

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	11
4. 매출 및 수주상황	12
5. 위험관리 및 파생거래	13
6. 주요계약 및 연구개발활동	16
7. 기타 참고사항	16
III. 재무에 관한 사항	20
1. 요약재무정보	20
2. 연결재무제표	21
3. 연결재무제표 주식	21
4. 재무제표	22
4-1. 재무상태표	22
4-2. 포괄손익계산서	23
4-3. 자본변동표	24
4-4. 현금흐름표	24
5. 재무제표 주식	27
6. 배당에 관한 사항	86
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	87
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	87
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	89
8. 기타 재무에 관한 사항	89
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	97
V. 회계감사인의 감사의견 등	107
1. 외부감사에 관한 사항	107
2. 내부통제에 관한 사항	108
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	110
1. 이사회에 관한 사항	110
2. 감사제도에 관한 사항	112
3. 주주총회 등에 관한 사항	114
VII. 주주에 관한 사항	116
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	118
1. 임원 및 직원 등의 현황	118
2. 임원의 보수 등	120
IX. 계열회사 등에 관한 사항	123
X. 대주주 등과의 거래내용	124

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	126
1. 공시내용 진행 및 변경사항	126
2. 우발부채 등에 관한 사항	126
3. 제재 등과 관련된 사항	126
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	126
XII. 상세표	128
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	128
2. 계열회사 현황(상세)	128
3. 타법인출자 현황(상세)	128
【 전문가의 확인 】	128
1. 전문가의 확인	129
2. 전문가와의 이해관계	129

사업보고서

(제 22 기)

사업연도 2023.01.01 부터
 2023.12.31 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 삼성출판사

대 표 이 사 :

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) 이사

(성 명) 김민권

(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.

2024. 03. 21.

(주)삼성출판사

대표이사

【김진용】 (서명)

신고업무담당이사

【김민권】 (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	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※주요종속회사 여부 판단기준

- (1)최근사업연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10%이상
- (2)최근사업연도 자산총액이 750억 이상

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 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 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업입니다.
 중소기업 등 해당 여부

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

6. 주요사업의 내용

회사는 출판사업, 임대사업으로 구성되어 있습니다. 회사의 주요 사업은 유아동 및 교육 출판의 제조 및 판매를 주축으로 영어교재(삼성영어) 및 부동산임대사업을 영위하고 있습니다. (휴게소 사업(이천쌀휴게소)은 2023년 12월 영업종료 하였습니다.)

제22기 41,805백만원의 매출을 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.

당사는 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 등으로 구성되며, 제22기 실적은 다음 표와 같습니다.

<매출 실적 요약표>

기준일 : 2023년 12월 31일

(단위 : 백만원)

구분	주요제품	제 22기	제 21기
출판	유아동 도서,성인교양물, 유치원,초등학교 영어교재 등	39,131	42,509
휴게소	국밥,호도과자,커피 등	7,079	6,742
임대	사무실 및 창고 임대 등	2,674	2,415
문구 및 패션디자인제품	문구 및 패션디자인제품 제조 및 유통	-	96,873
내부거래 상계	-	-	(29)
중단영업손익대체	-	(7,079)	(96,844)
합계	-	41,805	51,666

주1) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다.

주2) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)은 2023년 12월 영업종료 하였으며, 관련 손익은 중단영업 손익으로 표시하였습니다.

7. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2002년 08월 05일	해당사항 없음

8. 신용평가에 관한 사항

당사는 NICE디앤비(주)로부터 신용등급 평가를 받고 있습니다.

평가일	신용등급	평가회사	비고
'21.08	A+	SCI평가정보(주)	수시평가
'23.01	A+	SCI평가정보(주)	수시평가
'23.06	A0	NICE디앤비(주)	수시평가

[신용등급 정의]

구분	등급	정 의
기업신용평 가등급	AAA	전반적인 신용도가 매우 우수하며, 장래 환경변화에 대한 안정성이 매우 높은 수준임.
	AA	전반적인 신용도가 우수하며, 장래 환경변화에 대한 안정성이 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

보고서 제출일 현재 회사의 이사회는 4인의 사내이사(김진용, 김우석, 김영렬, 김민권), 3인의 사외이사(권순일, 홍용건, 박종구)로 구성되어 있습니다.

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.24	정기주총	감 사 이경균	대표이사 김진용 사외이사 김성휘	감사 황운연(임기만료)
2018.03.30	정기주총	-	사내이사 김민권 사내이사 김영렬	-
2020.03.27	정기주총	사외이사 김유석	대표이사 김진용 감 사 이경균	사외이사 김성휘(임기만료)
2021.03.26	정기주총	사내이사 김우석 사외이사 권순일 사외이사 홍용건 사외이사 박종구	사내이사 김민권 사내이사 김영렬	사외이사 김유석(사임) 감사 이경균(임기만료)
2023.03.31	정기주총	-	대표이사 김진용	-

※ 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 회의, 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)

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2023년말)	21기 (2022년말)	20기 (2021년말)
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 : 2023.12.31)

(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) 자기주식 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 22기 정기주주총회(2024년 3월 29일 개최예정) 안건에 정관 변경 안건은 없습니다.

3) 정관 변경 이력

공시대상기간(2019년~2023년) 중 당사의 정관 변경 이력은 아래와 같습니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-------	-------	--------	------

2021년 03월 26일	제19기 정기주주총회	<p>제7조의2(종류주식의 수와내용), 제9조의2(신주의 배당기산일), 제9조의4(주식매수선택권)</p> <p>제12조(주주명부의 폐쇄 및 기준일), 제13조의2(전환사채의 발행), 제14조(신주인권부사채의 발행 및 배정)</p> <p>제43조(배당금의 지급), 제44조(중간배당) : 배당기산일에 관한 상법 규정이 삭제됨에 따라 신주의 배당기산일 관련 규정을 개정</p> <p>제10조(명의개서대리인) : 명의개서대리인이 정한 업무규정에 따른다는 명확성 반영</p> <p>제11조(주주명부 작성·비치), 제14조의2(사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록)</p> <p>:전자증권법 시행령에 따른 최신주주명부 요청 근거의 마련 및 전자등록제도 도입에 따른 주주명부폐쇄 절차의 불필요함을 개정</p> <p>제16조(소집시기) : 제 12조 2항의 개정에 따른 기준일 반영</p> <p>제31조(이사의 보선) 제28조 제2항과 중복된 내용을 삭제</p> <p>제33조의3(이사의 보고의무), 제33조의4(이사·감사의 회사에 대한 책임감경), 제34조(이사회회의 구성과 소집), 제36조(이사회회의 의사록), 제36조의2(위원회)</p> <p>제36조의3(감사위원회의 구성), 제36조의4(감사위원회의 직무), 제37조(이사의 보수 및 퇴직금), 제39조(감사의 수와 선임), 제39조의1(감사의 임기)</p> <p>제39조의2(감사의 보선), 제39조의3(감사의 직무 등), 제39조의4(감사록), 제39조의5(감사의 보수와 퇴직금)</p> <p>제41조(재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등), 제41조의1(외부감사인의 선임) : 감사제도를 대신하여 감사위원회 도입함에 따른 감사에게 부여되는 책임과 권한을 감사위원회로 변경.</p>	<p>- 상법 개정(2020.12.29)에 따른 개정</p> <p>- '주식,사채 등의 전자등록에 관한 법률'의 개정</p> <p>- 감사위원회 도입에 따른 개정</p> <p>- 상상회사 표준정관 개정(2021.01.05)에 따른 개정</p>
-	-	-	-

4) 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	도서출판	영위
2	출판에 관한 전문도서 및 잡지발행	영위
3	고속도로 휴게소 운영사업	영위
4	인터넷 관련사업	영위
5	부동산 임대업	영위
6	인쇄 및 제본업	영위
7	출판자료보존사업(출판전문도서관사업)	영위
8	학용품 생산 및 판매	영위

9	수출입업	영위
10	도 소매업(출판물)	영위
11	학원 프랜차이즈업	영위
12	교육 서비스업	영위
13	학원 운영서비스업	영위
14	기타 발전업	영위
15	문구류 제조 도,소매업	영위
16	일반잡화류 제조 도,소매업	영위
17	사무용 비품 제조 도,소매업	영위
18	식품류 도,소매업	영위
19	섬유류 및 의류,액세서리 제조 도,소매업	영위
20	음반제조 및 도,소매업	영위
21	화장품 제조 및 도,소매업	영위
22	음료 판매업	영위
23	건강기능식품 판매업	영위
24	식품소분업	영위
25	전기각호에 관련되는 부대사업일절	영위

5) 정관상 사업목적 변경 내용

-해당사항없음.

6) 정관상 사업목적 추가 현황

-해당사항없음.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

회사는 출판사업, 임대사업으로 구성되어 있습니다. 회사의 주요 사업은 유아동 교육 출판의 제조 및 판매를 주축으로 영어교재(삼성영어) 및 부동산임대사업을 영위하고 있습니다. (휴게소 사업(이천쌀휴게소)은 2023년 12월 영업종료 하였습니다.)

제22기 41,805백만원의 매출을 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.

당사는 실제 제품을 생산하지 않고 모두 외주를 통해 제작하고 있으며, 생산된 주요 제품 등은 회사 직관, 지점 및 특약점 등의 다양한 판매 경로를 통하여 국내외로 판매되고 있습니다. 회사의 매출실적은 주요 제품은 출판제품인 마이리틀타이거/삼성영어교재등으로 구성되며, 제22기 실적은 다음 표와 같습니다.

<매출 실적 요약표>

기준일 : 2023년 12월 31일

(단위 : 백만원)

구분	주요제품	제 22기	제 21기
출판	유아동 도서, 성인교양물, 유치원, 초등학교 영어교재 등	39,131	42,509
휴게소	국밥, 호도과자, 커피 등	7,079	6,742
임대	사무실 및 창고 임대 등	2,674	2,415
문구 및 패션디자인제품	문구 및 패션디자인제품 제조 및 유통	-	96,873
내부거래 상계	-	-	(29)
중단영업손익대체	-	(7,079)	(96,844)
합계	-	41,805	51,666

주1) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다.

주2) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)은 2023년 12월 영업종료 하였으며, 관련 손익은 중단영업 손익으로 표시하였습니다.

회사는 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 이

를 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사의 주요제품, 서비스의 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	제 22기	제21기	제20기
출판	직영매장 도서 및 완구 등	10,349	11,897	11,986
	유아동 도서,성인교양물 등	18,338	21,452	27,420
	유치원,초등학교 영어교재 등	10,444	9,160	9,233
휴게소	국밥,호도과자,커피 등	7,079	6,742	5,767
임대	사무실 및 창고 임대 등	2,674	2,415	1,816
문구,패션디자인제품	문구 및 패션디자인제품 제조 및 유통	-	96,873	131,387
	내부거래제거	-	(29)	(130)
	중단영업손익 제외 전 합계	-	148,510	187,479
	중단영업손익	(7,079)	(96,844)	-
	합 계	41,805	51,666	187,479

주1) 당사의 매출은 대부분 내수에서 발생한 금액입니다.

주2) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다. 이에 따라 해당 종속기업과 관련된 전기손익은 중단영업손익으로 표시하였습니다.

주3) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)은 2023년 12월 영업종료 하였으며, 관련 손익은 중단영업 손익으로 표시하였습니다.

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 재판매가 매겨지고 있습니다.

3. 원재료 및 생산설비

1. 원재료

당사의 주요 원재료는 용지이며 도서에 따라 다양한 종류와 규격의 용지를 사용하여 용지의 구매가격의 추이는 비교가 어려우나 전체적으로 2022년중에는 펄프가격 상승압력으로 인하여 용지가격도 크게 상승하였습니다. 2023년중에도 펄프가격의 상승 및 국내 인건비 및 전반적인 물가상승으로 인하여 용지가격이 지속적으로 상승할 것. 주요 용지 매입처는 한솔제지입니다.

러시아-우크라이나 전쟁으로 인한 세계적인 유가 및 환율의 상승으로 인하여 주요 수입원자

재의 가격상승압력이 지속될 것으로 예측됩니다.

2. 생산설비

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

2) 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	9,813
서울 서초구 서초동 1516-7	토지/투자부동산	404.0	1,208	11	4,428
경기 안양 호계동 907-7	투자부동산	5,221.4	7,594	2	12,667
경기 부천 고강동 2-20	투자부동산	20,660.0	1,343	0.2	3,430
합 계	-	-	13,560	-	30,338

주1) 고강동 2-39는 22기 1분기 중 매각하였습니다.

3) 보유 건물 및 투자부동산의 증감내역

(단위 : 백만원)

부문	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
출판	자가보유	서초동	본사사옥	3,327	-	-	247	3,080	건물/투자부동산
	자가보유	안양시	물류창고	4,998	-	-	287	4,711	건물/투자부동산
	계			8,325	-	-	534	7,791	-

4) 기타유형자산은 금액적 중요성이 없어 기재 생략합니다.

4. 매출 및 수주상황

1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	제 22기	제21기	제20기
출판	직영매장 도서 및 완구 등	10,349	11,897	11,986
	유아동 도서,성인교양물 등	18,338	21,452	27,420
	유치원,초등학교 영어교재 등	10,444	9,160	9,233
휴게소	국밥,호도과자,커피 등	7,079	6,742	5,767
임대	사무실 및 창고 임대 등	2,674	2,415	1,816
문구,패션디자인제품	문구 및 패션디자인제품 제조 및 유통	-	96,873	131,387
내부거래제거		-	(29)	(130)

중단영업손익 제외 전 합계	-	148,510	187,479
중단영업손익	(7,079)	(96,844)	-
합 계	41,805	51,666	187,479

주1) 당사의 매출은 대부분 내수에서 발생한 금액입니다.

주2) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다. 이에 따라 해당 종속기업과 관련된 전기손익은 중단영업손익으로 표시하였습니다.

주3) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)은 2023년 12월 영업종료 하였으며, 관련 손익은 중단영업 손익으로 표시하였습니다.

2) 판매전략

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

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.

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	4,490,030,342	705,516,073	4,841,508,449	399,726,073
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 초과 1년 이내	202,709,787	120,500,000	161,278,105	242,500,000
	1년 초과	46,031,951	166,062,000	41,183,887	1,550,985,000
	소계	4,738,772,080	783,738,142	5,043,970,441	2,193,211,073
손상채권		2,026,224,526	25,000,000	2,075,914,659	25,000,000
합계		6,764,996,606	1,017,078,073	7,119,885,100	2,218,211,073

(*) 당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 각 연령별 채권에 대한 채무불이

행률과 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	2,410,846,919	2,097,593,572	2,792,109,517	1,108,381,080
6개월 ~ 1년 미만	-	1,509,539,161	-	53,072,905
1년 ~ 2년 미만	-	474,634,845	-	2,808,922,100
합계	2,410,846,919	4,081,767,578	2,792,109,517	3,970,376,085

(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,CAD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	-	-
합계	-	-	-	-

<전기말>

(단위:USD,CAD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	1,382.88	1,752,523
합계	-	-	1,382.88	1,752,523

보고기간 종료일 현재 외화자산부채에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	-	-	(175,252)	175,252

합계	-	-	(175,252)	175,252
----	---	---	-----------	---------

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	6,628,433,201	9,330,829,825

보고기간 종료일 현재 이자발생 자산부채의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	66,284,332	(66,284,332)	93,308,298	(93,308,298)
합 계	66,284,332	(66,284,332)	93,308,298	(93,308,298)

(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 임대업을 영위하고 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 정

보화 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 유아, 아동 전문 영어교육 시장이 비약적으로 발전하고 있습니다. 또한 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.

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 유아, 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.

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 주기에 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.

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 중소출판사들이 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 개발해

야 하고 또 그것을 유지하기 위해서는 종전과는 다른 투자가 필수적으로 되고 있습니다.

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.

7) 회사의 영업개황

[출판부문]

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 나이 별로 체계화 된 인지발달 교육 프로그램(잉글리시 타이거, 핑크퐁 시리즈, 타이거스쿨 시리즈, 지능업시리즈, 12주시리즈, 토이북 시리즈, 붙여도붙여도 스티커왕시리즈, 내가만들자 시리즈 등) 취학 전 아이들의 두뇌개발, 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 10여 년간 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 오픈 하였고 2023년 12월 말 현재 41개의 매장을 운영하고 있습니다. '마이리틀타이거'는 출판업계 세계 최초의 SPA (제조사 유통) 교육전문 매장으로 자사 개발 도서 및 교구, 문구, 용품과 국내외 유아동 저명 브랜드 제품로 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 앞으로가 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 초중등 학생을 대상으로 하는 영어전문학원 프랜차이즈 사업으로 구성되어 있습니다.

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

삼성영어셀레나의 학습법은 입시 영어에서 탈피하여 실용영어를 강조하는 최근의 교육 정책 흐름과 완전히 맞아떨어지며 사교육 억제 정책에도 불구하고 삼성영어셀레나는 탄탄하게 성장하고 있습니다. 또한 전문성 제고와 영업력 강화를 위하여 현재 서울4곳, 부산1곳, 광주1곳에 직영학원을 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.

[임대부문]

삼성출판사의 임대부문은 서울시 서초구에 위치한 본사사옥과 경기도 안양시에 위치한 물류창고 두 부문으로 영업중에 있습니다. 본사사옥은 식당 및 사무용으로 임대중이며, 안양의 물류창고는 전 층을 물류관련 용도로 임대중에 있습니다.

8) 공시대상 사업부문의 구분

가.출판부문 : 유아동서적출판, 초등 영어교재출판, 여성취미실용서적출판등
나.임대부문 : 본사사옥의 사무실 임대와 안양 물류창고 임대 사업

9) 회사의 경쟁우위요소

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

10) 회사의 위협요소

가.낮은 시장진입장벽으로 인한 경쟁 심화 우려
나.낮은 출산률 등으로 인한 시장의 축소 우려
다.도서정가제 실시에 따른 소비 감소 우려

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 의해 작성되었으며, 제 22기, 제 21기는 개별재무제표이며, 비교표시되는 제20기 재무제표는 연결재무제표입니다.
 ※ 당사는 제21기 중 종속회사에 대한 지배력을 상실함에 따라 연결대상 종속기업을 보유하지 않게 되어 연결재무제표를 작성하지 않고 개별재무제표만을 작성하였습니다.

(단위: 원)

구분	제 22기 (2023년 12월말)	제 21기 (2022년 12월말)	제 20기 (2021년 12월말)
[유동자산]	27,760,118,105	42,688,650,350	108,574,220,097
· 당좌자산	16,200,676,867	27,967,335,147	59,292,081,767
· 재고자산	11,124,144,931	14,398,866,400	48,699,107,204
· 반품자산	292,967,815	322,448,803	583,031,126
· 당기법인세자산	142,328,492	-	-
[비유동자산]	168,810,422,233	168,798,987,226	230,148,192,737
· 투자자산	164,312,595,383	162,346,338,123	139,471,367,077
· 유형자산	3,781,975,174	4,401,224,803	24,847,003,911
· 무형자산	375,107,167	320,124,333	1,409,830,552
· 사용권자산	183,366,711	212,170,961	35,770,078,206
· 기타비유동자산	157,377,798	1,519,129,006	27,365,324,764
· 이연법인세자산	-	-	1,284,588,227
자산총계	196,570,540,338	211,487,637,579	338,722,412,834
[유동부채]	6,098,730,251	6,848,507,622	62,500,663,079
[비유동부채]	24,343,547,257	29,047,710,695	52,819,271,762
부채총계	30,442,277,508	35,896,218,317	115,319,934,841
[자본금]	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
[자본잉여금]	26,299,721,397	26,299,721,397	27,222,628,775
[기타포괄손익누계액]	2,063,737,996	18,280,748,305	40,537,562,271
[이익잉여금]	132,764,803,437	126,010,949,557	117,060,654,619
[비지배주주지분]	-	-	33,581,632,328
자본총계	166,128,262,830	175,591,419,259	223,402,477,993
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	-
	(2023.01.01 ~ 2023.12.31)	(2022.01.01 ~ 2022.12.31)	(2021.01.01 ~ 2021.12.31)

매출액	41,805,582,644	44,923,919,266	187,479,540,147
영업이익	△1,311,944,874	△1,259,376,548	7,997,004,015
계속사업이익	8,482,238,864	3,000,837,959	5,934,976,652
중단사업이익	271,615,016	13,441,155,664	-
당기순이익	8,753,853,880	16,441,993,623	5,934,976,652
지배주주지분순이익	8,753,853,880	11,791,107,931	3,159,352,601
비지배주주지분순이익	-	4,650,885,692	2,775,624,051
주당순이익(원)	875	1,179	316
연결에 포함된 회사수	-	-	2

[△는 음(-)의 수치임]

주) 연결실체는 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 2022년 8월 10일 당사의 종속회사인 (주)아트박스 보통주 130,800주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 21기에 연결대상회사에서 제외되었습니다.

2) 재무정보 이용상의 유의점

한국채택국제회계기준 하에서의 전기 대비 연결대상회사 변동내용은 아래와 같습니다.

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제22기	-	-	-
제21기	-	-	(주)아트박스 (주)에이비로지스
제20기	(주)아트박스 (주)에이비로지스	-	(주)스마트엔미디어

주1) 2022년 8월 보유하고 있던 (주)아트박스 지분 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 21기에 연결대상회사에서 제외되었습니다.

주2) (주)에이비로지스는 (주)아트박스가 주식의 100% 보유하고 있는 자회사로 (주)아트박스가 연결에서 제외됨에 따라 자동적으로 연결대상회사에서 제외되었습니다.

2. 연결재무제표

해당사항 없음.

3. 연결재무제표 주식

해당사항없음.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 22 기 2023.12.31 현재
 제 21 기 2022.12.31 현재
 제 20 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	27,760,118,105	42,688,650,350	108,574,220,097
현금및현금성자산	9,315,487,491	11,233,697,641	7,902,241,356
단기금융상품	0	10,000,000,000	10,500,000,000
유동성장기금융자산	0	0	214,757,250
당기손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	9,846,007,688
매출채권	4,995,713,993	5,288,378,891	12,314,643,369
기타유동채권	821,233,534	637,797,017	15,316,736,716
기타유동자산	1,068,241,849	807,461,598	3,197,695,388
유동재고자산	11,124,144,931	14,398,866,400	48,699,107,204
반품자산	292,967,815	322,448,803	583,031,126
당기법인세자산	142,328,492	0	0
비유동자산	168,810,422,233	168,798,987,226	230,148,192,737
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	107,276,139,724	110,800,516,939	125,184,019,101
관계기업 투자자산	38,282,169,472	32,109,561,669	0
유형자산	3,781,975,174	4,401,224,803	24,847,003,911
투자부동산	18,754,286,187	19,436,259,515	14,189,307,976
무형자산	375,107,167	320,124,333	1,409,830,552
사용권자산	183,366,711	212,170,961	35,770,078,206
기타비유동채권	157,377,798	1,519,129,006	27,365,324,764
기타비유동금융자산	0	0	98,040,000
이연법인세자산	0	0	1,284,588,227
자산총계	196,570,540,338	211,487,637,576	338,722,412,834
부채			
유동부채	6,098,730,251	6,848,507,622	62,500,663,079
매입채무	882,277,855	1,179,403,950	7,441,843,242
기타유동채무	1,528,569,064	1,612,705,567	6,817,677,434
단기차입금	0	0	15,000,000,000
기타 유동부채	3,037,141,497	1,292,756,480	5,009,841,813
유동반품충당부채	522,436,597	575,652,475	1,176,488,968
유동 리스부채	128,305,238	123,407,024	15,010,305,562
당기법인세부채	0	2,064,582,126	4,720,364,702
유동성복구충당부채	0	0	324,141,358
유동성장기부채	0	0	7,000,000,000
비유동부채	24,343,547,257	29,047,710,695	52,819,271,762
기타비유동채무	1,204,539,782	2,935,879,059	1,825,019,692
비유동 리스부채	45,766,865	32,610,425	19,478,872,388

비유동복구충당부채	207,138,202	247,521,457	833,136,589
이연법인세부채	22,886,102,408	25,831,699,754	30,682,243,093
부채총계	30,442,277,508	35,896,218,317	115,319,934,841
자본			
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
자본잉여금	26,299,721,397	26,299,721,397	27,222,628,775
기타포괄손익누계액	2,063,737,996	18,280,748,305	40,537,562,271
이익잉여금(결손금)	132,764,803,437	126,010,949,557	117,060,654,619
비지배지분	0	0	33,581,632,328
자본총계	166,128,262,830	175,591,419,259	223,402,477,993
자본과부채총계	196,570,540,338	211,487,637,576	338,722,412,834

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
수익(매출액)	41,805,582,644	44,923,919,266	56,221,694,171
매출원가	21,066,216,185	23,207,614,240	28,009,328,496
매출총이익	20,739,366,459	21,716,305,026	28,212,365,675
판매비와관리비	22,051,311,333	22,975,681,574	27,069,322,993
영업이익(손실)	(1,311,944,874)	(1,259,376,548)	1,143,042,682
기타이익	2,606,824,141	418,373,312	523,620,924
기타손실	134,279,156	158,944,279	355,901,141
금융수익	1,611,867,341	1,225,319,662	347,694,497
금융원가	125,582,387	73,305,403	232,947,471
관계기업지분법이익	7,761,407,803	3,809,061,669	0
법인세비용차감전순이익(손실)	10,408,292,868	3,961,128,413	1,425,509,491
법인세비용(수익)	1,926,054,004	960,290,454	666,915,447
계속영업이익(손실)	8,482,238,864	3,000,837,959	758,594,044
중단영업이익(손실)	271,615,016	13,441,155,664	5,176,382,608
당기순이익(손실)	8,753,853,880	16,441,993,623	5,934,976,652
기타포괄손익	(16,217,010,309)	(21,886,974,425)	45,809,453,391
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(16,217,010,309)	(21,886,974,425)	45,809,453,391
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(16,217,010,309)	(21,886,974,425)	45,809,453,391
총포괄손익	(7,463,156,429)	(5,444,980,802)	51,744,430,043
계속영업순손익의 귀속	8,482,238,864	3,000,837,959	758,594,044
지배기업소유주지분의 귀속	8,482,238,864	3,000,837,959	754,981,699
비지배지분 귀속	0	0	3,612,345
중단영업당기순손익의 귀속	271,615,016	13,441,155,664	5,176,382,608
지배기업소유주지분의 귀속	271,615,016	8,790,269,972	2,404,370,902
비지배지분 귀속	0	4,650,885,692	2,772,011,706
총포괄손익의 귀속	(7,463,156,429)	(5,444,980,802)	51,744,430,043
지배기업소유주지분의 귀속	(7,463,156,429)	(10,120,637,819)	48,968,805,992

비지배지분 귀속	0	4,675,657,017	2,775,624,051
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	875.0	1,179.0	316.0
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	848	300	76
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	27	879	240

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	27,222,628,775	(103,200,035)	110,732,610,933	30,807,051,628	173,659,091,301
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 잉여금대체			(5,168,691,085)	5,168,691,085		
종속기업의 연결 제외					(1,043,351)	(1,043,351)
당기순이익(손실)				3,159,352,601	2,775,624,051	5,934,976,652
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익			45,809,453,391	45,809,453,391		45,809,453,391
배당금지급				2,000,000,000		2,000,000,000
2021.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	27,222,628,775	40,537,562,271	117,060,654,619	33,581,632,328	223,402,477,993
2022.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	27,222,628,775	40,537,562,271	117,060,654,619	33,581,632,328	223,402,477,993
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 잉여금대체			(345,068,216)	345,068,216		
종속기업의 연결 제외		(922,907,378)		(1,185,881,209)	(37,729,489,345)	(39,838,277,932)
당기순이익(손실)				11,791,107,931	4,650,885,692	16,441,993,623
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익			(21,911,745,750)		24,771,325	(21,886,974,425)
배당금지급				2,000,000,000	527,800,000	2,527,800,000
2022.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	26,299,721,397	18,280,748,305	126,010,949,557	0	175,591,419,259
2023.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	26,299,721,397	18,280,748,305	126,010,949,557	0	175,591,419,259
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 잉여금대체						
종속기업의 연결 제외						
당기순이익(손실)				8,753,853,880		8,753,853,880
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익			(16,217,010,309)			(16,217,010,309)
배당금지급				(2,000,000,000)		(2,000,000,000)
2023.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	26,299,721,397	2,063,737,996	132,764,803,437		166,128,262,830

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동현금흐름	1,948,123,739	19,738,977,557	44,630,629,478
당기순이익(손실)	8,753,853,880	16,441,993,623	5,934,976,652
비현금항목의 조정	(6,776,966,045)	13,441,314,586	33,765,866,410
운전자본의 조정	1,299,525,888	(5,199,964,242)	6,140,302,756
이자지급(영업)	0	(350,353,723)	(745,781,809)
이자수취	1,536,239,726	704,751,240	90,991,919
배당금수취(영업)	900,000	4,102,600	3,300,000
법인세환급(납부)	(2,865,429,710)	(5,302,866,527)	(559,026,450)
투자활동현금흐름	(1,642,633,889)	(87,735,423)	(11,655,283,262)
단기금융상품의 취득	0	(33,013,791,750)	(10,500,000,000)
장기금융상품의 취득	0	(20,790,000)	(59,283,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(16,977,532,152)	(16,279,900,000)	(4,210,560,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(17,000,000,000)	(20,000,000,000)	(55,110,402,674)
건물부속설비의 취득	0	(183,960,000)	0
임차시설물의 취득	(66,045,371)	(4,207,912,378)	(3,124,218,554)
차량운반구의 취득	(200,201,493)	(31,000,000)	(39,078,785)
공기구비품의 취득	(149,291,755)	(467,370,476)	(492,712,640)
보증금의 증가	0	(5,233,600,000)	(4,299,400,000)
임차권리금의 취득	0	15,000,000	0
컴퓨터소프트웨어의 취득	0	(23,593,000)	(35,500,000)
기타무형자산의 취득	(194,144,000)	(28,790,000)	(594,804,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	17,024,008,246	30,038,648,516	50,267,360,905
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	0	2,273,804,097	13,141,888,031
관계기업및종속기업투자자산의 처분	0	9,198,000,000	0
관계기업투자금융자산의 배당금수익	1,588,800,000	695,100,000	0
단기금융상품의 처분	10,000,000,000	33,500,000,000	0
장기금융상품의 처분	0	0	720,000,000
단기대여금의 회수	0	40,000,000	0
투자부동산의 처분	2,477,064,000	191,207,000	0
건물의 처분	1,000	0	0
회원권의 처분	25,740,000	49,950,000	0
임차시설물의 처분	42,850,000	23,860	0
공기구비품의 처분	157,150,000	1,456,708	1,000
차량운반구의 처분	45,862,636	0	48,745,455
컴퓨터소프트웨어의 처분	0	0	1,000
보증금의 회수	1,583,105,000	3,429,782,000	2,632,680,000
재무활동현금흐름	(2,223,700,000)	(15,705,169,511)	(35,186,636,815)
리스부채의 상환	(223,700,000)	(11,759,262,535)	(22,088,193,633)
배당금지급	(2,000,000,000)	(2,527,800,000)	(2,000,000,000)

단기차입금의 상환	0	(16,000,000,000)	(36,097,399,831)
단기차입금의 증가	0	14,581,893,024	27,000,000,000
종속기업의 처분	0	0	(1,043,351)
유동성장기부채의 상환	0	0	2,000,000,000
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(1,918,210,150)	3,946,072,623	(2,211,290,599)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	0	668,263	0
연결범위의 변동	0	(615,284,601)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(1,918,210,150)	3,331,456,285	(2,211,290,599)
기초현금및현금성자산	11,233,697,641	7,902,241,356	10,113,531,955
기말현금및현금성자산	9,315,487,491	11,233,697,641	7,902,241,356

4-5. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 22 기 2023.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

구 분	제22기 (처분예정일 2024년 3월 29일)		제21기 (처분확정일 2023년 3월 31일)		제20기 (처분확정일 2022년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		9,264,803,437		29,510,949,557		6,826,508,160
1. 전기이월미처분이익잉여금	510,949,557		826,508,160		584,745,939	
2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익 이익잉여금대 체	-		323,582,213		5,168,691,085	
3. 당기순이익	8,753,853,880		28,360,859,184		1,073,071,136	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-		-
III. 합계		9,264,803,437		29,510,949,557		6,826,508,160
IV. 이익잉여금처분액		9,000,000,000		29,000,000,000		6,000,000,000
1. 임의적립금	7,000,000,000		27,000,000,000		4,000,000,000	
2. 배당금 (주당배당금(율) : 보통주: 제22기 200원(40%) 제21기 200원(40%) 제20기 200원(40%))	2,000,000,000		2,000,000,000		2,000,000,000	
V. 차기이월 미처분이익잉여금		264,803,437		510,949,557		826,508,160

5. 재무제표 주석

제 22(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 21(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 삼성출판사

1. 당사의 개요

주식회사 삼성출판사(이하 "당사"라 함)는 2002년 7월 1일을 기준으로 하여 주식회사에프엔에프의 출판사업부문과 고속도로 휴게소사업부문이 분할되어 설립되었습니다. 당사는 서울특별시 서초구에 본사를 두고, 출판사업 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.

주주명	주식수 (단위 : 주)	지분율
김진용	4,243,790	42.44%
김민석	616,100	6.16%
김우석	519,140	5.19%
김미재	370,810	3.71%
김종규	328,080	3.28%
김진욱	97,770	0.98%
기 타	3,824,310	38.24%
합 계	10,000,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사는 당기중 휴게소사업부문의 영업종료에 따라 관련 손익을 중단영업손익으로 표시하였습니다. 또한 전기 중 (주)아트박스에 대한 지배력을 상실하여, 해당 기업 및 동기업의 종속회사를 연결대상 종속기업에서 제외하고, 동 주식의 공정가치 금액을 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

당기말 현재 당사는 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않으며, 이러한 변화로 당사는 전기부터 연결재무제표를 작성하지 않습니다. 따라서 당기의 재무제표는 개별재무제표입니다.

(2) 당사가 채택한 제·개정 회계기준

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영

하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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 항목들에 대해 각 회사의 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. 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.

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. 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) 충당부채

당사는 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 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.

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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, 당사는 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 당사가 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), 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 지속적인 관여

를 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 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 관계기업 투자

당사는 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 또한, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

(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 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거기간에 인식한 손상차손은 직전 손상검사 시 자산의 회수가능액 산정에 사요에 사용된 추정치에 변경이 있는 경우에는 환입하고 있습니다.

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 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 추정하나 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는 당해 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 당사가 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. 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.

(13) 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.

(14) 충당부채와 우발부채

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

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 없

는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(15) 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.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 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 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. 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 작

성시 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.

(17) 배당금

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

(18) 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.

(19) 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 신용위험에노출되어 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 금융상품의기대존속기간이나 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 희

석증권과 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>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,315,487,491	-	-	9,315,487,491
매출채권	4,995,713,993	-	-	4,995,713,993
기타유동채권	821,074,284	-	-	821,074,284
기타비유동채권	157,377,798	-	-	157,377,798
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	107,276,139,724	107,276,139,724
합계	15,289,653,566	-	107,276,139,724	122,565,952,540

<전기말>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,233,697,641	-	-	11,233,697,641
단기금융상품	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
매출채권	5,288,378,891	-	-	5,288,378,891
기타유동채권	637,797,017	-	-	637,797,017
기타비유동채권	1,519,129,006	-	-	1,519,129,006
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	110,800,516,939	110,800,516,939
합계	28,679,002,555	-	110,800,516,939	139,479,519,494

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

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	882,118,605	1,179,403,950
기타유동채무	1,528,569,064	1,612,705,567
기타유동부채	2,789,656,795	1,038,046,961
기타비유동부채	1,118,038,680	2,776,311,675
유동성리스부채	128,305,238	123,407,024
리스부채	45,766,865	32,610,425
합계	6,492,455,247	6,762,485,602

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

<당기>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	24,008,246	(11,937,689,567)	-	(11,913,681,321)
이자수익	1,603,113,843	-	-	-	1,603,113,843
이자비용	-	-	-	(103,832,532)	(103,832,532)
외환차손익	-	-	-	955,649	955,649
배당수익	-	-	900,000	-	900,000
대손상각비	62,223,596	-	-	-	62,223,596
합계	1,665,337,439	24,008,246	(11,936,789,567)	(102,876,883)	(10,350,320,765)

<전기>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	192,640,828	(21,886,974,425)	-	(21,694,333,597)
이자수익	1,771,921,517	-	-	-	1,771,921,517
이자비용	-	-	-	(1,299,385,338)	(1,299,385,338)
외환차손익	-	-	-	148,219,265	148,219,265
외화환산손익	-	-	-	(6,158,813)	(6,158,813)
배당수익	-	-	4,102,600	-	4,102,600
대손상각비	134,040,712	-	-	-	134,040,712
합계	1,905,962,229	192,640,828	(21,882,871,825)	(1,157,324,886)	(20,941,593,654)

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

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
현금및현금성자산	9,315,487,491	9,315,487,491	11,233,697,641	11,233,697,641
유동성장기금융상품	-	-	10,000,000,000	10,000,000,000
매출채권	4,995,713,993	4,995,713,993	5,288,378,891	5,288,378,891
기타유동채권	821,233,534	821,233,534	443,375,491	443,375,491
기타비유동채권	157,377,798	157,377,798	1,519,129,006	1,519,129,006
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	107,276,139,724	107,276,139,724	110,800,516,939	110,800,516,939
합계	122,565,952,540	122,565,952,540	139,285,097,968	139,285,097,968

(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>

(단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	53,025,000	34,185,258,153	73,037,856,157	107,276,139,724

<전기>

(단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	35,100,000	16,144,242,889	94,621,174,050	110,800,516,939

(3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 '수준 2'로 분류되는 영구채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산:				
더핑크퐁컴퍼니(주)	70,191	현금흐름할인법	영구성장률	0.5%~1.5%(1.0%)
			가중평균자본비용	8.94%~10.94%(9.94%)

(*) 당기 중 수준2와 수준3 간의 대체는 없습니다.

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 발생일 기준의 대손충당금 차감전 매출채권 및 기타채권의 연령분석 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분		당기말		전기말	
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	6개월 이내	4,490,030,342	705,516,073	4,841,508,449	399,726,073
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 초과 1년 이내	202,709,787	120,500,000	161,278,105	242,500,000
	1년 초과	46,031,951	166,062,000	41,183,887	1,550,985,000
	소계	4,738,772,080	783,738,142	5,043,970,441	2,193,211,073
손상채권		2,026,224,526	25,000,000	2,075,914,659	25,000,000
합계		6,764,996,606	1,017,078,073	7,119,885,100	2,218,211,073

(*) 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	2,410,687,669	1,152,593,572	2,792,109,517	1,108,381,080
6개월 ~ 1년 미만	-	1,765,368,461	-	53,072,905
1년 ~ 2년 미만	-	1,163,805,545	-	2,808,922,100
합계	2,410,687,669	4,081,767,578	2,792,109,517	3,970,376,085

(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	-	-	-	-

<전기말>

(단위:USD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	1,382.88	1,752,523

보고기간 종료일 현재 외화자산부채에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	-	-	(175,252)	175,252

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	6,628,433,201	9,330,829,825

보고기간 종료일 현재 이자발생 자산부채의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	66,284,332	(66,284,332)	93,308,298	(93,308,298)

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	6,764,996,606	(1,769,282,613)	-	4,995,713,993
	미수금	371,835,392	(25,000,000)	-	346,835,392
	미수수익	208,180,681	-	-	208,180,681
	유동성보증금	271,000,000	-	(4,782,539)	266,217,461
	소계	7,616,012,679	(1,794,282,613)	(4,782,539)	5,816,947,527
비유동자산	보증금	166,062,000	-	(8,684,202)	157,377,798
합계		7,782,074,679	(1,794,282,613)	(13,466,741)	5,974,325,325

<전기말>

(단위:원)

구분	계정	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산	매출채권	7,119,885,100	(1,831,506,209)	-	5,288,378,891
	미수금	27,804,547	(25,000,000)	-	2,804,547
	유동성보증금	194,421,526	-	-	194,421,526
	미수수익	445,000,000	-	(4,429,056)	440,570,944
	소계	7,787,111,173	(1,856,506,209)	(4,429,056)	5,926,175,908
비유동자산	보증금	1,550,985,000	-	(31,855,994)	1,519,129,006
합계		9,338,096,173	(1,856,506,209)	(36,285,050)	7,445,304,914

(2) 보고기간 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	유동	
	매출채권	기타채권
당기초	1,831,506,209	25,000,000
대손상각비(환입)	(62,223,596)	-
당기말	1,769,282,613	25,000,000

<전기>

(단위:원)

구분	유동	
	매출채권	기타채권
당기초	2,196,027,140	25,157,189
기타대체(*)	(164,758,913)	(157,189)
대손상각비(환입)	(122,262,018)	-
제각	(77,500,000)	-
당기말	1,831,506,209	25,000,000

(*)기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	계정	당기말	전기말
비유동자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	107,276,139,724	110,800,516,939

(2) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	취득원가	당기말	전기말
유진투자증권	147,386,898	53,025,000	35,100,000
더핑크퐁컴퍼니	67,364,196,660	70,191,405,135	92,521,174,050
서울문고(반디앤루니스)	29,532,152	10,000	-
베이비샤크넥스트유니콘펀드	3,000,000,000	2,846,441,436	2,100,000,000
주식혼합형 수익증권	5,000,000,000	4,749,786,653	2,067,597,889
회사채 등(신종자본증권포함)	29,125,500,000	29,434,971,500	14,076,145,000
한국문구공업협동조합	500,000	500,000	500,000
합계	104,667,115,710	107,276,139,724	110,800,516,939

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

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	-	9,846,007,688
취득	17,000,000,000	20,000,000,000
처분	(17,024,008,246)	(30,038,648,516)
처분손익	24,008,246	192,640,828
기말금액	-	-

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

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	110,800,516,939	125,184,019,101
취득	16,977,532,152	16,279,900,000
처분	-	(2,273,804,097)
평가손익	(20,501,909,367)	(28,386,147,043)
기타(대체) (*)	-	(3,451,022)
기말금액	107,276,139,724	110,800,516,939

(*)기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

8.채고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 채고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	10,161,622,217	(974,259,706)	9,187,362,511	12,293,186,490	(715,155,004)	11,578,031,486
상품	920,722,824	(53,526,921)	867,195,903	1,455,439,481	(77,431,352)	1,378,008,129
재공품	911,403,078	-	911,403,078	1,275,579,671	-	1,275,579,671
원재료	268,580,349	(110,396,910)	158,183,439	243,249,184	(76,002,070)	167,247,114
합계	12,262,328,468	(1,138,183,537)	11,124,144,931	15,267,454,826	(868,588,426)	14,398,866,400

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

(단위:원)

구분	당기			전기			
	기초	평가손실(환입)	기말	기초	기타(대체)(*)	평가손실	기말
제품	715,155,004	259,104,702	974,259,706	2,478,597,104	(1,852,234,955)	88,792,855	715,155,004
상품	77,431,352	(23,904,431)	53,526,921	1,977,166,576	(1,934,980,533)	35,245,309	77,431,352
원재료	76,002,070	34,394,840	110,396,910	22,553,119	-	53,448,951	76,002,070
합계	868,588,426	269,595,111	1,138,183,537	4,478,316,799	(3,787,215,488)	177,487,115	868,588,426

(*)기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

9. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정	당기말	전기말
선급금	1,051,876,906	786,675,550
선급비용	16,364,943	20,786,048
합계	1,068,241,849	807,461,598

10. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)아트박스	한국	12월	제조.유통업	35.26%	38,282,169,472	35.26%	32,109,561,669

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

<당기>

(단위:원)

구분	당기초	지분법이익	배당	당기말
(주)아트박스	32,109,561,669	7,761,407,803	(1,588,800,000)	38,282,169,472

<전기>

(단위:원)

구분	전기초	취득/대체	지분법이익	배당	전기말
(주)아트박스	-	28,995,600,000	3,809,061,669	(695,100,000)	32,109,561,669

* 전기중 당사의 종속회사인 (주)아트박스의 지분 일부의 매각이 완료됨에 따라 종속기업투자주식으로 분류되었던 (주)아트박스를 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(3) 보고기간 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	포괄이익
(주)아트박스	202,153,609,665	104,025,170,867	224,102,665,393	22,950,116,314	22,950,116,314

<전기>

(단위:원)

구분	자산총액	부채총액	매출액(*)	당기순이익(*)	포괄이익(*)
(주)아트박스	165,233,637,324	85,549,714,840	87,924,451,968	11,200,054,847	11,200,054,847

* 당사는 전기중 (주)아트박스의 지분 일부 매각이 완료된 8월을 간주취득일로 하여 2022년 8월 ~12월까지의 손익을 표시 하였습니다.

(4)당기의 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	순자산 (a)	보유지분율 (b)	순자산지분금액 (axb)	영업권	유형자산 공정가치	무형자산 공정가치	내부거래	장부금액
(주)아트박스	98,128,438,798	35.26%	34,602,819,505	87,872,613	1,050,617,867	2,543,165,996	(2,306,509)	38,282,169,472

<전기>

(단위:원)

구분	순자산 (a)	보유지분율 (b)	순자산지분금액 (axb)	영업권	유형자산 공정가치	무형자산 공정가치	내부거래	장부금액
(주)아트박스	79,683,922,484	35.26%	28,098,769,540	87,872,613	1,085,756,206	2,839,457,168	(2,293,858)	32,109,561,669

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	1,557,901,198	-	1,557,901,198	1,557,901,198	-	1,557,901,198
건물	2,913,533,040	(1,875,560,769)	1,037,972,271	2,913,533,040	(1,792,446,847)	1,121,086,193
기계장치	-	-	-	167,278,069	(167,262,069)	16,000
차량운반구	489,375,455	(287,668,646)	201,706,809	464,967,400	(385,909,858)	79,057,542
임차시설물	2,319,068,588	(1,893,243,363)	425,825,225	5,365,798,490	(4,611,891,926)	753,906,564
공기구비품	4,712,334,629	(4,321,046,958)	391,287,671	7,803,476,170	(7,081,500,864)	721,975,306
기타의유형자산	167,282,000	-	167,282,000	167,282,000	-	167,282,000
사용권자산(*)	349,637,447	(166,270,736)	183,366,711	513,244,944	(301,073,983)	212,170,961
합계	12,509,132,357	(8,543,790,472)	3,965,341,885	18,953,481,311	(14,340,085,547)	4,613,395,764

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

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

<당기>

(단위:원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
토지	1,557,901,198	-	-	-	1,557,901,198
건물	1,121,086,193	-	-	(83,113,922)	1,037,972,271
기계장치	16,000	-	(16,000)	-	-
차량운반구	79,057,542	200,201,493	(4,000)	(77,548,226)	201,706,809
임차시설물	753,906,564	70,754,255	(88,489,756)	(310,345,838)	425,825,225
공기구비품	721,975,306	93,232,300	(196,862,623)	(227,057,312)	391,287,671
기타의유형자산	167,282,000	-	-	-	167,282,000
사용권자산	212,170,961	252,536,449	(48,022,055)	(233,318,644)	183,366,711
합계	4,613,395,764	616,724,497	(333,394,434)	(931,383,942)	3,965,341,885

<전기>

(단위:원)

구분	기초장부가액	기타대체(*)	취득	처분	감가상각비	투자부동산대체	기말장부가액
토지	9,817,274,085	(4,874,193,559)	-	-	-	(3,385,179,328)	1,557,901,198
건물	4,036,970,799	(466,737,927)	-	-	(93,145,853)	(2,356,000,826)	1,121,086,193
건물부속설비	203,416,480	(203,416,480)	-	-	-	-	-
구축물	405,672,168	(405,672,168)	-	-	-	-	-
기계장치	16,000	-	-	-	-	-	16,000
차량운반구	291,294,931	(129,396,293)	-	-	(82,841,096)	-	79,057,542
임차시설물	8,302,831,782	(7,296,382,986)	296,262,974	(111,203,728)	(437,601,478)	-	753,906,564
공기구비품	1,622,245,666	(759,682,887)	205,144,476	(7,513,975)	(338,217,974)	-	721,975,306
기타의유형자산	167,282,000	-	-	-	-	-	167,282,000
사용권자산	35,770,078,206	(35,542,528,511)	274,725,647	-	(290,104,381)	-	212,170,961
합계	60,617,082,117	(49,678,010,811)	776,133,097	(118,717,703)	(1,241,910,782)	(5,741,180,154)	4,613,395,764

(*)기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

(3) 보고기간 중 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
제조원가	48,663,987	60,562,409
판매비와관리비	882,719,955	1,181,348,373
중단영업손익	119,790,053	14,825,642,791
합계	1,051,173,995	16,067,553,573

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
임차권리금	15,000,000	(15,000,000)	-	15,000,000	(15,000,000)	-
회원권	352,554,000	-	352,554,000	183,599,910	-	183,599,910
기타의무형자산	569,856,272	(547,303,105)	22,553,167	569,856,272	(433,332,849)	136,523,423
합계	937,410,272	(562,303,105)	375,107,167	1,029,765,273	(709,640,940)	320,124,333

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

<당기>

(단위:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	무형자산상각비	기말장부가액
사용수익기부자산	1,000	(1,000)	-	-
회원권	183,599,910	168,954,090	-	352,554,000
기타의무형자산	136,523,423	-	(113,970,256)	22,553,167
합계	320,124,333	168,953,090	(113,970,256)	375,107,167

<전기>

(단위:원)

구분	기초장부가액	기타대체(*)	취득(처분)	무형자산상각비	기말장부가액
사용수익기부자산	1,000	-	-	-	1,000
산업재산권	1,000	(1,000)	-	-	-
영업권	1,000	(1,000)	-	-	-
임차권리금	137,114,335	(136,614,335)	-	(500,000)	-
회원권	948,362,500	(714,812,590)	(49,950,000)	-	183,599,910
기타의무형자산	324,350,717	(107,924,207)	28,790,000	(108,693,087)	136,523,423
합계	1,409,830,552	(959,353,132)	(21,160,000)	(109,193,087)	320,124,333

(*) 기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

(3) 보고기간 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	113,970,256	109,193,087
중단영업손익	-	108,153,214
합계	113,970,256	217,346,301

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	12,001,494,683	-	12,001,494,683	12,232,829,683	-	12,232,829,683
건물	15,300,497,122	(8,547,705,618)	6,752,791,504	15,300,497,122	(8,097,067,290)	7,203,429,832
합계	27,301,991,805	(8,547,705,618)	18,754,286,187	27,533,326,805	(8,097,067,290)	19,436,259,515

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

<당기>

(단위:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	감가상각비(*)	기말장부가액
토지	12,232,829,683	(231,335,000)	-	12,001,494,683
건물	7,203,429,832	-	(450,638,328)	6,752,791,504
합계	19,436,259,515	(231,335,000)	(450,638,328)	18,754,286,187

(*)투자부동산 감가상각비는 기타매출원가(임대원가)로 배부됩니다.

<전기>

(단위:원)

구분	기초장부가액	취득(처분)	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	8,871,505,355	(23,855,000)	-	3,385,179,328	12,232,829,683
건물	5,317,802,621	-	(470,373,615)	2,356,000,826	7,203,429,832
합계	14,189,307,976	(23,855,000)	(470,373,615)	5,741,180,154	19,436,259,515

(*)기타금액은 투자부동산에서 유형자산으로의 대체입니다.

(3) 보고기간 중 투자부동산 관련 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
임대수익	2,674,525,649	2,414,529,047
운영/유지보수비용	(1,289,086,159)	(1,293,081,099)

(4) 보고기간 종료일 현재 투자부동산에 대한 공정가치는 32,291,351 천원(전기 34,508,833 천원)입니다.

14. 매입채무 및 기타유동채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동부채	매입채무	882,118,605	1,179,403,950
	미지급금	1,528,569,064	1,612,705,567
합계		2,410,687,669	2,792,109,517

15. 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	계정	당기말	전기말
유동부채	선수금	81,909,666	69,654,449
	예수금	149,357,344	162,838,365
	미지급비용	663,296,577	753,526,020
	선수수익	16,217,692	22,216,705
	유동성예수보증금	2,126,360,218	284,520,941
	소계	3,037,141,497	1,292,756,480
비유동부채	장기성예수보증금	1,118,038,680	2,776,311,675
	장기선수수익	86,501,102	159,567,384
	소계	1,204,539,782	2,935,879,059
합계		4,241,681,279	4,228,635,539

(2) 보고기간 중 현재 마일리지충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초잔액	기타(대체)*	증가액	감소액	기말잔액
당기	22,216,705	-	9,034,658	(15,033,671)	16,217,692
전기	41,834,042	(21,107,366)	72,505,122	(71,015,093)	22,216,705

(*) 기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

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 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 당기와 전기 중 확정기여형으로 퇴직급여 및 중단사업손익에 계상된 금액은 각각 934,748천원 및 844,140천원입니다.

17. 리스부채

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

(단위:원)

구분	당기말	전기말
사용권자산 (건물)	183,366,711	212,170,961

(2) 보고기간 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	당기초	취득	상환	대체	당기말
유동리스부채	123,407,024	-	(223,700,000)	228,598,214	128,305,238
비유동리스부채	32,610,425	241,754,654	-	(228,598,214)	45,766,865
합계	156,017,449	241,754,654	(223,700,000)	-	174,072,103

<전기>

(단위:원)

구분	당기초	기타(대체)	취득	상환	대체	당기말
유동리스부채	15,010,305,562	(14,879,645,294)	-	(240,301,611)	233,048,367	123,407,024
비유동리스부채	19,478,872,388	(19,424,276,802)	211,063,206	-	(233,048,367)	32,610,425
합계	34,489,177,950	(34,303,922,096)	211,063,206	(240,301,611)	-	156,017,449

(*) 기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채 만기구성은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	장부금액	약정 현금흐름	1년 이하	1년~2년	2년~3년
리스부채	174,072,103	179,599,334	130,799,334	48,800,000	-

(4) 보고기간 중 리스관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(건물)	233,318,644	290,104,381
리스부채 이자비용	5,207,230	4,813,004
소액리스료	12,012,000	12,012,000
중단영업손익	38,447,772	13,049,253,155
합계	288,985,646	13,356,182,540

(5) 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	223,700,000	240,301,611
소액리스 관련 비용	12,012,000	12,012,000
중단영업손익관련 현금유출	-	11,532,638,206
총현금유출액	235,712,000	11,784,951,817

19. 반품충당부채

보고기간 중 반품충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	당기초	증가	감소	당기말
반품충당부채	575,652,475	522,436,597	(575,652,475)	522,436,597
반품자산	322,448,803	292,967,815	(322,448,803)	292,967,815

<전기>

(단위:원)

구분	당기초	기타(대체)(*)	증가	감소	당기말
반품충당부채	1,176,488,968	(251,423,085)	575,652,475	(925,065,883)	575,652,475
반품자산	583,031,126	(111,192,590)	322,448,803	(471,838,536)	322,448,803

(*) 기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

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.

20. 복구충당부채

보고기간 중 복구충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	당기초	전입	이자비용	환입	사용	당기말
비유동성	247,521,457	8,318,163	1,514,582	(18,349,000)	(31,867,000)	207,138,202

<전기>

(단위:원)

구분	당기초	기타(대체)*	전입	이자비용	환입	사용	당기말
비유동성	833,136,589	(575,600,261)	37,210,596	1,711,954	(18,346,421)	(30,591,000)	247,521,457

(*)기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

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.

21. 우발부채 및 약정사항

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

(단위:원)

제공자	금액	보증내용
서울보증보험	92,700,000	계약이행보증 외

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

(단위:원)

제공자	금액	보증내용
영업소 등	600,000,000	영업담보

22. 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 금융자산 평가손익	2,063,737,996	18,280,748,305

(4) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,500,000,000	2,500,000,000
임의적립금	121,000,000,000	94,000,000,000
미처분이익잉여금	9,264,803,437	29,510,949,557
합계	132,764,803,437	126,010,949,557

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

23. 이익잉여금처분계산서 및 배당금

(1) 보고기간 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	9,264,803,437	29,510,949,557
1. 전기이월미처분이익잉여금	510,949,557	826,508,160
2. 연결범위변동효과	-	16,548,265,250
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 이익잉여금대체	-	345,068,216
4. 당기순이익	8,753,853,880	11,791,107,931
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
1. 임의적립금	-	-
III. 이익잉여금처분액	9,000,000,000	29,000,000,000
1. 이익준비금	-	-
2. 임의적립금	7,000,000,000	27,000,000,000
3. 배당금	2,000,000,000	2,000,000,000
IV. 차기이월미처분이익잉여금	264,803,437	510,949,557

(*) 당기 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 29일 주주총회에서 확정될 예정입니다.(전기 처분확정일 : 2023년 3월 31일)

(2) 보고기간 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 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

24. 수익(매출)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	32,070,272,572	34,991,507,957
상품매출	5,977,969,658	6,499,470,707
기타매출	3,757,340,414	3,432,940,602
합계	41,805,582,644	44,923,919,266

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

<당기>

(단위: 원)

구분		출판부문	임대부문	합계
주요 지리적 시장	국내	39,131,056,995	2,674,525,649	41,805,582,644
고객의 유형	유통	39,131,056,995	2,674,525,649	41,805,582,644
수익인식시기	한 시점 이전	39,131,056,995	-	39,131,056,995
	기간에 걸쳐 이전	-	2,674,525,649	2,674,525,649
	소계	39,131,056,995	2,674,525,649	41,805,582,644

<전기>

(단위: 원)

구분		출판부문	임대부문	합계
주요 지리적 시장	국내	42,509,390,219	2,414,529,047	44,923,919,266
고객의 유형	유통	42,509,390,219	2,414,529,047	44,923,919,266
수익인식시기	한 시점이전	42,509,390,219	-	42,509,390,219
	기간에 걸쳐 이전	-	2,414,529,047	2,414,529,047
	소계	42,509,390,219	2,414,529,047	44,923,919,266

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

① 당사가 고객에게 재화를 인도함으로써 수행의무의 이행이 종료되어 재화의 인도시점에 인식한 수익은 39,131,057천원이며, 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 수행의무를 이행함으로써 기간에 걸쳐 인식한 수익은 2,674,525 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.

25. 매출원가

보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출원가	16,011,522,011	17,920,941,139
상품매출원가	3,765,608,015	3,993,592,002
기타매출원가	1,289,086,159	1,293,081,099
합계	21,066,216,185	23,207,614,240

26. 판매관리비

보고기간 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정	당기	전기
급여	8,671,638,434	8,533,061,172
퇴직급여	707,887,500	684,621,510
복리후생비	728,427,150	655,631,378
여비교통비	90,354,640	44,255,488
통신비	70,968,849	76,325,192
수도광열비	92,060,806	89,411,129
세금과공과	631,723,887	610,686,748
임차료	86,464,222	137,914,749
대손상각비	(62,223,596)	(122,262,018)
보험료	15,938,934	26,914,672
광고선전비	811,331,791	761,455,736
차량유지비	77,853,095	79,305,021
교육훈련비	22,123,659	2,341,860
접대비	5,304,220	5,104,610

운반비	2,864,008,724	3,241,498,018
소모품비	657,274,776	1,018,116,176
지급수수료	4,685,781,883	5,050,721,107
감가상각비	649,401,311	817,125,381
무형자산상각비	113,970,256	109,193,087
사용권자산상각비	233,318,644	251,656,609
도서인쇄비	8,575,688	9,724,026
수선비	43,418,472	23,072,866
행사비	43,036,059	15,494,640
판매촉진비	802,671,929	854,312,417
합계	22,051,311,333	22,975,681,574

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	1,564,253,591	885,396,443
외환차익	22,705,504	142,372,309
외화환산이익	-	458,990
배당금수익	900,000	4,102,600
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	24,008,246	192,989,320
합계	1,611,867,341	1,225,319,662

(2) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	103,832,532	52,156,696
외환차손	21,749,855	20,800,215
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	348,492
합계	125,582,387	73,305,403

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
수수료수익	207,921,688	83,221,783
투자부동산처분이익	2,245,729,000	167,352,000
유형자산처분이익	45,406,091	572,990
무형자산처분이익	550,090	-
잡이익	88,868,272	148,880,118
복구충당부채환입	18,349,000	18,346,421
합계	2,606,824,141	418,373,312

(2) 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	8,110,902	6,550,000
유형자산처분손실	95,436,235	118,210,125
잡손실	27,116,019	29,354,154
복구공사손실	3,616,000	4,830,000
합계	134,279,156	158,944,279

29. 비용의 성격적 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산 변동	2,760,529,816	(472,149,581)
원재료의 사용	1,846,389,947	1,899,879,406
상품의 매입	3,356,958,144	4,086,030,703
개발비(원고화료비,인세)	529,187,763	789,291,073
외주가공비(인쇄 및 제본등)	9,447,906,403	14,132,103,786
종업원급여	10,788,002,534	10,385,830,002
상각비	1,268,052,014	1,580,862,614
광고 및 판촉비	1,614,003,720	1,615,768,153
지급수수료	5,260,612,945	5,534,929,986
임차료	86,464,222	137,914,749
기타비용	6,159,420,010	6,492,834,923
총 영업비용	43,117,527,518	46,183,295,814

30. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	668,068,118	2,394,059,877
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,945,597,346)	(1,983,205,950)
전기 지급액에 따른 변동액	(9,549,026)	346,082,108
자본에 직접 가감되는 법인세비용	4,284,899,058	6,512,219,554
연결범위변동에 따른 법인세비용	-	(6,179,090,750)
영업중단에 따른 법인세비용	(71,766,800)	(129,774,385)
법인세비용	1,926,054,004	960,290,454

(2) 보고기간 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,408,292,868	3,961,128,413
적용세율	20.9%	20.9%
적용세율에 따른 세부담액	2,175,333,209	827,875,838
조정사항		
비공제비용	(254,103,224)	195,478,362
법인세추납액(환급액)	(9,549,026)	346,082,108
기타	14,373,045	(409,145,854)
법인세비용	1,926,054,004	960,290,454
평균유효세율	18.5%	24.2%

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

<당기>

(단위: 원)

구분	당기초	증감	당기말
재고평가총당금	181,534,981	56,345,378	237,880,359
감가상각비	(1,231,148,202)	(84,845,618)	(1,315,993,820)
대손총당금	373,071,126	(12,966,073)	360,105,053
지분법주식	(6,315,023,148)	(1,290,075,031)	(7,605,098,179)
기타포괄손익공정가치측정자산	(18,866,013,785)	4,284,899,058	(14,581,114,727)
반품총당부채	120,311,367	(11,122,118)	109,189,249
반품자산	(67,391,800)	6,161,527	(61,230,273)
기타	(27,040,293)	(2,799,777)	(29,840,070)
합계	(25,831,699,754)	2,945,597,346	(22,886,102,408)
이연법인세자산(부채) 인식제외	-	-	-
이연법인세자산(부채) 인식금액	(25,831,699,754)	2,945,597,346	(22,886,102,408)
이연법인세자산(부채)	(25,831,699,754)	2,945,597,346	(22,886,102,408)

<전기>

(단위: 원)

구분	당기초	기타(대체)(*)	증감	당기말
재고평가총당금	985,229,695	(774,202,021)	(29,492,693)	181,534,981
감가상각비	(1,741,056,203)	489,578,182	20,329,819	(1,231,148,202)
대손총당금	456,072,573	(143,397,100)	60,395,653	373,071,126
지분법주식	(6,665,418,662)	7,961,433,992	(7,611,038,478)	(6,315,023,148)
기타포괄손익공정가치측정자산	(25,378,233,339)	-	6,512,219,554	(18,866,013,785)
반품총당부채	234,365,203	(197,256,963)	83,203,127	120,311,367
반품자산	(103,804,478)	72,825,356	(36,412,678)	(67,391,800)
기타	935,120,556	20,249,404	(982,410,253)	(27,040,293)
합계	(31,277,724,655)	7,429,230,850	(1,983,205,949)	(25,831,699,754)
이연법인세자산 인식제외	(1,880,069,789)	1,880,069,789	-	-
이연법인세자산 인식금액	(29,397,654,866)	5,549,161,062	(1,983,205,950)	(25,831,699,754)
이연법인세자산	(29,397,654,866)	5,549,161,062	(1,983,205,950)	(25,831,699,754)

(*) 기타(대체)는 종속기업 (주)아트박스의 연결제외로 인한 대체입니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	계속영업	4,284,899,058
	중단영업	-
		6,512,219,554
		(13,046,938)

31. 주당이익

(1) 보고기간 중 지배기업의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
계속영업당기순이익	8,482,238,864	3,000,837,959
중단영업당기순이익(*)	271,615,016	8,790,269,972
가중평균유통보통주식수	10,000,000	10,000,000
계속영업주당순이익	848	300
중단영업주당순이익	27	879

*휴게소사업부문 및 종속기업 (주) 아트박스의 지배기업의 귀속분을 표시하였습니다.

(2) 보고기간 중 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 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.

32. 특수관계자

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

구분	회사명
관계기업	(주)아트박스
그 밖의 특수관계자	더핑크퐁컴퍼니(주), 대표이사 등

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

<당기>

(단위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용
(주)아트박스	-	34,980,541	4,800,000	360,991
더핑크퐁컴퍼니(주)	798,000,000	255,073,451	3,600,000	307,646,909
합계	798,000,000	290,053,992	8,400,000	308,007,900

<전기>

(단위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타자산처분	기타수익	기타비용
(주)아트박스(*)	1,852,418	40,379,909	-	4,800,000	9,860,843
더핑크퐁컴퍼니(주)	675,136,657	353,508,812	-	3,600,000	550,444,473
기타특수관계자	-	-	9,198,000,000	-	761,604,287
합계	676,989,075	393,888,721	9,198,000,000	8,400,000	1,321,909,603

(*) 전기 중 종속기업에서 관계기업으로 변경되었으며, 전기 중 거래에 해당합니다.

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

<당기>

(단위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)아트박스	-	-	7,533,000	-
더핑크퐁컴퍼니(주)	73,480,000	20,000,000	7,940,440	1,065,360,300
합계	73,480,000	20,000,000	15,473,440	1,065,360,300

<전기>

(단위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)아트박스	-	440,000	1,641,750	829,908
더핑크퐁컴퍼니(주)	73,480,000	-	47,645,140	1,090,808,720
기타특수관계자	-	100,000,000	-	1,714,320
합계	73,480,000	100,440,000	49,286,890	1,093,352,948

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기			전기		
	자금대여	자금회수	배당수익	자금대여	자금회수	배당수익
(주)아트박스	-	-	1,588,800,000	-	-	695,100,000

(5) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,548,523,800	2,723,488,700
퇴직급여	126,045,000	271,520,922
합계	1,674,568,800	2,995,009,622

(*) 주요 경영진은 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진등기임원과 미등기임원 등을 포함하고 있습니다. 상기 보상내역은 중단영업부문의 보상내역도 포함되어 있습니다.

33. 현금흐름표

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금	40,159,870	38,595,140
보통예금 및 현금성자산	9,275,327,621	11,195,102,501
합계	9,315,487,491	11,233,697,641

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	8,753,853,880	16,441,993,623
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	(6,776,966,045)	13,441,314,586
법인세비용	1,997,820,804	4,573,372,955
감가상각비	1,230,045,907	4,042,043,116
무형자산상각비	113,970,256	217,346,301
사용권자산상각비	271,766,416	12,495,884,072
유형자산처분손실	130,862,827	192,922,935
무형자산처분손실	1,000	1,000
외화환산손실	-	6,744,266
재고자산평가손실	269,595,111	1,341,322,640
당기손익인식금융자산처분손실	-	348,492
복구공사손실	3,616,000	16,378,072
퇴직급여	934,748,400	844,140,110
이자비용	103,832,532	1,299,385,338
대손상각비	(62,223,596)	(134,040,712)
잡손실	-	7,502,000
이자수익	(1,603,113,843)	(1,771,921,517)
투자부동산처분이익	(2,245,729,000)	(167,352,000)
유형자산처분이익	(116,643,631)	(924,990)
무형자산처분이익	(550,090)	-
복구충당부채환입	(18,349,000)	(18,346,421)
당기손익인식금융자산처분이익	(24,008,246)	(192,989,320)
외화환산이익	-	(585,453)
잡수익	(300,089)	(28,730,321)
배당금수익	(900,000)	(4,102,600)
관계기업투자자산처분이익	-	(5,468,021,708)
지분법이익	(7,761,407,803)	(3,809,061,669)
3. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	1,299,525,888	(5,199,964,242)
매출채권의감소(증가)	354,888,494	(321,951,991)
미수금의감소(증가)	(343,871,595)	142,917,247
선금금의감소(증가)	(265,201,356)	355,550,382
선금비용의감소	4,421,105	70,111,326
반품자산의감소	29,480,988	161,943,221
재고자산의감소(증가)	3,005,126,358	(4,093,346,675)
매입채무의증가(감소)	(297,285,345)	963,473,687

미지급금의감소	(84,136,503)	(941,454,301)
선수수익의감소	(103,109,733)	(44,141,709)
선수금의증가(감소)	12,255,217	(164,499,004)
예수금의증가(감소)	(13,481,021)	68,091,118
미지급비용의감소	(90,229,443)	(427,474,720)
반품총당부채의감소	(53,215,878)	(395,515,380)
복구총당부채감소	(31,867,000)	(145,561,000)
퇴직금의지급	(934,748,400)	(844,140,110)
장기성예수보증금의증가	110,500,000	416,033,667

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가이익	(20,501,909,367)	(28,386,147,043)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 대체	-	345,068,216

(4) 보고기간 중 리스부채와 관련한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	기타	
리스부채	156,017,449	(223,700,000)	5,207,230	236,547,424	174,072,103

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	기타	
차입금	22,000,000,000	(1,418,106,976)	-	(20,581,893,024)	-
리스부채	34,489,177,950	(11,700,423,827)	834,609,186	(23,467,345,860)	156,017,449
합계	56,489,177,950	(13,118,530,803)	834,609,186	(44,049,238,884)	156,017,449

34. 중단영업

당사는 당기중 휴게소사업부문의 영업종료에 따라 관련손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다. 또한 전기중 (주)아트박스주식 일부를 매각함에 따라 종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류하였으며 (주)아트박스의 전기 관련 손익은 중단영업손익으로 분류되었습니다.

(1) 보고기간 중 중단영업 처분손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	당기
총 처분대가	
현금	241,885,223
소계 (①)	241,885,223
처분 순자산의 장부금액	-
기타유동자산	4,153,755
재고자산	37,731,468
유형자산	129,216,005
순자산 계 (②)	171,101,228
세전 처분이익(손실) (③ = ① - ②)	70,783,995
(차감) 법인세비용 (④)	14,793,855
세후 처분이익 (⑤ = ③ - ④)	55,990,141

(전기)

(단위: 원)

구분	전기
총 처분대가	
현금	9,198,000,000
관계기업투자주식	28,995,600,000
소계 (①)	38,193,600,000
처분 순자산의 장부금액	
현금및현금성자산	615,284,601
유동성장기금융자산	228,549,000
매출채권및기타채권	7,575,464,949
기타유동자산	1,942,587,147
기타유동채권	12,737,190,540
반품자산	98,639,102
재고자산	37,052,264,839
기타포괄손익_공정가치측정금융자산	3,451,022
기타유동채권	28,929,919,244
유형자산	16,245,816,212
무형자산	874,791,918
사용권자산	42,403,903,341
기타비유동금융자산	118,830,000
이연법인세자산	1,675,145,945
자산 계	150,501,837,860
매입채무및기타채무	11,492,134,039
차입금	20,581,893,024
당기법인세부채	2,777,006,030
기타유동부채	2,340,125,293
반품총당부채	205,321,113
유동성리스부채	11,771,866,091
유동성복구총당부채	1,281,971,485
리스부채	27,780,815,354
기타비유동부채	162,203,224
복구총당부채	1,653,434,570
부채 계	80,046,770,223
순자산 계 (②)	70,455,067,637
(차감) 처분 순자산의 비지배지분 (③)	37,729,489,345
처분 순자산의 지배주주지분 (④ = ② - ③)	32,725,578,292
세전 처분이익(손실) (⑤ = ① - ④)	5,468,021,708
(차감) 법인세비용 (⑥)	1,202,964,775
세후 처분이익 (⑧ = ⑤ - ⑥)	4,265,056,933

(2) 보고기간 중 중단영업에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출액	7,078,663,920	103,586,250,351
매출원가	(3,457,147,760)	(46,210,984,629)
매출총이익	3,621,516,160	57,375,265,722
판매비와관리비	(3,387,661,739)	(46,198,248,294)
영업이익	233,854,421	11,177,017,428
영업외손익	38,743,400	409,199,029
법인세비용 차감 전 순이익	272,597,821	11,586,216,457
법인세비용	(56,972,945)	(2,410,117,726)
중단영업당기영업순이익	215,624,876	9,176,098,731
처분으로 인식된 세전이익	70,783,995	5,468,021,708
법인세비용	(14,793,855)	(1,202,964,775)
처분으로 인식된 세후이익	55,990,140	4,265,056,933
중단영업순이익	271,615,016	13,441,155,664

(3) 보고기간 중의 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	150,366,139	19,996,662,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	1,627,500,090	(6,479,417,756)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(460,000,000)	(14,086,216,300)
IV. 환율변동으로 인한 효과	-	668,263
V. 중단영업으로 인한 순현금흐름	1,317,866,229	(568,303,793)

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 2023년 사업년도에 대한 연간 배당금은 20억원(주당 보통주 배당금 200원)으로, 2024년 3월 8일 이사회 결의 이후 '현금·현물배당결정'공시를 통해 안내 하였습니다. 이는 제 22기 정기주주총회에서 승인을 거쳐 확정 될 예정입니다.

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 이사회의 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 특정목적에 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) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제22기	제21기	제20기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-	-	5,935
(별도)당기순이익(백만원)		8,754	16,551	1,073
(연결)주당순이익(원)		875	1,190	316
현금배당금총액(백만원)		2,000	2,000	2,000
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		22.8	12.1	33.7
현금배당수익률(%)	보통주	1.1	0.8	0.6
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	200	200	200
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

주) 제21기 중 개별재무제표 작성 대상으로 변경되어 제21기 (연결)주당순이익은 개별재무제표 기준으로 작성하였습니다.

5) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	21	0.8	0.8

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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

해당사항없음.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항
해당사항없음.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

당사는 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 2022년 5월 9일 이사회결의에 의하여 종속회사인 (주)아트박스 보통주 130,800주 중 일부인 31,500주를 매각하기로 결정하였으며, 2022년 8월 10일에 매각대금이 모두 완납됨에 따라 주식처분이 완료되었습니다. 이에 따라 (주)아트박스는 연결에서 제외되었으며 종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

2) 대손충당금 설정 현황

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 :천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 22기 (당기)	매출채권	6,764,997	1,769,283	26.2
	미수금	371,835	25,000	6.7
	장기대여금	-	-	0.0
	합 계	6,273,065	1,794,283	28.6
제 21기 (전기)	매출채권	7,119,885	1,831,506	25.7
	미수금	27,805	25,000	89.9
	장기대여금	-	-	0.0
	합 계	7,147,690	1,856,506	26.0
제 20기 (전전기)	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

(*) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다. 이에 따라 제20기는 연결기준으로 작성하였으며, 제21기, 22기는 개별재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 :천원)

구 분	제 22기	제 21기	제 20기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,856,506	2,221,184	2,264,406
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	242,416	69,594
① 대손처리액(상각채권액)	-	77,500	69,594

② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 기타대체액(*)	-	164,916	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	(87,223)	(122,262)	26,372
5. 기말 대손충당금 잔액합계 (1-2+3+4)	1,769,283	1,856,506	2,221,184

주) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주 중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다. 이에 따라 제20기는 연결기준으로 작성하였으며, 제21기, 22기는 개별채무제표를 기준으로 작성하였습니다.

다. 매출채권관련 대손충당금 설정 및 제각방침

보고기간 종료일 현재 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하기대신용손실모형을 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 신용정보 및 미래 전망을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손예상액 설정
- 법률적인 청구권이 소멸하거나, 회수불능으로 확정되는 요건을 갖추는 경우에 채권을 제각함.

- (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 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 :천원)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
매출채권	4,490,030	202,710	2,072,256	-	6,764,996
구성비율	66%	3%	31%	0%	100%

※ 매출채권 잔액은 현재가치할인차금 차감 후 금액입니다

3) 재고자산 현황 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 :백만원)

사업부문	계정과목	제22기	제21기	제20기	비고
출판부문	제 품	9,187	11,578	10,357	-

	상 품	867	1,307	1,259	-
	재 공 품	911	1,276	2,356	-
	원 재 료	158	108	160	-
	소 계	11,124	14,269	14,132	-
휴게소부문	상 품	-	71	72	-
	원 재 료	-	59	53	-
	소 계	-	130	125	-
문구및패션디자인부문	제 품	-	-	20,195	-
	상 품	-	-	13,971	-
	재 공 품	-	-	276	-
	소 계	-	-	34,442	-
합 계	제 품	9,187	11,578	30,552	-
	상 품	867	1,378	15,302	-
	재 공 품	911	1,276	2,632	-
	원 재 료	158	167	213	-
	합 계	11,124	14,399	48,699	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		5.66%	6.84%	14.38%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		1.7회	1.8회	1.6회	-

(*) 당사는 제 21기 중 계열분리 및 운영재원 확보를 위해 (주)아트박스 보통주중 일부인 31,500주를 매각하여 당사의 지분은 46.45%에서 35.26%로 하락하여 연결대상회사에서 제외되었습니다. 이에 따라 제20기는 연결기준으로 작성하였으며, 제21기, 22기는 개별재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

당사는 제 22기 사업년도의 재고실사를 2024년 1월 2일에 실시하였으며 사업년도종료일 이후 실사일까지 재고자산 변동이 없었으므로 사업년도종료일과 실사일사이에 재고자산 차이는 없습니다.

(2) 재고실사시 전문가(기관) 또는 감사인의 참여 및 입회여부

당사의 제 22기 사업년도의 재고실사시에 외부감사인인 정인회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시되었습니다.

(3) 장기체화재고 등의 현황

불량 혹은 장기체화 재고의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실	기말잔액	비고
제품	10,162	10,162	-974	9,188	-
상품	921	921	-53	868	-
원재료	268	268	-110	158	-

합계	11,351	11,351	-1,137	10,214	-
----	--------	--------	--------	--------	---

(3) 재고자산의 담보제공 여부

당사는 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>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,315,487,491	-	-	9,315,487,491
매출채권	4,995,713,993	-	-	4,995,713,993
기타유동채권	821,074,284	-	-	821,074,284
기타비유동채권	157,377,798	-	-	157,377,798
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	107,276,139,724	107,276,139,724
합계	15,289,653,566	-	107,276,139,724	122,565,952,540

<전기말>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,233,697,641	-	-	11,233,697,641
단기금융상품	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
매출채권	5,288,378,891	-	-	5,288,378,891
기타유동채권	637,797,017	-	-	637,797,017
기타비유동채권	1,519,129,006	-	-	1,519,129,006
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	110,800,516,939	110,800,516,939
합계	28,679,002,555	-	110,800,516,939	139,479,519,494

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

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	882,118,605	1,179,403,950
기타유동채무	1,528,569,064	1,612,705,567
기타유동부채	2,789,656,795	1,038,046,961
기타비유동부채	1,118,038,680	2,776,311,675
유동성리스부채	128,305,238	123,407,024
리스부채	45,766,865	32,610,425
합계	6,492,455,247	6,762,485,602

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

<당기>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	24,008,246	(11,937,689,567)	-	(11,913,681,321)
이자수익	1,603,113,843	-	-	-	1,603,113,843
이자비용	-	-	-	(103,832,532)	(103,832,532)
외환차손익	-	-	-	955,649	955,649
배당수익	-	-	900,000	-	900,000
대손상각비	62,223,596	-	-	-	62,223,596
합계	1,665,337,439	24,008,246	(11,936,789,567)	(102,876,883)	(10,350,320,765)

<전기>

(단위:원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
평가/처분손익	-	192,640,828	(21,886,974,425)	-	(21,694,333,597)
이자수익	1,771,921,517	-	-	-	1,771,921,517
이자비용	-	-	-	(1,299,385,338)	(1,299,385,338)
외환차손익	-	-	-	148,219,265	148,219,265
외화환산손익	-	-	-	(6,158,813)	(6,158,813)
배당수익	-	-	4,102,600	-	4,102,600
대손상각비	134,040,712	-	-	-	134,040,712
합계	1,905,962,229	192,640,828	(21,882,871,825)	(1,157,324,886)	(20,941,593,654)

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

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
현금및현금성자산	9,315,487,491	9,315,487,491	11,233,697,641	11,233,697,641
유동성장기금융상품	-	-	10,000,000,000	10,000,000,000
매출채권	4,995,713,993	4,995,713,993	5,288,378,891	5,288,378,891
기타유동채권	821,233,534	821,233,534	443,375,491	443,375,491
기타비유동채권	157,377,798	157,377,798	1,519,129,006	1,519,129,006
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	107,276,139,724	107,276,139,724	110,800,516,939	110,800,516,939
합계	122,565,952,540	122,565,952,540	139,285,097,968	139,285,097,968

(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>

(단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	53,025,000	34,185,258,153	73,037,856,157	107,276,139,724

<전기>

(단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	35,100,000	16,144,242,889	94,621,174,050	110,800,516,939

(3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 '수준 2'로 분류되는 영구채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산:				
더핑크퐁컴퍼니(주)	70,191	현금흐름할인법	영구성장률	0.5%~1.5%(1.0%)
			가중평균자본비용	8.94%~10.94%(9.94%)

(*) 당기 중 수준2와 수준3 간의 대체는 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당가사 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영하고 있습니다. 동 예측 정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 또한, 향후 전망은 현재의 시장상황과 회사의 경영방향 등을 고려한 것으로서 향후 시장환경의 변화와 전략 수정 등에 따라 달라질 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

당사는 서점 및 할인점, 인터넷 쇼핑몰, 소셜, 마이리틀타이거직영매장 등의 채널을 통해 유아동 제품을 판매하고 초등학생을 대상으로 영어교재와 학습프로그램을 판매하는 출판부문과 서초동 본사건물의 사무실 임대와 안양 물류창고의 임대사업을 운영하는 임대부문으로 구성되어 있습니다.

제22기(2023년) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)이 종료됨에 따라 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다. 또한, 전기 제21기(2022년) 종속회사인 아트박스가 연결에서 제외됨에 따라 아트박스의 손익을 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다.

제22기(2023년) 매출은 경제위기속 금리인상에 따른 소비 위축 등으로 전기대비 6.9% 감소한 41,806백만원을 기록하였습니다. 영업이익은 소비위축 등에 따른 매출감소 및 주요 원자재 상승으로 인한 원가의 증가로 인하여 전기대비 4.2% 감소한 △1,312백만원의 영업손실을 기록하였으며 계속영업당기순이익은 투자부동산처분이익과 관계기업 아트박스의 지분법 이익이 반영됨에 따라 전기대비 5,753백만원 증가한 8,754백만원을 기록하였습니다.

-주요 경영지표

(단위:백만원,%)

구분	제 22(당기)	제 21(전기)	전기대비증감율
매출액	41,806	44,924	-6.9%
영업이익	-1,312	-1,259	-4.2%
계속영업당기순이익	8,482	3,001	182.7%
중단영업당기순이익	272	13,441	-

※ 제22기(2023년) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)이 종료됨에 따라 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다.

※ 제21기(2022년)중 주요 종속회사인 아트박스의 연결 제외에 따라 아트박스의 손익을 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다.

'22년부터 시작된 금리인상의 여파로 '23년도 또한 고금리가 지속되어 고객들의 실질구매력이 감소하였고, 저출산으로 인한 유아동 시장규모가 축소되는 등 경영환경이 크게 악화되는 한해였습니다.

이러한 힘든 환경에도 불구하고 당사는 현금흐름 중심의 효율적인 자산관리를 통하여 이자수입의 증대와 자회사의 실적개선에 따른 지분법 이익의 증가로 향후 지속적인 성장을 달성하기 위한 기초체력을 다지는 한 해였습니다.

이후 중장기적인 관점에서 경영환경의 어려움이 지속될 것으로 예상되지만 온라인 사업의 영역확대와 제품다양화를 통하여 매출증대에 노력하고 시대가 요구하는 투명하고 법과 원칙에 따른 경영을 통하여 복잡한 미래 경영환경에서도 살아남는 준비를 꾸준히 진행하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(개별기준)

가. 재무상태(개별기준)

<개별재무상태표>

(단위 : 백만원)

구 분	제 22(당기)	제 21(전기)	증감	증감률
[유동자산]	27,760	42,689	-14,929	-35.0%
· 현금및현금성자산	9,315	11,234	-1,919	-17.1%
· 단기금융상품	-	10,000	-10,000	-100.0%
· 매출채권	4,996	5,288	-292	-5.5%
· 재고자산	11,124	14,399	-3,275	-22.7%
· 기타	2,325	1,768	557	31.5%
[비유동자산]	168,811	168,799	12	0.0%
· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	107,276	110,801	-3,525	-3.2%
· 관계기업투자금융자산	38,282	32,110	6,172	19.2%
· 유형자산	3,782	4,401	-619	-14.1%
· 투자부동산	18,754	19,436	-682	-3.5%
· 무형자산	375	320	55	17.2%
· 기타	342	1,731	-1,389	-80.2%
자산총계	196,571	211,488	-14,917	-7.1%
[유동부채]	6,099	6,849	-750	-11.0%
[비유동부채]	24,343	29,048	-4,705	-16.2%
부채총계	30,442	35,897	-5,455	-15.2%
[자본금]	5,000	5,000	-	0.0%
[자본잉여금]	26,300	26,300	-	0.0%
[기타포괄손익누계액]	2,064	18,280	-16,216	-88.7%
[이익잉여금]	132,765	126,011	6,754	5.4%
자본총계	166,129	175,591	-9,462	-5.4%
부채비율	18.3%	20.4%	-2.1%	-10.4%

-자산

제22기 당사의 자산은 전기대비 약 151억 감소하였습니다. 주된 사유는 기타포괄손익-공정가치측정자산으로 분류된 더핑크퐁컴퍼니의 공정가치평가 약 223억원 감소 및 관계기업 아트박스의 지분법이익 약 77억으로 인한 것입니다. 자세한 사항은 III.재무에 관한 사항 4. 재무제표 및 5. 재무제표의 주석을 참고하여 주시기 바랍니다.

부채는 전기 대비 약 54억원 감소한 304억원으로, 유동부채가 약 7억원 감소하였고, 비유동부채가 약 47억원 감소하였습니다. 부채의 주요 감소 원인은 전기분 법인세납부로 인한 법인세부채 약 20억 감소 및 이연법인세부채 약 29억의 감소에 따른 것입니다. 자세한 사항은 III.재무에 관한 사항 4. 재무제표 및 5. 재무제표의 주석을 참고하여 주시기 바랍니다.

자본은 전기대비 약 95억원 감소한 1,661억원으로 주요 감소 원인은 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가액 감소에 따른 162억 감소, 23년 지배기업당기순이익 약87억, 배당금 지급 20억 등 에 따른 것입니다. 자세한 사항은 III.재무에 관한 사항 4. 재무제표 및 5. 재무제표의 주석을 참고하여 주시기 바랍니다.

부채비율은 전기대비 2.1% 감소한 18.3%입니다. 이는 전기분 법인세납부 및 이연법인세 부채의 감소에 따른것입니다. 당사는 안정적인 재무상태를 유지하고 있습니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원)

과 목	제 22(당기)	제 21(전기)	증감	증감율(%)
매출액	41,806	44,924	-3,118	-6.9%
영업이익	-1,312	-1,259	-53	-4.2%
계속영업당기순이익	8,482	3,001	5,481	182.7%
중단영업당기순이익	272	13,441	-13,169	-98.0%
당기순이익	8,754	16,442	-7,688	-46.8%
당기총포괄이익(손실)	-7,463	-5,445	-2,018	-37.1%

※ 제22기(2023년) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)이 종료됨에 따라 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다.

※ 제21기(2022년)중 주요 종속회사인 아트박스의 연결 제외에 따라 아트박스의 손익을 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다.

제22기 매출액은 전기대비 약 6.9% 감소한 41,806백만원을 기록하였으며, 영업이익은 전기 대비 약 4.2% 감소한 1,312백만원을 적자를 기록하였습니다.

당기순이익은 전기대비 46.8% 감소한 8,754백만원을 기록하였습니다.

당기순이익이 감소한 주요원인은 전기 종속회사 아트박스의 연결제외에 따라 연결손익으로의 반영에서 지분법손익으로 변경에 따른 것입니다.

주요부문별 영업실적(매출액)은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문	제 22(당기)	제 21(전기)	증감율(%)
----	----------	----------	--------

출판부문	39,131	42,510	-7.9%
임대	2,674	2,414	10.7%
합계	41,805	44,924	-6.9%
중단영업(휴게소)	7,079	6,742	4.9%

※ 제22기(2023년) 휴게소 사업(이천쌀휴게소)이 종료됨에 따라 중단영업으로 표시하였습니다.

(1) 시장환경

2023년 출판 및 유아동 제품 시장은 포스트코로나시대의 진입으로 소비 위축과 인플레이션과 고금리기조 유지, 글로벌 경제 침체 전망 지속 및 러시아-우크라이나 전쟁 장기화에 따른 원자재 가격과 환율의 급등으로 인한 원가 상승 등으로 복합적인 위기의 한해였습니다.

(2) 영업실적

제22기 매출액은 출판부문에서 전기대비 7.9% 감소한 39,131백만원을 기록하였으며, 매출감소의 주요원인은 고금리기조 유지로 인한 실질구매력 하락과 저출산으로 인한 유아동 시장의 축소에 따른 것입니다. 임대부문에서는 전기대비 10.7% 증가한 2,674백만원을 기록하였으며, 수익성제고를 위하여 당사의 사용중이던 일부 안양물류창고를 임대차로 변경하면서 매출이 증가 하였습니다. 영업이 종료됨에 따라 중단영업으로 표시된 휴게소부문에서는 전기대비 4.9% 증가한 7,079백만원을 기록하였으며, 포스트코로나시대로의 진입으로 여행객 증가와 고속도로 통행량 증가로 인한 것입니다.

다. 중단영업

당사는 당기중 휴게소사업부문의 영업종료에 따라 관련손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다. 또한 전기중 (주)아트박스주식 일부를 매각함에 따라 종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류하며 (주)아트박스의 전기 관련 손익은 중단영업손익으로 분류되었습니다.

(1) 보고기간 중 중단영업 처분손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
총 처분대가		
현금	241,885,223	9,198,000,000
관계기업투자주식	-	28,995,600,000
소계 (①)	241,885,223	38,193,600,000
처분 순자산의 장부금액	-	
현금및현금성자산	-	615,284,601
유동성장기금융자산	-	228,549,000
매출채권및기타채권	-	7,575,464,949
기타유동자산	4,153,755	1,942,587,147
기타유동채권	-	12,737,190,540
반품자산	-	98,639,102
재고자산	37,731,468	37,052,264,839

기타포괄손익_공정가치측정금융자산	-	3,451,022
기타유동채권	-	28,929,919,244
유형자산	129,216,005	16,245,816,212
무형자산	-	874,791,918
사용권자산	-	42,403,903,341
기타비유동금융자산	-	118,830,000
이연법인세자산	-	1,675,145,945
자산 계	171,101,228	150,501,837,860
매입채무및기타채무	-	11,492,134,039
차입금	-	20,581,893,024
당기법인세부채	-	2,777,006,030
기타유동부채	-	2,340,125,293
반품충당부채	-	205,321,113
유동성리스부채	-	11,771,866,091
유동성복구충당부채	-	1,281,971,485
리스부채	-	27,780,815,354
기타비유동채무	-	162,203,224
복구충당부채	-	1,653,434,570
부채 계	-	80,046,770,223
순자산 계 (②)	171,101,228	70,455,067,637
(차감) 처분 순자산의 비지배지분 (③)	-	37,729,489,345
처분 순자산의 지배주주지분 (④ = ② - ③)	171,101,228	32,725,578,292
세전 처분이익(손실) (⑤ = ① - ④)	70,783,995	5,468,021,708
(차감) 법인세비용 (⑥)	14,793,855	1,202,964,775
세후 처분이익 (⑧ = ⑤ - ⑥)	55,990,141	4,265,056,933

(2) 보고기간 중 중단영업에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출액	7,078,663,920	103,586,250,351
매출원가	(3,457,147,760)	(46,210,984,629)
매출총이익	3,621,516,160	57,375,265,722
판매비와관리비	(3,387,661,739)	(46,198,248,294)
영업이익	233,854,421	11,177,017,428
영업외손익	38,743,400	409,199,029
법인세비용 차감 전 순이익	272,597,821	11,586,216,457
법인세비용	(56,972,945)	(2,410,117,726)
중단영업당기영업순이익	215,624,876	9,176,098,731
처분으로 인식된 세전이익	70,783,995	5,468,021,708
법인세비용	(14,793,855)	(1,202,964,775)
처분으로 인식된 세후이익	55,990,140	4,265,056,933
중단영업순이익	271,615,016	13,441,155,664

[()안은 부(-)의 금액입니다.]

(3) 보고기간 중의 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	150,366,139	19,996,662,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	1,627,500,090	(6,479,417,756)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(460,000,000)	(14,086,216,300)
IV. 환율변동으로 인한 효과	-	668,263
V. 중단영업으로 인한 순현금흐름	1,317,866,229	(568,303,793)

[()안은 부(-)의 금액입니다.]

라. 2024년 사업전망

2024년은 인플레이션으로 인한 고금리 트렌드가 소비침체로 연결되면서 경기침체가 지속될 전망입니다. 원료비 및 환율 등은 높은 수준을 유지 할 것으로 예상되며, 출산을 하락과 고금리에 따른 소비침체로 영업은 매우 어려운 한해가 될것으로 예상하고 있습니다. 그러나 당사는 안정적인 재무구조와 지속적인 현금흐름을 기반으로 포스트코로나 시대와 디지털전환의 시대에 발맞추어 민첩하고 발빠르게 반응하여 위기의 환경에서 새로운 사업기회를 찾도록 하겠습니다.

마. 환율변동 영향

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	-	-	-	-

<전기말>

(단위:USD)

구분	외화자산		외화부채	
	현지통화	환산금액	현지통화	환산금액
USD	-	-	1,382.88	1,752,523

보고기간 종료일 현재 외화자산부채에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	-	-	(175,252)	175,252

[()안은 부(-)의 금액입니다.]

바. 이자율변동 영향

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	6,628,433,201	9,330,829,825

보고기간 종료일 현재 이자발생 자산부채의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	66,284,332	(66,284,332)	93,308,298	(93,308,298)

[()안은 부(-)의 금액입니다.]

5. 유동성 및 자금조달과 지출

당사는 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.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업 활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금및 단기예치금을 보유하고 있습니다. 또한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을보유하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 약 93억원의 유동성을 보유하고 있으며, 그 구성은 다음과 같습니다.
(단위 : 백만원)

구분	제 22(당기)	제 21(전기)
----	----------	----------

현금및현금성자산	9,315,487,491	11,233,697,641
단기금융상품	-	10,000,000,000
합계	9,315,487,491	21,233,697,641

당사의 현금및현금성자산의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(백만원)

구 분	제 22(당기)	제 21(전기)	증감
영업활동으로 인한 현금흐름	1,948	19,739	-17,791
투자활동으로 인한 현금흐름	-1,643	-88	-1,555
재무활동으로 인한 현금흐름	-2,224	-15,705	13,481
현금 및 현금성자산의 증감	-1,919	3,946	-5,865
환율변동으로 인한 효과	-	1	-1
연결범위의 변동	-	-615	615
기초 현금 및 현금성자산	11,234	7,902	3,332
기말 현금 및 현금성자산	9,315	11,234	-1,919

-영업활동으로 인한 현금흐름

당사의 제22기 영업활동으로 인한 현금흐름은 전기대비 17,791백만원 감소한 1,948백만원입니다. 주요 감소 사유는 전기 아트박스의 연결제외에 따른 당기순이익 77억 감소, 비현금 항목의 조정으로 202억 감소, 운전자본의 조정 65억 증가, 이자수취 8억 증가, 법인세납부 24억 감소 등으로 인한 것입니다.

-투자활동으로 인한 현금흐름

당사의 제22기 투자활동으로 인한 현금유입은 아트박스의 배당금 수익 16억, 투자부동산처분 25억, 보증금 회수 16억이 있었으며, 금융자산의 취득/처분으로 약 70억의 현금유출이 있었으며, 임차시설물 및 공기구비품등의 유형자산 취득/처분으로 약 3억의 현금 유출이 됨에 약 16억의 총 현금유출이 발생하였습니다.

-재무활동으로 인한 현금흐름

당사의 제22기 재무활동으로 인한 현금흐름은 배당금의 지급 및 리스부채의 상환 등으로 약 22억의 현금유출이 있었습니다.

-자금조달

제22기 당사는 자금조달을 위하여 차입금 및 회사채를 발행하고 있지 않으며, 무차입 경영을 하고 있습니다.

6. 부외거래

당사의 재무상태 및 영업실적에 중요한 영향을 미치는 개별적인 채무보증계약은 없으며, 보고기간말 현재 당사가 제공받고 있는 지급보증액은 93백만원이며, 제공받고있는 담보는 600백만원입니다.

그 밖의 당사의 부외거래는 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 재무제표 주석'의 '우발부채 및 약정 사항'을 참조하시기 바랍니다.

7. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

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. 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.

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. 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) 충당부채

당사는 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

그밖의 당사의 위험관리정책에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 재무제표 주석'의 '금융상품 위험관리'을 참조하시기 바랍니다.

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	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제22기(당기)	정인회계법인	적정	(개별)해당사항없음.	해당사항없음
제21기(전기)	정인회계법인	적정	(개별)해당사항없음.	(개별)·금융상품 평가방법론 및 평가를 위한 투입변수 (할인율, 목표자본구조 등)를 잘못 적용하여 공정가치가 왜곡될 위험 · 평가를 위한 필요한 미래 현금흐름 추정 시, 가정이 합리적이지 않아 공정가치가 왜곡될 위험
제20기(전전기)	정인회계법인	적정	(연결, 별도)해당사항없음	(연결, 별도)기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 측정

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제22기(당기)	정인회계법인	- 별도재무제표 검토 - 별도재무제표에 대한 감사	180	1,510	180	1,559
제21기(전기)	정인회계법인	- 별도재무제표 검토 - 별도재무제표에 대한 감사	190	1,770	190	1,629
제20기(전전기)	정인회계법인	- 별도 및 연결재무제표 검토 - 별도,연결재무제표에 대한 감사	140	1,203	140	1,269

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제22기(당기)	-	해당사항없음	-	-	-
제21기(전기)	-	해당사항없음	-	-	-
제20기(전전기)	-	해당사항없음	-	-	-

4. 회계감사인의 변경

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 의거 2021년(20기)부터 2023년(22기)까지 지정감사인으로 정인회계법인이 지정됨에 따라 제 20기 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.

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-

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) 감사위원회의 내부통제 유효성에 대한 감사결과

회사의 감사위원회는, 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계" 및 "내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준"에 의거하여, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였으며, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하였습니다.

나. 내부회계관리제도

- 공시대상기간 중 내부회계관리자 및 회계감사인이 내부회계관리제도에 대한 문제점또는 개선방안 등의 지적사항은 없습니다.

사업연도	감사인	감사(검토)의견	지적사항
제22기 (당기)	정인회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제21기 (전기)	정인회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-

제20기 (전전기)	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.	-
---------------	--------	--	---

주1) 21기는 내부회계관리제도에 관한 감사를 진행하였으며, 20기는 검토를 진행하였습니다.

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) 이사회의 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.

2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	-	-	-

성명	직위	담당업무	비고	이사회 의장 선임 사유
김진용	사내이사 (대표이사)	이사회 의장	재선임 (2023.03.31)	現 (주)상성출판사 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)	-

3) 중요의결사항 등

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명 및 출석률							비 고
				김진용 (출석률 : 100%)	김민권 (출석률 : 100%)	김영렬 (출석률 : 100%)	김우석 (출석률 : 89%)	권순일 (출석률 : 100%)	홍용건 (출석률 : 100%)	박종구 (출석률 : 100%)	
23-01	23.01.26	교육본부 본부장 상여금 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-

23-02	23.02.10	내부회계관리제도 운영실태보고	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	
		내부회계관리제도 운영실태 평가보고	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
23-03	23.02.28	제 21기 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
		제 21기 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
		제 21기 정기주주총회 전자투표 및 전자위임장권유 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
23-04	23.03.10	제 21기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
23-05	23.03.31	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
		임원인사관리규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
23-06	23.05.12	2023년 1분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
23-07	23.08.11	2023년 2분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
23-08	23.11.10	2023년 3분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
23-09	23.12.15	내부회계관리규정 일부 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-

4) 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

5) 이사의 독립성

당사의 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 당사는 이사선임시 주주총회에서 승인하되 이사회후보자에 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)	회사와의거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	연임여부 및 횟수
사내이사 (대표이사)	김진웅	이사회	당사의 업무총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함	총괄업무	해당사항없음	본인	연임 / 7
사내이사 (상근)	김우석	이사회	당사의 영업마케팅부문 업무를 전문적으로 수행하기 위함	영업마케팅부문	해당사항없음	특수관계자	초임 / 1
사내이사 (상근)	김민권	이사회	당사의 경영관리 업무를 안정적으로 수행하기 위함	경영관리	해당사항없음	해당사항없음	연임 / 6
사내이사 (상근)	김영렬	이사회	당사의 교육사업부문 업무를 전문적으로 수행하기 위함	교육사업부문	해당사항없음	해당사항없음	연임 / 2
사외이사 (비상근)	권순일	이사회	한화케미칼에서 오랜 기간 법무, 구매 및 경영지원 등의 다양한 업무경험과 지원부문장을 역임하는 등 ㈜삼성출판사의 안정적인 운영과 발전과 이사회 의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 감사위원회 위원이 되는 사외이사 후보자로 추천함.	사외이사 (감사위원장)	해당사항없음	해당사항없음	초임 / 1
사외이사 (비상근)	홍용건	이사회	오랜 기간 판사로서 재직하고 다년간의 변호사로서 활동하며 축적한 법무분야의 경험과 지식을 바탕으로 이사회 의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 사외이사 후보자로 추천함.	사외이사 (감사위원)	해당사항없음	해당사항없음	초임 / 1

사외이사 (비상근)	박종구	이사회	오랜 기간 한국공인회계사로서 근무하며 축적한 회계/세무 분야의 경험과 지식을 바탕으로 이사회의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 판단하여 사외이사 후보자로 추천함.	사외이사 (감사위원)	해당사항없음	해당사항없음	초임 / 1
---------------	-----	-----	--	----------------	--------	--------	--------

6) 사외이사의 전문성
- 이사회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경리	2	차장(5년), 대리(7년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 지원업무 수행

7) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023.09.07	경리팀	권순일 외 2명	-	2024년 증정 점검 회계이슈 교육
2023.11.07	경리팀	권순일 외 2명	-	내부회계관리제도 교육

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사위원회에 관한 사항

감사위원회는 2021년 3월 26일 제 19기 정기주주총회에서 정관변경을 통해 감사위원회를 설치하여 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회의 감사위원은 주주총회에서 선임하였고 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.

당사 정관 제39조의 4에서는 감사위원회의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위해 아래와 같은 규정을 두고 있습니다.

☞ 당사 정관 제39조의4(2022년 06월 30일 기준)

가. 감사위원회는 이 회사의 회계와 사무를 감사한다.

나. 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.

2) 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
권순일	예	한화케미칼(주) 법무팀 팀장 한화케미칼(주) 경영진단팀 팀장 한화케미칼(주) 법무실 실장(상무보) 한화케미칼(주) 법무팀 실장(상무보) 한화케미칼(주) 지원부문장(상무보) 한화케미칼(주) 비상근 고문	-	-	-
홍용건	예	고려대 법학과 졸업 수원지방법원 안산지원 부장판사 현, 법무법인 평정 대표변호사	-	-	-

박종구	예	한양대 경영학과 졸업 한영회계법인(2007-2009) 도원회계법인(2009-2014) 인덕회계법인(2015-2023) 한국공인회계사(KICPA)	예	공인회계사 (1호유형 : 자격관련업무에 5년이상 종사)	한양대 경영학과 졸업 한영회계법인(2007-2009) 도원회계법인(2009-2014) 인덕회계법인(2015-2023) 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 : 2023년 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 역임하는 등 ㈜삼성출판사의 안정적인 운영과 발전과 이사회의 전문성과 투명성을 제고하는데 기여할 것으로 기대됨에 따라 감사위원회 위원이 되는 사외이사 후보자로 추천함.	이사회	2021년 03월 26일 ~ 2024년 정기주주 총회까지	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 정기주주 총회까지	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 정기주주 총회까지	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)		
제1차	23.02.10	-보고사항 : 내부회계관리제도 운영실태 평가보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성

제2차	23.02.28	-보고사항 : 제21기 재무제표 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		-보고사항 : 제21기 영업보고서 보고의 건				
제3차	23.05.12	-보고사항 : 2023년 1분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		-보고사항 : 2022년 외부감사 사후 확인 보고				
제4차	23.08.11	-보고사항 : 2023년 2분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		-보고사항 : 2023년 회계감사 계획보고				
제5차	23.10.27	-보고사항 : 2024~2026년 사업연도 외부감사인 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제6차	23.11.10	-보고사항 : 2023년 3분기 결산 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제7차	23.12.15	-보고사항 : 내부회계관리규정 일부 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성

5) 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2023.09.07	경리팀	권순일 외 2명	-	2024년 중점 점검 회계이슈 교육
2023.11.07	경리팀	권순일 외 2명	-	내부회계관리제도 교육

6) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경리팀	2	차장(5년), 대리(7년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

7) 준법지원인 지원조직 현황

보고서 작성일 현재 준법지원인 및 지원조직이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

2022년 3월 31일에 개최한 제20기 정기주주총회부터 전자투표제를 시행하지 않았으나 2023년 3월 31일에 개최한 제 21기 정기주주총회에는 전자투표제를 채택하였습니다. 한편, 당사는 정관 의거하여 집중투표제를 배제하고 있지 않고 있으며, 서면투표제를 채택하고 있습니다.

투표제도 현황

(기준일 : 2023.12.31)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	채택	도입	미도입
실시여부	미실시	실시	미실시

※당사는 이사회에서는 제 21기 정기주주총회에 전자투표제를 채택하였으며, 제 21기 정기주주총회에서 전자투표제를 실시하였습니다.

의결권 현황

(기준일 : 2023.12.31)

(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 : 2023.12.31) (단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김진용	본인	보통주	4,243,790	42.44	4,243,790	42.44	-
김미재	처	보통주	370,810	3.71	370,810	3.71	-
김민석	자	보통주	616,100	6.16	616,100	6.16	-
김우석	자	보통주	519,140	5.19	519,140	5.19	-
김종규	숙부	보통주	328,080	3.28	328,080	3.28	-
김진욱	조카	보통주	97,770	0.98	97,770	0.98	-
계		보통주	6,175,690	61.76	6,175,690	61.76	-
		-	-	-	-	-	-

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. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2023.12.31) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021.05.07	김진용외 5인	6,460,132	64.60	장내매도(-)	-
2021.05.10	김진용외 5인	6,449,132	64.49	장내매도(-)	-
2022.04.29	김진용외 5인	6,249,132	62.49	시간외매매(-)	-
2022.08.16	김진용외 5인	6,249,132	62.49	증여 및 수증(-/+)	-
2022.11.28	김진용외 5인	6,220,190	62.20	장내매도(-)	-
2022.11.29	김진용외 5인	6,214,690	62.15	장내매도(-)	-
2022.11.30	김진용외 5인	6,175,690	61.76	장내매도(-)	-
2023.06.02	김진용외 5인	6,175,690	61.76	증여 및 수증(-/+)	-
2023.08.31	김진용외 5인	6,175,690	61.76	증여 및 수증취소(-/+)	-

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김진용	4,243,790	42.44	최대주주 등
	김민석	616,100	6.16	최대주주 등
	김우석	519,140	5.19	최대주주 등
우리사주조합		-	-	-

6. 소액주주현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	29,685	29,693	99.98	3,412,439	10,000,000	34.14	-

7. 주가 및 주식거래실적

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최고	21,000	19,090	17,990	17,420	15,950	20,400
	최저	16,530	17,040	15,170	12,700	14,090	14,320
월간거래량		461,619	379,937	237,695	6,725,718	2,586,925	18,829,872

주1) 주가는 종가 기준임.

주2) 보고서 결산 기준일(2023년 12월 31일) 최근 6개월 간 수치임.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직 기간	임기 만료일
								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 대표이사	4,243,790	-	본인	24년	2026년 03월 31일
김민권	남	1964년 08월	이사	사내이사	상근	경영 관리본부장	고려대 경영학과 졸업 신세기통신 회계팀 근무 현, 삼성출판사 경영관리본부장	-	-	해당없음	24년	2024년 03월 25일
김영렬	남	1963년 01월	전무	사내이사	상근	교육사업 본부장	서울대 국제경제학과 졸업 (주)디딤돌넷스쿨 부사장 역임 현, 삼성출판사 교육사업본부장	-	-	해당없음	22년	2024년 03월 25일
김우석	남	1984년 09월	이사	사내이사	상근	영업마케팅 본부장	연세대 전기전자공학과 졸업 더링크컴퍼니(주) 근무 현, 삼성출판사 영업마케팅본부장	519,140	-	특수관계자	9년	2024년 03월 25일
권순일	남	1964년 11월	사외이사 (감사위원 장)	사외이사	비상 근	사외이사 (감사위원 장)	한화케미칼(주) 법무팀 팀장 한화케미칼(주) 경영진단팀 팀장 한화케미칼(주) 법무팀 실장(상무 보) 한화케미칼(주) 지원부문장(상무보) 한화케미칼(주) 비상근 교문	-	-	해당없음	3년	2024년 03월 25일
홍용건	남	1964년 07월	사외이사 (감사위원)	사외이사	비상 근	사외이사 (감사위원)	고려대 법학과 졸업 수원지방법원 안산지원 부장판사 현, 법무법인 다전 대표변호사	-	-	해당없음	3년	2024년 03월 25일
박종구	남	1981년 07월	사외이사 (감사위원)	사외이사	비상 근	사외이사 (감사위원)	한양대 경영학과 졸업 한영회계법인(2007-2009) 도원회계법인(2009-2014) 인덕회계법인(2015-2023) 한국공인회계사(KICPA)	-	-	해당없음	3년	2024년 03월 25일

2. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선해임 예정일	최대주주 또는 주요주주와의 관계

김우석	남	1984년 09월	-	연세대 전기전자공학과 졸업 더핑크퐁컴퍼니(주) 근무 현, 삼성출판사 영업마케팅본부장	2023년 3월 29일	특수관계자
김민권	남	1964년 08월	-	고려대 경영학과 졸업 신세기통신 회계팀 근무 현, 삼성출판사 경영관리본부장	2023년 3월 29일	해당없음
김영렬	남	1963년 01월	-	서울대 국제경제학과 졸업 (주)디딤돌넷스쿨 부사장 역임 현, 삼성출판사 교육사업본부장	2023년 3월 29일	해당없음
권순일	남	1964년 11월	사외이사 (감사위원장)	한화케미칼(주) 법무팀 팀장 한화케미칼(주) 경영진단팀 팀장 한화케미칼(주) 법무팀 실장(상무보) 한화케미칼(주) 지원부문장(상무보) 한화케미칼(주) 비상근 고문	2023년 3월 29일	해당없음
홍용건	남	1964년 07월	사외이사 (감사위원)	고려대 법학과 졸업 수원지방법원 안산지원 부장판사 현, 법무법인 다전 대표변호사	2023년 3월 29일	해당없음
박종구	남	1981년 07월	사외이사 (감사위원)	한양대 경영학과 졸업 한영회계법인(2007-2009) 도원회계법인(2009-2014) 인덕회계법인(2015-2023) 한국공인회계사(KICPA)	2023년 3월 29일	해당없음

- 주1) 상기 후보자는 보고서 제출일 이후 2024년 3월 29일 개최 예정인 제22기 정기주주총회에서 선임될 등기임원 후보자입니다.
- 주2) 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유를 반영할 예정입니다.

3. 등기임원의 타회사 임원겸직 현황

기준일 : 2023년 12월 31일

겸직자		겸직회사				
성명	직위	기업명	직위	재임기간	지분보유현황	비고
홍용건	사외이사(감사위원)	컨버즈 주식회사	사외이사	2022.02.25~2023.09.22	-	비상근

※사외이사 홍용건은 (주)주성코퍼레이션(구 컨버즈주식회사)의 사외이사를 23년 9월 22일 중도 사임하였습니다.

4. 직원 등 현황

(기준일 : 2023.12.31) (단위 : 백만원)

직원						소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직원 수			평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남 여 계		
		기간의 정함이	기간제	합계						

		없는 근로자		근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
출판부문	남	30	-	3	-	33	9년 1개월	2,140	65				-
출판부문	여	120	-	63	-	183	3년 10개월	6,197	34	-	-	-	-
합 계		150	-	66	-	216	4년 8개월	8,337	38				-

5. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023.12.31)

(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	1,800	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,548	221	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,512	378	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	36	12	-
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 이사회에서 결정된 임원인사관리규정에 따라 직무·직급, 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연봉을 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 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김진용	근로소득	급여	830 이사회에서 결정된 임원인사관리규정에 따라 직무·직급, 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연봉을 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 : 2023.12.31)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	1	1	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	32,109	-1,589	7,761	38,282
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	2	2	94,621	900	-22,483	73,038
계	-	3	3	126,730	-689	-14,723	111,319

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

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

구분	회사명
관계기업	(주)아트박스
그 밖의 특수관계자	더핑크퐁컴퍼니(주), 대표이사 등

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

<당기> (단위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타수익	기타비용
(주)아트박스(*)	-	34,980,541	4,800,000	360,991
더핑크퐁컴퍼니(주)	798,000,000	255,073,451	3,600,000	307,646,909
합계	798,000,000	290,053,992	8,400,000	308,007,900

<전기> (단위: 원)

회사명	매출	재고자산매입	기타자산처분	기타수익	기타비용
(주)아트박스(*)	1,852,418	40,379,909	-	4,800,000	9,860,843
더핑크퐁컴퍼니(주)	675,136,657	353,508,812	-	3,600,000	550,444,473
기타특수관계자	-	-	9,198,000,000	-	761,604,287
합계	676,989,075	393,888,721	9,198,000,000	8,400,000	1,321,909,603

(*) 전기 중 종속기업에서 관계기업으로 변경되었으며, 전기 중 거래에 해당합니다.

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

<당기> (단위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)아트박스	-	-	7,533,000	-
더핑크퐁컴퍼니(주)	73,480,000	20,000,000	7,940,440	1,065,360,300
합계	73,480,000	20,000,000	15,473,440	1,065,360,300

<전기> (단위: 원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주아트박스	-	440,000	1,641,750	829,908
더핑크퐁컴퍼니(주)	73,480,000	-	47,645,140	1,090,808,720
기타특수관계자	-	100,000,000	-	1,714,320
합계	73,480,000	100,440,000	49,286,890	1,093,352,948

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기			전기		
	자금대여	자금회수	배당수익	자금대여	자금회수	배당수익
(주)아트박스	-	-	1,588,800,000	-	-	695,100,000

(5) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,548,523,800	2,723,488,700
퇴직급여	126,045,000	271,520,922
합계	1,674,568,800	2,995,009,622

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

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

1) 공시사항의 진행 및 변경상황

신고일자	제목	신고내용	진행상황
-	-	-	-

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

1) 제재현황

해당사항 없음

2) 작성기준일 이후 발생한 주요사항

해당사항 없음

3) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1) 외국지주회사의 자회사 현황

해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근 거	주요종속 회사 여부
-	-	-	-	-	-	-

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)삼성출판사	110111-2559411
		-	-
비상장	1	(주)아트박스	110111-0429351
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)아트 박스	비상장	1994.09.27	경영권 참여	2,386	99,300	35.26	32,109	-	-1,589	7,761	99,300	35.26	38,282	202,154	22,950
더핑크퐁 컴퍼니 (주)	비상장	2010.05.26	단순 투자	227	2,071,215	16.83	92,521	-	-	-22,330	2,071,215	16.79	70,191	152,903	-3,001
베이비사 크넥스트 유니콘 IP펀드	비상장	2021.09.08	단순 투자	1,200	2,100	8.45	2,100	900	900	-154	3,000	7.79	2,846	-	-
합 계					-	-	126,730	-	-689	-14,723	-	-	111,319	-	-

주1) 더핑크퐁컴퍼니(주)는 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시된 '23년 3분기 재무현황을 기재하였습니다.

주2) 23년 (주)아트박스 배당금을 처분으로 표시하였으며, 지분법손익을 평가손익으로 표시 하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음