,012,968,178
6개월 ~ 1년 미만	-	81,615,525	-	56,088,118
1년 ~ 2년 미만	-	1,687,089,029	-	1,479,505,806
합계	3,582,851,469	3,838,739,097	3,284,531,272	3,548,562,102

(3) 시장위험

시장위험은 이자율, 환율 등의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 당사는 시장위험을 환위험과 이자율위험 2가지 측면에서 관리하고 있습니다.

① (환위험) 당사는 내수위주로 영업활동을 영위하고 있어서 환율변동위험에 따른 재무제표에 미치는 영향은 크지 않습니다. 당사의 외환위험관리 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화함으로써 안정적인 사업운영과 원가 경쟁력을 확보하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외화자산부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위

:USD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	89,625.04	106,250,485

<전기말>

(단위

:USD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	75,747.21	82,412,964

보고기간 종료일 현재 외화자산부채에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당반기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
외화환산손익	(10,625,049)	10,625,049	(8,241,296)	8,241,296

② (이자율위험) 당사는 이자발생 금융부채를 보유하고 있으므로 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 정기적으로 측정하고, 이자율위험이 중요하지 않은 수준에서 관리될 수 있도록 모니터링하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 변동이자발생 자산부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말	전기말
이자발생 금융자산	4,051,259,763	7,407,345,567

보고기간 종료일 현재 이자발생 자산부채의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	40,512,598	(40,512,598)	74,073,456	(74,073,456)

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위

:원)

구분	계정	채권액	대손충당금	현재가치할인차 금	장부금액
유동자산	매출채권	8,361,001,155	(2,031,268,227)	-	6,329,732,928
	미수금	195,467,628	(25,000,000)	-	170,467,628
	유동성보증금	563,000,000	-	(32,321,320)	530,678,680
	기타유동채권 소계	9,119,468,783	(2,056,268,227)	(32,321,320)	7,030,879,236
비유동자산	보증금	1,624,451,000	-	(42,552,860)	1,581,898,140
	장기대여금	40,000,000	-	-	40,000,000
	기타비유동채권 소 계	1,664,451,000	-	(42,552,860)	1,621,898,140
합계		10,783,919,783	(2,056,268,227)	(74,874,180)	8,652,777,376

<전기말>

(단위

:원)

구분	계정	채권액	대손충당금	현재가치할인차 금	장부금액
유동자산	매출채권	8,193,523,761	(1,814,600,266)	-	6,378,923,495
	미수금	28,509,165	(25,000,000)	-	3,509,165
	유동성보증금	670,280,000	-	(3,915,869)	666,364,131
	기타유동채권 소계	8,892,312,926	(1,839,600,266)	(3,915,869)	7,048,796,791

비유동자산	보증금	1,861,401,000	-	(37,873,362)	1,823,527,638
	장기대여금	40,000,000	-	-	40,000,000
	기타비유동채권 소 계	1,901,401,000	-	(37,873,362)	1,863,527,638
합계		10,793,713,926	(1,839,600,266)	(41,789,231)	8,912,324,429

(2) 보고기간 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위

:원)

구분	유동	
	매출채권	기타채권
당기초	1,814,600,266	25,000,000
대손상각비(환입)	218,867,961	—
제각	(2,200,000)	—
상각채권회수	—	—
기타	—	—
당기말	2,031,268,227	25,000,000

<전기> (단위

:원)

구분	유동	
	매출채권	기타채권
당기초	1,679,062,043	36,040,000
대손상각비(환입)	419,870,323	25,000,000
제각	(284,332,100)	(36,040,000)
상각채권회수	—	—
기타	—	—
당기말	1,814,600,266	25,000,000

7. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	5,018,463,279
비유동자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,180,568,079	75,381,827,660
합계		135,026,575,767	80,400,290,939

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	취득원가	당기말	전기말
채권형 수익증권_대신증권	10,002,646,047	9,846,007,688	5,018,463,279

(3) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	취득원가	당기말	전기말
유진투자증권	147,386,898	53,925,000	59,250,000
네이버	998,548,200	1,230,125,000	950,625,000
카카오	498,702,640	725,625,000	502,455,000
더핑크퐁컴퍼니(*)	67,364,196,660	118,887,741,000	73,868,996,660
베이비샤크넥스트유니콘펀드	1,200,000,000	1,200,000,000	-
주식혼합형 수익증권	3,000,000,000	3,082,652,079	-
(주)퀀시	300,029,475	0	1,000
한국문구공업협동조합	500,000	500,000	500,000
합계	73,509,363,873	125,180,568,079	75,381,827,660

(*) 스마트스터디 주식회사는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니 주식회사로 변경하였습니다.

(4) 보고기간 중 당기손익-공정가치측정 금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
기초금액	5,018,463,279	6,988,157,737
취득	55,110,402,674	5,000,000,000
처분	(50,126,219,906)	(6,975,605,005)
평가손익	(156,638,359)	5,910,547
기타	-	-
기말금액	9,846,007,688	5,018,463,279

(5) 보고기간 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
기초금액	75,381,827,660	34,851,000
취득	4,210,560,000	75,368,137,500
처분	(13,141,888,031)	(3,610,965)
평가손익	58,730,068,450	(17,549,875)
기말금액	125,180,568,079	75,381,827,660

8.재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	10,984,114,458	(626,362,149)	10,357,752,309	12,148,553,310	(894,199,780)	11,254,353,530
상품	1,372,548,596	(42,186,043)	1,330,362,553	1,617,248,290	(49,601,817)	1,567,646,473
재공품	2,356,090,570	-	2,356,090,570	2,213,610,713	-	2,213,610,713
원재료	235,331,774	(22,553,119)	212,778,655	986,978,156	(175,625,407)	811,352,749
합계	14,948,085,398	(691,101,311)	14,256,984,087	16,966,390,469	(1,119,427,004)	15,846,963,465

(2) 보고기간 중 재고자산과 관련 평가손실 및 환입 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기			전기		
	기초	평가손실(환입)	기말	기초	평가손실(환입)	기말
제품	894,199,780	(267,837,631)	626,362,149	1,320,781,928	(426,582,148)	894,199,780
상품	49,601,817	(7,415,774)	42,186,043	25,128,051	24,473,766	49,601,817
원재료	175,625,407	(153,072,288)	22,553,119	141,950,892	33,674,515	175,625,407
합계	1,119,427,004	(428,325,693)	691,101,311	1,487,860,871	(368,433,867)	1,119,427,004

(3) 보고기간 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산 금액은 23,149,395 천원(전기 23,701,798 천원)입니다.

9. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

계정	당기말	전기말
선급금	1,557,250,220	1,715,760,596
선급비용	19,925,221	20,429,231
미수수익	21,984,935	-
합계	1,599,160,376	1,736,189,827

10. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)아트박스	한국	12월	제조.유통업	46.45%	7,603,443,714	46.45%	7,603,443,714
(주)스마트엔미디어	한국	12월	애니메이션제작	-	-	95.31%	1,000
합계	-	-	-	-	7,603,443,714	-	7,603,444,714

(2) 보고기간 중 종속기업 투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	당기초	취득/처분(*)	손상	당기말
(주)아트박스	7,603,443,714	-	-	7,603,443,714
(주)스마트엔미디어	1,000	(1,000)	-	-
합계	7,603,444,714	(1,000)	-	7,603,443,714

(*) 당기 (주)스마트엔미디어의 청산에 따라 당사의 종속기업에서 제거 되었습니다.

<전기>

(단위

:원)

구분	당기초	취득/처분	손상	당기말
(주)아트박스	7,603,443,714	-	-	7,603,443,714
(주)스마트엔미디어	1,000	-	-	1,000
합계	7,603,444,714	-	-	7,603,444,714

(3) 보고기간 중 종속회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	포괄손익
(주)아트박스	135,816,208,603	73,106,741,336	131,387,493,645	5,176,382,608	5,176,382,608
(주)스마트엔미디어	-	-	-	76,988,110	76,988,110

<전기>

(단위

:원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	포괄손익
(주)아트박스	148,084,231,838	90,551,147,179	110,554,019,200	90,233,444	90,233,444
(주)스마트엔미디어	30,923,530	85,675,205	343,808	(409,483)	(409,483)

11. 유형자산 및 사용권자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 및 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계 액	장부금액	취득가액	감가상각누계 액	장부금액
토지(*1)	4,943,080,526	-	4,943,080,526	4,943,080,526	-	4,943,080,526
건물	7,179,147,336	(3,608,914,464)	3,570,232,872	7,179,147,336	(3,387,770,328)	3,791,377,008
기계장치	167,278,069	(167,262,069)	16,000	167,278,069	(167,262,069)	16,000
차량운반구	464,967,400	(303,068,762)	161,898,638	440,388,615	(221,596,763)	218,791,852
임차시설물	5,602,248,531	(4,595,799,735)	1,006,448,796	5,840,671,474	(4,349,126,855)	1,491,544,619
공기구비품	8,202,864,718	(7,340,301,939)	862,562,779	7,948,408,705	(6,977,325,154)	971,083,551
기타의유형 자산	167,282,000	-	167,282,000	167,282,000	-	167,282,000
사용권자산 (*2)	485,561,528	(258,011,833)	227,549,695	1,031,429,198	(732,415,007)	299,014,191
합계	27,212,430,108	(16,273,358,802)	10,939,071,306	27,717,685,923	(15,835,496,176)	11,882,189,747

(*1) 2021년 기준 공시지가는 10,008,078 천원(전기 8,512,170 천원) 입니다

(*2) 사용권자산은 리스료를 증분차입이자율로 현재가치 측정한 리스부채와 임차보증금의 현재가치로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 유형자산의 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
토지	4,943,080,526	-	-	-	4,943,080,526
건물	3,791,377,008	-	-	(221,144,136)	3,570,232,872
기계장치	16,000	-	-	-	16,000
차량운반구	218,791,852	24,578,785	-	(81,471,999)	161,898,638
임차시설물	1,491,544,619	532,877,651	(168,558,052)	(849,415,422)	1,006,448,796
공기구비품	971,083,551	279,770,112	(9,291,964)	(378,998,920)	862,562,779
기타의유형자산	167,282,000	-	-	-	167,282,000
사용권자산	299,014,191	242,166,900	-	(313,631,396)	227,549,695
합계	11,882,189,747	1,079,393,448	(177,850,016)	(1,844,661,873)	10,939,071,306

--	--	--	--	--	--

<전기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	6,252,306,832	-	-	-	(1,309,226,306)	4,943,080,526
건물	5,022,858,613	-	-	(221,144,136)	(1,010,337,469)	3,791,377,008
기계장치	16,000	-	-	-	-	16,000
차량운반구	292,686,076	46,509,798	(25,930,230)	(94,473,792)	-	218,791,852
임차시설물	2,503,006,180	289,729,111	(519,427,435)	(781,763,237)	-	1,491,544,619
공기구비품	1,142,300,312	315,489,616	(43,244,406)	(443,461,971)	-	971,083,551
기타의 유형자산	167,282,000	-	-	-	-	167,282,000
사용권자산	657,884,815	172,537,284	(196,779,365)	(334,628,543)	-	299,014,191
합계	16,038,340,828	824,265,809	(785,381,436)	(1,875,471,679)	(2,319,563,775)	11,882,189,747

*기타금액은 유형자산과 투자부동산의 대체입니다.

(3) 보고기간 중 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
제조원가	55,269,968	75,465,147
판매비와관리비	1,789,391,905	1,800,006,532
합계	1,844,661,873	1,875,471,679

(4) 보고기간 종료일 현재 차입금의 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
사용수익기부자산	261,309,091	(261,308,091)	1,000	261,309,091	(261,308,091)	1,000
임차권리금	15,000,000	(14,500,000)	500,000	26,666,666	(23,166,666)	3,500,000
회원권	233,549,910	-	233,549,910	183,599,910	-	183,599,910

기타의무형자산	541,066,272	(324,639,762)	216,426,510	541,066,272	(216,426,508)	324,639,764
합계	1,050,925,273	(600,447,853)	450,477,420	1,012,641,939	(500,901,265)	511,740,674

(2) 보고기간 중 무형자산의 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득	무형자산상각비	기타(*)	기말장부가액
사용수익기부자산	1,000	-	-	-	1,000
임차권리금	3,500,000	-	(3,000,000)	-	500,000
회원권	183,599,910	-	-	49,950,000	233,549,910
기타의무형자산	324,639,764	-	(108,213,254)	-	216,426,510
합계	511,740,674	-	(111,213,254)	49,950,000	450,477,420

*기타금액은 보증금에서 회원권으로의 대체입니다.

<전기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득	무형자산상각비	손상차손	기말장부가액
사용수익기부자산	1,000	-	-	-	1,000
임차권리금	6,500,000	-	(3,000,000)	-	3,500,000
회원권	209,839,810	(26,239,900)	-	-	183,599,910
기타의무형자산	432,853,018	-	(108,213,254)	-	324,639,764
합계	649,193,828	(26,239,900)	(111,213,254)	-	511,740,674

(3) 보고기간 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	111,213,254	111,213,254

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계 액	장부금액	취득가액	감가상각누계 액	장부금액
토지	8,871,505,355	-	8,871,505,355	8,871,505,355	-	8,871,505,355
건물	11,034,882,826	(5,717,080,205)	5,317,802,621	11,034,882,826	(5,374,704,873)	5,660,177,953
합계	19,906,388,181	(5,717,080,205)	14,189,307,976	19,906,388,181	(5,374,704,873)	14,531,683,308

(2) 보고기간 중 투자부동산의 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	감가상각비	기타	기말장부가액
토지	8,871,505,355	-	-	-	8,871,505,355
건물	5,660,177,953	-	(342,375,332)	-	5,317,802,621
합계	14,531,683,308	-	(342,375,332)	-	14,189,307,976

<전기>

(단위

:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	7,562,279,049	-	-	1,309,226,306	8,871,505,355
건물	4,992,444,146	-	(342,375,332)	1,010,109,139	5,660,177,953
합계	12,554,723,195	-	(342,375,332)	2,319,335,445	14,531,683,308

*기타금액은 투자부동산에서 유형자산으로의 대체입니다.

(3) 보고기간 중 투자부동산 관련 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
임대수익	1,816,119,381	1,615,984,431
운영/유지보수비용	(895,782,845)	(1,028,541,384)

(4) 보고기간 종료일 현재 투자부동산에 대한 공정가치는 25,575,737 천원(전기 22,931,465 천원)입니다.

14. 매입채무 및 기타유동채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동부채	매입채무	1,271,069,033	1,391,433,591
	미지급금	2,311,782,436	1,893,097,681
합계		3,582,851,469	3,284,531,272

15. 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동부채	선수금	65,561,834	84,871,956
	예수금	146,566,529	142,025,855
	미지급비용	738,822,946	595,784,039
	선수수익	24,969,406	48,853,444
	유동성예수보증금	1,135,600,325	1,171,611,972
	소계	2,111,521,040	2,043,147,266
비유동부채	장기성예수보증금	1,632,493,443	1,380,543,594
	장기선수수익	35,206,232	50,544,434
	소계	1,667,699,675	1,431,088,028
합계		3,779,220,715	3,474,235,294

(2) 보고기간 종료일 현재 마일리지충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
당기말	48,853,444	5,018,491	(28,902,529)	24,969,406
전기말	75,468,809	20,341,615	(46,956,980)	48,853,444

당사는 도서 등의 판매촉진을 위하여 구매회원에게 부여하는 마일리지에 대하여, 기간 손익의 적정화를 위해 동 적립금 부여에 따라 예상되는 부담액을 과거 사용실적에 근거하여 마일리지충당부채로 설정하고 있으며, 선수수익으로 계상하고 있습니다.

16. 퇴직급여

당사는 2019년 1월부터 확정급여퇴직연금제도에서 확정기여퇴직연금제도로 변환하여 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 당기 중 확정기여형으로 퇴직급여에 계상된 금액은 796,281 천원 (전기 955,475 천원)입니다.

17. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말	전기말
사용권자산 (건물)	227,549,695	299,014,191

(2) 보고기간 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위

<당기>

:원)

구분	당기초	취득	상환/해지	대체	당기말
유동리스부채	159,634,430	215,843,731	(289,184,519)	44,366,626	130,660,268
비유동리스부채	98,962,212	-	-	(44,366,626)	54,595,586
합계	258,596,642	215,843,731	(289,184,519)	-	185,255,854

<전기>

(단위

:원)

구분	전기초	취득	상환/해지	대체	전기말
유동리스부채	144,014,344	36,227,921	(287,251,290)	266,643,455	159,634,430
비유동리스부채	270,672,882	94,932,785	-	(266,643,455)	98,962,212
합계	414,687,226	131,160,706	(287,251,290)	-	258,596,642

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채 만기구성은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	장부금액	약정 현금흐름	1년 이하	1년~2년
리스부채	185,255,854	188,188,387	137,948,387	50,240,000

(4) 보고기간 중 리스관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(건물)	313,631,396	334,628,543
리스부채 이자비용	5,541,827	7,661,574
소액리스료	12,012,000	11,022,000
합계	331,185,223	353,312,117

(5) 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	289,184,519	287,251,290
소액리스 관련 비용	12,012,000	11,022,000
총현금유출액	301,196,519	298,273,290

18. 반품충당부채

보고기간 중 반품충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	당기초	증가	감소	당기말
반품충당부채	1,195,212,771	925,065,883	(1,195,212,771)	925,065,883
반품자산	611,497,381	471,838,536	(611,497,381)	471,838,536

<전기>

(단위

:원)

구분	전기초	증가	감소	전기말
반품충당부채	482,830,901	1,195,212,771	(482,830,901)	1,195,212,771
반품자산	319,035,205	611,497,381	(319,035,205)	611,497,381

당사는 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매출과 매출원가에 해당하는 금액은 반품충당부채 및 반품자산으로 설정하고 있으며, 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용은 관련 충당부채에 추가로 반영하고 있습니다.

19. 복구충당부채

보고기간 중 복구충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위

:원)

구분	당기초	전입	이자비용	환입	사용	당기말
복구충당부채	-	303,749,706	2,326,622	(12,399,000)	(36,141,000)	257,536,328

당사는 자산을 해체, 제거 및 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 유출금액을 과거복구경험과 현재 시장의 복구비용 등을 고려하여 복구충당부채로 설정하고 있으며, 실제 복구에 사용되는 비용을 사용액으로 반영하고 있습니다.

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

제공자	금액	보증내용
서울보증보험	85,300,000	계약이행보증 외

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

제공자	금액	보증내용
영업소 등	1,725,000,000	영업담보

(3) 당사는 2019년 사업년도 중 관계기업인 더핑크퐁컴퍼니(주)(*)의 주식 45,757주를 매도 하였습니다. 당 거래계약에는 5년 내에 상장하는 경우 소멸되는 주식 공동매도권 및 거부권 이 존재하며, 상장을 위한 주관사 및 지정감사인을 선정하는 경우 소멸하는 풋옵션과 관계기 업 소송사건의 손실에 대한 손해배상조항이 존재하고 있습니다.

(*) 스마트스터디 주식회사는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니 주식회 사로 변경하였습니다.

21. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	40,000,000	40,000,000
발행주식수	10,000,000	10,000,000
주당 액면가액	500	500
보통주자본금	5,000,000,000	5,000,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,162,909,832	26,162,909,832
기타자본잉여금	136,811,565	136,811,565
합계	26,299,721,397	26,299,721,397

(3) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금 용자산 평가손익	40,537,562,271	(103,200,035)

(4) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,

원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,500,000,000	2,500,000,000
임의적립금	90,000,000,000	33,000,000,000
미처분이익잉여금	6,826,508,160	59,584,745,939
합계	99,326,508,160	95,084,745,939

(*) 상법에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 사업년도마다 현금배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립한 것으로서 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

22. 이익잉여금처분계산서 및 배당금

(1) 보고기간 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위

: 원)

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	6,826,508,160	59,584,745,939
1. 전기이월미처분이익잉여금	584,745,939	1,042,315,605
2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익 이익잉여금대체	5,168,691,085	211,240,353
3. 당기순이익	1,073,071,136	58,331,189,981
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
1. 임의적립금	-	-
III. 이익잉여금처분액	6,000,000,000	59,000,000,000
1. 이익준비금	-	-
2. 임의적립금	4,000,000,000	57,000,000,000 fp
3. 배당금	2,000,000,000	2,000,000,000
IV. 차기이월미처분이익잉여금	826,508,160	584,745,939

(*) 당기 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 31일 주주총회에서 확정될 예정입니다.(전기 처분확정일 : 2021년 3월 26일)

(2) 보고기간 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
배당종류	보통주 배당	보통주 배당
액면금액	200	200
주당 배당금(률)	40.0%	40.0%
유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
배당금 총액	2,000,000,000	2,000,000,000

23. 수익(매출)

(1) 보고기간 중 고객과의 계약에서 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	46,192,488,249	47,765,298,101
상품매출	7,249,147,266	6,489,980,177
기타매출	2,780,058,656	2,508,322,991
합계	56,221,694,171	56,763,601,269

(2) 보고기간 중 고객과의 계약에서 발생한 수익의 부문별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

구분		출판부문	휴게소부문	임대부문	합계
주요 지리적 시장	국내	48,638,149,879	5,767,424,911	1,816,119,381	56,221,694,171
고객의 유형	유통	48,638,149,879	5,767,424,911	1,816,119,381	56,221,694,171
수익인식시기	한 시점에 이전되는 재화	48,638,149,879	5,767,424,911	1,816,119,381	56,221,694,171

<전기>

(단

위: 원)

구분		출판부문	휴게소부문	임대부문	합계
주요 지리적 시장	국내	49,168,238,214	5,979,378,624	1,615,984,431	56,763,601,269
고객의 유형	유통	49,168,238,214	5,979,378,624	1,615,984,431	56,763,601,269
수익인식시기	한 시점에 이전되는 재화	49,168,238,214	5,979,378,624	1,615,984,431	56,763,601,269

(3) 당사가 고객과의 계약에서 이행하는 수행의무에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당사가 고객에게 재화를 인도함으로써 수행의무의 이행이 종료되어 재화의 인도시점에 인식한 수익은 56,221,694 천원입니다.

② 계약에 유의적인 금융요소는 없으며, 당사의 책임으로 발생한 제품은 반품함을 원칙으로 하되 상호협의하여 반품이외의 방법으로 처리할 수 있습니다. 또한 당사의 제품이 합의된 규격에 부합하다는 확신을 고객에게 제공하고 있습니다.

24. 매출원가

보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
제품매출원가	23,149,394,849	23,701,797,950
상품매출원가	3,964,150,802	3,841,450,446
기타매출원가	895,782,845	1,028,541,384
합계	28,009,328,496	28,571,789,780

25. 판매관리비

보고기간 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

계정	당기	전기
급여	8,989,318,070	9,267,654,180
퇴직급여	684,078,303	850,999,600
복리후생비	745,703,359	766,108,644
여비교통비	55,405,235	81,482,006
차량유지비	60,031,535	55,316,579
운반비	2,903,154,875	2,958,561,821
통신비	90,605,920	89,679,440
수도광열비	314,412,879	326,712,351
소모품비	1,492,464,242	1,454,384,300
세금과공과	867,109,064	689,622,384
도서인쇄비	7,013,029	6,949,822
광고선전비	563,370,198	454,756,478
접대비	4,415,300	10,604,400
지급수수료	6,268,197,685	6,274,006,619
지급임차료	759,755,270	960,713,702
감가상각비	1,475,760,509	1,465,377,989
사용권자산상각비	313,631,396	334,628,543
대손상각비	218,867,961	444,870,323
무형자산상각비	111,213,254	111,213,254
보험료	33,642,035	31,509,685
교육훈련비	8,124,490	18,228,882
수선비	29,715,207	95,722,822
행사비	8,756,661	27,164,141
판매촉진비	910,825,816	1,031,845,782
용역료	150,312,000	134,295,809
합계	27,065,884,293	27,942,409,556

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	149,273,046	90,389,229
외환차익	53,125,818	819,694,252
외화환산이익	826,297	6,658,710
배당금수익	3,300,000	1,950,000
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	141,140,999	1,114,366,738
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	5,910,547
합계	347,666,160	2,038,969,476

(2) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	38,018,799	34,074,109
외환차손	38,290,313	27,695,799
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	156,638,359	-
합계	232,947,471	61,769,908

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
수수료수익	51,312,585	134,815,864
유형자산처분이익	-	19,377,847
잡이익	375,609,466	296,564,998
복구충당부채환입	12,399,000	-
합계	439,321,051	450,758,709

(2) 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기부금	25,412,389	9,153,875
유형자산처분손실	177,850,016	565,067,613
무형자산처분손실	-	3,359,900
잡손실	141,345,736	138,903,614
복구공사손실	11,060,000	-
합계	355,668,141	716,485,002

28. 비용의 성격적 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
재고자산 변동	243,863,398	(3,138,456,195)
원재료의 사용	4,337,668,065	4,757,689,206
상품의 매입	4,129,929,627	3,716,736,825
개발비(원고화료비,인세)	961,459,432	1,246,170,371
외주가공비(인쇄 및 제본등)	15,636,267,812	18,641,440,304
종업원급여	11,162,955,863	11,997,074,230
상각비	2,187,037,205	2,217,847,011
광고 및 판촉비	1,474,306,855	1,486,602,260
지급수수료	6,646,211,672	6,643,483,011
임차료	759,755,270	960,713,702
기타비용	7,535,757,590	7,984,898,611
총 영업비용	55,075,212,789	56,514,199,336

29. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	2,821,592,289	80,481,455
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	10,160,604,597	16,463,369,629
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	231,392,101	(13,876,497)
자본에 직접 가감되는 법인세비용	(12,920,615,058)	3,860,973
법인세비용(수익)	292,973,929	16,533,835,560

(2) 보고기간 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,366,045,065	74,865,025,541
적용세율	22.0%	22.0%
적용세율에 따른 세부담액	300,529,914	16,470,305,619
조정사항		
비공제비용	21,299,877	33,374,738
세액공제	(231,392,101)	—
기타	202,536,239	30,155,203
법인세비용	292,973,929	16,533,835,560
평균유효세율	21.4%	22.1%

(3) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채) 내역은 다음과 같습니다.

(단

<당기>

위: 원)

구분	당기초	증감	당기말
재고평가충당금	246,273,941	(94,231,653)	152,042,288
감가상각비	(1,131,626,288)	(79,192,094)	(1,210,818,382)
대손충당금	386,535,586	46,931,193	433,466,779
지분법주식	(17,325,070,152)	(9,908,523,755)	(27,233,593,907)
반품충당부채	262,946,810	(59,432,316)	203,514,494
반품자산	(134,529,424)	30,724,946	(103,804,478)
기타	(316,331,360)	260,618,862	(55,712,498)
합계	(18,011,800,887)	(9,803,104,817)	(27,814,905,704)
이연법인세자산(부채) 인식제외	(357,499,780)	357,499,780	—
이연법인세자산(부채) 인식금액	(17,654,301,107)	(10,160,604,597)	(27,814,905,704)
이연법인세자산	(17,654,301,107)	(10,160,604,597)	(27,814,905,704)

<전기>

(단

위: 원)

구분	전기초	증감	전기말
재고평가충당금	327,329,392	(81,055,451)	246,273,941
감가상각비	(1,052,329,830)	(79,296,458)	(1,131,626,288)
대손충당금	357,250,185	29,285,401	386,535,586
지분법주식	(1,123,857,617)	(16,201,212,535)	(17,325,070,152)
반품충당부채	106,222,798	156,724,012	262,946,810
반품자산	(70,187,745)	(64,341,679)	(134,529,424)
기타	(92,858,441)	(223,472,919)	(316,331,360)
합계	(1,548,431,258)	(16,463,369,629)	(18,011,800,887)
이연법인세자산 인식제외	(357,499,780)	-	(357,499,780)
이연법인세자산 인식금액	(1,190,931,478)	(16,463,369,629)	(17,654,301,107)
이연법인세자산	(1,190,931,478)	(16,463,369,629)	(17,654,301,107)

(4) 보고기간 중 자본에 직접 가감되는 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(12,920,615,058)	3,860,973

30. 주당이익

(1) 보고기간 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	1,073,071,136	58,331,189,981
가중평균유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
주당순이익	107	5,833

(2) 보고기간 중 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
가중평균 자기주식수 증감	-	-
가중평균유통보통주식수	10,000,000	10,000,000

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 희석 주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31.특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	(주)아트박스 (주)에이비로지스 (주)스마트앤미디어
그 밖의 특수관계자	더핑크퐁컴퍼니(주) 대표이사

(*) 스마트스터디 주식회사는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니 주식회사로 변경하였습니다. 또한, (주)스마트앤미디어의 청산에 따라 당사의 종속기업에서 제거되었습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용
(주)아트박스	118,867,379	10,780,290	4,800,000	8,784,486
더핑크퐁컴퍼니 (주)	653,713,728	777,387,254	3,600,000	46,092,455
기타특수관계자	-	-	-	21,821,572
합계	772,581,107	788,167,544	8,400,000	76,698,513

<전기>

(단

위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용
(주)아트박스	201,121,436	10,666,863	4,800,000	8,816,660
더핑크퐁컴퍼니 (주)	661,176,000	969,132,389	27,352,538	41,422,428
기타특수관계자	-	-	-	25,774,006
합계	862,297,436	979,799,252	32,152,538	76,013,094

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)아트박스	-	-	-	630,956
더핑크퐁컴퍼니 (주)	60,005,000	-	15,267,700	913,510,200
기타특수관계자	-	100,000,000	-	2,138,840
합계	60,005,000	100,000,000	15,267,700	916,279,996

<전기>

(단

위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)아트박스	20,551,843	-	-	700,512
더핑크퐁컴퍼니 (주)	60,005,000	99,660,010	15,899,700	953,634,400
기타특수관계자	-	100,000,000	-	2,257,897
합계	80,556,843	199,660,010	15,899,700	956,592,809

(4) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,420,987,630	1,369,137,600
퇴직급여	115,791,200	112,596,700
합계	1,536,778,830	1,481,734,300

(*) 주요 경영진은 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원과 미등기임원 등을 포함하고 있습니다.

32. 현금흐름표

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기말	전기말
현금	39,257,360	36,255,310
보통예금 및 현금성자산	6,760,034,196	9,115,218,550
합계	6,799,291,556	9,151,473,860

(2) 보고기간 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,073,071,136	58,331,189,981
수익 · 비용 조정항목	2,548,573,676	(55,307,586,606)
법인세비용(수익)	292,973,929	16,533,835,560
감가상각비	1,873,405,809	1,883,218,468
사용권자산상각비	313,631,396	334,628,543
무형자산상각비	111,213,254	111,213,254
대손상각비	218,867,961	444,870,323
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	156,638,359	-
이자비용	38,018,799	34,074,109
재고자산평가손실	(428,325,693)	(368,433,867)
유형자산처분손실	177,850,016	565,067,613
무형자산처분손실	-	3,359,900
잡손실	122,431,272	31,107,722
관계기업및종속기업 처분이익	(21,192,084)	(73,641,875,160)
당기손익-공정가치 측정금융자산 처분이익	(141,140,999)	(1,114,366,738)
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가이익	-	(5,910,547)
복구충당부채환입	(12,399,000)	-

외화환산이익	(826,297)	(6,658,710)
이자수익	(149,273,046)	(90,389,229)
배당금수익	(3,300,000)	(1,950,000)
유형자산처분이익	-	(19,377,847)
자산·부채조정항목	2,166,420,862	(1,624,115,279)
매출채권의 감소(증가)	(169,677,394)	559,772,311
미수금의 감소(증가)	(166,958,463)	(22,420,740)
선급금의 감소(증가)	76,895,116	(809,179,919)
선급비용의 감소(증가)	504,010	(3,175,196)
반품자산의 감소(감소)	139,658,845	(292,462,176)
재고자산의 감소(증가)	2,018,305,071	(1,109,598,164)
매입채무의 증가(감소)	(119,538,261)	(625,712,615)
미지급금의 증가(감소)	418,684,755	152,369,838
선수금의 증가(감소)	(19,310,122)	(46,977,108)
예수금의 증가(감소)	4,540,674	(9,197,594)
미지급비용의 증가(감소)	939,319,810	892,187,114
선수수익의 증가(감소)	(54,034,388)	(53,027,900)
반품충당부채의 증가(감소)	(270,146,888)	712,381,870
복구충당부채의 증가(감소)	(36,141,000)	-
장기성예수보증금의 증가(감소)	200,600,000	(13,600,000)
퇴직급여의 지급	(796,280,903)	(955,475,000)

(3) 보고기간 중 현금의 유출입이 없는 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가이익	(52,103,542,419)	(73,641,875,160)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 대체	(6,626,526,031)	-

(4) 보고기간 중 리스부채와 관련한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
재무활동 (원금상환)	289,184,519	287,251,290
영업활동 (이자비용)	5,541,827	7,661,574

6. 배당에 관한 사항

1) 배당에 관한 회사의 정책

① 당사의 배당정책은 미래 성장동력 확보를 위한 투자, 경영실적, 현금흐름 상황 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있으며, 배당정책은 아래 기준을 종합적으로 판단하여 운영하고 있습니다.

- 회사의 경영실적에 따른 배당금 규모 결정
- 향후 투자계획 경영계획에 따른 현금흐름 반영
- 주요 기관주주 및 개인주주의 배당 요구사항 반영
- 외부 제도 및 법률 변경으로 회사에 미치는 영향 반영
- 매년 회사의 잉여현금흐름(FCF)의 30% 범위를 재원으로 검토 반영

② 2020년 사업년도에 대한 연간 배당금은 20억원(주당 보통주 배당금 200원)으로, 개선된 실적 및 현금흐름을 반영하여 19년 대비 100% 증액하였으며, 2021년 3월 4일 이사회 결의 이후 '현금·현물배당결정'공시를 통해 안내 하였습니다. 이는 제 19기 정기주주총회에서 승인을 거쳐 확정 되었습니다.

③ 향후에도 대/내외 사업 환경 변화를 감안하여, 미래를 위한 투자재원 및 재무구조를 해치지 않는 범위 내에서 현행수준의 배당을 진행하여 주주가치를 극대화 할 예정입니다. 이는 경영실적 및 사업 환경의 변화에 따라 유동적으로 변동될 수 있습니다.

④ 당사는 최근 3개 사업연도에 차등배당·분기배당 및 중간배당을 실시 하지 않았으며 또한, 자사주 매입 및 소각을 실시하지 않았습니다. 경영상황에 따라 유동적이나 현재로서는 검토하고 있지 않습니다.

2) 배당금 지급에 관한 당사 정관의 규정

제 43 조(배당금의 지급)

- ① 이익의 배당을 금전과 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다. 그러나, 주식에 의한 배당은 이익배당총액의 2분의 1에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.
- ② 전항의 배당은 매결산기말일 현재의 주주명부에 등록된 주주 또는 질권자에게 지급한다.
- ③ 제1항의 배당금은 배당금지급 개시일로부터 기산하여 5년 이내에 청구가 없을 때에는 본 회사의 소득으로 한다.

제 44 조(중간배당)

- ① 본 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의 3에 의한 중간 배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 중간배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액

2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액

3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익

4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액

5. 직전결산까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금

6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

④ 사업년도 개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도 말에 발행된 것으로 본다.

⑤ 중간배당을 할 때에는 제7조의 2의 우선주식에 대하여도 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

3) 배당의 제한에 관한 사항은 없습니다.

4) 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제20기	제19기	제18기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,935	53,270	4,871
(별도)당기순이익(백만원)		1,073	58,331	1,229
(연결)주당순이익(원)		316	5,322	487
현금배당금총액(백만원)		2,000	2,000	1,000
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		33.7	3.75	20.53
현금배당수익률(%)	보통주	0.6	0.9	0.4
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	200	200	100
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

(*)제20기 (2021년)사업연도에 대한 연간 배당금은 20억원(주당 보통주 배당금 200원)으로 , 개선된 실적 및 현금흐름을 감안하여 전년과 동일하게 결정하였으며, 2022년 3월 10일 이사회 결의 이후 '현금·현물배당결정'공시를 통해 안내 하였습니다. 이는 제 20기 정기주주총회에서 승인을 거쳐 확정될 예정입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간

잔액	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없음.

8. 기타 재무에 관한 사항

1) 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

해당사항없음.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도 등

종속회사인 (주)아트박스는 재무구조 개선과 주력사업인 직영점에 대한 투자확대를 위해 2020년 5월 26일의 이사회 결의에 의해 특수관계기업인 (주)리템엘앤씨에 사무용품제조 사업부문을 양도하였습니다. 사업양도대가는 7,395백만원으로 독립된외부평가기관에 의해 평가되었습니다.

사업양도대상 자산, 부채의 세부내역과 사업양도에 따른 처분손익의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	금 액
유동자산	2,336,002,696
매출채권	1,192,610,060
기타유동채권	855,590
재고자산	1,142,537,046
비유동자산	387,445,637
유형자산	191,605,636
무형자산	19,840,001
기타비유동채권	176,000,000
자산총계	2,723,448,333
유동부채	483,464,283
기타유동채무	106,892,160
매입채무	335,164,487
기타유동부채	41,407,636
비유동부채	10,000,000
기타비유동채무	10,000,000
부채총계	493,464,283

구 분	금 액
양도대상 사업부문의 순자산가액(A)	2,229,984,050
양도대가(B)	7,394,984,050
사업양도이익((B) - (A))	5,165,000,000

- (3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항
해당사항없음.
- (4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항
해당사항없음.

2) 대손충당금 설정 현황(연결기준)

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 :천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 20 기 (당기)	매출채권	14,510,670	2,196,027	15.1
	미수금	262,256	25,157	9.6
	장기대여금	40,000	-	0.0
	합 계	14,812,926	2,221,184	15.0
제 19 기 (전기)	매출채권	12,681,770	2,239,345	17.7
	미수금	68,278	25,061	36.7
	장기대여금	40,000	-	0.0
	합 계	12,750,048	2,264,406	17.8
제 18 기 (전전기)	매출채권	16,432,383	2,228,740	13.6
	미수금	797,420	36,555	4.6
	단기대여금	4,000	-	0.0
	장기대여금	40,000	-	0.0
	합 계	17,273,803	2,265,295	13.1

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 :천원)

구 분	제 20 기	제 19 기	제 18 기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,264,406	2,265,295	1,618,009
2. 순대손처리액(① - ②±③)	(43,222)	479,896	4,007
① 대손처리액(상각채권액)	26,372	467,849	4,007
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(69,594)	12,047	-

3. 대손상각비 계상(환입)액	-	479,007	651,293
4. 기말 대손충당금 잔액합계 (1-2+3)	2,221,184	2,264,406	2,265,295

※ 연결기준입니다.

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

보고기간 종료일 현재 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하는기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금 설정

- 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 연령별 대손경험률을 산정하여 설정
- 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등과 채무자의 신용정보및 미래 전망을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손예상액 설정

(예외) 1. 담보가 설정되어 있는 경우 : 평가한 담보가액을 초과하는 채권잔액에 대해서만 100% 설정

2. 1년이하 채권으로 거래처가 부도, 혹은 폐업, 실질적으로 영업중단 및 사업주의도주 등으로 회수가 어려운 채권으로 설정된 담보가 없으며 장래 상환능력이 없다고 판단되는 채권은 추가적으로 100% 설정

라. 당해 당분기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 :천원)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
매출채권	11,584,566	485,947	2,440,157	-	14,510,670
구성비율	79.8%	3.3%	16.8%	0.0%	100.0%

※ 연결 기준입니다.

※ 매출채권 잔액은 현재가치할인차금 차감 후 금액입니다

3) 재고자산 현황 등(연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 :백만원)

사업부문	계정과목	제20기	제19기	제18기	비고
출판부문	제 품	10,357	11,255	9,023	-
	상 품	1,259	1,506	1,562	-
	재 공 품	2,356	2,214	2,696	-
	원 재 료	160	747	798	-
	소 계	14,132	15,722	14,079	-
휴게소부문	상 품	72	62	212	-
	원 재 료	53	64	78	-
	소 계	125	126	290	-
문구및패션디자인부문	제	20,195	25,894	25,213	-

	품				
	상 품	13,971	13,045	14,410	-
	재 공 품	276	216	495	-
	원 재 료	-	-	602	-
	소 계	34,442	39,155	40,720	-
합 계	제 품	30,552	37,149	34,236	-
	상 품	15,302	14,613	16,184	-
	재 공 품	2,632	2,430	3,191	-
	원 재 료	213	811	1,478	-
	합 계	48,699	55,003	55,089	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		14.38%	18.8%	22.8%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		1.6회	1.4회	1.8회	-

※ 연결 기준입니다.

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

당사는 제 20기 사업년도의 재고실사를 2022년 1월 3일에 실시하였으며 사업년도종료일 이후 실사일까지 재고자산 변동이 없었으므로 사업년도종료일과 실사일 사이에 재고자산 차이는 없습니다. 종속기업의 경우 동일 시기에 재고실사를 진행하였습니다.

(2) 재고실사시 전문가(기관) 또는 감사인의 참여 및 입회여부

당사의 제 20기 사업년도의 재고실사시에 외부감사인인 정인회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시되었습니다. 종속기업의 경우 종속기업의 외부감사인의 입회하에 재고실사를 진행하였습니다.

(3) 장기체화재고 등의 현황

불량 혹은 장기체화 재고의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 :백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실	기말잔액	비고
제품	33,031	33,031	(2,479)	30,553	-
상품	17,278	17,278	(1,977)	15,301	-
원재료	235	235	(23)	213	-
합계	50,544	50,544	(4,479)	46,067	-

※ 연결 기준입니다.

(3) 재고자산의 담보제공 여부

연결실체는 당기말 현재 담보로 제공한 재고자산 내역이 없습니다.

4) 수주계약현황 등

해당사항 없음.

5) 공정가치평가 내역

(1) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,902,241,356	-	-	7,902,241,356
단기금융상품	10,714,757,250	-	-	10,714,757,250
매출채권	12,314,643,369	-	-	12,314,643,369
기타유동채권	15,316,736,716	-	-	15,316,736,716
기타비유동금융자산	98,040,000	-	-	98,040,000
기타비유동채권	27,365,324,764	-	-	27,365,324,764
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	125,184,019,101	125,184,019,101
합계	73,711,743,455	9,846,007,688	125,184,019,101	208,741,770,244

<전기말>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	10,113,531,955	-	-	10,113,531,955
유동성장기금융상품	720,000,000	-	-	720,000,000
매출채권	10,442,424,984	-	-	10,442,424,984
기타유동채권	10,040,021,328	-	-	10,040,021,328
기타비유동금융자산	253,514,250	-	-	253,514,250
기타비유동채권	30,080,539,467	-	-	30,080,539,467
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	75,385,262,943	75,385,262,943
합계	61,650,031,984	5,018,463,279	75,385,262,943	142,053,758,2

(2) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분 당기말	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	7,441,843,242	5,512,211,908
기타유동채무	6,817,677,434	6,155,925,160
단기차입금(유동성장기부채포함)	22,000,000,000	24,097,399,831
기타유동부채	4,462,947,698	4,145,649,768
장기차입금	-	9,000,000,000
기타비유동채무	1,789,813,460	1,506,602,710
유동성리스부채	15,010,305,562	19,026,213,965
리스부채	19,478,872,388	27,447,911,359
합계	77,001,459,784	96,891,914,701

(3) 보고기간 중 금융상품 관련 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	(15,497,360)	45,809,453,391	-	45,793,956,031
이자수익	1,573,931,158	-	-	-	1,573,931,158
이자비용	-	-	-	(2,481,842,976)	(2,481,842,976)
외환차손익	-	-	-	56,319,180	56,319,180
외화환산손익	-	-	-	(3,758,604)	(3,758,604)
배당수익	3,315,739	-	-	-	3,315,739
대손상각비	(26,372,803)	-	-	-	(26,372,803)
합계	1,550,874,094	(15,497,360)	45,809,453,391	(2,429,282,400)	44,915,547,725

<전기>

(단

위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	1,120,277,285	(13,688,902)	(401,497,417)	705,090,966

익				)	
이자수익	1,521,435,452	-	-	-	1,521,435,452
이자비용	-	-	-	(3,422,379,578)	(3,422,379,578)
외환차손익	-	-	-	47,703,005	47,703,005
외화환산손익	-	-	-	(32,892,492)	(32,892,492)
배당수익	1,973,040	-	-	-	1,973,040
대손상각비	(479,006,527)	-	-	-	(479,006,527)
합계	1,044,401,965	1,120,277,285	(13,688,902)	(3,809,066,482)	(1,658,076,134)

(4) 보고기간 종료일 현재 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
현금및현금성자산	7,902,241,356	7,902,241,356	10,113,531,955	10,113,531,955
유동성장기금융상품	10,714,757,250	10,714,757,250	720,000,000	720,000,000
매출채권	12,314,643,369	12,314,643,369	10,442,424,984	10,442,424,984
기타유동채권	15,316,736,716	15,316,736,716	10,040,021,328	10,040,021,328
기타비유동자산	98,040,000	98,040,000	253,514,250	253,514,250
기타비유동채권	27,365,324,764	27,365,324,764	30,080,539,467	30,080,539,467
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	9,846,007,688	5,018,463,279	5,018,463,279
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,184,019,101	125,184,019,101	75,385,262,943	75,385,262,943
합계	208,741,770,244	208,741,770,244	142,053,758,206	142,053,758,206

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.
공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세가지 공정가치 서열체계수준으로 분류됩니다.

- 수준1 : 활성시장의 조정되지 않은 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

보고기간 종료일 현재 상기 서열체계에 다른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	2,009,675,000	123,174,344,101	-	125,184,019,101

<전기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	1,512,330,000	2,000	73,872,930,943	75,385,262,943

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

본자료는 미래에 대한 '예측정보'를 포함하고 있습니다.

이는 과거가 아닌 미래의 사건과 관계된 것으로 회사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다.

'예측정보'는 그 성격상 불확실한 사건들을 언급하는데, 회사의 향후 경영현황 및 재무실적에 긍정적 또는 부정적으로 영향을 미칠수 있는 불확실성에는 환율, 이자율 등의 변동을 포함한 국내,외 금융시장의 동향, 회사가 영위하는 주요사업 분야의 예상치 못한 급격한 여건 변화, 기타 경영현황 및 재무실적에 영향을 미칠수 있는 국내,외적 변화 등이 포함됩니다.

이러한 불확실성으로 인해 회사의 실제 미래실적은 '예측정보'에 명시적 또는 묵시적으로 포함된 내용과 중대한 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

2. 개요

2021년은 코로나19의 재확산으로 경기가 전년과 동일하게 침체된 한 해였습니다. 세계 경제성장률은 각국의 경기부양책에도 민간소비 및 고정자산투자의 감소와 더불어 무역분쟁/지정학적 갈등이 심화되었으며, 국내 경제도 정부지출의 확대에도 불구하고 글로벌 공급차질 및 교역 위축으로 인한 수출부진과 소비심리 개선 지연 등으로 내수경기가 회복되지 못하였습니다.

회사는 이러한 경제여건 속에서도 전 임직원의 노력으로 재무적으로 2021년 연결기준 매출 1,875억원, 영업이익 80억원, 당기순이익 59억원을 실현하였으며, 이는 전년대비 매출액은 12% 증가, 영업이익은 흑자전환 하였으며, 당기순이익은 89% 감소하였습니다. 당기순이익은 전년도 관계회사 더핑크포컴퍼니의 지분변동에 따라 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 의거 지분법적용투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 변경함에 따른 것입니다.

2021년에는 코로나19 재확산에 따른 경영환경의 어려움이 지속되겠지만 포스트코로나 시대에 민첩하게 적응하고 빠르게 반응하여 적극적인 마케팅 활동 및 신제품개발을 통한 매출의 확대와 수익성 위주의 경영으로 주주 여러분이 기대하는 실적으로 올릴 수 있도록 전임직원이 합심하여 최선을 다하겠습니다.

3. 영업실적(연결기준)

<연결포괄손익계산서>

(단위 : 백만원)

과목	제 20(당)기	제 19(전)기	증감	증감율(%)
매출액	187,480	167,106	20,373	12.2%
매출원가	86,233	79,099	7,134	9.0%
매출총이익	101,247	88,007	13,239	15.0%
판매비와관리비	93,250	92,516	734	0.8%
영업이익	7,997	△4,508	12,505	277.4%
기타수익	1,725	7,541	△5,816	△77.1%
기타비용	648	793	△145	18.3%

금융수익	1,818	7,460	△5,642	△75.6%
금융비용	2,685	8,626	△5,940	△68.9%
관계기업지분법이익	-	2,921	△2,921	△100.0%
관계기업투자이익	-	64,630	△64,630	△100.0%
법인세비용차감전순이익	8,206	68,625	△60,418	△88.0%
법인세비용	2,271	15,355	△13,083	△85.2%
연결당기순이익	5,935	53,270	△47,335	△88.9%

[△는 음(-)의 수치임]

제20기 연결실체 전체의 매출액은 전기대비 약12.2% 증가한 187,480 백만원을 기록하였으며, 영업이익은 전기대비 약 277.4% 증가한 7,997 백만원을 흑자를 기록하였습니다.

법인세비용차감전순이익은 전기대비 약 88.0% 감소한 8,206 백만원을 기록하였으며, 당기순이익은 전기대비 88.9% 감소한 5,935 백만원을 기록하였습니다.

코로나19의 재확산에도 불구하고 포스트코로나를 시대가 시작됨에 따라 자회사의 매출이 크게 증가함에 따라 전년대비 매출액 및 영업이익이 증가하였습니다. 또한 전년도 관계기업에 대한 유의적인 영향력이 해소됨에 따라 지분법적용투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 변경되었으며, 그에 따른 차액을 지분법적용투자주식처분이익으로 반영하였으며, 이에 따라 법인세비용차감전순이익이 크게 감소하였습니다.

출판부문과 문구 및 패션디인제품 제조부문은 2022년도 적극적인 마케팅 활동 및 신제품개발을 통한 매출의 확대와 수익성 위주의 경영을 추진할 계획입니다. 또한, 코로나19 재확산 등의 대외변수 및 지정학적 갈등으로 인한 세계경제의 마비로 인하여 국내경기가 부진할 경우 부정적인 영향을 받을 수도 있습니다.

4. 재무상태(연결기준)

<연결재무상태표>

(단위

: 백만원)

구 분	제 19(당)기	제 19(전)기	증감	증감률
[유동자산]	108,574	94,523	14,051	14.9%
· 현금및현금성자산	7,902	10,114	△2,212	△21.9%
· 단기금융상품	10,715	720	9,995	1,388.2%
· 당기손익-공정가치측정금융자산	9,846	5,018	4,828	96.2%
· 매출채권	12,315	10,442	1,873	17.9%
· 재고자산	48,699	55,003	△6,304	△11.5%
· 기타	19,097	13,226	5,871	44.4%
[비유동자산]	230,148	197,875	32,273	16.3%
· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	125,184	75,385	49,799	66.1%
· 유형자산	24,847	27,710	△2,863	△10.3%
· 투자부동산	14,189	14,532	△343	△2.4%
· 무형자산	1,410	1,159	251	21.6%
· 기타	64,518	79,089	△14,571	△18.4%
자산총계	338,722	292,398	46,324	15.8%
[유동부채]	62,501	60,820	1,681	2.8%
[비유동부채]	52,819	57,919	△5,100	△8.8%
부채총계	115,320	118,739	△3,419	△2.9%

[자본금]	5,000	5,000	-	0.0%
[자본잉여금]	27,223	27,223	-	0.0%
[기타포괄손익누계액]	40,538	△103	40,641	394.5%
[이익잉여금]	117,061	110,733	6,328	5.7%
[비지배주주지분]	33,582	30,807	2,775	9.0%
자본총계	223,403	173,659	49,744	28.6%
부채비율	51.62%	68.37%	△16.8%	△24.5%

[△는 음(-)의 수치임]

제20기 연결실체의 자산은 전기대비 약 463억(15.8%) 증가한 3,387억원입니다. 자산의 주요 증가 원인은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가 약 498억원, 재고자산 감소 63억원, 유형자산 감소 28억원 등입니다.

부채는 전기 대비 약 34억원 감소한 1,153억원으로, 유동부채가 약 17억원(△2.8%) 증가하였고, 비유동부채가 약 51억원(8.8%) 감소하였습니다. 부채의 주요 감소 원인은 장/단기차입금의 상환 등으로 110억원 감소, 이연법인세 부채 약 107억 증가 및 매입채무 등 약 26억 증가 등입니다.

자본은 전기대비 약 497억원 증가한 2,234억원으로 2021년 당기순이익 59억, 배당 10억 및 기타포괄손익누계액 406억 등에 따른 것입니다.

부채비율은 전기대비 16.8% 감소한 51.62%입니다. 이는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가 및 장/단기차입금의 상환 등으로 인한 것입니다. 당사는 안정적인 재무상태를 유지하고 있습니다.

5. 유동성 및 자금조달과 지출

연결기업은 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지/관리하고 있으며, 직영점 개설 및 시설투자 등의 경우에는 내부 유보 자금의 활용하고 있으며 필요시 장/단기차입 등을 통하여 유동성 위험을 최소화 하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무, 이자부차입금 및 기타채무로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금및 단기예치금을 보유하고 있습니다. 또한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(백만원)

구 분	제 20(당)기	제 19(전)기	증감
영업활동으로 인한 현금흐름	44,631	27,149	17,481
투자활동으로 인한 현금흐름	△11,655	7,653	△19,309
재무활동으로 인한 현금흐름	△35,187	△32,030	△3,157
현금 및 현금성자산의 증감	△2,211	2,773	△4,985
환율변동으로 인한 효과	-	△43	43
기초 현금 및 현금성자산	10,114	7,383	2,730
기말 현금 및 현금성자산	7,902	10,114	△2,211

[△는 음(-)의 수치임]

보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단

위:원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
현금및현금성자산	7,902,241,356	7,902,241,356	10,113,531,955	10,113,531,955
유동성장기금융상품	10,714,757,250	10,714,757,250	720,000,000	720,000,000
매출채권	12,314,643,369	12,314,643,369	10,442,424,984	10,442,424,984
기타유동채권	15,316,736,716	15,316,736,716	10,040,021,328	10,040,021,328
기타비유동자산	98,040,000	98,040,000	253,514,250	253,514,250
기타비유동채권	27,365,324,764	27,365,324,764	30,080,539,467	30,080,539,467
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,846,007,688	9,846,007,688	5,018,463,279	5,018,463,279
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	125,184,019,101	125,184,019,101	75,385,262,943	75,385,262,943
합계	208,741,770,244	208,741,770,244	142,053,758,206	142,053,758,206

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.
공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세가지 공정가치 서열체계수준으로 분류됩니다.

- 수준1 : 활성시장의 조정되지 않은 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

보고기간 종료일 현재 상기 서열체계에 다른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위:원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	9,846,007,688	-	9,846,007,688
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	2,009,675,000	123,174,344,101	-	125,184,019,101

<전기>

(단

위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	-	5,018,463,279	-	5,018,463,279
기타포괄손익- 공정 가치측정 금융 자산 (지분증권)	1,512,330,000	2,000	73,872,930,943	75,385,262,943

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔여 계약만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위

:원)

구분	당기말		전기말	
	매입채무및기타채 무	기타금융부채	매입채무및기타채 무	기타금융부채
6개월 이내	14,259,520,676	33,391,637,735	11,668,137,068	48,213,175,446
6개월 ~ 1년 미만	-	8,081,615,525	-	8,056,088,118
1년 ~ 2년 미만	-	21,268,685,848	-	28,954,514,069
합계	14,259,520,676	62,741,939,108	11,668,137,068	85,223,777,633

6. 부외거래

연결기업의 부외거래는 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5.재무제표의 주석'의 '약정사항과 우발사항'을 참조하시기 바랍니다.

7. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

한편, COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해

회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4) 총당부채

연결회사는 반품예상액 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

나. 유의적인 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 당사에 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 당사가 다른 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 다른 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는 경우가 해당됩니다. 의결권 과반수 미만으로도 다른 기업을 지배할 수 있으므로 지배력을 평가 시 다음 사항을 포함하여 모든 사실과 상황을 고려합니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 권리가 실질적인 경우에만 지배력 평가 시 고려합니다. 현재 잠재적 의결권이 행사가능하지 않더라도 실질적일 수 있으며, 실질적인지 여부를 결정할 때는 모든 사실과 상황을 고려하여 판단합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 무발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다. 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

2) 관계기업 및 공동기업

이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상 차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인

식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

3) 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다.

(2) 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(4) 금융자산

금융자산은 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 최초 인식시점에 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있습니다.

금융자산 손상과 관련하여 연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 '채무상품'에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 특히, 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편, 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결회사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결회사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(5) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 연결회사는 총평균법을 적용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 개별 자산별로 다음의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20 ~ 40년	건물부속설비, 구축물	20년
기계장치	8년	기타유형자산	4 ~ 5년

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

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

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

(8) 무형자산

1) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순 현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 회원권에 대한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

구분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
사용수익기부자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년	취득
임차권리금	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년	취득
기타 무형자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4 ~ 5년	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

영업권 및 시설물이용권과 같은 비한정내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는당해 자산이 속한 현금창출단위별로 추정하며, 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액(손상차손)은 당기손익으로 인식합니다. 다만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 회계처리합니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소되어 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손환입은 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

(11) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(12) 금융부채

1) 분류

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하며, 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

단기매매금융부채(단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 금융부채와 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은 파생상품)와 최초 인식시점에 공정가치 측정으로 지정한 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류하며, 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 상환할 의도가 있는 경우에는 유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우에는 비유동부채로 분류합니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 지연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때(정형화된 매매는 매매일)에 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시점의 공정가치에서 거래원가를 차감하여 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초 인식시점의 공정가치로 측정하고 거래원가는 당기손익으로 처리하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 상각과정에서 발생한 비용은 이자비용으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸(계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우)한 경우에만 제거하며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(13) 퇴직급여채무

연결회사는 확정기여제도를 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. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(14) 총당부채와 우발부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련

된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

(15) 외화환산

연결회사의 재무제표는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 한국의 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동으로 인한 환산차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하는 비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소

와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(17) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 않고 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 보통주자본금

연결회사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 보고기간 종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다.

연결회사가 자기주식을 취득하는 경우, 자기주식은 자본에서 차감하여 표시하며, 자기주식

을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 수익인식

연결회사는 회수시기와 관계없이 경제적효익의 유입가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상 지급조건을 고려하고 세금과 관세등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결회사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 채고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 연결기업 본인으로서 역할을하고 있다고 판단하고 있습니다.

연결회사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

연결회사는 마일리지제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 고객들은 연결회사의제품을 구매할 때마다 마일리지를 쌓게 되며, 이 마일리지가 적립되면 동 마일리지를제품 구매시 사용할 수 있습니다.

판매대가는 판매된 출판제품과 부여된 마일리지에 배부됩니다. 마일리지에 배부된 대가는 통계적 분석을 통해 결정된 마일리지의 공정가치 만큼 배부하고 있으며, 동 대가는 마일리지가 사용될 때까지 이연하여 수익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 반품충당부채(계약부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반품자산(계약자산)으로 인식합니다.

2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 기타금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

3) 배당금수익

연결회사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

4) 임대수익

투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

(21) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 연결회사의 당기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

희석주당이익은 연결회사의 당기순이익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액을 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의 견	강조사항 등	핵심감사사항
제20기(당기)	정인회계법 인	적정	해당사항없음	- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산의 공정가치 측정
제19기(전기)	도원회계법 인	적정	- 특수관계자와의 주 요거래내역 - 사업양도	-재고자산평가충당금 적정성
제18기(전전기)	대성삼경회 계법인	적정	해당사항 없음.	해당사항 없음.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제20기(당기)	정인회계법인	- 반기 별도 및 연결재무제표 검토 - 별도,연결재무제표에 대한 감사	140	1,203	140	1,269
제19기(전기)	도원회계법인	- 반기 별도 및 연결재무제표 검토 - 별도,연결재무제표에 대한 감사	100	1,087	100	1,132
제18기(전전기)	대성삼경회계법 인	- 반기 별도 및 연결재무제표 검토 - 별도,연결재무제표에 대한 감사	90	950	90	1,106

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결 일	용역내용	용역수행기간	용역보 수	비고
제20기(당기)	-	해당사항없음	-	-	-
제19기(전기)	2020.05. 08	세무조정 및 신고대행	2020.05.08~2021.03.31	10	-
제18기(전전기)	2020.03. 19	세무조정 및 신고대행	2020.03.19~2020.03.31	10	-

4. 회계감사인의 변경

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 의거 2021년(20기)부터 2023년(22기)까지 지정감사인으로 정인회계법인이 지정됨에 따라 제 20(당)기 회계감사인을 도원회계법인에서 정인회계법인으로 변경하였습니다.

당사의 주요종속회사인 (주)아트박스는 '20년 도원회계법인에서 정인회계법인으로 변경하

였습니다. 이는 기존 감사인과의 계약기간 만료후, '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 의거 지정감사인 신청후 정인회계법인으로 지정받음에 따른 것입니다.

5. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.03.05	비상근감사 : 1명 회사 : 최고재무책임자, 경리팀 장 등 3명 감사인 : 업무수행이사 등 2명	서면 회의	회계감사 주요 사항, 진행상황 및 기말 감사 결과 논의
2	2021.05.28	회사 : 최고재무책임자, 경리팀 장 등 3명 감사인 : 업무수행이사 등 2명	대면 회의	독립성 준수 여부 등 논의
3	2021.08.11	감사위원 : 3명 회사 : 최고재무책임자, 경리팀 장 등 3명 감사인 : 업무수행이사 등 2명	서면 회의	반기회계검토 주요 사항, 진행상황 및 기말감사 계획 논의
4	2022.02.10	감사위원 : 3명 회사 : 최고재무책임자, 경리팀 장 등 3명 감사인 : 업무수행이사 등 2명	서면 회의	감사종결단계에서의 특이사항 및 독립 성 준수 여부 등 논의

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

(1) 당사의 내부감시장치는 다음과 같으며 그 기능은 다음과 같습니다.

- 이사회 : 이사의 직무집행을 감독합니다.
- 감사위원회 : 이사의 직무집행을 감사합니다. 이를 위하여 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 업무상태와 재산상태를 조사합니다.
- 내부감사부서 : 부서의 업무를 감사합니다. 이를 위하여 일상감사, 정기감사, 수시감사, 특별감사, 시재감사를 수행합니다.
- 기타의 내부감시장치 : 감사위원회는 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 회사에 대하여 영업의 보고를 요구하거나 자회사의 업무상태와 재산상태를 조사합니다.

(2) 보고서 제출 기준일 현재 내부감시장치는 효과적으로 작동되고 있으며, 감사 결과 지적 사항 등은 없습니다.

나. 내부회계관리제도

- 공시대상기간 중 내부회계관리자 및 회계감사인이 내부회계관리제도에 대한 문제점또는 개선방안 등의 지적사항은 없습니다.

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제20기 (당기)	정인회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-
제19기 (전기)	도원회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고 내용이 중요성의관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-
제18기 (전전기)	대성삼경회계 법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고 내용이 중요성의관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-

다. 내부통제구조의 평가

- 공시대상기간 중 회계감사인이 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조에 대한 문제점 또는 개선방안 등의 지적사항은 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사의 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 4명의 사내이사 및 3명의 사외이사 등 총 7명으로 구성되어 있습니다. 현재 이사회 의장은 대표이사를 겸직하고 있습니다. 또한, 이사회내에는 감사위원회가 설치되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 본 보고서 「VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항」을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	3	-	1

주) 2021년 3월 26일 정기 주주총회를 통해 사내이사 김민권, 사내이사 김영렬, 사내이사 김우석, 사외이사 권순일, 사외이사 홍용건, 사외이사 박종구를 선임하였으며, 사외이사 김유석은 일신상의 사유로 사임하였습니다.

성명	직위	담당업무	비고	이사회 의장 선임 사유
김진용	사내이사 (대표이사)	이사회 의장	재선임 (2020.03.27)	現 (주)삼성출판사 대표이사로, 다년간의 당사 근무 경험 및 경영 노하우를 바탕으로 회사가 성장하는데 기여한 주요 경영진이며, 최고 경영자 경험에서 우러나오는 뛰어난 식견과 당사 사업에 대한 전문성을 바탕으로 이사회 의장으로서 큰 역할을 할 수 있을 것으로 기대함.
김우석	사내이사	영업마케팅본부장	신규선임 (2021.03.26)	-
김민권	사내이사	경영관리본부장	재선임 (2021.03.26)	-
김영렬	사내이사	교육사업본부장	재선임 (2021.03.26)	-
권순일	사외이사	감사위원장	신규선임 (2021.03.26)	-

홍용건	사외이사	감사위원	신규선임 (2021.03.26)	-
박종구	사외이사	감사위원	신규선임 (2021.03.26)	-

2) 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명 및 출석률								비고
				김진용 (출석률 : 100%)	김민권 (출석률 : 100%)	김영렬 (출석률 : 100%)	김우석 (출석률 : 100%)	김유석 (출석률 : 100%)	권순일 (출석률 : 83%)	홍용건 (출석률 : 67%)	박종구 (출석률 : 67%)	
21-01	21.01.29	제 19기 내부회계관리 운영 실태보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	-	-
21-02	21.02.05	베이비샤크 넥스트유니콘 IP펀드 출자확약의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	-	-
21-03	21.02.26	제19기 재무제표 및 연결재무제표(안)승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	-	-
		제19기 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	-	-
		제 19기 정기주주총회 전자투표 및 전자위임장권유 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	-	-
21-04	21.03.04	제19기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	-	-
21-05	21.03.26	임원인사관리규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	사임	찬성	찬성	찬성	-
21-06	21.05.14	제20기 1분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성	-
21-07	21.06.16	스마트스터디(주) 주식 일부 처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성	-
21-08	21.06.17	직영매장(LF스퀘어광양점)설립의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		불참	불참	불참	-
21-09	21.07.29	직영매장(롯데광주수완, 롯데의왕점)설립의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		찬성	불참	불참	-
21-10	21.08.11	제20기 반기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성	-
21-11	21.11.10	제20기 3분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성	-

주) 2021년 3월 26일 정기 주주총회를 통해 사내이사 김민권, 사내이사 김영렬, 사내이사 김우석, 사외이사 권순일, 사외이사 홍용건, 사외이사 박종구를 선임하였으며, 사외이사 김유석은 일산상의 사유로 사임하였습니다.

3) 이사회내 위원회

본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회가 설치되어 있으나 기업공시서식 작성기준에 따라 아래의 사항을 제외하였습니다.

1. 위원회별 명칭, 소속 이사 및 위원장의 이름, 설치목적과 권한

2. 위원회 활동내용

4) 이사의 독립성

당사의 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 당사는 이사선임시 주주총회에서 승인하되 이사후보자에 대한 정보와 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등과 관련한 사항 등을 공개하고 있습니다. 각 이사의 독립성에 관한 자세한 사항은 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	선임배경	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	연임여부 및 횟수
사내이사 (대표이사)	김진용	이사회	당사의 업무총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함	총괄업무	해당사항 없음	본인	연임 / 6
사내이사 (상근)	김우석	이사회	당사의 영업마케팅부문 업무를 전문적으로 수행하기 위함	영업마케팅 부문	해당사항 없음	특수관계자	초임 / 1
사내이사 (상근)	김민권	이사회	당사의 경영관리 업무를 안정적으로 수행하기 위함	경영관리	해당사항 없음	해당사항없음	연임 / 6
사내이사 (상근)	김영렬	이사회	당사의 교육사업부문 업무를 전문적으로 수행하기 위함	교육사업부 문	해당사항 없음	해당사항없음	연임 / 2
사외이사 (비상근)	권순일	이사회	한화케미칼에서 오랜 기간 법무, 구매 및 경영지원 등의 다양한 업무경험과 지원부문장을 역임하는 등 (주)삼성출판사의 안정적인 운영과 발전과 이사회의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 감사위원회 위원이 되는 사외이사 후보자로 추천함.	사외이사 (감사위원장)	해당사항 없음	해당사항없음	초임 / 1
사외이사	홍용	이사회	오랜 기간 판사로서 재	사외이사	해당사항	해당사항없음	초임 / 1

사 (비상근)	건	회	직하고 다년간의 변호사 로서 활동하며 축적한 법무분야의 경험과 지식 을 바탕으로 이사회의 전문성과 투명성을 제고 하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 사외이사 후보자로 추천함.	(감사위원)	없음		
사외이 사 (비상근)	박종 구	이사 회	오랜 기간 한국공인회계 사로서 근무하며 축적한 회계/세무 분야의 경험 과 지식을 바탕으로 이 사회의 전문성과 투명성 을 제고하는데 기여할 것으로 판단하여 사외이 사 후보자로 추천함.	사외이사 (감사위원)	해당사항 없음	해당사항없음	초임 / 1

5) 사외이사의 전문성
- 이사회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경리	2	차장(3년), 대리(5년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 지원업무 수행

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021.12.22	(주)삼성출판사	권순일, 홍용건, 박종구	-	내부회계교육 실시

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사의 인적사항 등

성 명	주 요 경 력	비 고
이 경 균	(1984 ~ 1986) 세무대 내국세학과 졸업 (1986 ~ 2015) 국세청, 삼정회계법인 근무 (2015 ~ 2016) 이안 세무법인 부대표 (2016 ~) 현. 세무법인 안길 대표세무사	비상근 감사

주) 제19기 정기주주총회(2021년 3월 26일)에서 이경균 감사는 퇴임하였습니다.

- 감사의 독립성

당사는 2020년 12월 31일 기준 감사를 선임함에 있어 상법 제409조 및 당사 정관 제39조 규정에 의거 의결권 있는 발행주식 총수의 3%을 초과하는 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 않았으며, 당사 정관 제39조의 3에서는 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위해 아래와 같은 규정을 두고 있습니다.

☞ 당사 정관 제39조의3 (2020년 12월 31일 기준)

가. 감사는 이 회사의 회계와 사무를 감사한다.

나. 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.

다. 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.

라. 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고하지 아니 할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있을 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.

- 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	감사 (이경균) (출석률 : 100%)	비 고
21-01	21.01.29	제 19기 내부회계관리 운영실태보고의 건	가결	찬성	-
21-02	21.02.05	베이비샤크 벅스트유니콘IP펀드 출자확약의 건	가결	찬성	
21-03	21.02.26	제19기 재무제표 및 연결재무제표(안)승인의 건	가결	찬성	
		제19기 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	
		제 19기 정기주주총회 전자투표 및 전자위임장권유 도입의 건	가결	찬성	
21-04	21.03.04	제19기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	

※ 이경균 감사는 2021년 3월 26일자로 퇴임하였으므로 2021년 3월 4일 이후 이사회에 참석 하지 않았습니다.

- 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2020년 10월 15일	경영팀	20년 중점점검 회계이슈 점검

- 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영팀	2	차장(3년), 대리(5년))	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

2) 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
권순일	예	한화케미칼(주) 법무팀 팀장	-	-	-

		한화케미칼(주) 경영진단 팀 팀장 한화케미칼(주) 법무실 실 장(상무보) 한화케미칼(주) 법무팀 실 장(상무보) 한화케미칼(주) 지원부문 장(상무보) 한화케미칼(주) 비상근 고 문			
홍용건	예	고려대 법학과 졸업 수원지방법원 안산지원 부 장판사 현, 법무법인 평정 대표변 호사	-	-	-
박종구	예	한양대 경영학과 졸업 한영회계법인(2007-2009) 도원회계법인(2009-2014) 현, 인덕회계법인 근무 한국공인회계사(KICPA)	예	공인회계사 (1호유형 : 자격 관련업무에 5년 이상 종사)	한양대 경영학과 졸업 한영회계법인 (2007-2009) 도원회계법인 (2009-2014) 현, 인덕회계법인 근무 한국공인회계사 (KICPA)

3) 감사위원회 위원의 독립성

감사위원회 위원은 전원이 상법상 결격사유가 없는 사외이사로 구성하여 독립성을 견지하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족 여부	관계 법령
3명 이상의 이사로 구성	충족 (3명)	상법 제415조의2 제2항
사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족 (전원 사외이사인 감사위원)	
위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족 (박종구 감사위원 1인)	상법 제542조의11 제2항
감사위원회 위원장은 사외이사	충족 (권순일 감사위원장)	
그밖의 결격요건 (최대주주의 특수관계자 등)	충족 (해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성 명	선임배경	추천인	임기	연임여부	연임횟수	회사와의 관계	최대주주 또는 주요주주와의 관계
권순일	한화케미칼에서 오랜 기간 법무, 구매 및 경영지원 등의 다양한 업무경험과 지원부문을 장을 역임하는 등 (주)삼성출판사의 안정적인 운영과 발전과 이사회의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 감사위원회 위원이 되는 사외이사 후보자로 추천함.	이사회	2021년 03월 26일 ~ 2024년 정기주주총회 까지	미해당	-	관련 없음	해당 사항 없음
홍용건	오랜 기간 판사로서 재직하고 다년간의 변호사로서 활동하며 축적한 법무분야의 경험과 지식을 바탕으로 이사회의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 사외이사 후보자로 추천함.	이사회	2021년 03월 26일 ~ 2024년 정기주주총회 까지	미해당	-	관련 없음	해당 사항 없음
박종구	오랜 기간 한국공인회계사로서 근무하며 축적한 회계/세무 분야의 경험과 지식을 바탕으로 이사회의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 판단하여 사외이사 후보자로 추천함.	이사회	2021년 03월 26일 ~ 2024년 정기주주총회 까지	미해당	-	관련 없음	해당 사항 없음

4) 감사위원회의 활동

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사		
				권순일 (출석률 100%)	홍용건 (출석률 100%)	박종구 (출석률 100%)
				찬반여부 (찬성, 반대, 중립, 불참)		
제 1차	2021.3.26	- 감사위원회 위원장 선임의 건(권순일 감사위원)	가결	찬성	찬성	찬성
		- 감사위원회 운영 규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		- 외부감사인 선임규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제 2차	2021.05.14	-보고사항 : 제20기 1분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성

제 3차	2021.0 8.11	-보고사항 : 제20기 반기 결산 실적 보고 의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제 4차	2021.1 1.10	-보고사항 : 제20기 3분기 결산 실적 보 고의 건	가결	찬성	찬성	찬성

5) 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2021.12.22	(주)삼성출판사	권순일, 홍용건, 박종 구	-	내부회계교육 실시

6) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경리팀	2	차장(3년), 대리(5년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

7) 준법지원인 지원조직 현황

보고서 작성일 현재 준법지원인 및 지원조직이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	채택	도입	미도입
실시여부	미실시	실시	실시

※당사는 정관 의거하여 집중투표제를 배제하고 있지 않습니다.

※당사는 정관 제 26조의 2에 의거하여 서면투표제를 도입하고 있습니다.

※당사는 이사회에서는 제18기 및 제 19기 정기주주총회에 전자투표제를 채택하였으며, 제 18기 및 제 19기 정기주주총회에서 전자투표제를 실시하였습니다.

의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,000,000	-
	우선주	-	-

의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,000,000	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김진용	본인	보통주	4,543,790	45.44	4,543,790	45.44	-
김미재	처	보통주	370,810	3.71	370,810	3.71	-
김민석	자	보통주	652,542	6.53	627,542	6.28	장내매매
김우석	자	보통주	501,140	5.01	481,140	4.81	장내매매
김종규	숙부	보통주	328,080	3.28	328,080	3.28	-
김진욱	조카	보통주	97,770	0.98	97,770	0.98	-
계		보통주	6,494,132	64.94	6,449,132	64.49	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력	
		기간	경력사항
김진용	대표이사	2002년 7월~현재	(주)삼성출판사 대표이사

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항없음

4. 공시 대상기간의 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2019.12.24	김진용외 5인	6,494,132	64.94	시간외매매	-
2021.05.07	김진용외 5인	6,460,132	64.60	장내 매매	-
2021.05.10	김진용외 5인	6,449,132	64.49	장내 매매	-

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김진용	4,543,790	45.44	최대주주 등

	김민석	627,542	6.28	최대주주 등
우리사주조합		-	-	-

6. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	32,525	32,532	99.98	3,291,770	10,000,000	32.92	-

7. 주가 및 주식거래실적

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	45,600	50,500	41,550	35,600	39,000	36,000
	최 저	40,900	40,900	35,200	31,000	31,750	32,450
월간거래량		8,188,957	20,784,949	1,459,970	1,660,791	5,862,376	1,726,816

주1) 주가는 종가 기준임.

주2) 보고서 결산 기준일(2021년 12월 31일) 최근 6개월 간 수치임.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1) 임원 현황

(기준일 2021년 12월

: 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의관계	재직기간	임기만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김진용	남	1956년 02월	대표이사	사내이사	상근	총괄 업무	서울대 공과대학 졸업 (주)아트박스 대표이사 역임 현,(주)삼성출판사 대 표이사	4,543, 790	-	본인	22 년	2023년 03월 26일
김민권	남	1964년 08월	이사	사내이사	상근	경영 관리 본부 장	고려대 경영학과 졸업 신세기통신 회계팀 근무 현, 삼성출판사 경영관 리본부장	-	-	해당 없음	22 년	2024년 03월 25일
김영렬	남	1963년 01월	전무	사내이사	상근	교육 사업 본부 장	서울대 국제경제학과 졸업 (주)디딤돌넷스쿨 부사 장 역임 현, 삼성출판사 교육사 업본부장	-	-	해당 없음	20 년	2024년 03월 25일
김우석	남	1984년 09월	이사	사내이사	상근	영업 마케 팅 본부 장	연세대 전기전자공학과 졸업 스마트스터디(주) 근무 현, 삼성출판사 영업마 케팅본부장	481,1 40	-	특수 관계 자	7년	2024년 03월 25일
권순일	남	1964년 11월	사외이사 (감사위)	사외이사	비상근	사외이사 (감사위원 장)	한화케미칼(주) 법무팀 팀장 한화케미칼(주) 경영진 단팀 팀장 한화케미칼(주) 법무실 실장(상무보) 한화케미칼(주) 법무팀	-	-	해당 없음	1년	2024년 03월 25일

문		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계	근속연수	여 총 액	균 급여액				
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
출판부 문	남	33	-	8	-	41	6년 11개월	2,022	49	-	-	-	-
출판부 문	여	96	-	107	-	203	2년 8개월	5,763	28				-
휴게소 부문	남	18	-	-	-	18	9년 2개월	711	40				-
휴게소 부문	여	14	-	-	-	14	3년	376	27				-
합 계		161	-	115	-	276	3년 9개월	8,872	32				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	-	-	-	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사포함)	7	1,600	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,418	203	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,389	347	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	29	9	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김진용	대표이사	830	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김진용	근로소득	급여	830	임원인사관리규정에 따라 직무·직급, 근속기간, 리더십, 전문성, 회사 기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 8.3억원으로 결정하고 1월~12월까지 매월 69백만원을 균등지급함
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김진용	대표이사	830	—

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김진용	근로소득	급여	830	임원인사관리규정에 따라 직무·직급, 근속기간, 리더십, 전문성, 회사 기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 8.3억원으로 결정하고 1월~12월까지 매월 69백만원을 균등지급함
		상여	—	—
		주식매수선택권 행사이익	—	—
		기타 근로소득	—	—
	퇴직소득		—	—
	기타소득		—	—

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)삼성출판사	1	2	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	7,603	-	-	7,603
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	2	2	4	75,322	-11,920	58,707	122,109
계	2	4	6	82,925	-11,920	58,707	129,712

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
그 밖의 특수관계자	더핑크퐁컴퍼니(주) (주)리템엘앤씨 대표이사 등

(*) 스마트스터디(주)는 '21년 12월 임시주주총회에서 사명을 더핑크퐁컴퍼니(주)로 변경하였습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용
더핑크퐁컴퍼니(주)	653,713,728	777,387,254	3,600,000	46,092,455
(주)리템엘앤씨	-	148,798,370	18,087,330	117,279,370
기타특수관계자	-	-	-	1,111,682,899
합계	653,713,728	926,185,624	21,687,330	1,275,054,724

<전기>

(단

위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용	영업양수도
더핑크퐁컴퍼니(주)	661,519,808	969,132,389	27,352,538	41,422,428	-
(주)리템엘앤씨	1,110,414,438	141,274,050	35,652,094	190,407,135	7,394,984,050
기타특수관계자	-	-	-	988,445,945	-
합계	1,771,934,246	1,110,406,439	63,004,632	1,220,275,508	7,394,984,050

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단

위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
더핑크퐁컴퍼	60,005,000	-	15,267,700	913,510,200

니주)				
(주)리템엘앤씨	-	2,259,550	12,719,256	291,104
기타특수관계 자	-	1,150,000,000	-	2,247,078
합계	60,005,000	1,152,259,550	27,986,956	916,048,382

<전기>

(단

위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
더핑크퐁컴퍼 니주)	60,005,000	99,660,010	19,899,700	953,634,400
(주)리템엘앤씨	-	51,716,607	20,441,542	133,507
기타특수관계 자	-	1,200,000,000	-	2,360,123
합계	60,005,000	1,351,376,617	40,341,242	956,128,030

(4) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,149,166,130	3,038,348,390
퇴직급여	344,222,980	387,406,380
합계	3,493,389,110	3,425,754,770

(*) 주요 경영진은 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원과 미등기임원 등을 포함하고 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 보증은 없으며, 연결회사의 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단

위: 원)

제공한자	보증금액	담보권자
종속기업 대표이사	9,765,223,650	신한은행
	9,600,000,000	KEB하나은행
	8,400,000,000	우리은행
	9,600,000,000	산업은행
	5,000,000,000	농협은행
	2,200,000,000	국민은행
합계	44,565,223,650	-

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

연결기업의 기중 특수관계자간 거래내역과 기말 현재 특수관계자간에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 공시사항의 진행 및 변경상황

신고일자	제목	신고내용	진행상황
-	-	-	-

2. 우발부채 등에 관한 사항

보고서 작성기준일 현재 연결실체는 중요한 소송사건, 견질 또는 담보용 어음·수표, 채무보증 및 채무인수약정 내용이 없으며 기타의 우발채무 또한 없습니다.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

1) 제재현황

해 당 사 항 없 음

2) 작성기준일 이후 발생한 주요사항

해 당 사 항 없 음

3) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해 당 사 항 없 음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1)외국지주회사의 자회사 현황
해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업 연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)아트박스	1986-06-14	서울시 서초구 반포대로12길 41	문구 및 패션 디자인제품 제조 및 유통 업	135,838	사실상 지배력 기준 (회계기준서 제 1110호)	해당 (자산총액의 10%이상)
(주)에이비로지스	2019-03-01	충청북도 음성군 삼성면 상곡 로 55-66	물류관리업	-	사실상 지배력 기준 (회계기준서 제 1110호)	해당사항 없 음

2. 계열회사 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)삼성출판사	110111-2559411
		-	-
비상장	2	(주)아트박스	110111-0429351
		(주)에이비로지스	154511-0082753

3. 타법인출자 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(기준일 2021년 12월

: 31일)

(단위 : 원, 주, %)

법인 명	상장 여부	최초취 득일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분 율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분 율	장부 가액	총자 산	당기 순손 익
								수량	금액						
(주)아트	비상 장	1994. 09.27	경영 권	2,3 86	130, 800	46.4 5	7,60 3	-	-	-	130,8 00	46.45	7,603	142,1 94	-28

박스			참여												
(주)스마트앤미디어	비상장	2013.07.12	경영권 참여	1,625	3,250,000	95.31	-	3,250,000	-	-	-	-	-	-	-1
더핑크퐁컴퍼니(주)	비상장	2010.05.26	단순투자	227	454,243	18.59	73,869	1,616,972	-13,120	6,615	2,071,215	16.83	118,887	88,246	10,263
네이버(주)	상장	2020.09.11	단순투자	998	3,250	0.00	951	-	-	310	3,250	0.00	1,261	33,691,006	16,477,625
(주)카카오	상장	2020.09.11	단순투자	499	1,290	0.00	502	5,160	-	259	6,450	0.00	761	22,786,941	1,681,870
베이비샤크빅스트유니콘IP펀드	비상장	2021.09.08	단순투자	1,200	0	0.00	0	3,000	1,200	-	3,000	8.45	1,200	-	-
합 계					-	-	82,925	-	11,920	7,184	-	-	129,712	-	-

주1) 더핑크퐁컴퍼니(주)는 '21년 기말 재무현황이 확정되지 않아 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시된 '20년기말 재무현황을 기재하였습니다.

주2) 당기중 당사의 보유중인 더핑크퐁컴퍼니(주) 보통주 40,000주를 131억 2천만원주식처분이 완료되었습니다.(전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시된 당사의 타법인주식 및출자증권처분결정(21.06.16) 공시를 참고하여 주시기 바랍니다.)

주3) 더핑크퐁컴퍼니(주)의 당기 주식수 1,656,972주 증가는 더핑크퐁컴퍼니(주)의 '21년 12월 17일 액면분할에 따른 것입니다.

주4) (주)카카오의 당기 주식수 5,160주 증가는 (주)카카오의 '21년 4월 15일 액면분할에 따른 것입니다.

주5) (주)스마트앤미디어는 당기에 청산하여 종속회사에서 제외되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음