

주식회사 디지털대성

재무제표에 대한
감사보고서

제 21(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	6
	포괄손익계산서 -----	7
	자본변동표 -----	8
	현금흐름표 -----	9
	주석 -----	10
III.	내부회계관리제도 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 -----	79
	회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 -----	81
IV.	외부감사 실시내용 -----	82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디지털대성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디지털대성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

회사는 주로 고교생등 학생을 대상으로 관련 교육 콘텐츠를 제공하는 교육기업으로 양질의 강사진을 통한 지속적이고 안정적인 교육 서비스 제공이 매우 중요하며, 이는 회사의 주요 경쟁요소입니다. 따라서, 우수한 강사들을 확보하기 위해 강사들에게 전속계약금을 지급하고 있으며, 회사는 당기말 현재 전속계약금(기타의무형자산)으로 13,890백만원을 계상하고 있습니다. 회사는 이러한 전속계약금의 지급을 통한 강사들의 안정적인 교육 서비스 제공으로 지속적인 수익을 창출할 것으로 예상하고 있습니다. 해당 전속계약금 손상평가에 있어 강사별 매출액, 강사료, 공헌이익, 계약기간 등 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 따라서 우리는 전속계약금의 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 재무제표에 중요한 영향을 미치는 전속계약금의 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 전속계약금 관련 내부통제제도 설계 및 운영의 유효성 평가
- 전속계약금의 실재성 확인
- 전속계약금의 상각 후 장부금액에 대한 재계산 검증
- 전속계약금 회수가능가액 평가방법론과 주요 유의적 가정 이해
- 과거 전속계약금 회수가능가액 추정치와 당기 실제 결과와의 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 노영기 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 23일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 디지털대성

제 21(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디지털대성 대표이사 김희선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 방배로 181 단우빌딩 6~8층

(전 화) (02)2104-8600

재무상태표

제21(당)기 2020년 12월 31일 현재

제20(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 디지털대성

(단위: 원)

과 목	주석	제21(당)기	제20(전)기
자산			
I. 유동자산		21,657,846,504	29,770,221,958
현금및현금성자산	3,34,35	1,707,284,110	7,045,675,332
단기금융자산	4,34,35	2,593,292,980	15,030,882,479
매출채권및기타채권	5,31,34,35	13,559,860,098	6,023,215,076
재고자산	6	379,125,137	377,610,378
기타유동자산	7	3,418,284,179	1,292,838,693
II. 비유동자산		91,091,275,155	75,635,193,450
장기금융자산	4,34,35	1,155,347,035	4,212,812,116
장기매출채권및기타채권	5,31,34,35	13,244,777,964	10,674,005,337
종속기업투자	8,31	17,739,238,801	17,854,837,036
공동기업투자	9	5,872,711,374	1,213,054,898
유형자산	10,12	5,975,694,899	7,283,433,614
무형자산	11	30,259,595,319	20,974,036,808
기타비유동자산	7	16,402,743,076	12,749,335,084
이연법인세자산	29	441,166,687	673,678,557
자산총계		112,749,121,659	105,405,415,408
부채			
I. 유동부채		36,505,287,806	30,685,715,963
매입채무및기타채무	13,31,34,35	10,645,093,603	5,656,317,361
단기총당부채	14	447,453,030	874,244,182
당기법인세부채	29	897,654,430	4,474,018,360
유동리스부채	12,15,31,34,35	1,545,439,722	1,380,016,296
기타유동부채	16,31	22,969,647,021	18,301,119,764
II. 비유동부채		4,494,110,167	4,245,528,720
장기매입채무및기타채무	13,34	1,000,000,000	-
장기총당부채	14	530,151,339	492,704,873
비유동리스부채	12,15,31,34,35	1,846,459,065	2,713,305,958
기타비유동부채	16	1,117,499,763	1,039,517,889
부채총계		40,999,397,973	34,931,244,683
자본			
자본금	1,18	11,356,736,500	11,278,611,500
자본잉여금	19	40,990,460,061	40,418,356,497
자본조정	20,22	(8,461,765,616)	(8,082,150,913)
이익잉여금	21	27,864,292,741	26,859,353,641
자본총계		71,749,723,686	70,474,170,725
부채및자본총계		112,749,121,659	105,405,415,408

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제21(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

과 목	주석	제21(당)기	제20(전)기
I. 매출액	23,31	100,643,065,951	89,600,446,327
II. 매출원가	24,28,31	(63,339,823,348)	(49,470,864,056)
III. 매출총이익		37,303,242,603	40,129,582,271
판매비와관리비	25,28,31	(30,090,088,058)	(30,603,899,350)
IV. 영업이익		7,213,154,545	9,525,682,921
금융수익	26,31,34	2,125,590,250	2,506,267,639
금융비용	26,34	(354,292,100)	(134,144,811)
기타수익	27	127,507,393	2,470,105,329
기타비용	27,31	(467,835,011)	(183,566,521)
V. 법인세비용차감전순이익		8,644,125,077	14,184,344,557
VI. 법인세비용	29	(1,815,817,577)	(3,049,911,813)
VII. 당기순이익		6,828,307,500	11,134,432,744
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 당기총포괄이익		6,828,307,500	11,134,432,744
X. 주당이익	30		
기본주당이익		351	569
희석주당이익		348	564

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제21(당기) 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전기) 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	11,222,361,500	33,562,976,693	(5,361,384,475)	19,442,100,254	58,866,053,972
K-IFRS 1116 최초적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	32,634,843	32,634,843
2019.01.01(조정후)	11,222,361,500	33,562,976,693	(5,361,384,475)	19,474,735,097	58,898,688,815
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	11,134,432,744	11,134,432,744
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 행사	56,250,000	382,293,332	(99,013,332)	-	339,530,000
주식보상비용(이연법인세 포함)	-	-	269,200,124	-	269,200,124
자기주식 취득	-	-	(4,551,949,420)	-	(4,551,949,420)
자기주식 처분	-	6,473,086,472	1,660,996,190	-	8,134,082,662
배당금	-	-	-	(3,749,814,200)	(3,749,814,200)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	56,250,000	6,855,379,804	(2,720,766,438)	(3,749,814,200)	441,049,166
2019.12.31(전기말)	11,278,611,500	40,418,356,497	(8,082,150,913)	26,859,353,641	70,474,170,725
2020.01.01(당기초)	11,278,611,500	40,418,356,497	(8,082,150,913)	26,859,353,641	70,474,170,725
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	6,828,307,500	6,828,307,500
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 행사	78,125,000	573,103,564	(58,109,564)	-	593,119,000
주식보상비용(이연법인세 포함)	-	-	(17,744,359)	-	(17,744,359)
자기주식 취득	-	-	(303,760,780)	-	(303,760,780)
신주발행비용	-	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
배당금	-	-	-	(5,823,368,400)	(5,823,368,400)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	78,125,000	572,103,564	(379,614,703)	(5,823,368,400)	(5,552,754,539)
2020.12.31(당기말)	11,356,736,500	40,990,460,061	(8,461,765,616)	27,864,292,741	71,749,723,686

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제21(당기) 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전기) 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

과 목	제21(당기)		제20(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,222,430,872		19,706,318,506
1. 영업에서 창출된 현금	11,584,359,832		17,816,971,993	
(1) 당기순이익	6,828,307,500		11,134,432,744	
(2) 조정<주석32>	6,978,389,534		6,115,645,135	
(3) 자산 및 부채의 증감<주석32>	(2,222,337,202)		566,894,114	
2. 이자의 수취	460,895,264		632,695,534	
3. 이자의 지급	(81,441,770)		(123,875,211)	
4. 배당금의 수취	1,500,000,000		1,500,000,000	
5. 법인세의 납부	(5,241,382,454)		(119,473,810)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,537,983,229)		(17,619,198,547)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	23,291,027,891		18,621,748,416	
단기금융상품의 감소	7,478,743,311		13,666,188,416	
금융자산의 처분	10,039,321,071		3,458,486,000	
종속기업투자의 처분	328,856,886		-	
단기대여금의 감소	2,222,231,146		24,000,000	
보증금의 감소	3,177,200,000		1,438,074,000	
유형자산의 처분	44,675,477		35,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(29,829,011,120)		(36,240,946,963)	
단기금융상품의 증가	-		21,084,885,936	
금융자산의 취득	2,283,863,294		5,345,020,450	
종속기업투자의 증가	436,985,501		-	
공동기업투자의 증가	4,659,656,476		1,213,054,898	
단기대여금의 증가	4,200,000,000		201,765,000	
장기대여금의 증가	650,000,000		-	
보증금의 증가	4,331,409,800		2,010,235,000	
유형자산의 취득	466,662,429		1,416,942,982	
무형자산의 취득	9,800,433,620		1,199,042,697	
선급금의 증가	3,000,000,000		3,770,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,022,838,865)		138,781,591
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	597,012,500		9,833,675,000	
주식매수선택권 행사	597,012,500		342,675,000	
자기주식 처분	-		9,491,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,619,851,365)		(9,694,893,409)	
리스부채의 상환	1,488,828,685		1,389,984,789	
신주발행비	3,893,500		3,145,000	
자기주식 취득	303,760,780		4,551,949,420	
현금배당	5,823,368,400		3,749,814,200	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(5,338,391,222)		2,225,901,550
V. 기초의 현금및현금성자산		7,045,675,332		4,819,773,782
VI. 기말의 현금및현금성자산		1,707,284,110		7,045,675,332

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제21(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

1. 회사의 개요

주식회사 디지털대성(이하 "당사")은 교육관련물의 제조, 판매, 대여업과 인터넷을 통한 교육서비스 및 학원프랜차이즈 등을 사업목적으로 하여 2000년 3월 10일자로 설립되었으며, 당사의 본점은 서울특별시 서초구 방배로 181 단우빌딩에 소재하고 있습니다.

당사는 2003년 10월 15일에 한국증권업협회로부터 코스닥시장 등록을 승인받아 당사의 주식이 2003년 10월 17일자로 매매가 개시되었으며, 2010년 12월 30일자로 주식회사 대성마이맥과 합병을 하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 11,357백만원이며, 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)디지털대성(자기주식)	3,185,611	14.03%
대성출판(주)	2,576,055	11.34%
강남대성학원(주)	2,172,217	9.56%
대성교육출판(주)	976,659	4.30%
기타	13,802,931	60.77%
합 계	22,713,473	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

당사의 재무제표는 2021년 3월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화') 및 표시통화인 원화로 작성하였습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6 : 재고자산
- 주석 11 : 무형자산
- 주석 12, 15 : 리스
- 주석 14 : 충당부채
- 주석 29 : 법인세비용
- 주석 33 : 우발부채 및 약정사항

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다.

공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 22 : 주식기준보상(주식선택권)
- 주석 34 : 금융상품의 범주별 분류

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 이자율지표 개혁

동 개정사항은 현행 이자율지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한, 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 허용됩니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 개념체계 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반관리원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 영업부문을 단일 보고 부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익, 법인세비용차감전순이익 및 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다. 또한, 지역별 수익 및 성과는 대부분 국내에서 발생되었고, 당사의 유·무형자산은 대부분 국내에 소재하고 있습니다. 외부고객 중 매출 비중이 10% 이상 차지하는 고객은 없습니다.

(2) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식되며, 다른 금융상품은 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

② 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

금융자산 분류 별 후속측정과 손익에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	후속측정
당기손익-공정가치측정 금융자산	후속적으로 공정가치로 평가하며, 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정 금융자산	후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하며, 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익, 손상차손 및 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	후속적으로 공정가치로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식하며, 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	후속적으로 공정가치로 측정하며, 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 금융자산과 부채의 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무 불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

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

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 수량은 계속기록법에 의해 유지되며, 매기말 실지재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다.

또한, 기말 현재 재고자산의 시가가 장부가액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하여 처리하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
차량운반구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고, 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

(7) 무형자산

무형자산 중 영업권은 사업결합원가 중 피취득자의 식별가능한 자산, 부채 및 인식한 우발부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 피취득자의 식별가능한 자산, 부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분이 사업결합원가를 초과하는 경우에는 즉시 당기손익으로 인식합니다. 영업권은 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상검사를 실시하고 있으며, 손상차손누계액을 차감한 원가로 측정합니다.

영업권 이외의 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 상기 무형자산은 소프트웨어 및 기타의무형자산 등으로 구성되며 당해 자산이 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

계정과목	추정 내용연수
소프트웨어	4년
기타의무형자산	2년 ~ 8년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가측정 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(10) 종업원 급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

(11) 충당부채

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

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

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

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

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식하며, 고객과의 계약에서 당사의 주요 수행의무의 특성과 이행시기와 관련된 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

① 강의용역

강의용역은 일반적으로 고객으로부터 일정기간에 대한 강의료를 선수하고 있으며, 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전되므로, 당사는 강의용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

② 재화의 판매

당사는 교육교재 등의 재화를 판매하고 있으며, 고객에게 통제가 이전되는 시점인 인도시점에 해당 거래의 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 재화와 용역으로 구성되는 결합상품에 대해 기업회계기준서 제1115호 적용시 재화의 판매와 용역의 제공으로 구별되는 수행의무를 식별하고, 상대적 개별 판매가격을 기준으로 총거래가격을 각 수행의무에 배분한 후, 각 수행의무가 이행되는 시점(고객에게 통제가 이전되는 시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 고객에게 지급할 대가는 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉, 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

당사는 제품 불만족 등의 이유로 제품을 반품할 권리와 함께 받은 대가의 일부나 전부를 환불할 권리 등을 고객에게 부여하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 고객에게서 받은 대가의 일부나 전부를 고객에게 환불할 것으로 예상하는 경우에는 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액을 부채로 인식하며 고객에게서 회수할 권리가 있는 재화를 별도의 자산으로 표시합니다.

(16) 리스

당사는 다양한 부동산 및 사무용기기 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만, 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나, 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한, 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 당사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용 위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

또한, 단기리스와 소액자산리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무용기기 등으로 구성되어 있습니다.

(17) 금융수익과 금융비용

금융수익은 투자로부터의 이자수익, 배당수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있고, 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	2,920	4,910
보통예금	1,694,500	182,399
RP	9,864	6,858,366
합 계	1,707,284	7,045,675

4. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내역
[유동]			
정기예금	-	5,000,000	
자사주신탁(*1)	-	448,050	자사주 매입
기타단기금융상품	-	2,016,216	
채무증권	2,593,293	7,566,616	
소 계	2,593,293	15,030,882	
[비유동]			
채무증권	1,105,347	4,162,812	
지분증권(*2)	50,000	50,000	
소 계	1,155,347	4,212,812	
합 계	3,748,640	19,243,694	

(*1) 자사주신탁 계약기간은 6개월로 중도해지 수수료가 존재하며, 자사주매입 목적으로만 사용할 수 있습니다.

(*2) 당사는 시장성 없는 지분증권에 대해 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	손상차손	장부가액
[유동]					
채무증권(칼제22차유동화1-8 외)	2,879,573	2,848,546	2,852,420	(259,127)	2,593,293
[비유동]					
채무증권(한진86-2 외)	1,109,828	1,100,000	1,105,347	-	1,105,347

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	장부가액
[유동]				
채무증권(서울신문 9 외)	7,590,198	7,564,416	7,566,616	7,566,616
[비유동]				
채무증권(한진86-2 외)	4,183,268	4,143,302	4,162,812	4,162,812

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[당기손익-공정가치 측정 금융자산]		
단기금융상품(전문투자형 사모투자신탁6호)	-	1,043,833
[기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산]		
지분증권(강대마이맥(주))	50,000	50,000

(4) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초장부금액	1,043,833	50,000	-	-
취득금액	-	-	1,000,000	50,000
처분금액	(1,043,833)	-	-	-
평가손익	-	-	43,833	-
기말장부금액	-	50,000	1,043,833	50,000
차감: 비유동항목	-	50,000	-	50,000
유동항목	-	-	1,043,833	-

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	10,833,339	-	4,762,193	-
대손충당금	(124,938)	-	(162,759)	-
미수금	338,446	-	850,678	-
대손충당금	-	-	(8,240)	-
미수수익	66,144	-	128,554	-
단기대여금	2,446,869	-	465,796	-
대손충당금	-	-	(13,007)	-
장기대여금	-	470,000	-	-
장기미수금	-	29,857	-	40,116
대손충당금	-	(298)	-	(401)
임차보증금	-	12,720,490	-	10,311,271
기타보증금	-	24,729	-	323,019
합 계	13,559,860	13,244,778	6,023,215	10,674,005

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이하	10,673,888	4,590,069
3개월 초과 ~ 6개월 이하	29,839	30,570
6개월 초과 ~ 12개월 이하	7,711	19,642
12개월 초과	121,901	121,912
합 계	10,833,339	4,762,193

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권(가)	15,728,232	11,210,383
손상된 채권		
개별적으로 손상검토된 채권	-	18,257
대손충당금	-	(13,007)
소 계(나)	-	5,250
집합적으로 손상검토된 채권		
3개월 이하	11,012,335	5,440,747
3개월 초과 ~ 6개월 이하	29,839	30,570
6개월 초과 ~ 12개월 이하	7,711	19,642
12개월 초과	151,758	162,028
대손충당금	(125,237)	(171,400)
소 계(다)	11,076,406	5,481,587
손상된 채권합계(나+다)	11,076,406	5,486,837
채권 합계(가+나+다)	26,804,638	16,697,220

(4) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(184,407)	(198,146)
대손충당금환입(설정)	57,105	15,184
기타변동	2,065	(1,445)
기말금액	(125,237)	(184,407)

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	480,511	492,652
제품평가충당금	(101,386)	(117,561)
상품	-	3,085
상품평가충당금	-	(566)
합 계	379,125	377,610

(2) 당사는 당기 중 재고자산평가손실을 인식하지 않았으며(전기: 566천원), 재고자산평가손실충당금환입은 16,741천원(전기: 63,732천원)입니다.

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,831,570	16,414,226	1,142,880	12,749,335
대손충당금	(358,977)	(11,483)	(354,161)	-
선급비용	1,945,691	-	504,120	-
합 계	3,418,284	16,402,743	1,292,839	12,749,335

8. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)한우리열린교육	한국	독서논술교육	69.15%	12,106,187	69.15%	12,106,187
(주)이감(*1)	한국	국어교육	50.00%	5,500,000	50.00%	5,250,000
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	베트남	교육	100.00%	133,052	100.00%	163,650
(주)대성글로벌에듀케이션(*2)	한국	교육	-	-	67.00%	335,000
합 계				17,739,239		17,854,837

(*1) (주)이감의 소유 지분율은 과반수 미만이나, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) (주)대성글로벌에듀케이션은 당기 중 청산이 완료됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	17,854,837	17,854,837
취득	436,985	-
출자전환	184,147	-
처분	(335,000)	-
손상차손	(401,730)	-
기말장부금액	17,739,239	17,854,837

9. 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	베트남	교육	50.00%	5,872,711	50.00%	1,213,055

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,213,055	-
취득	4,659,656	1,213,055
기말장부금액	5,872,711	1,213,055

당사는 별도재무제표 작성시 상기 공동기업투자에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	자가사용자산			리스자산	합 계
	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산(*)	
기초장부가액	221,612	882,298	1,047,523	5,132,000	7,283,433
취득 및 자본적지출	209,427	78,611	190,038	909,258	1,387,334
처분 및 폐기	(44,669)	(11)	-	(106,581)	(151,261)
감가상각	(118,936)	(296,000)	(274,672)	(1,854,203)	(2,543,811)
기말장부가액	267,434	664,898	962,889	4,080,474	5,975,695

(*) 당기말 현재 사용권자산은 모두 건물로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	자가사용자산			리스자산	합 계
	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산(*)	
기초장부가액	331,156	604,766	813,739	-	1,749,661
회계정책변경효과	-	-	(250,477)	5,641,086	5,390,609
취득 및 자본적지출	21,564	620,272	775,106	1,580,357	2,997,299
처분 및 폐기	(7,132)	(11,423)	(56,549)	(254,840)	(329,944)
감가상각	(123,976)	(331,317)	(234,296)	(1,834,603)	(2,524,192)
기말장부가액	221,612	882,298	1,047,523	5,132,000	7,283,433

(*) 전기말 현재 사용권자산은 모두 건물로 구성되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	435,946	5,067,229	1,442,922	14,027,940	20,974,037
증가액	45,686	11,820,000	575,047	-	12,440,733
상각	(158,086)	(2,997,089)	-	-	(3,155,175)
기말장부가액	323,546	13,890,140	2,017,969	14,027,940	30,259,595

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	215,641	6,035,276	-	14,027,940	20,278,857
증가액	495,742	800,000	1,523,922	-	2,819,664
상각	(275,437)	(1,768,047)	-	-	(2,043,484)
손상	-	-	(81,000)	-	(81,000)
기말장부가액	435,946	5,067,229	1,442,922	14,027,940	20,974,037

(2) 영업권

1) 당기말 및 전기말 현재 현금창출단위집단에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이러닝사업부(대성마이맥)	14,005,940	14,005,940
기타	22,000	22,000
합 계	14,027,940	14,027,940

2) 이러닝사업부(대성마이맥)

① 발생배경

이러닝사업부(대성마이맥)에 대한 영업권 14,005,940천원은 당사가 2010년 12월 30일자로 주식회사 대성마이맥을 합병함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 이러닝사업부(대성마이맥)의 회수가능가액은 독립된 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름할인모형을 적용하여 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
미래현금흐름 추정 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 0%의 성장률을 적용
할인율	11.2%(가중평균자본비용)

현금창출단위집단의 회수가능가액은 비교대상 장부금액을 초과하고 있으며, 당사의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있으나 유의적이지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과

당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행 결과, 회수가능가액이 장부금액을 초과하므로 손상차손 인식대상 금액은 없습니다.

12. 리스

당사는 건물을 리스하였으며, 해당 계약의 리스조건은 개별적으로 협상되며, 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약은 각 계약별로 기간(1년~5년)을 정하여 체결되며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	건물	건물
취득금액	7,471,608	6,787,460
감가상각누계액	(3,391,134)	(1,655,460)
장부금액	4,080,474	5,132,000

당기 중 225,111천원(전기: 433,983천원)의 유형자산 리스가 만료되었으며, 별도로 신규 유형자산에 대한 리스계약이 체결되어 사용권자산의 취득가액이 909,258천원(전기: 1,580,357천원) 증가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(1,854,203)	(1,834,603)
사용권자산 처분이익	2,959	172
사용권자산 처분손실	-	(16,708)
리스부채 이자비용	(81,442)	(123,875)
단기리스 관련 비용	(75,925)	(73,078)
소액자산리스 관련 비용	(87,377)	(111,581)
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	43,309	43,309

(3) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 감소액	1,570,270	1,513,860
단기리스료 지출액	75,925	73,078
소액자산리스료 지출액	87,377	111,581
총 현금유출금액	1,733,572	1,698,519

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	530,581	-	373,816	-
미지급금	9,740,221	1,000,000	4,867,442	-
예수금	282,288	-	263,290	-
예수보증금	52,004	-	61,769	-
임대보증금	40,000	-	90,000	-
합 계	10,645,094	1,000,000	5,656,317	-

14. 충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품충당부채	165,905	-	-	-
포인트충당부채	35,538	-	35,251	-
손실부담계약충당부채(*)	246,010	-	838,993	-
복구충당부채	-	530,151	-	492,705
합 계	447,453	530,151	874,244	492,705

(*) 당사는 당기말 및 전기말 현재 일부 매출계약에 있어 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약충당부채로 계상하였습니다.

15. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,545,440	1,846,459	1,380,016	2,713,306

(2) 당기말 및 전기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,600,857	1,545,440	1,473,984	1,380,016
1년 초과 ~ 5년 이내	1,881,728	1,846,459	2,800,444	2,713,306
합 계	3,482,585	3,391,899	4,274,428	4,093,322

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	22,969,647	752,233	18,301,120	678,668
장기종업원급여부채	-	365,267	-	360,850
합 계	22,969,647	1,117,500	18,301,120	1,039,518

17. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여형제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 퇴직급여제도와 관련하여 발생한 기여금은 당기손익으로 818,110천원(전기: 791,181천원)을 인식하였습니다.

18. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000주	80,000,000주
주당액면금액	500원	500원
발행주식수	22,713,473주	22,557,223주
보통주자본금	11,356,737	11,278,612

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	22,557,223	3,145,995	19,411,228	22,444,723	3,695,652	18,749,071
주식선택권 행사	156,250	-	156,250	112,500	-	112,500
자기주식 취득	-	39,616	(39,616)	-	555,343	(555,343)
자기주식 처분	-	-	-	-	(1,105,000)	1,105,000
기말	22,713,473	3,185,611	19,527,862	22,557,223	3,145,995	19,411,228

19. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,265,371	33,693,268
기타자본잉여금(주식선택권)	163,370	163,370
자기주식처분이익	6,561,719	6,561,718
합 계	40,990,460	40,418,356

20. 자본조정

당기말 및 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	288,119	363,973
자기주식	(8,749,885)	(8,446,124)
합 계	(8,461,766)	(8,082,151)

21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	3,163,509	2,581,172
미처분이익잉여금	24,700,784	24,278,182
합 계	27,864,293	26,859,354

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하고 있으며, 이는 결손금의 보전과 자본전입 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제21(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제20(전기)	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 31일	처분확정일	2020년 03월 24일

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		24,700,784,160		24,278,181,900
1. 전기이월미처분이익잉여금	17,872,476,660		13,111,114,313	
2. 기업회계기준서 제1116호 도입효과	-		32,634,843	
3. 당기순이익	6,828,307,500		11,134,432,744	
II. 이익잉여금처분액		6,444,194,460		6,405,705,240
1. 현금배당	5,858,358,600		5,823,368,400	
주당배당금(률)				
당기: 300원(60%)				
전기: 300원(60%)				
2. 이익준비금	585,835,860		582,336,840	
III. 차기이월미처분이익잉여금		18,256,589,700		17,872,476,660

22. 주식선택권

(1) 당사는 주주총회의 특별결의 등에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

1) 주식선택권 부여 내역

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행 교부, 자기주식 교부, 차액보상
- 행사가능 조건 : 주식선택권 행사일 현재 재직중인 자(사망, 정년퇴직, 임원으로의 승진 및 임원의 임기만료 등 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유는 제외)

2) 주식선택권으로 발행할 주식의 수량 및 1주당 행사가격

(단위: 주)

구 분	12차	13차	14차	15차	16차	합 계
총 부여수량	110,000	40,000	245,000	80,000	30,000	505,000
전기이전 행사수량	(67,500)	(5,000)	-	-	-	(72,500)
당기 행사수량	(42,500)	(13,750)	(100,000)	-	-	(156,250)
당기말 미행사수량	-	21,250	145,000	80,000	30,000	276,250
행사가격	2,990원	3,850원	4,170원	9,600원	7,450원	
부여일자	2016.03.29	2017.03.29	2018.03.28	2019.03.27	2020.03.24	

3) 주식선택권 행사가능기간

구 분	행사가능기간
12차 ~ 16차	주식선택권 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 3년 이내

(2) 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	12차	13차	14차	15차	16차	합 계
전기까지 인식한 보상비용	84,424	34,965	30,256	48,686	-	198,331
당기에 인식한 보상비용	-	-	2,750	58,423	2,795	63,968
당기 이후 인식할 보상비용	-	-	-	9,737	3,913	13,650
총 보상원가	84,424	34,965	33,006	116,846	6,708	275,949

(3) 당사는 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	12차	13차	14차	15차	16차
무위험이자율	1.50%	1.67%	2.44%	1.79%	1.48%
기대행사기간	3.25년	3.25년	-	-	-
예상주가변동성	33.08%	29.43%	6.70%	16.50%	13.15%
기대배당수익률	-	-	-	2.00%	3.10%

23. 매출액

(1) 수익원천

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출	91,600,766	76,868,698
학원매출	5,687,840	9,016,478
제품매출	475,433	738,440
수수료매출 등	2,879,027	2,976,830
합 계	100,643,066	89,600,446

당사의 매출액은 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(2) 수익구분

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 발생한 수익을 매출유형 및 수익인식시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	온라인매출	학원매출	제품매출	수수료매출 등	합 계
수익인식시기:					
한시점에 이행	56,477,542	-	475,433	562,627	57,515,602
기간에 걸쳐 이행	35,123,224	5,687,840	-	2,316,400	43,127,464
고객과의 계약에서 발생한 수익	91,600,766	5,687,840	475,433	2,879,027	100,643,066

<전기>

(단위: 천원)

구 분	온라인매출	학원매출	제품매출	수수료매출 등	합 계
수익인식시기:					
한시점에 이행	35,883,391	-	738,440	624,331	37,246,162
기간에 걸쳐 이행	40,985,307	9,016,478	-	2,352,499	52,354,284
고객과의 계약에서 발생한 수익	76,868,698	9,016,478	738,440	2,976,830	89,600,446

(3) 계약잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	10,833,339	4,762,193
계약부채		
선수금	23,561,880	18,819,788
반품충당부채(예상고객 환불)	165,905	-
계약부채 합계	23,727,785	18,819,788

계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 순수취한 금액이며, 재무상태표상 선수금 등으로 표시하였습니다. 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 18,141,534천원입니다.

24. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출원가	58,889,341	42,657,696
학원매출원가	3,905,275	6,094,778
제품매출원가	238,448	377,198
수수료매출원가 등	306,759	341,192
합 계	63,339,823	49,470,864

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	9,724,440	10,027,573
퇴직급여	750,345	700,288
복리후생비	1,796,389	1,761,324
여비교통비	181,753	231,671
접대비	176,686	252,329
통신비	297,402	191,626
수도광열비	41,307	38,916
세금과공과	1,468,035	1,562,503
감가상각비	1,379,234	1,214,408
지급임차료	75,845	102,512
수선비	950	4,000
보험료	19,997	15,926
차량유지비	53,649	64,191
교육훈련비	8,835	10,166
도서인쇄비	37,444	24,829
행사비	50,736	172,477
포장비	435,910	311,826
사무용품비	47,450	62,928
소모품비	179,405	243,204
지급수수료	4,813,257	3,958,228
광고선전비	6,719,307	8,034,600
대손상각비(환입)	(38,782)	(17,288)
무형자산상각비	32,685	51,076
주식보상비용	63,968	68,103
포인트충당부채전입(환입)	286	5,459
운반비	1,773,555	1,511,024
합 계	30,090,088	30,603,899

26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	611,113	962,435
배당금수익	1,500,000	1,500,000
단기금융상품평가이익	-	43,833
단기금융상품처분이익	14,477	-
합 계	2,125,590	2,506,268
금융비용		
이자비용	95,165	134,145
상각후원가금융자산손상차손	259,127	-
합 계	354,292	134,145

27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외화환산이익	-	1,905
기타의대손충당금환입	18,324	53,200
리스료수익	43,309	43,309
외환차익	3,855	-
유형자산처분이익	5,730	24,579
손해배상금수익	-	2,298,049
잡이익	56,289	49,063
합 계	127,507	2,470,105

구 분	당기	전기
기타비용		
유형자산처분손실	2,777	81,219
기타의대손상각비	16,299	8,208
무형자산손상차손	-	81,000
종속기업투자처분손실	6,143	-
종속기업투자손상차손	401,730	-
기부금	31,500	1,500
잡손실	9,386	11,640
합 계	467,835	183,567

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(4,034)	(37,439)
원재료등 사용 및 상품 매입액	12,248,202	2,167,183
급여 및 퇴직급여	11,209,181	11,799,077
유무형자산상각비	5,698,986	4,567,677
지급수수료 및 강사료	46,163,132	41,447,843
광고선전비	6,719,307	8,034,600
기타비용	11,395,137	12,095,822
합 계	93,429,911	80,074,763

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,665,017	4,571,299
법인세추납액(환급액)	1	31,914
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	232,512	80,549
자본에 직접 반영된 법인세(*)	(81,712)	(1,633,850)
법인세비용	1,815,818	3,049,912

(*) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 반영된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이익잉여금	-	(9,205)
주식매수선택권	(81,712)	201,097
자기주식처분이익	-	(1,825,742)
합 계	(81,712)	(1,633,850)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,644,125	14,184,345
적용세율에 따른 법인세	1,879,708	3,098,556
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	(268,145)	(152,419)
법인세추납액(환급액)	1	31,914
기타	204,254	71,861
법인세비용	1,815,818	3,049,912

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
반품충당부채	-	36,499	-	36,499
재고자산평가충당금	25,988	(3,683)	-	22,305
자기주식	(242,152)	(33,042)	-	(275,194)
미수수익	(28,282)	13,730	-	(14,552)
무형자산	17,820	-	-	17,820
대손충당금	74,843	(32,151)	-	42,692
단기금융상품	(40,469)	42,685	-	2,216
영업권(기타)	(4,840)	-	-	(4,840)
주식보상비용	254,741	(17,354)	(81,712)	155,675
장기종업원급여	79,387	972	-	80,359
사용권자산	(1,129,040)	231,336	-	(897,704)
리스부채	900,531	(154,313)	-	746,218
손실부담계약충당부채	184,578	(130,456)	-	54,122
이월세액공제	162,983	(105,215)	-	57,768
기타	417,591	192	-	417,783
합 계	673,679	(150,800)	(81,712)	441,167

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
재고자산평가충당금	39,885	(13,897)	-	25,988
자기주식	(76,436)	(165,716)	-	(242,152)
미수수익	(13,146)	(15,136)	-	(28,282)
무형자산	109	17,711	-	17,820
대손충당금	103,313	(28,470)	-	74,843
단기금융상품	2,598	(43,067)	-	(40,469)
영업권(기타)	(4,840)	-	-	(4,840)
주식보상비용	59,822	(6,178)	201,097	254,741
장기종업원급여	41,905	37,482	-	79,387
사용권자산	-	(1,129,040)	-	(1,129,040)
리스부채	-	900,531	-	900,531
손실부담계약충당부채	-	184,578	-	184,578
이월세액공제	285,870	(122,887)	-	162,983
기타	315,148	111,648	(9,205)	417,591
합 계	754,228	(272,441)	191,892	673,679

이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월세액공제의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 경영진은 향후 발생가능성이 높다고 판단되는 미래과세대상소득을 추정하여 실현가능한 한도 내에서만 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	(14,005,940)	(14,005,940)
종속기업투자	601,730	200,000
합 계	(13,404,210)	(13,805,940)

(5) 당기의 법인세비용의 평균유효세율은 21.01%(전기: 21.50%)입니다.

30. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	6,828,307,500	11,134,432,744
가중평균유통보통주식수	19,466,632주	19,579,146주
기본주당이익	351	569

(2) 당기 및 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 희석당기순이익	6,831,058,033	11,153,849,712
가중평균희석유통보통주식수	19,609,047주	19,773,655주
희석주당이익	348	564

(3) 당기말 현재 잠재적 보통주의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수	비 고
주식매수선택권 13차	2019.03.29 ~ 2022.03.28	21,250주	행사가격 3,850원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 14차	2020.03.28 ~ 2023.03.27	145,000주	행사가격 4,170원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 15차	2021.03.27 ~ 2024.03.26	80,000주	행사가격 9,600원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 16차	2022.03.24 ~ 2025.03.23	30,000주	행사가격 7,450원당 보통주 1주 청구
합 계		276,250주	

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기말	전기말
종속기업	(주)한우리열린교육	(주)한우리열린교육
	(주)이감	(주)이감
	DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY
	-	(주)대성글로벌에듀케이션
공동기업	ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD	ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD
기타의 특수관계자	대성출판(주)	대성출판(주)
	(주)송파대성학원	(주)송파대성학원
	강남대성학원(주)	강남대성학원(주)
	역삼대성학원(주)	역삼대성학원(주)
	(주)대성교재	(주)대성교재
	대성교육출판(주)	대성교육출판(주)
	(주)대성학력개발연구소	(주)대성학력개발연구소
	대성전산(주)	대성전산(주)
	(주)강남대성서초학원	(주)강남대성서초학원
	(주)강남대성기숙학원	(주)강남대성기숙학원
	단우개발(주)	단우개발(주)
	강남대성수능연구소(주)	강남대성수능연구소(주)
	(사)한우리독서문화운동본부	(사)한우리독서문화운동본부
	호법강남대성기숙학원(주)	호법강남대성기숙학원(주)
	강대마이맥(주)	강대마이맥(주)
	대성비전(주)	-

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	배당금수익	이자수익	기타수익	매입	기타비용	무형자산 취득
대성출판(주)	162,141	-	-	-	1,341	33,000	-
대성교육출판(주)	100,439	-	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	403,108	-	-	-	-	23,040	-
역삼대성학원(주)	230,872	-	-	-	-	-	-
(주)대성교재	400	-	-	-	112,816	-	-
(주)대성학력개발연구소	83,045	-	-	-	1,345,877	47,034	-
대성전산(주)	7,800	-	-	-	970	85,037	13,312
(주)강남대성서초학원	177,104	-	-	-	-	36,480	-
(주)강남대성기숙학원	393,357	-	-	-	-	48,090	-
단우개발(주)	600	-	-	-	19,596	31,391	-
강남대성수능연구소(주)	400	-	-	-	32,181	63,960	-
호법강남대성기숙학원(주)	222,691	-	-	-	-	-	-
강대마이맥(주)	56,831	-	53,788	-	-	-	-
(주)이감	3,113	1,500,000	-	12,929	1,737,848	-	-
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	-	-	822	-	-	-	-
합 계	1,841,901	1,500,000	54,610	12,929	3,250,629	368,032	13,312

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	배당금수익	이자수익	기타수익	매입	기타비용
대성출판(주)	158,186	-	-	-	2,310	33,000
대성교육출판(주)	110,106	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	437,098	-	-	-	-	22,000
역삼대성학원(주)	231,660	-	-	-	-	147
(주)대성교재	300	-	-	-	68,876	-
(주)대성학력개발연구소	78,723	-	-	-	734,419	60,722
대성전산(주)	6,900	-	-	-	530	39,317
(주)강남대성서초학원	197,796	-	-	-	-	34,000
(주)강남대성기숙학원	406,069	-	-	-	-	60,620
단우개발(주)	600	-	-	-	15,368	29,745
강남대성수능연구소(주)	-	-	-	-	48,514	20,067
호법강남대성기숙학원(주)	4,546	-	-	-	-	-
(주)이감	10,442	1,500,000	-	7,006	1,521,055	-
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	-	-	5,799	-	-	-
합 계	1,642,426	1,500,000	5,799	7,006	2,391,072	299,618

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권				채 무	
	매출채권	선급비용 등	임차보증금	단기대여금	매입채무	미지급금
대성출판(주)	26,834	563	-	-	-	-
대성교육출판(주)	7,413	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	33,156	-	-	-	-	-
역삼대성학원(주)	24,103	-	-	-	-	-
(주)대성학력개발연구소	13,730	108,764	-	-	80,460	-
대성전산(주)	1,600	-	-	-	1,067	46,751
(주)강남대성서초학원	18,567	-	-	-	-	-
(주)강남대성기숙학원	41,852	-	-	-	-	3,883
단우개발(주)	-	-	5,016,861	-	-	96,632
강남대성수능연구소(주)	-	-	-	-	-	2,667
호법강남대성기숙학원(주)	29,196	-	-	-	-	-
강대마이맥(주)	5,699	44,362	-	2,200,000	-	-
(주)이감	-	57,208	-	-	56,671	-
합 계	202,150	210,897	5,016,861	2,200,000	138,198	149,933

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권				채 무		
	매출채권	선급비용 등	임차보증금	단기대여금	매입채무	미지급금 등	임대보증금
대성출판(주)	14,454	1,904	-	-	-	792	-
대성교육출판(주)	9,432	-	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	43,343	-	-	-	-	-	-
역삼대성학원(주)	20,731	-	-	-	-	-	-
(주)대성학력개발연구소	4,620	153	-	-	113,951	-	-
대성전산(주)	-	-	-	-	-	1,697	-
(주)강남대성서초학원	17,948	-	-	-	-	-	-
(주)강남대성기숙학원	38,900	-	-	-	-	7,205	-
단우개발(주)	-	-	5,016,861	-	-	92,047	-
강남대성수능연구소(주)	-	-	-	-	-	2,067	-
(주)이감	-	31,118	-	-	31,118	-	-
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	-	5,799	-	173,670	-	-	-
(주)대성글로벌에듀케이션	-	-	-	-	-	-	50,000
합 계	149,428	38,974	5,016,861	173,670	145,069	103,808	50,000

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 재무제표에 계상한 자산, 부채 및 손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자산 및 부채		손 익		
	사용권자산	리스부채	이자수익	감가상각비	이자비용
단우개발(주)	2,506,202	2,124,206	94,318	1,139,510	63,760

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자산 및 부채		손 익		
	사용권자산	리스부채	이자수익	감가상각비	이자비용
단우개발(주)	3,590,217	2,896,796	127,120	1,017,447	88,556

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	기말
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	단기대여금(*)	173,670	-	(173,670)	-
	현금출자	163,650	186,986	-	350,636
강대마이맥(주)	단기대여금	-	4,200,000	(2,000,000)	2,200,000
㈜이감	현금출자	5,250,000	250,000	-	5,500,000
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	현금출자	1,213,055	4,659,656	-	5,872,711

(*) 당기 중 DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY에 대한 단기대여금은 출자전환으로 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	기말
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	단기대여금	-	173,670	-	173,670
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	현금출자	-	1,213,055	-	1,213,055

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진에게 지급한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 당사의 기업활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등 기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	603,860	506,659
장기급여	1,862	3,069
퇴직급여	50,695	39,444
합 계	656,417	549,172

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 조정내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가총당금전입(환입)	(16,742)	(63,166)
퇴직급여	818,110	791,181
감가상각비	2,543,811	2,524,192
무형자산상각비	3,155,175	2,043,484
대손상각비(환입)	(38,782)	(14,944)
기타의대손상각비	16,299	8,208
기타의대손총당금환입	(18,323)	(53,200)
주식보상비용	63,968	68,103
외화환산이익	-	(1,905)
외환차익	(3,855)	-
유형자산처분이익	(5,731)	(24,579)
유형자산처분손실	2,777	81,219
무형자산손상차손	-	81,000
단기금융상품평가이익	-	(43,833)
단기금융상품처분이익	(14,477)	-
상각후원가금융자산손상차손	259,127	-
종속기업투자처분손실	6,143	-
종속기업투자손상차손	401,730	-
잡이익	-	(1,737)
잡손실	9,290	-
이자수익	(611,113)	(962,435)
배당금수익	(1,500,000)	(1,500,000)
이자비용	95,165	134,145
법인세비용	1,815,818	3,049,912
합 계	6,978,390	6,115,645

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(6,070,184)	1,861,391
미수금의 감소(증가)	(210,269)	(21,344)
선급금의 감소(증가)	(582,403)	(4,137,376)
선급비용의 감소(증가)	(1,441,571)	(127,621)
재고자산의 감소(증가)	15,227	23,208
장기선급금의 감소(증가)	(1,434,891)	-
장기미수금의 감소(증가)	13,789	14,850
매입채무의 증가(감소)	156,764	(98,141)
미지급금의 증가(감소)	3,689,099	(522,528)
예수금의 증가(감소)	18,998	63,336
예수보증금의 증가(감소)	(9,765)	-
선수금의 증가(감소)	4,668,527	2,953,113
임대보증금의 증가(감소)	(50,000)	-
반품충당부채의 증가(감소)	165,905	-
포인트충당부채의 증가(감소)	286	5,459
손실부담계약충당부채의 증가(감소)	(592,982)	838,993
장기복구충당부채의 증가(감소)	-	(27,923)
장기종업원급여의 증가(감소)	4,417	170,373
장기선수금의 증가(감소)	73,565	379,138
퇴직금의 지급	(636,849)	(808,034)
합 계	(2,222,337)	566,894

(2) 현금흐름표상 현금및현금성자산은 재무상태표상 현금및현금성자산으로 구성되어 있으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
채무증권의 유동성 대체	3,354,270	4,576,793
선급금의 무형자산 대체	737,000	-
출자전환으로 인한 종속기업투자 증가	184,147	-
리스부채의 유동성 대체	866,847	1,465,200
기타보증금의 회원권 대체	-	1,523,922
무형자산과 미지급금의 증가	1,903,300	96,700
장기대여금의 유동성 대체	180,000	-

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			부채인식	이자비용	계약증감	
리스부채	4,093,322	(1,570,270)	-	81,442	787,405	3,391,899

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			부채인식	이자비용	계약증감	
리스부채	-	(1,513,860)	4,489,105	123,875	994,202	4,093,322

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 77백만원(전기말: 362백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 등 3건(소송금액: 492백만원)입니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 합리적으로 예측할 수 없으며, 따라서 본 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

34. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,707,284	-	1,707,284
매출채권및기타채권	13,559,860	-	13,559,860
채무증권	3,698,640	-	3,698,640
지분증권	-	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	13,244,778	-	13,244,778
합 계	32,210,562	50,000	32,260,562

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,045,675	-	-	7,045,675
단기금융상품	6,420,433	1,043,833	-	7,464,266
매출채권및기타채권	6,023,215	-	-	6,023,215
채무증권	11,729,428	-	-	11,729,428
지분증권	-	-	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	10,674,005	-	-	10,674,005
합 계	41,892,756	1,043,833	50,000	42,986,589

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	10,645,094	5,656,317
장기매입채무및기타채무	1,000,000	-
유동리스부채	1,545,440	1,380,016
비유동리스부채	1,846,459	2,713,306
합 계	15,036,993	9,749,639

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
(1) 공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	1,043,833	1,043,833
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	50,000	50,000	50,000	50,000
소 계	50,000	50,000	1,093,833	1,093,833
(2) 상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	1,707,284	1,707,284	7,045,675	7,045,675
단기금융상품	-	-	6,420,433	6,420,433
매출채권	10,708,401	10,708,401	4,599,434	4,599,434
미수금	338,446	338,446	842,438	842,438
미수수익	66,144	66,144	128,554	128,554
채무증권	3,698,640	3,738,212	11,729,428	11,845,342
단기대여금	2,446,869	2,446,869	452,789	452,789
장기대여금	470,000	470,000	-	-
장기미수금	29,559	29,559	39,715	39,715
보증금	12,745,219	12,745,219	10,634,290	10,634,290
소 계	32,210,562	32,250,134	41,892,756	42,008,670
금융자산 합계	32,260,562	32,300,134	42,986,589	43,102,503
금융부채				
(1) 상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	530,581	530,581	373,816	373,816
미지급금	9,740,221	9,740,221	4,867,442	4,867,442
예수금	282,288	282,288	263,290	263,290
예수보증금	52,004	52,004	61,769	61,769
임대보증금	40,000	40,000	90,000	90,000
장기미지급금	1,000,000	1,000,000	-	-
리스부채	3,391,899	3,391,899	4,093,322	4,093,322
금융부채 합계	15,036,993	15,036,993	9,749,639	9,749,639

(4) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 아래와 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	50,000	50,000
합 계	-	-	50,000	50,000

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	1,043,833	-	1,043,833
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	50,000	50,000
합 계	-	1,043,833	50,000	1,093,833

- 수준 1: 활성거래시장의 공시가격을 이용한 측정치
- 수준 2: 관측가능한 시장자료를 이용하여 평가한 측정치
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자료를 이용한 측정치

(5) 금융상품의 범주별 손익구분표시

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	611,113	-	-	611,113
배당금수익	1,500,000	-	-	1,500,000
단기금융상품처분이익	-	14,477	-	14,477
합 계	2,111,113	14,477	-	2,125,590
금융비용				
이자비용	-	-	95,165	95,165
상각후원가금융자산손상차손	259,127	-	-	259,127
합 계	259,127	-	95,165	354,292

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	962,435	-	-	962,435
배당금수익	1,500,000	-	-	1,500,000
단기금융상품평가이익	-	43,833	-	43,833
합 계	2,462,435	43,833	-	2,506,268
금융비용				
이자비용	-	-	134,145	134,145
합 계	-	-	134,145	134,145

35. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융자산, 장단기매출채권및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 장단기매입채무및기타채무, 리스부채로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

당사는 당기말 현재 외화표시 자산·부채를 보유하고 있지 않으므로, 외환위험에 노출되어 있지 않습니다.

② 가격위험

당사는 당기말 현재 공정가치변동으로 인한 가격변동위험에 노출되어 있는 장단기금융상품을 보유하고 있으나, 공정가치의 변동이 당사의 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 이자율위험

당사는 당기말 현재 변동이자부 자산·부채를 보유하고 있지 않으므로, 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타채권에 대한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

또한, 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,707,284	7,045,675
단기금융상품	-	7,464,266
매출채권및기타채권	13,559,860	6,023,215
채무증권	3,698,640	11,729,428
지분증권	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	13,244,778	10,674,005
합 계	32,260,562	42,986,589

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	10,645,094	-	10,645,094
장기매입채무및기타채무	-	1,000,000	1,000,000
리스부채	1,545,440	1,846,459	3,391,899
금융부채 합계	12,190,534	2,846,459	15,036,993

<전기말> (단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	5,656,317	-	5,656,317
리스부채	1,380,016	2,713,306	4,093,322
금융부채 합계	7,036,333	2,713,306	9,749,639

(2) 자본위험 관리

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	40,999,398	34,931,245
총자본	71,749,724	70,474,171
부채비율	57.14%	49.57%

36. 보고기간 후 사건

당사는 2020년 11월 4일 이사회결의와 2020년 12월 22일 임시주주총회 결의에 따라 2021년 2월 1일을 합병기일로 하여, (주)강남대성기숙학원과 (주)한우리열린교육을 흡수합병하였습니다(합병비율 : (주)디지털대성 : (주)강남대성기숙학원 : (주)한우리열린교육 = 1 : 26.2818561 : 2.1676483).

해당 합병으로 보통주 6,943,516주를 발행하여, 2021년 2월 19일 합병신주의 상장을 완료하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 디지털대성의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 디지털대성

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 디지털대성(이하 "회사")의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 23일

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 디지털대성 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 29일

대표이사 김과전

내부회계관리자 이등(인)

디지털대성_내부회계관리제도 운영실태보고서(2020)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)디지털대성			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	-	-	1	-	-	-	7	5	
투입 시간	분·반기검토	3	2	20	20	379	454	-	-	-	-	-	-	402	476
	감사	10	11	46	140	835	646	-	-	5	-	-	-	896	797
	합계	13	13	66	160	1,214	1,100	-	-	5	-	-	-	1,298	1,273

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.13~07.14				2 일
주요내용		회사 및 사업에 대한 이해를 기초로 감사계획 수립, 감사절차의 방법, 범위와 시기 등 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2020.11.23~11.27	5 일		3 명	3 명	회사의 업무프로세스와 내부통제제도에 대한 이해 및 평가, 주요 변동에 대한 분석적 검토	
	2021.02.01~02.08	6 일		3 명	3 명	계정잔액 및 주식에 대한 입증감사절차 수행, 내부회계관리제도 검토, 연결재무제표 감사 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1 일	
	실사(입회)장소	경기도 파주시 창고					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1 일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금시재 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2020.07.28, 2020.11.27, 2021.03.12					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				- 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 28일	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	서면 회의	반기검토 수행결과 등
2	2020년 11월 27일	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	서면 회의	감사계획, 독립성 등
3	2021년 03월 12일	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	서면 회의	감사진행 및 수행결과 등