

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	19
III. 재무에 관한 사항	21
1. 요약재무정보	21
2. 연결재무제표	24
3. 연결재무제표 주식	30
4. 재무제표	110
5. 재무제표 주식	116
6. 배당에 관한 사항	195
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	196
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	196
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	199
8. 기타 재무에 관한 사항	199
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	203
V. 회계감사인의 감사의견 등	206
1. 외부감사에 관한 사항	206
2. 내부통제에 관한 사항	206
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	208
1. 이사회에 관한 사항	208
2. 감사제도에 관한 사항	209
3. 주주총회 등에 관한 사항	210
VII. 주주에 관한 사항	214
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	218
1. 임원 및 직원 등의 현황	218
2. 임원의 보수 등	222
IX. 계열회사 등에 관한 사항	225
X. 대주주 등과의 거래내용	226
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	228
1. 공시내용 진행 및 변경사항	228
2. 우발부채 등에 관한 사항	228
3. 제재 등과 관련된 사항	228

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	228
XII. 상세표	231
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	231
2. 계열회사 현황(상세)	231
3. 타법인출자 현황(상세)	231
【 전문가의 확인 】	233
1. 전문가의 확인	233
2. 전문가와의 이해관계	233

사 업 보 고 서

(제 22 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2022 년 3 월 21 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 디지털대성

대 표 이 사 :

김 희 선

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 방배로 181

(전 화) 02-2104-8600

(홈페이지) <http://www.disitaldaesung.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 부사장 (성 명) 이돈구

(전 화) 02-2104-8600

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당임원으로서 이 공시서류의 기재 내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재 사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

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

2022. 3. 21.

주식회사 디지털대성

대표이사 김 회 선 (서명)

신고업무담당임원 부사장 이 돈 구 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 디지털대성이며 Digital Daesung Co.,Ltd.라고 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우 (주)디지털대성으로 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 2000년 3월 10일에 주식회사 대성인터넷으로 설립되었으며, 2003년 10월 17일에 코스닥시장에 상장되어 매매가 개시되었습니다. 이후 2000년 4월 6일 주식회사 디지털대성으로 상호를 변경하였습니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 서울시 서초구 방배로 181 (방배동, 단우빌딩 6층,7층,8층)

전 화 : 02) 2104-8600

홈페이지 : <http://www.digitaldaesung.com>

라. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률

당사는 온라인 교육 서비스의 제공 및 오프라인 학원 운영과 관련하여 「학원의 설립·운영 및 과외교습에 관한 법률」 및 「평생교육법」에 따라 사업을 영위하고 있으며, 프랜차이즈 사업과 관련하여 「가맹사업거래의 공정화에 관한 법률」을 적용받습니다. 또한 사업에 따라 「이러닝(전자학습)산업발전법」의 적용을 받을 수 있습니다.

사업을 영위함에 있어서 회원 등의 개인정보수집과 관련하여 「정보통신망 이용촉진 및 정보보호에 관한 법률」과 「개인정보보호법」의 적용을 받고 있습니다.

마. 주요 사업의 내용 및 신규사업

당사는 초등학생부터 중·고교생 및 N수생을 대상으로 교육 콘텐츠를 제공하는 교육 기업입니다.

사업부문별로는 초·중학생을 대상으로 독서논술 콘텐츠 및 교습용 교재를 제공하는 영역과 재학생을 대상으로 전문학원 프랜차이즈를 운영하는 영역이 있습니다.

고등학생 및 N수생을 대상으로 하는 사업으로는 온·오프라인 강의 및 교재를 제공하는 영역과 대입수능 학습과 기숙생활 등을 제공하는 학원운영 사업영역, 국어콘텐츠 및 모의고사를 제공하는 영역 등이 있습니다.

당사의 사업부문별 주요 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 고객	주요 사업
초·중등 사업부문	초등학생 및 중학생	교습용 교재 제공
고등 사업부문	고등학생 및 N수생	온라인 강의 및 모의고사 제공, 오프라인 학원 운영
기타 사업부문	-	기타용역제공 등

※ 자세한 내용은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

바. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	(주)젤리페이지	당기 중 신설
	-	-
연결 제외	(주)한우리열린교육	흡수합병
	-	-

사. 중소기업 등 해당 여부

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

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2003년 10월 17일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 주요 연혁

- 2000.03.10. (주)대성인터넷 설립(자본금 10억원)
- 2000.03.10. 초대 대표이사 최진영 취임(1대)
- 2000.04.06. (주)디지털대성으로 상호 변경
- 2000.05.22. 벤처기업 등록 (벤처캐피탈투자기업)

2000.07.14. 제1회 On & Off-Line 수능 모의고사 실시
 2000.08.07. 대성N스쿨(학원 프랜차이즈) 런칭
 2000.12.31. 대성N스쿨 분원 51개 가맹 (46개 분원 영업) 및 원생 16,574명 달성
 2001.08.12. 제1회 한국학력인증시험 (KSAT) 시행
 2002.03.17. 제1회 대성외고대비전국모의고사 시행
 2002.06.14. 한국전산업협동조합 가입
 2002.04.18. 소프트웨어사업자 신고(한국소프트웨어산업협회)
 2002.12.31. 대성N스쿨분원 135개 가맹(114분원영업) 및 원생 27,234명 달성
 2003.02.10. 물류센타 확장이전(경기도 파주시)
 2003.02.25. 온라인 동영상강의 서비스 개시
 2003.03.01. 대성초등제넥스 가맹분원 모집 시작
 2003.10.17. 한국증권업협회 등록
 2003.12.31. 대성N스쿨 158개 분원, 대성초등제넥스 272분원 달성
 2004.12.31. 대성N스쿨 169개 분원, 대성초등제넥스 410분원 달성
 2005.03.01. 독서교육프로그램 리딩게임 런칭
 2005.06.07. 리딩게임 서초분원 설립
 2005.12.31. 대성N스쿨 175개 분원, 대성초등제넥스 494분원 달성
 2006.04.11. 입시단과학원 및 동영상강의 사업을 위한 자회사 설립 (대성마이맥)
 2006.10.10. (주)능률교육과 학원사업 추진을 위한 투자협정 양해각서(MOU) 체결
 2006.11.01. (주)능률교육과 5:5 투자비율로 (주)에듀피플 설립
 2007.07.18. 대성N스쿨 직영점(금천) 오픈
 2007.08.27. 대성N스쿨 직영점(마포) 오픈
 2007.10.10. 대성N스쿨 직영점(천안) 오픈
 2007.11.01. 다수인 직영점(서초) 오픈
 2007.11.26. 대성초등제넥스 직영점(일산) 오픈
 2007.12.01. 대성N스쿨 직영점(송파) 오픈(대성마이맥으로부터 영업양수함)
 2007.12.03. 다수인 직영점(평촌) 오픈
 2007.12.06. 다수인 직영점(화정) 오픈
 2007.12.26. 공동 출자를 통해 (주)프리로스쿨.INC 설립(로스쿨 입시전문학원)
 2008.02.21. 대성N스쿨 직영점(의정부) 오픈
 2008.07.28. 대성N스쿨 직영점(부산) 오픈
 2008.07.30. 대성N스쿨 직영점(포항) 오픈
 2008.08.01. 대성N스쿨 직영점(시화) 오픈
 2008.11.12. 대성학원 직영점(부산재수) 오픈
 2009.06.26. 대성N스쿨 직영점(시흥) 오픈
 2009.07.15. 삼성유니스쿨 인수
 2010.12.30. (주)대성마이맥과 합병
 2011.11.04. 티치미 인수
 2012.04.02. 초등제넥스 및 하우투잉글리시 영업 양도
 2012.11.08. 비상에듀사이트 자산 인수
 2015.10.21. (주)한우리열린교육 주식 양수
 2017.12.06. (주)이감 주식 양수
 2018.05.08. DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY 설립
 2018.09.19. (주)대성글로벌에듀케이션 설립(2020.10.27 청산종결)
 2021.02.02. (주)한우리열린교육 및 (주)강남대성기숙학원과 합병
 2021.12.10. (주)젤리페이지 설립

나. 회사의 본점소재지

서울시 서초구 방배로 181 (방배동, 단우빌딩 6층,7층,8층)

다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 29일	정기주총	사외이사 박원석	대표이사 김희선, 사내이사 김대연	(임기만료) 대표이사 김희선, 사내이사 김대연. 사외이사 양병무
2020년 03월 24일	정기주총	사내이사 이돈구, 사외이사 남판우	대표이사 김희선, 사내이사 김대연, 사외이사 박원석	(임기만료) 대표이사 김희선, 사내이사 김대연, 사외이사 박원석
2021년 03월 31일	정기주총	사내이사 김형석, 사내이사 김정열	-	-

※ 보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 사내이사 6인(김희선, 김대연, 김세연, 이돈구, 김형석, 김정열), 사외이사 2인(박원석, 남판우), 총 8인의 이사로 구성되어 있습니다.

라. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

(주)대성글로벌에듀케이션은 2020년 8월 5일 임시주주총회를 통해 해산 결의를 하였으며, 2020년 10월 27일 청산종결 되었습니다.

마. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

(1) 합병

당사의 종속회사인 (주)한우리열린교육과 최대주주의 관계회사인 (주)강남대성기숙학원과 2021년 2월 1일을 합병기일로 하여, (주)디지털대성은 존속회사로, (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원은 소멸회사로하여 사업결합하였습니다. 자세한 내용은 2020년 12월 4일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시된 '투자설명서'를 참고하시기 바랍니다.

(2) 주요종속회사 관련

당사는 2017년 12월 6일 (주)이감의 지분율 50%를 취득하였고, 이후 2020년 4월 29일 (주)이감의 유상증자로 지분을 추가 취득하였습니다. 2020년 4월 30일 (주)이감의 액면분할로 인해 보고서 제출일 현재 당사의 보유주식수는 4,000,000주가 되었습니다.

본 보고서 작성기준일 현재 (주)이감의 최근사업연도말 자산총액이 당사의 별도재무제표상 자산총액의 10%이상이거나 750억원 이상에 해당되지 않아 주요종속회사에서 제외되었습니다.

3. 자본금 변동사항

[자본금 변동주이]

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	21기 (2020년말)	20기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	29,746,739	22,713,473	22,557,223
	액면금액	500	500	500
	자본금	14,873,369,500	11,356,736,500	11,278,611,500
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	14,873,369,500	11,356,736,500	11,278,611,500

4. 주식의 총수 등

[주식의 총수 현황]

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	-	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		80,000,000	-	80,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		29,746,739	-	29,746,739	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ - Ⅲ)		29,746,739	-	29,746,739	-
Ⅴ. 자기주식수		3,239,493	-	3,239,493	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ - Ⅴ)		26,507,246	-	26,507,246	-

[자기주식 취득 및 처분 현황]

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	1,239,400	-	-	-	1,239,400	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	1,239,400	-	-	-	1,239,400	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	1,946,211	53,882	-	-	2,000,093	주1)
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	3,185,611	53,882	-	-	3,239,493	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

※ 주1) 당기 취득한 53,882주는 합병으로 인한 주주의 주식매수청구권 행사분 및 신주발행시 발생한 단수주 취득분입니다.

5. 정관에 관한 사항

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2022년 3월 29일 이며, 제22기 정기주주총회 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다.

[정관 변경 이력]

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 29일	제22기 정기주주총회 (개최예정)	○ 제2조(목적) ○ 제9조의 4(우리사주매수선택권)	- 사업 다각화를 위한 사업목적 추가 - 근로복지기본법 시행규칙의 현행화
2021년 03월 31일	제21기 정기주주총회	○ 제2조(목적) ○ 제8조2(주식등의 전자등록), 제9조의4(우리사주매수선택권), 제9조의 5(신주의 동등배당), 제14조(전환사채의 발행), 제42조(감사의 선임·해임), 제51 조의1(분기배당) ○ 제34조(이사회 의 구성과 소집)	- 사업 다각화를 위한 사업목적 추가 - 배당기산일에 대한 상법규정 삭제됨에 따른 정관 변경 및 문구 수정 - 상법 제390조 제3항에 따라 이사회 소집기간 단축 및 통지 방법 규정
2021년 02월 02일	임시주주총회	○ 제2조(목적)	- 흡수합병에 따른 피합병사의 사업목적 추가

2019년 03월 27일	제20기 정기주주총회	○ 제8조(주권의 발행과 종류), 제8조2(주식등의 전자등록), 제11조(명의개서대리인), 제12조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고), 제16조(사채발행에 관한 준용규정), 제49조(외부감사인의 선임)	- 전자증권법 시행에 따른 정관 변경 및 문구 수정
---------------	-------------	--	------------------------------

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 사업부문별 현황

당사는 당사와 3개의 종속회사를 통하여 초·중·고교생 및 N수생을 대상으로 교육 콘텐츠를 제공하는 교육 기업입니다. 사업부문별로는 초·중학교생을 대상으로 사업을 영위하는 독서논술교육 영역과 재학생전문 학원운영 영역이 있으며, 고등학생 및 N수생들을 대상으로 하는 이러닝교육 영역, 학원교육 영역, 국어콘텐츠 영역이 있으며, 기타용역 제공 등 기타 사업부문이 있습니다.

당사의 사업부문별 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요 고객	주요 내용
초·중등 사업부문	초등학생 및 중학생	독서논술 콘텐츠 및 교습용 교재 제공, 재학생 전문 학원 프랜차이즈
고등 사업부문	고등학생 및 N수생	온라인 강의 및 교재 제공, 오프라인 강의 및 교재, 기숙생활 제공 국어콘텐츠 및 모의고사 제공
기타 사업부문	-	기타용역제공 등

(1) 초·중등 사업부문

<시장의 특성>

사교육시장의 교육 트렌드는 정부의 개정교육과정 발표에 따라 변화되고 있으며 독서교육의 수요가 증가되는 계기가 되었습니다. 특히 '2015년 개정교육과정'은 인문학적 소양을 강화하고 통합적사고력을 키우기 위하여 학생참여수업, 체험중심의 연극수업 등 독서경험을 바탕으로 하는 교육과정을 도입하여 시행하고 있으며, 최근 '2022년 개정교육과정'에서는 자신의 흥미와 적성에 따라 교육을 받을 수 있는 자기주도성을 기반으로한 교육체제인 '고교학점제'를 시행하겠다는 발표가 있었습니다. 이러한 정부의 교육정책은 미래의 인재 변화로 인해 소통과 협업의 중요성을 강조하고 지식 중심이 아닌 어휘력, 문해력 등이 미래교육의 핵심역량임을 강조하는 것이므로 앞으로도 독서논술교육의 소비자 니즈와 수요는 증가될 것이며, 당사가 가진 독서논술 프로그램과 콘텐츠는 독서교육시장에서 경쟁우위 요소가 될 것으로 기대하고 있습니다.

독서논술교육서비스 시장은 대규모의 투자가 필요하지 않기 때문에 진입장벽이 낮지만, 초기 진입에 따른 시장 선도자로서의 지위를 확보할 경우 브랜드파워를 통한 안정적인 시장점유율을 가질 수 있으며, 또한 동 시장은 교육 범위에 특정한 제한이 없으므로 폭넓은 콘텐츠의 제공이 가능하며, 브랜드파워 및 양질의 콘텐츠가 경쟁우위의 원천이 될 것입니다.

재학생 전문 학원사업 시장은 절대적인 학령인구의 감소와 교육시장의 디지털화 등의 사회

적인 이유로 가맹점 및 회원수가 감소하는 추세입니다.

<영업개황>

회사가 영위하는 초·중등 사업부문은 초등학생부터 중교생까지를 대상으로하는 독서논술 영역과 재학생전문 학원운영 영역으로 구분할 수 있습니다.

당사의 독서논술 영역은 '생각하는 나무'와 '소크라테스', '꿈꾸는 새싹' 프로그램 개발을 시작으로 전학년 심화과정인 한국사, 세계사, 고전&현대문학 프로그램에 이르기까지 독서를 기반으로 학습하는 다양한 독서논술 콘텐츠를 개발하고 있습니다. 초·중고등학생들을 대상으로 교과목 위주의 사교육 시장에서 '독서토론논술' 교육의 심화된 전문성으로 점진적 성장을 하였으며, 2021년에는 회원수 12만명을 달성하는 등 독서교육시장 선점과 안정적인 수익을 창출해내고 있습니다.

국어와 독서교육을 강조하는 정부의 정책 등의 사회적인 변화에 따라 당사의 독서논술 콘텐츠는 독서논술교육서비스 시장에서 업계 1위의 가입자수를 바탕으로 독보적인 1위 업체로 평가받고 있습니다.

재학생전문 학원운영 영역은 재학생전문 학원 브랜드인 '대성N스쿨'과 수학전문 학원 브랜드인 '다수인'으로 프랜차이즈 형태의 사업을 영위하고 있습니다. 재학생전문 학원운영 영역의 수익은 최초 회원가입시 일종의 브랜드 사용료 성격으로 받는 가맹비와 교재, 기타자료의 제공대가로 받는 월회비로 구성되어 있습니다. 재학생들이 학습에 집중할 수 있도록 학습환경을 점검하고 관리해주는 시스템이 중요한 경쟁요인이라고 할 수 있습니다.

(2) 고등 사업부문

<시장의 특성>

오프라인을 중심으로 형성되었던 과거의 대학 입시시장은 인구구조의 변화, 디지털기술의 진전, 코로나19와 같은 외부충격 등의 영향으로 빠르게 변화하고 발전해가고 있습니다. 디지털 기기에 친숙한 새로운 세대의 진입과 신기술기반의 다양한 서비스 개발 등으로 비대면 문화가 확산되고 있으며, 이와 더불어 최근 코로나19 장기화 등으로 비대면교육의 중요성이 강조되고 소비자들의 니즈로 인해 온라인교육이 고착화되면서 이러닝교육서비스 사업은 양질의 콘텐츠와 서비스 제공 기술을 통한 치열한 경쟁이 예상되는 성장형 미래 사업입니다.

이와 더불어, 직관적이고 단순한 문장에 익숙해진 디지털세대의 수험생들은 입시에서 '국어'에 대한 부담감을 가지게 되었고, 수험생들의 독해력과 문해력이 수능의 당락을 좌우하는 변별력이 되고 있습니다. 문장과 지문에 대한 정확한 판단과 빠른 이해력을 학습할 수 있는 국어콘텐츠 교육사업은 대학 입시시장에서 전문화된 분야로 성장할 것으로 보입니다.

학령인구의 감소에 따라 재학생 응시자는 감소하고 있는 추세이지만, 교육부가 발표한 수능 위주전형 선발비율확대로 졸업생(N수생)응시자가 증가세를 보이고 있습니다. 또한 2022학년도 수능부터 적용된 문·이과 통합수능은 융합인재를 키우기 위한 발판으로서 수능의 존재성을 입증하고 있습니다.

이는 대입에 여전히 수능이 가장 중요한 요소로 자리잡고 있는 것을 보여주며, 최상위권 대상 재종학원과 기숙학원에 긍정적인 면으로 적용되어 지속적인 성장 가능성을 가지고 있는 것으로 보여집니다.

대학의 구조조정에 따른 대학 정원 감소 계획이 예고된 만큼 입시 시장이 치열해질 것으로 예상되지만, 당사는 전체인원 대비 주요대학의 합격률이 높은 추세이기에 저평가 대학을 중심으로 진행되는 구조조정이 크게 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

<영업개황>

회사가 영위하는 고등 사업부문은 대학수학능력시험을 준비하는 고등학생 및 N수생을 대상으로 이러닝교육 영역, 학원교육 영역, 국어콘텐츠 영역으로 구분하여 사업을 영위하고 있습니다.

이러닝교육 영역은 대입 수험생을 대상으로 온라인 교육 콘텐츠를 제공하고 있습니다. 수능, 내신, 대학별고사 등 대학 입시에 전반에 필요한 전문화된 강의 콘텐츠를 제공함은 물론, 경쟁 업체와 차별화된 모의고사 콘텐츠를 다수 보유하고 있습니다. 또한, 언론에서 신뢰도를 인정받는 입시 서비스를 제공하며 수험생의 성적 향상과 대학 합격을 이끌어내고 있습니다. 이와 함께, 매년 학습에 필요한 스터디플래너, 노트 등을 전국 수험생에게 지원하거나, 입시 설명회 및 온라인 설명회 개최 등 대입에 관한 정보를 제공하는 등 브랜드 이미지와 신뢰도를 높이기 위한 일련의 활동들을 지속적으로 이어오고 있습니다. 특히 경쟁 업체 대비 전 영역 우수한 강사진을 필두로 합리적인 가격의 상품전략과 공격적인 마케팅을 펼친 결과 2018년 이후 브랜드 인지도가 크게 높아지며 대입 이러닝 시장의 선두 업체로 도약하고 있습니다.

당사의 학원교육 영역은 대학입시를 준비하는 학생들을 위해 당사가 직접 학원을 설립·운영하고 있습니다. 재수생 및 N수생을 대상으로 하는 '강남대성기숙학원'과 '(부산)대성학원'은 57년 전통 대성학원의 정보와 노하우를 활용한 선생님, 학습 시스템, 진학지도법을 병합한 입시교육시스템으로 학원을 운영하고 있습니다.

특히 '강남대성기숙학원'의 경우, 재원생들에게 안전하고 체계적인 수험생활을 제공하기 위하여 2010년 9월 설립되어 업계 상위권을 꾸준히 유지하고 있으며, 다년간의 경험 축적을 통해 입시 기숙학원 부문에서 전문성과 강점을 키워 왔습니다. 강사진의 안정적인 활동 공간 및 신규 우수 강사진의 확보 공간을 마련함은 물론, 학생들에게 모의고사 및 연계콘텐츠, 과목별 맞춤 콘텐츠를 제공하여 대입 성공을 위한 디딤돌로 인정받고 있습니다. 이러한 최적화된 기숙시스템으로 고객의 높은 서비스 만족 평가를 받으며 최근 5년간 모집인원 조기 마감율을 달성하는 등 안정적인 모집 구조를 가지고 있습니다.

당사의 국어콘텐츠 영역은 대학입시에 사용되는 텍스트에 대한 문해력 평가에 적합한 양질의 국어콘텐츠를 연구·개발하는 영역입니다. 특히 수능의 국어시험에서 리딩 콘텐츠와 평가 콘텐츠를 풍부하게 소비할 수 있도록 수준 높고 정확한 콘텐츠를 제공하기 위해 최고 전문가들의 역량을 집중하고 끊임없이 연구하고 있으며, 필요한 개발과 평가, 측정의 기준을 정립하는 등 차별화된 콘텐츠를 학생들에게 생산하여 보급하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 다양하고 체계적인 국어콘텐츠는 입시생들에게 실제 시험과 동일한 수준의 콘텐츠를 제공함으로써 동종업계에서 독보적인 경쟁력을 보여주고 있습니다.

(3) 기타 사업부문

기타사업부문은 당사가 주요 사업으로 영위하는 초·중등 사업부문, 고등사업부문 외 부문으로 기타용역제공 등이 있습니다.

나. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 백만원)

사업부문	제22기	제21기	제20기
------	------	------	------

초·중등 부문	매출액	43,404	33,490	38,304
	영업이익	10,253	5,731	6,612
	자산	46,482	31,973	30,502
고등 부문	매출액	155,975	114,832	102,106
	영업이익	16,111	9,874	16,177
	자산	186,536	121,734	112,963
기타 부문	매출액	1,495	1,870	1,759
	영업이익	(783)	(106)	(409)
	자산	1,343	1,408	1,676
연결 조정	매출액	(3,970)	(1,741)	(1,538)
	영업이익	(337)	(1,288)	(1,290)
	자산	(1,728)	(4,286)	(2,684)
합 계	매출액	196,904	148,451	140,631
	영업이익	25,244	14,211	21,090
	자산	232,633	150,829	142,457

※ 공통 판매비와 관리비의 경우 각 제품·모델별 귀속이 확실한 직접비용(위임성 경비)은 각 제품·모델부문에 직접 귀속시키고 귀속여부가 불분명한 공통경비는 각 배부 기준(매출액비, 인원수비 등)에 의거 적절히 배부하고 있습니다.

※ 공통자산의 경우 직접귀속이 가능한 자산(재고자산, 고정자산, 투자자산 등)은 해당 부서에 직접 귀속되나, 전사 공통관리가 필요한 자산 및 자산귀속이 불분명한 자산은 필요한 경우 합리적인 배부 기준(매출액비, 세전이익비 등)에 의거 각 부문에 배부하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 매출

(단위 : 백만원, %)

사업부문	품목	주요 브랜드	매출액	비율
1. 초·중등 부문	교습용 교재	한우리열린교육, N스쿨, 다수인	43,404	22.04
2. 고등 부문	강의, 교재, 수강료, 모의고사	대성마이맥, 강남대성기숙학원, (부산)대성학원, 이감	152,005	77.20
3. 기타 부문	기타용역제공 등	-	1,495	0.76
합계			196,904	100.00

나. 주요 제품 등의 가격변동 현황

(단위 : 원)

품 목	제22기 연간	제21기 연간	제20기 연간
온라인 강의	79,723	63,532	61,301

학원수강료(기숙생활비 포함)	2,901,602	2,497,860	2,569,984
모의고사	6,000~12,000	6,000~17,000	5,000~10,000
교습용 교재	27,000~40,000	27,000~40,000	27,000~40,000

※ 상기표는 당사의 각 사업부문별 주요한 상품 품목을 기재하였습니다.

※ 온라인강의는 인터넷 사이트에서 판매되는 개별 단과 강의 및 기간에 걸쳐 수강할 수 있는 강의 상품에 대한 단순 판매가격의 평균을 나타내었습니다. 학원수강료는 기숙학원의 정규재수반 수험생에게 적용되는 매 월 수강료의 단순 평균으로 표기하였으며, 모의고사 및 교습용 교재는 주요 교재의 가격을 표기하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

당사의 초·중등 사업부문 주요 원재료는 용지입니다. 도서의 종류와 용도에 따라 다양한 사이즈 및 두께를 사용하고 있으며, 이로 인해 용지 구입가격의 추이를 비교 및 작성하기는 어려움이 있습니다. 주요 용지 매입처는 (주)다운피앤피, (주)한솔피엔에스, 영프린팅, 사피엔스, 다운피앤피 등이 있습니다.

고등 사업부문은 대학수학능력시험을 준비하는 수험생을 대상으로 당사의 스튜디오에서 제작된 동영상 강의를 온라인 사이트를 통하여 판매하고, 오프라인 학원을 운영하여 교육서비스를 제공하고 있습니다. 이와 같은 사업의 특성상 주요 원재료를 표시하기는 어렵지만, 우수한 강사진 및 양질의 콘텐츠를 기획, 제작하여 교육컨텐츠를 공급한다는 측면에서 시장에서 우위에 위치하고 수험생들의 니즈에 맞는 강의를 할 수 있는 개별 강사 영입 및 강의와 교재에 대한 콘텐츠 개발, 안정적인 서버환경과 오프라인 학원 인프라 등이 주요한 품질 결정 요소입니다.

나. 생산설비

당사의 생산 및 설비에 관한 사항으로는 고등 사업부문에서 오프라인 학원을 운영하여 교육서비스를 제공하고, 본사의 스튜디오 등에서 제작된 동영상 강의를 온라인 사이트를 통하여 교육서비스를 제공하고 있습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	사업장	사업장의 소유형태	자산 구분	소재지	기초장부가액	사업의 결함	당기증감		당기상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
							증가	감소			
고등 부문	강남대성기숙	자가	토지	경기도 이천시	-	10,154,773	40,417	-	-	10,195,190	5,104,217
			건물		-	18,928,578	101,026	-	(436,095)	18,593,509	-
	본점(스튜디오)	임차	시설장치	서울특별시 서초구	424,682	-	-	-	(151,116)	273,566	-
	(부산)대성학원			부산광역시 연제구	86,339	-	217,074	-	(35,016)	268,397	-

※ 강남대성기숙의 토지 및 건물은 사업결합에 의한 취득입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	제22기	제21기	제20기
초·중등 부문	제품,상품	교습용 교재	42,939	32,850	36,648
	수수료,기타	가맹비, 평가관리비 등	465	640	1,656
고등 부문	온라인	온라인강의, 교재	108,011	91,654	76,933
	학원	학원수강료	25,535	5,586	8,013
	제품	모의고사, 주간학습지	21,654	16,842	16,243
	수수료,기타	대학광고영업 등	775	750	917
기타사업 부문	수수료,기타	기타용역제공 등	1,495	1,870	1,759
합계(A)			200,874	150,192	142,169
내부거래(B)			3,970	1,741	1,538
내부거래를 차감한 총합계(A-B)			196,904	148,451	140,631

나. 판매경로

사업부문	판매경로	판매방법	회수조건
초·중등 부문	프랜차이즈 가맹점	외상판매	30일 이내
고등 부문	인터넷 사이트, 학원 접수 창구	외상판매, 현금	30일 이내

다. 수주상황

당사 매출의 최종소비자는 재학생, 수험생 등 개인이 대부분이기에, 제품 및 서비스에 대한 수주상황을 작성하기에는 어려움이 있어 기재를 생략하였습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융자산, 장단기매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 장단기매입채무및기타채무, 금융기관 차입금, 리스부채로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 당기말 현재 외화표시 자산·부채를 보유하고 있으나, 환율의 변동이 연결실체의 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 가격위험

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

③ 이자율위험

연결실체는 이자율 변동으로 인한 연결재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동(공정가치) 위험, 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 차입금의 이자율이 1% 변동시 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용 증가(감소)	88,000	(88,000)	10,000	(10,000)

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타채권에 대한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다. 또한, 당기말및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	21,978,089	16,072,202
단기금융상품	6,739,660	8,554,165
매출채권및기타채권	9,452,246	14,044,799
장기금융상품	9,009	7,177
채무증권	6,578,221	6,691,623
지분증권	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	12,049,155	13,595,090
합 계	56,856,380	59,015,056

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없

는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 연결실체의 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	16,798,217	10,180,131	26,978,348
단기금융부채	8,800,000	-	8,800,000
리스부채	1,946,653	1,690,961	3,637,614
합 계	27,544,870	11,871,092	39,415,962

<전기말> (단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	14,265,427	3,723,000	17,988,427
단기금융부채	1,000,000	-	1,000,000
리스부채	1,900,260	2,448,842	4,349,102
합 계	17,165,687	6,171,842	23,337,529

(2) 자본위험 관리

연결실체는 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	79,531,198	52,741,198
총자본	153,101,545	98,087,960
부채비율	51.95%	53.77%

나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 영업과 관련하여 보유한 파생상품 및 풋백옵션 등은 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

2005.04. 'Vantage Learning' 사(미)와 영어 에세이 프로그램 업무제휴
 2005.11. 서울문화사 및 에듀카툰과 학습만화 콘텐츠 제공 계약
 2006.04. 단과학원시장 및 동영상강의 등의 활성화를 위해 자회사 설립
 2006.08. 자회사인 (주)대성마이맥에 '다음'과 공동으로 투자 및 협력계약서 체결
 2006.11. (주)능률교육과 주주간계약서를 체결하고 (주)에듀피플 설립
 2007.11. (주)대성마이맥과 영업양수도 계약 체결
 (마이맥송과대성학원 및 대성N학원을 양수함.)
 2007.12. 공동 출자 계약을 통해 (주)프리로스쿨.INC 설립(로스쿨 입시전문학원)
 2009.07. 삼성유니스쿨 인수
 2010.12. (주)대성마이맥 합병
 2011.11. 티치미 자산 양수
 2012.04. 초등제넥스 및 하우투잉글리시 영업 양도
 2012.11. 비상에듀사이트 자산 양수
 2015.10. (주)한우리열린교육 주식 양수
 2017.12. (주)이감 주식 양수
 2018.05. DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY 설립
 2018.09. (주)대성글로벌에듀케이션 설립(2020.10.27 청산종결)
 2019.08. 베트남 조인트벤처 설립(국제학교)
 2021.02. (주)한우리열린교육 및 (주)강남대성기숙학원 합병
 2021.12. (주)젤리페이지 설립

나. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

당사의 연구개발활동은 초·중등 사업부문에 해당하는 독서논술 영역의 독서토론논술 프로그램 개발 활동이 있습니다. 당사의 독서토론논술 프로그램은 5력 1체(듣기, 말하기, 읽기, 쓰기, 생각하기) 독서교육 원리와 소그룹 협동 학습을 기반으로 학습자의 발달단계와 독서능력을 고려하여 창의성, 인성, 감성이 조화롭게 형성되도록 프로그램을 구성하고 있습니다. 독서논술 영역의 연구조직은 미래교육연구소(영등포구 당산로27길 16 소재) 산하 3개의 연구팀과 1개의 디자인팀으로 구성되어 있습니다. 총 12학년 단계로 담당 연구원이 상주하여 운영되며, 각 학년 별로 도서선정팀과 교재집필팀을 구성하여 매월 운영하고 있습니다.

[연구개발 조직 구성]

연구소	부서명	주요업무
미래교육연구소	연구개발1팀	유치생(6~7세) 및 초등 1학년~3학년 독서교육프로그램 연구 및 개발
	연구개발2팀	초등 4학년~6학년 독서교육프로그램 연구 및 개발
	연구개발3팀	중등~고등 독서교육프로그램 연구 및 개발

	디자인팀	제품 출판기획 및 삽화 등 디자인 개발
--	------	-----------------------

(2) 연구개발 실적

당사는 <생각하는 나무>, <독서와 논술>, <소크라테스> 시리즈 등 총 34종의 교재를 연구 개발하였습니다.

구분	대상자	대분류	년도	명칭
교재	초등	생각하는 나무	1994년	방울새, 참새, 종달새, 뽕꼬리, 파랑새, 크낙새, 딱다구리 개발
			2008년	어휘리더1~2, 독서리더1~2, 논리리더1~2 개발
			2011년	한국사 뛰어넘기, 통합교과 뛰어넘기, 대륙별 세계사 뛰어넘기 개발
			2015년	통합사회 뛰어넘기1-한국사 개발
			2018년	통합사회 뛰어넘기2-세계문화·지리, 3-세계사 개발
	중등	독서와 논술	2001년	독서와 논술 개발
			2002년	독서와 논술2 개발
	중, 고등	소크라테스	2003년	소크라테스1, 2 개발
			2004년	소크라테스 senior 개발
			2006년	소크라테스3 개발
			2007년	소크라테스 - 입문1, 2호, 소크라테스4 개발
			2020년	소크라테스 더 리더1~3 개발
			2020년	고등 소크라테스 개발
기타	초, 중등	독서종합검사	2008년	NRI노명완독서종합검사 개발(고려대학교 문식성연구학회 공동 개발)
			2020년	NRI노명완독서종합검사-간편검사 개발

(3) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제22기	제21기	제20기
비용의 분류	재료비	16,456	12,920	14,126
	인건비	1,282	1,245	1,132
	외주가공비	1,654	1,526	1,551
	기타	469	446	558
	연구개발비용 계	19,861	16,137	17,367
회계처리 내역	판매비와 관리비	-	-	-
	제조경비	19,861	16,137	17,367
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	19,861	16,137	17,367
	정부보조금	-	-	-

7. 기타 참고사항

가. 회사의 상표, 고객관리 정책

당사는 초·중등 사업부문에서 '한우리열린교육', '대성N스쿨', '다수IN' 등의 브랜드를 사용하고 있으며, 고등 사업부문에서는 '마이맥', '이감' 등의 브랜드를 사용하고 있습니다. 사업부문별 주요 고객층을 대상으로 시장의 특성에 맞게 다른 브랜드를 사용하여 서비스의 차별성을 부각시키기 위해 노력하고 있습니다.

나. 지적재산권 보유 현황

당사가 사용하는 상표 및 서비스표에 대해 지속적으로 관리하고 있으며, 보고서 제출일 현재 보유하고 있는 상표 및 서비스표는 아래와 같습니다.

업부문별	상표권	서비스표권	출원중
초·중등 부문	24	22	4
고등 부문	17	-	3
합계	41	22	7

다. 법률 규정 등에 의한 규정사항

보고서 제출일 현재 당사는 온라인 교육 서비스의 제공 및 오프라인 학원과 관련하여 「학원의 설립·운영 및 과외교습에 관한 법률」 및 「평생교육법」에 따라 사업을 영위하고 있으며, 프랜차이즈 사업부문과 관련하여 「가맹사업거래의 공정화에 관한 법률」을 적용받습니다. 또한 사업에 따라 「이러닝(전자학습)산업발전법」의 적용을 받을 수 있습니다.

사업을 영위함에 있어서 회원 등의 개인정보수집과 관련하여 「정보통신망 이용촉진 및 정보보호에 관한 법률」과 「개인정보보호법」의 적용을 받고 있습니다.

당사는 정부 교육 관련 정책 및 조치 등에 일정한 연관성이 있으며 입시제도의 변화 및 각 지역 교육청의 학원 수강료 정책에 의해 영향을 받습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

구 분	제22기	제21기	제20기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	48,232,752,450	48,971,510,829	54,442,359,035
현금및현금성자산	21,978,088,517	16,072,202,322	17,639,346,491
단기금융자산	9,508,456,996	14,140,441,322	27,636,894,112
매출채권및기타채권	9,452,246,398	14,044,799,164	6,732,786,927
재고자산	3,078,409,634	1,032,325,701	678,243,285
기타유동자산	4,215,550,905	3,681,742,320	1,755,088,220
[비유동자산]	184,399,989,849	101,857,647,081	88,014,183,227
장기금융자산	3,868,433,170	1,162,524,519	4,218,849,132
장기매출채권및기타채권	12,049,155,104	13,595,090,287	11,067,597,104
공동기업및관계기업투자	13,058,252,814	5,456,674,320	1,165,629,383
유형자산	64,894,481,582	18,167,205,401	20,317,195,344
무형자산	70,344,172,887	47,073,409,478	38,495,577,180
순확정급여자산	574,493,597	-	-
기타비유동자산	19,611,000,695	16,402,743,076	12,749,335,084
자 산 총 계	232,632,742,299	150,829,157,910	142,456,542,262
[유동부채]	61,709,550,313	42,910,346,478	37,880,141,764
매입채무및기타채무	16,798,217,380	14,265,427,040	9,059,499,248
단기금융부채	8,800,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
단기충당부채	585,768,069	971,589,549	1,372,124,314
당기법인세부채	4,778,238,603	1,632,438,526	6,125,625,352
유동리스부채	1,946,653,104	1,900,260,378	1,769,248,615
기타유동부채	28,800,673,157	23,140,630,985	18,553,644,235
[비유동부채]	17,821,647,241	9,830,851,918	10,081,940,804
장기매입채무및기타채무	10,180,130,501	3,723,000,000	2,682,000,000
장기충당부채	674,607,731	661,727,756	611,222,849
비유동리스부채	1,690,960,675	2,448,841,848	3,713,257,031
확정급여부채	-	461,834,707	891,895,804
기타비유동부채	3,296,959,767	1,190,369,608	1,121,168,797
이연법인세부채	1,978,988,567	1,345,077,999	1,062,396,323
부 채 총 계	79,531,197,554	52,741,198,396	47,962,082,568

[지배기업 주주지분]	145,853,620,618	86,091,059,602	83,297,481,584
자본금	14,873,369,500	11,356,736,500	11,278,611,500
자본잉여금	84,836,244,723	40,452,981,194	39,880,877,630
자본조정	(8,871,958,185)	(8,461,765,616)	(8,082,150,913)
기타포괄손익누계액	503,712,819	(421,144,024)	(45,430,717)
이익잉여금	54,512,251,761	43,164,251,548	40,265,574,084
[비지배지분]	7,247,924,127	11,996,899,912	11,196,978,110
자 본 총 계	153,101,544,745	98,087,959,514	94,494,459,694
	2021년 1월~12월	2020년 1월~12월	2019년 1월~12월
매출액	196,904,398,152	148,450,627,584	140,630,621,161
영업이익	25,244,242,088	14,211,309,024	21,090,277,122
당기순이익	20,037,869,006	10,859,584,317	18,980,098,700
지배기업주주지분	17,134,237,190	8,671,025,729	14,928,903,264
비지배지분	2,903,631,816	2,188,558,588	4,051,195,436
기본주당이익	662	445	762
연결에 포함된 회사수	3개	4개	4개

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익 산출근거는 III. 재무에 관한 사항의 3.연결재무제표 주석 중 주당손익 항목을 참조하십시오.

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약별도재무정보

(단위 : 원)

구 분	제22기	제21기	제20기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	35,482,408,388	21,657,846,504	29,770,221,958
현금및현금성자산	13,464,106,616	1,707,284,110	7,045,675,332
단기금융자산	5,800,121,623	2,593,292,980	15,030,882,479
매출채권및기타채권	9,303,779,817	13,559,860,098	6,023,215,076
재고자산	3,039,006,366	379,125,137	377,610,378
기타유동자산	3,875,393,966	3,418,284,179	1,292,838,693
[비유동자산]	179,850,068,192	91,091,275,155	75,635,193,450
장기금융자산	865,748,285	1,155,347,035	4,212,812,116
장기매출채권및기타채권	11,727,978,650	13,244,777,964	10,674,005,337
종속기업투자	6,666,326,410	17,739,238,801	17,854,837,036
공동기업및관계기업투자	12,569,348,005	5,872,711,374	1,213,054,898
유형자산	64,008,599,979	5,975,694,899	7,283,433,614
무형자산	65,406,766,685	30,259,595,319	20,974,036,808

순확정급여자산	574,493,597	-	-
기타비유동자산	18,030,806,581	16,402,743,076	12,749,335,084
이연법인세자산	-	441,166,687	673,678,557
자 산 총 계	215,332,476,580	112,749,121,659	105,405,415,408
[유동부채]	58,150,045,165	36,505,287,806	30,685,715,963
매입채무및기타채무	15,314,338,473	10,645,093,603	5,656,317,361
단기금융부채	8,800,000,000	-	-
단기충당부채	585,768,069	447,453,030	874,244,182
당기법인세부채	3,240,317,763	897,654,430	4,474,018,360
유동리스부채	1,631,432,403	1,545,439,722	1,380,016,296
기타유동부채	28,578,188,457	22,969,647,021	18,301,119,764
[비유동부채]	16,624,372,313	4,494,110,167	4,245,528,720
장기매입채무및기타채무	10,190,130,501	1,000,000,000	-
장기충당부채	558,352,412	530,151,339	492,704,873
비유동리스부채	1,472,661,797	1,846,459,065	2,713,305,958
기타비유동부채	3,296,959,767	1,117,499,763	1,039,517,889
이연법인세부채	1,106,267,836	-	-
부 채 총 계	74,774,417,478	40,999,397,973	34,931,244,683
[자본금]	14,873,369,500	11,356,736,500	11,278,611,500
[자본잉여금]	98,414,016,709	40,990,460,061	40,418,356,497
[자본조정]	(8,897,179,152)	(8,461,765,616)	(8,082,150,913)
[이익잉여금]	36,167,852,045	27,864,292,741	26,859,353,641
자 본 총 계	140,558,059,102	71,749,723,686	70,474,170,725
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2021년 1월~12월	2020년 1월~12월	2019년 1월~12월
매출액	176,345,994,214	100,643,065,951	89,600,446,327
영업이익	17,833,539,498	7,213,154,545	9,525,682,921
당기순이익	14,087,389,948	6,828,307,500	11,134,432,744
기본주당순이익	544	351	569

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익 산출근거는 III. 재무에 관한 사항의 5.재무제표 주석 중 주당손익 항목을 참조하십시오.

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 22 기 2021.12.31 현재
제 21 기 2020.12.31 현재
제 20 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	48,232,752,450	48,971,510,829	54,442,359,035
현금및현금성자산	21,978,088,517	16,072,202,322	17,639,346,491
단기금융자산	9,508,456,996	14,140,441,322	27,636,894,112
매출채권및기타채권	9,452,246,398	14,044,799,164	6,732,786,927
재고자산	3,078,409,634	1,032,325,701	678,243,285
기타유동자산	4,215,550,905	3,681,742,320	1,755,088,220
비유동자산	184,399,989,849	101,857,647,081	88,014,183,227
장기금융자산	3,868,433,170	1,162,524,519	4,218,849,132
장기매출채권및기타채권	12,049,155,104	13,595,090,287	11,067,597,104
공동기업및관계기업투자	13,058,252,814	5,456,674,320	1,165,629,383
유형자산	64,894,481,582	18,167,205,401	20,317,195,344
무형자산	70,344,172,887	47,073,409,478	38,495,577,180
순확정급여자산	574,493,597		
기타비유동자산	19,611,000,695	16,402,743,076	12,749,335,084
자산총계	232,632,742,299	150,829,157,910	142,456,542,262
부채			
유동부채	61,709,550,313	42,910,346,478	37,880,141,764
매입채무및기타채무	16,798,217,380	14,265,427,040	9,059,499,248
단기금융부채	8,800,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
단기충당부채	585,768,069	971,589,549	1,372,124,314
당기법인세부채	4,778,238,603	1,632,438,526	6,125,625,352
유동리스부채	1,946,653,104	1,900,260,378	1,769,248,615
기타유동부채	28,800,673,157	23,140,630,985	18,553,644,235
비유동부채	17,821,647,241	9,830,851,918	10,081,940,804
장기매입채무 및 기타채무	10,180,130,501	3,723,000,000	2,682,000,000
장기충당부채	674,607,731	661,727,756	611,222,849
비유동리스부채	1,690,960,675	2,448,841,848	3,713,257,031
확정급여부채		461,834,707	891,895,804

기타비유동부채	3,296,959,767	1,190,369,608	1,121,168,797
이연법인세부채	1,978,988,567	1,345,077,999	1,062,396,323
부채총계	79,531,197,554	52,741,198,396	47,962,082,568
자본			
지배기업주주지분	145,853,620,618	86,091,059,602	83,297,481,584
자본금	14,873,369,500	11,356,736,500	11,278,611,500
자본잉여금	84,836,244,723	40,452,981,194	39,880,877,630
자본조정	(8,871,958,185)	(8,461,765,616)	(8,082,150,913)
기타포괄손익누계액	503,712,819	(421,144,024)	(45,430,717)
이익잉여금	54,512,251,761	43,164,251,548	40,265,574,084
비지배지분	7,247,924,127	11,996,899,912	11,196,978,110
자본총계	153,101,544,745	98,087,959,514	94,494,459,694
부채및자본총계	232,632,742,299	150,829,157,910	142,456,542,262

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
매출액	196,904,398,152	148,450,627,584	140,630,621,161
매출원가	115,922,820,638	86,575,547,482	73,009,258,397
매출총이익	80,981,577,514	61,875,080,102	67,621,362,764
판매비와관리비	55,737,335,426	47,663,771,078	46,531,085,642
영업이익	25,244,242,088	14,211,309,024	21,090,277,122
금융수익	868,964,288	885,018,517	1,272,145,850
금융비용	237,346,976	442,432,686	262,486,011
기타수익	940,279,252	175,049,470	2,825,051,804
기타비용	2,012,133,014	981,647,922	846,143,430
공동기업및관계기업투자손익	(33,337,549)	(17,253,189)	631,900
법인세비용차감전순이익	24,770,668,089	13,830,043,214	24,079,477,235
법인세비용	4,732,799,083	2,970,458,897	5,099,378,535
당기순이익	20,037,869,006	10,859,584,317	18,980,098,700
지배기업주주지분	17,134,237,190	8,671,025,729	14,928,903,264
비지배지분	2,903,631,816	2,188,558,588	4,051,195,436
기타포괄손익	995,905,066	(301,355,672)	(570,320,629)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			

지분법자본변동	913,058,445	(351,358,350)	(48,057,415)
해외사업환산손익	11,798,398	(24,354,957)	2,919,428
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	71,048,223	74,357,635	(525,182,642)
당기총포괄이익	21,033,774,072	10,558,228,645	18,409,778,071
지배기업주주지분	18,131,215,656	8,346,332,557	14,535,232,022
비지배지분	2,902,558,416	2,211,896,088	3,874,546,049
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	662	445	762
희석주당이익 (단위 : 원)	660	442	756

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업주주지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업주주지분 합계		
2019.01.01 (기초자본)	11,222,361,500	33,025,497,826	(5,361,384,475)	(292,730)	29,402,367,001	68,288,549,122	8,822,415,630	77,110,964,752
K-IFRS 1116 최초적용에 따른 조정(세후)					32,651,274	32,651,274	16,431	32,667,705
기초자본(조정후)	11,222,361,500	33,025,497,826	(5,361,384,475)	(292,730)	29,435,018,275	68,321,200,396	8,822,432,061	77,143,632,457
총포괄이익 :								
당기손이익					14,928,903,264	14,928,903,264	4,051,195,436	18,980,098,700
기타포괄손익								
지분법자본변동				(48,057,415)		(48,057,415)		(48,057,415)
해외사업환산손익				2,919,428		2,919,428		2,919,428
확정급여제도의 재측정요소					(348,533,255)	(348,533,255)	(176,649,387)	(525,182,642)
당기 총포괄이익				(45,137,987)	14,580,370,009	14,535,232,022	3,874,546,049	18,409,778,071
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
주식선택권 행사	56,250,000	382,293,332	(99,013,332)			339,530,000		339,530,000
주식선택권 소멸								
주식보상비용(이연법인세 포함)			269,200,124			269,200,124		269,200,124
자기주식 취득			(4,551,949,420)			(4,551,949,420)		(4,551,949,420)
자기주식 처분		6,473,086,472	1,660,996,190			8,134,082,662		8,134,082,662
신주발행비용								
종속기업의 청산								
사업결합으로 인한 효과								
관계기업의 자본변동								
배당금					(3,749,814,200)	(3,749,814,200)	(1,500,000,000)	(5,249,814,200)
유상증자								
종속기업 자본변동효과								
연결범위의 변동								
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	(1,500,000,000)	(1,058,950,834)
2019.12.31 (기말자본)	11,278,611,500	39,880,877,630	(8,082,150,913)	(45,430,717)	40,265,574,084	83,297,481,584	11,196,978,110	94,494,459,694
2020.01.01 (기초자본)	11,278,611,500	39,880,877,630	(8,082,150,913)	(45,430,717)	40,265,574,084	83,297,481,584	11,196,978,110	94,494,459,694

K-IFRS 1116 최초적용에 따른 조정(세후)								
기초자본(조정후)	11,278,611,500	39,880,877,630	(8,082,150,913)	(45,430,717)	40,265,574,084	83,297,481,584	11,196,978,110	94,494,459,694
총포괄이익 :								
당기순이익					8,671,025,729	8,671,025,729	2,188,558,588	10,859,584,317
기타포괄손익								
지분법자본변동				(351,358,350)		(351,358,350)		(351,358,350)
해외사업환산손익				(24,354,957)		(24,354,957)		(24,354,957)
확정급여제도의 재측정요소					51,020,135	51,020,135	23,337,500	74,357,635
당기 총포괄이익				(375,713,307)	8,722,045,864	8,346,332,557	2,211,896,088	10,558,228,645
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
주식선택권 행사	78,125,000	573,103,564	(58,109,564)			593,119,000		593,119,000
주식선택권 소멸								
주식보상비용(이연법인세 포함)			(17,744,359)			(17,744,359)		(17,744,359)
자기주식 취득			(303,760,780)			(303,760,780)		(303,760,780)
자기주식 처분								
신주발행비용		(1,000,000)				(1,000,000)		(1,000,000)
종속기업의 청산							(161,974,286)	(161,974,286)
사업결합으로 인한 효과								
관계기업의 자본변동								
배당금					(5,823,368,400)	(5,823,368,400)	(1,500,000,000)	(7,323,368,400)
유상증자							250,000,000	250,000,000
종속기업 자본변동효과								
연결범위의 변동								
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	78,125,000	572,103,564	(379,614,703)		(5,823,368,400)	(5,552,754,539)	(1,411,974,286)	(6,964,728,825)
2020.12.31 (기말자본)	11,356,736,500	40,452,981,194	(8,461,765,616)	(421,144,024)	43,164,251,548	86,091,059,602	11,996,899,912	98,087,959,514
2021.01.01 (기초자본)	11,356,736,500	40,452,981,194	(8,461,765,616)	(421,144,024)	43,164,251,548	86,091,059,602	11,996,899,912	98,087,959,514
K-IFRS 1116 최초적용에 따른 조정(세후)								
기초자본(조정후)								
총포괄이익 :								
당기순이익					17,134,237,190	17,134,237,190	2,903,631,816	20,037,869,006
기타포괄손익								
지분법자본변동				913,058,445		913,058,445		913,058,445
해외사업환산손익				11,798,398		11,798,398		11,798,398
확정급여제도의 재측정요소					72,121,623	72,121,623	(1,073,400)	71,048,223
당기 총포괄이익				924,856,843	17,206,358,813	18,131,215,656	2,902,558,416	21,033,774,072
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
주식선택권 행사	44,875,000	345,875,393	(27,803,593)			362,946,800		362,946,800
주식선택권 소멸		943,040	(943,040)					
주식보상비용(이연법인세 포함)			(31,536,082)			(31,536,082)	6,297,135	(25,238,947)
자기주식 취득			(410,595)			(410,595)		(410,595)
자기주식 처분								
신주발행비용		(5,970,000)				(5,970,000)		(5,970,000)
종속기업의 청산								
사업결합으로 인한 효과	3,471,758,000	43,838,267,574	(374,720,226)			46,935,305,348	(7,519,297,104)	39,416,008,244
관계기업의 자본변동			25,220,967			25,220,967		25,220,967
배당금					(5,858,358,600)	(5,858,358,600)	(800,000,000)	(6,658,358,600)
유상증자							532,613,290	532,613,290
종속기업 자본변동효과		204,147,522				204,147,522	(204,147,522)	
연결범위의 변동							333,000,000	333,000,000
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	3,516,633,000	44,383,263,529	(410,192,569)		(5,858,358,600)	41,631,345,360	(7,651,534,201)	33,979,811,159
2021.12.31 (기말자본)	14,873,369,500	84,836,244,723	(8,871,958,185)	503,712,819	54,512,251,761	145,853,620,618	7,247,924,127	153,101,544,745

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동으로 인한 현금흐름	36,591,518,217	13,292,259,560	29,166,547,218
영업에서 창출된 현금	38,858,627,973	20,038,671,360	30,623,669,921
당기순이익	20,037,869,006	10,859,584,317	18,980,098,700
조정	18,214,051,260	12,449,272,027	12,939,809,753
자산 및 부채의 증감	606,707,707	(3,270,184,984)	(1,296,238,532)
이자의 수취	445,819,383	705,905,889	865,665,967
이자의 지급	(217,521,924)	(168,668,159)	(245,721,701)
법인세의 납부	(2,495,407,215)	(7,283,649,530)	(2,077,066,969)
투자활동으로 인한 현금흐름	(19,759,261,790)	(6,228,919,657)	(23,672,399,189)
투자활동으로 인한 현금유입액	21,101,571,994	29,728,465,388	27,456,604,922
단기금융상품의 감소	9,056,580,000	8,016,252,009	20,166,188,416
금융자산의 처분	6,840,266,000	16,200,993,269	5,667,537,168
단기대여금의 감소	4,432,000,000	2,222,231,146	24,000,000
장기금융상품의 감소	2,000,000	2,163,487	
유형자산의 처분	65,778,708	44,675,477	61,945,798
무형자산의 처분	69,600,000		
보증금의 감소	623,094,400	3,242,150,000	1,536,933,540
합병으로 인한 순현금흐름	12,252,886		
투자활동으로 인한 현금유출액	(40,860,833,784)	(35,957,385,045)	(51,129,004,111)
단기금융상품의 증가	7,228,735,000	1,058,420,000	29,084,885,936
장기금융상품의 증가	3,831,984	4,103,150	4,804,755
금융자산의 취득	6,485,427,548	6,877,005,094	11,232,120,153
공동기업투자의 증가	5,657,500,000	4,659,656,476	1,213,054,898
관계기업투자의 증가	122,928,000		
단기대여금의 증가	2,120,000,000	4,200,000,000	28,095,000
장기대여금의 증가		650,000,000	
유형자산의 취득	5,768,820,082	714,380,309	1,619,899,312
무형자산의 취득	10,577,912,400	10,299,978,730	2,005,405,057
보증금의 증가	38,125,000	4,331,867,000	2,040,235,000
선급금의 증가	2,857,553,770	3,000,000,000	3,900,504,000
종속기업투자의 청산		161,974,286	

재무활동으로 인한 현금흐름	(10,923,677,419)	(8,626,113,527)	(2,730,981,141)
재무활동으로 인한 현금유입액	708,152,000	847,012,500	9,833,675,000
주식매수선택권 행사	367,457,500	597,012,500	342,675,000
유상증자	340,694,500	250,000,000	
자기주식 처분			9,491,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(11,631,829,419)	(9,473,126,027)	(12,564,656,141)
리스부채의 상환	1,990,036,824	1,838,635,847	1,759,747,521
단기차입금의 상환	2,596,822,474		1,000,000,000
신주발행비	11,480,700	7,361,000	3,145,000
자기주식 취득	375,130,821	303,760,780	4,551,949,420
현금배당	6,658,358,600	7,323,368,400	5,249,814,200
현금및현금성자산의 증가(감소)	5,908,579,008	(1,562,773,624)	2,763,166,888
기초의 현금및현금성자산	16,072,202,322	17,639,346,491	14,872,036,778
현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,692,813)	(4,370,545)	4,142,825
기말의 현금및현금성자산	21,978,088,517	16,072,202,322	17,639,346,491

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

제22(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 디지털대성과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 디지털대성(이하 "지배기업")은 교육관련물의 제조, 판매 및 대여업과 인터넷을 통한 교육서비스 및 학원프랜차이즈 등을 사업목적으로 하여 2000년 3월 10일자로 설립되었으며, 지배기업의 본점은 서울특별시 서초구 방배로 181 단우빌딩에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2003년 10월 15일에 한국증권업협회로부터 코스닥시장 등록을 승인받아 지배기업의 주식이 2003년 10월 17일에 매매가 개시되었으며, 2010년 12월 30일(주)대성마이맥과 합병을 하였습니다. 또한, 지배기업은 2021년 2월 1일에 (주)한우리열린교육 및 (주)강남대성기숙학원과 합병을 하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 14,873백만원이며, 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)디지털대성(자기주식)	3,239,493	10.89%
대성출판(주)	2,944,000	9.90%
강남대성학원(주)	2,172,217	7.30%
대성교육출판(주)	976,659	3.28%
기타	20,414,370	68.63%
합 계	29,746,739	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말	전기말
(주)한우리열린교육(*1)	한국	독서논술교육	12월	-	69.15%
(주)이감(*2)	한국	국어교육	12월	49.52%	50.00%
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	베트남	교육	12월	100.00%	100.00%
(주)젤리페이지(*3)	한국	독서콘텐츠	12월	66.70%	-

(*1) (주)한우리열린교육은 당기 중 지배기업과의 합병으로 인해 당기말 현재 연결대상 범위에서 제외되었습니다.

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

(*3) (주)젤리페이지는 당기 중 설립되었으며, 현금출자로 지분을 취득하여 연결대상 범위에 포함되었습니다.

2) 연결대상 종속기업의 요약재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황(연결조정 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)이감	17,526,553	4,056,204	13,470,349	21,659,347	5,634,941	5,634,941
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	507,774	8,448	499,326	-	(170,989)	(159,191)
(주)젤리페이지	993,794	11,079	982,715	-	(17,285)	(17,285)

3) 비지배지분

당기말 현재 연결실체의 비지배지분과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)한우리열린교육	(주)이감	(주)젤리페이지	합 계
비지배지분 지분율	-	50.48%	33.30%	
비지배지분 장부금액	-	6,920,680	327,244	7,247,924
비지배지분에 배분된 당기순손익(*)	212,115	2,697,272	(5,756)	2,903,631
비지배지분에 배분된 당기총포괄손익(*)	211,042	2,697,272	(5,756)	2,902,558

(*) (주)한우리열린교육은 지배기업과의 합병으로 인해 종속기업에서 제외되었으며, 당기 중 합병 이전에 비지배지분에 배분된 손익내역입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채 (확정급여자산)

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화') 및 표시통화인 원화로 작성하였습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 실제결과와는 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 : 채고자산
- 주석 10 : 무형자산
- 주석 11, 15 : 리스
- 주석 14 : 충당부채
- 주석 30 : 법인세비용
- 주석 34 : 우발부채 및 약정사항

② 공정가치 측정

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

공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결실체는 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 23 : 주식기준보상(주식선택권)
- 주석 36 : 금융상품의 범주별 분류

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신

규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

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 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때, 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

상기에 열거된 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

- (1) 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 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.
- 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 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.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 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.

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 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 완료되지는 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, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 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 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항

을 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.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 - '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시
중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서 2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서 2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

② 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

④ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(2) 사업결합

① 사업결합

사업결합은 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리 하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정

또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다.

그리고 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련 원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다.

② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고있습니다.

그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(3) 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식되며, 다른 금융상품은 연결실체가 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 연결실체가 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 보유하고.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산 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 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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

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

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

④ 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래 지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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 연결실체는 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 재무상태표상 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. 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 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.

(7) 유형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
건 물	20년, 40년
구 축 물	40년
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.

(8) 무형자산

무형자산 중 영업권은 사업결합원가 중 피취득자의 식별가능한 자산, 부채 및 인식한우발부채의 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, 상표권 및 기타의무형자산 등으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 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 ~ 5년
상표권	5년
기타의무형자산	2년 ~ 10년 (전속계약금은 전속계약기간동안 상각)
회원권	비한정

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

(9) 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.

(10) 비파생금융부채

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

① 당기손익-공정가치측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익 인식항목으로 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 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

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

(11) 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 12 개월 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 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.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다.

연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(12) 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 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

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.

(13) 외화

연결실체를 구성하는 개별기업들의 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.

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우, 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 해외사업환산손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

(14) 납입자본

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

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

(15) 주식기준보상

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의증가를 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.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 강의용역

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

② 재화의 판매

연결실체는 교육교재와 도서 등의 재화를 판매하고 있으며, 고객에게 통제가 이전되는 시점인 인도시점에 해당 거래의 수익을 인식하고 있습니다.

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

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

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

(17) 리스

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나, 연결실체가 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 연결실체는 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
- 잔존가치보중에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(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.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은

이후 재무상태의 변경을 반영

- 최근 제3자 금융을 받지 않은 연결실체가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결실체는 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. 연결실체가 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.

(18) 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.

(19) 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 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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, 연결실체가 인식된금액을 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.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은종업원에게 부여한 주식기 준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의영향을 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	3,416	3,194
보통예금	7,709,249	1,993,701
MMDA	3,079,340	7,648,257
RP	11,186,084	6,427,050
합 계	21,978,089	16,072,202

4. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[유동]		
정기예금	6,739,660	8,554,165
채무증권	2,768,797	5,586,276
소 계	9,508,457	14,140,441
[비유동]		
장기금융상품(*1)	9,009	7,177
채무증권	3,809,424	1,105,347
지분증권(*2)	50,000	50,000
소 계	3,868,433	1,162,524
합 계	13,376,890	15,302,965

(*1) 전기말 현재 장기금융상품에는 인출이 제한되어 있는 사용제한 금융상품(당좌개설보증금) 2,000천원이 포함되어 있습니다.

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	장부가액
[유동]				
채무증권(한진86-2 외)	2,794,158	2,751,229	2,768,797	2,768,797
[비유동]				
채무증권(대한항공 91-2 외)	3,816,348	3,795,917	3,809,424	3,809,424

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	손상차손	장부가액
[유동]					
채무증권(한진91-1 외)	5,879,074	5,840,266	5,845,403	(259,127)	5,586,276
[비유동]					
채무증권(한진86-2 외)	1,109,828	1,100,000	1,105,347	-	1,105,347

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[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	
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초장부금액	50,000	1,565,749	50,000
취득금액	-	-	-
처분금액	-	(1,565,749)	-
기말장부금액	50,000	-	50,000
차감: 비유동항목	50,000	-	50,000
유동항목	-	-	-

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	8,242,936	-	11,248,715	-
대손충당금	(143,946)	-	(146,328)	-
미수금	784,039	-	355,043	-
미수수익	84,348	-	140,500	-
단기대여금	1,142,372	-	3,104,372	-
대손충당금	(657,503)	-	(657,503)	-
장기대여금	-	120,000	-	470,000
장기미수금	-	16,574	-	29,857
대손충당금	-	(166)	-	(299)
임차보증금	-	11,887,295	-	13,069,280
기타보증금	-	25,452	-	26,252
합 계	9,452,246	12,049,155	14,044,799	13,595,090

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이하	8,064,641	11,052,859
3개월 초과 ~ 6개월 이하	19,106	44,855
6개월 초과 ~ 12개월 이하	21,680	29,100
12개월 초과	137,509	121,901
합 계	8,242,936	11,248,715

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권(가)	13,539,170	16,548,468
손상된 채권		
개별적으로 손상검토된 채권	657,503	657,503
대손충당금	(657,503)	(657,503)
소 계(나)	-	-
집합적으로 손상검토된 채권		
3개월 이하	7,911,474	11,012,335
3개월 초과 ~ 6개월 이하	19,106	44,855
6개월 초과 ~ 12개월 이하	21,680	29,100
12개월 초과	154,083	151,758
대손충당금	(144,112)	(146,627)
소 계(다)	7,962,231	11,091,421
손상된 채권합계(나+다)	7,962,231	11,091,421
채권 합계(가+나+다)	21,501,401	27,639,889

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(804,130)	(841,910)
대손충당금환입(설정)	11,733	35,715
기타변동	(9,218)	2,065
기말금액	(801,615)	(804,130)

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	961,614	1,156,186
제품평가충당금	(146,733)	(154,495)
상품	2,290,854	30,635
상품평가충당금	(27,325)	-
합 계	3,078,410	1,032,326

(2) 연결실체가 당기 중 인식한 재고자산평가충당금환입과 재고자산평가손실은 각각 51,886천원(전기: 16,741천원) 및 71,449천원(전기: 10,493천원) 입니다.

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	3,437,738	18,091,446	1,977,304	16,414,226
대손충당금	(311,769)	(60,639)	(358,977)	(11,483)
선급비용	1,038,547	1,580,194	2,007,256	-
계약자산	51,035	-	56,159	-
합 계	4,215,551	19,611,001	3,681,742	16,402,743

8. 공동기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	50.00%	11,530,211	11,933,923	11,933,923
강남대성수능연구소(주)(*)	29.00%	1,039,137	1,124,330	1,124,330
합 계		12,569,348	13,058,253	13,058,253

(*) 강남대성수능연구소(주)는 당기 중 지배기업의 (주)강남대성기숙학원과의 합병으로 인하여 관계기업에 포함되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	50.00%	5,872,711	5,456,674	5,456,674

(2) 당기 및 전기 중 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	사업결합	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	지분법 자본조정	기말
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	5,456,674	5,657,500	-	(93,309)	913,058	-	11,933,923
강남대성수능연구소(주)	-	122,928	916,209	59,972	-	25,221	1,124,330
합 계	5,456,674	5,780,428	916,209	(33,337)	913,058	25,221	13,058,253

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기말
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	1,165,629	4,659,656	(17,253)	(351,358)	5,456,674

(3) 당기 및 전기 중 공동기업 및 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD	베트남	교육	26,777,006	2,909,160	-	(186,619)
강남대성수능연구소주	한국	교육	5,332,982	1,455,984	6,217,534	175,179

<전기>

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD	베트남	교육	10,917,117	3,768	-	(34,506)

9. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	자가사용자산							리스자산	합 계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산(*)	
기초장부가액	8,424,072	1,804,719	-	549,152	825,037	1,458,722	-	5,105,503	18,167,205
취득 및 자본적지출	119,629	131,586	252,238	555,604	644,752	1,421,797	3,075,600	1,467,871	7,669,077
처분 및 폐기	-	-	-	(52,251)	(991)	(51)	-	(77,857)	(131,150)
감가상각	-	(712,424)	(51,399)	(278,571)	(491,358)	(685,646)	-	(2,364,895)	(4,584,293)
계정대체 및 기타증감	-	-	-	-	124	-	-	-	124
사업결합	14,376,849	25,376,872	2,217,190	77,296	644,690	938,089	-	142,533	43,773,519
기말장부가액	22,920,550	26,600,753	2,418,029	851,230	1,622,254	3,132,911	3,075,600	4,273,155	64,894,482

(*) 당기말 현재 사용권자산은 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	자가사용자산					리스자산	합 계
	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산(*)	
기초장부가액	8,424,072	1,932,110	619,310	1,050,254	1,654,115	6,637,334	20,317,195
취득 및 자본적지출	-	-	209,427	150,329	366,037	1,005,634	1,731,427
처분 및 폐기	-	-	(44,669)	(40)	(2,660)	(267,829)	(315,198)
감가상각	-	(127,391)	(234,916)	(375,482)	(558,770)	(2,269,636)	(3,566,195)
계정대체 및 기타증감	-	-	-	(24)	-	-	(24)
기말장부가액	8,424,072	1,804,719	549,152	825,037	1,458,722	5,105,503	18,167,205

(*) 전기말 현재 사용권자산은 모두 건물로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	제공받는 자	장부금액	채권최고액	담보권자
토지, 건물	호법강남대성기숙학원(주)	23,107,096	6,800,000	우리은행

연결실체는 특수관계자인 호법강남대성기숙학원(주)의 금융기관 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산(토지 및 건물)을 담보로 제공하고 있습니다.

10. 무형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	843,360	16,246,540	45,890	3,010,513	26,927,106	47,073,409
증가액	249,455	17,800,000	9,488	1,268,970	-	19,327,913
감소액	-	-	-	(69,600)	-	(69,600)
상각	(329,372)	(4,805,592)	(10,781)	-	-	(5,145,745)
손상(*2)	-	(1,000,000)	-	-	(22,000)	(1,022,000)
사업결합	68,707	-	-	508,630	9,602,859	10,180,196
기말장부가액(*1)	832,150	28,240,948	44,597	4,718,513	36,507,965	70,344,173

(*1) 당기말 현재 기타의무형자산에는 강사전속계약금(26,552,748천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 기타의무형자산(1,000,000천원) 및 영업권(22,000천원)에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	654,682	8,711,184	5,894	2,196,711	26,927,106	38,495,577
증가액	480,077	11,820,000	43,254	813,802	-	13,157,133
상각	(291,399)	(4,284,644)	(3,258)	-	-	(4,579,301)
기말장부가액	843,360	16,246,540	45,890	3,010,513	26,927,106	47,073,409

(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
한우리열린교육	8,493,975	8,493,975
강남대성기숙학원	9,602,859	-
(주)이감	4,405,191	4,405,191
기타	-	22,000
합 계	36,507,965	26,927,106

2) 이러닝사업부(대성마이맥)

① 발생배경

이러닝사업부(대성마이맥)에 대한 영업권 14,006백만원은 연결실체가 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 성장률 적용
할인율	12.40%(가중평균자본비용)

현금창출단위집단의 회수가능가액은 비교대상 장부금액을 초과하고 있으며, 연결실체의 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.

3) 한우리열린교육

① 발생배경

한우리열린교육에 대한 영업권 8,494백만원은 지배기업이 2021년 2월 1일자로 주식회사 한우리열린교육을 합병함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 한우리열린교육의 회수가능가액은 독립된 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름 할인모형을 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 성장률 적용
할인율	14.20%(가중평균자본비용)

현금창출단위집단의 회수가능가액은 비교대상 장부금액을 초과하고 있으며, 연결실체의 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 수행결과, 회수가능가액이 장부금액을 초과하므로 손상차손 인식대상 금액은 없습니다.

4) 강남대성기숙학원

① 발생배경

강남대성기숙학원에 대한 영업권 9,603백만원은 지배기업이 2021년 2월 1일자로 주식회사 강남대성기숙학원을 합병함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 강남대성기숙학원의 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 성장률 적용
할인율	12.14%(가중평균자본비용)

현금창출단위집단의 회수가능가액은 비교대상 장부금액을 초과하고 있으며, 연결실체의 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.

5) (주)이감

① 발생배경

(주)이감에 대한 영업권 4,405백만원은 2017년 12월에 지배기업이 (주)이감에 대한 지분을 취득하면서 지배력을 획득함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 (주)이감의 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 성장률 적용
할인율	14.10%(가중평균자본비용)

현금창출단위집단의 회수가능가액은 비교대상 장부금액을 초과하고 있으며, 연결실체의 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 수행결과, 회수가능가액이 장부금액을 초과하므로 손상차손 인식대상 금액은 없습니다.

11. 리스

연결실체는 건물 등을 리스하였으며, 해당 계약의 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약은 각 계약별로 기간(1~5년)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
	토지	건물	합계	건물
취득금액	142,533	9,623,603	9,766,136	9,260,966
감가상각누계액	(21,776)	(5,471,205)	(5,492,981)	(4,155,463)
장부금액	120,757	4,152,398	4,273,155	5,105,503

당기 중 사업결합으로 인해 사용권자산(토지: 142,533천원)이 증가하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(2,364,895)	(2,269,636)
사용권자산 처분이익	2,550	3,055
사용권자산 처분손실	-	(6,492)
리스부채 이자비용	(102,488)	(147,037)
단기리스 관련 비용	(179,249)	(155,852)
소액자산리스 관련 비용	(293,822)	(163,349)
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	32,309	43,309

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 감소액	2,090,186	1,985,673
단기리스료 지출액	179,249	155,852
소액자산리스료 지출액	293,822	163,349
총 현금유출금액	2,563,257	2,304,874

12. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,269,204	-	1,862,647	-
미지급금	12,622,716	7,333,127	10,098,667	1,000,000
미지급비용	95,914	-	481,062	-
예수금	1,760,383	-	1,731,047	-
예수보증금	-	2,757,004	52,004	2,673,000
임대보증금	50,000	90,000	40,000	50,000
합 계	16,798,217	10,180,131	14,265,427	3,723,000

13. 단기금융부채

당기말 및 전기말 현재 단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말 이자율	당기말	전기말
단기차입금	산업은행	1.59%~2.08%	8,800,000	-
단기차입금	우리은행	-	-	1,000,000
합 계			8,800,000	1,000,000

당기말 현재 연결실체는 상기 산업은행 단기차입금과 관련하여 특수관계자로부터 유형자산(토지 및 건물)을 담보로 제공받고 있습니다(주석32 참조).

14. 충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품충당부채	110,696	-	284,974	-
포인트충당부채	475,072	-	440,606	-
손실부담계약충당부채(*)	-	-	246,010	-
복구충당부채	-	674,608	-	661,728
합 계	585,768	674,608	971,590	661,728

(*) 연결실체는 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 계상하였으며, 당기 중 전액 환입되었습니다.

15. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,946,653	1,690,961	1,900,260	2,448,842

(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	2,024,476	1,946,653	2,000,950	1,900,260
1년 초과 ~ 5년 이내	1,754,954	1,690,961	2,515,115	2,448,842
합 계	3,779,430	3,637,614	4,516,065	4,349,102

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	28,800,673	187,465	23,140,631	752,233
계약부채	-	2,668,868	-	-
장기종업원급여부채	-	440,627	-	438,137
합 계	28,800,673	3,296,960	23,140,631	1,190,370

17. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여형제도 및 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었으며, 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타 포괄손익에 반영하였습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.65%	2.12%
임금상승율	5.00%	5.00%

(2) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,436,030	4,219,564
사외적립자산의 공정가치	(5,010,524)	(3,757,729)
순확정급여부채(자산)의 장부가액	(574,494)	461,835

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	4,219,564	4,737,684
당기근무원가	659,547	1,086,720
이자원가	68,642	67,940
급여지급액		
퇴직금의 지급	(359,102)	(1,295,183)
정산 지급(*)	-	(230,162)
재측정요소	(152,621)	(147,435)
기말 확정급여채무의 현재가치	4,436,030	4,219,564

(*) 전기 중 연결실체내 퇴직금제도를 확정급여제도에서 확정기여제도로 변경시 발생한 정산 손익 등 입니다.

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	3,757,729	3,845,788
기여금	1,300,000	1,140,172
이자수익	83,465	83,484
재측정요소	(61,534)	(52,105)
급여지급액	(69,136)	(1,259,610)
기말 사외적립자산의 공정가치	5,010,524	3,757,729

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	5,010,524	3,757,729

(6) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 당기 손익으로 인식된 내역은 다음과 같다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형제도		
당기근무원가	659,547	1,086,720
정산손익	-	(230,162)
순이자원가(수익)	(14,823)	(15,544)
소 계	644,724	841,014
확정기여형제도	2,126,334	873,427
합 계	2,771,058	1,714,441

(7) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전 재측정요소	91,087	95,330
법인세효과	(20,039)	(20,972)
세후 재측정요소	71,048	74,358

(8) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 다음의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(319,232)	373,791	(338,962)	398,483
임금상승률	361,408	(315,611)	383,130	(333,514)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 576,142천원이며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.89년(전기: 11.38년) 입니다.

18. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000 주	80,000,000주
주당액면금액	500 원	500원
발행주식수	29,746,739주	22,713,473주
보통주자본금	14,873,370	11,356,737

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	22,713,473	3,185,611	19,527,862	22,557,223	3,145,995	19,411,228
주식선택권 행사	89,750	-	89,750	156,250	-	156,250
자기주식 취득	-	51	(51)	-	39,616	(39,616)
사업결합	6,943,516	53,831	6,889,685	-	-	-
기말	29,746,739	3,239,493	26,507,246	22,713,473	3,185,611	19,527,862

19. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	83,695,935	34,265,371
기타자본잉여금(주식선택권)	164,313	163,370
기타자본잉여금(사업결합)	(5,789,870)	-
자기주식처분이익	6,561,719	6,561,719
연결자본변동	204,148	(537,479)
합 계	84,836,245	40,452,981

20. 자본조정

당기말 및 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	227,837	288,119
자기주식	(9,125,016)	(8,749,885)
지분법자본조정	25,221	-
합 계	(8,871,958)	(8,461,766)

21. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	513,643	(399,416)
해외사업환산손익	(9,930)	(21,728)
합 계	503,713	(421,144)

22. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	4,009,345	3,263,509
미처분이익잉여금	50,502,907	39,900,743
합 계	54,512,252	43,164,252

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 이익배당액(주식배당 제외)의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이는 결손금의보전과 자본전입 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다.

23. 주식선택권

(1) 연결실체는 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	(주)디지털대성						(주)이감
	13차	14차	15차	16차	17차	합 계	1차
총 부여수량	40,000	245,000	80,000	30,000	60,000	455,000	240,000
전기이전 행사수량	(18,750)	(100,000)	-	-	-	(118,750)	-
당기 행사수량	(21,250)	(68,500)	-	-	-	(89,750)	-
당기 소멸수량	-	(7,000)	(15,000)	-	-	(22,000)	-
당기말 미행사수량	-	69,500	65,000	30,000	60,000	224,500	240,000
행사가격	3,850원	4,170원	9,600원	7,450원	7,685원		3,870원
부여일자	2017.03.29	2018.03.28	2019.03.27	2020.03.24	2021.03.31		2021.12.25

3) 주식선택권 행사가능기간

부여 법인	구 분	행사가능기간
(주)디지털대성	13차 ~ 17차	주식선택권 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 3년 이내
(주)이감	1차	주식선택권 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 3년 이내

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

(단위: 천원)

구 분	(주)디지털대성						(주)이감
	13차	14차	15차	16차	17차	합 계	1차
전기까지 인식한 보상비용	34,965	33,006	107,108	2,795	-	177,874	-
당기에 인식한 보상비용	-	-	(12,171)	3,354	39,145	30,328	6,297
당기 이후 인식할 보상비용	-	-	-	559	54,804	55,363	857,223
총 보상원가	34,965	33,006	94,937	6,708	93,949	263,565	863,520

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

구 분	(주)디지털대성					(주)이감
	13차	14차	15차	16차	17차	1차
무위험이자율	1.67%	2.44%	1.79%	1.48%	1.64%	1.82%
예상주가변동성	29.43%	6.70%	16.50%	13.15%	28.60%	46.31%
기대배당수익률	-	-	2.00%	3.10%	3.80%	-

24. 매출액

(1) 수익원천

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출	108,005,119	91,607,466
학원매출	25,615,347	5,687,840
제품매출	60,086,245	47,384,931
상품매출	544,013	569,134
수수료매출 등	2,653,674	3,201,257
합 계	196,904,398	148,450,628

연결실체의 매출액은 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(2) 수익구분

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	온라인매출	학원매출	제품매출	상품매출	수수료매출 등	합계
수익인식시기:						
한시점에 이행	68,054,012	-	60,086,245	544,013	662,099	129,346,369
기간에 걸쳐 이행	39,951,107	25,615,347	-	-	1,991,575	67,558,029
고객과의 계약에서 발생한 수익	108,005,119	25,615,347	60,086,245	544,013	2,653,674	196,904,398

<전기>

(단위: 천원)

구 분	온라인매출	학원매출	제품매출	상품매출	수수료매출 등	합계
수익인식시기:						
한시점에 이행	56,477,542	-	47,384,931	569,134	665,502	105,097,109
기간에 걸쳐 이행	35,129,924	5,687,840	-	-	2,535,755	43,353,519
고객과의 계약에서 발생한 수익	91,607,466	5,687,840	47,384,931	569,134	3,201,257	148,450,628

(3) 계약잔액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	8,242,936	11,248,715
계약자산(반품회수권)	51,035	56,159
계약부채		
선수금 등	31,657,007	23,732,864
반품충당부채(예상고객 환불)	110,696	284,974
계약부채 합계	31,767,703	24,017,838

계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액과 장학제도와 관련하여 향후 지급될 것으로 예상되는 장학금 추정액 등으로 구성되어 있으며, 이는 연결재무상태표상 선수금 등으로 표시하였습니다. 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 22,980,271천원입니다.

25. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출원가	71,412,712	57,311,176
학원매출원가	16,084,710	3,759,351
제품매출원가	27,540,858	24,506,430
상품매출원가	529,729	554,286
수수료매출원가 등	354,812	444,304
합 계	115,922,821	86,575,547

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	20,976,114	15,609,743
퇴직급여	2,138,149	1,352,140
복리후생비	3,337,105	2,844,483
여비교통비	258,095	217,246
접대비	378,451	598,171
통신비	407,507	349,743
수도광열비	181,186	90,039
세금과공과	2,246,972	1,585,969
감가상각비	2,297,106	2,112,874
지급임차료	340,108	165,876
수선비	106,688	6,019
보험료	83,773	53,744
차량유지비	192,084	150,201
경상연구개발비	444,196	950,849
교육훈련비	75,778	151,293
도서인쇄비	59,374	64,376
행사비	79,759	189,631
포장비	586,746	435,911
사무용품비	44,174	47,677
소모품비	626,336	308,279
지급수수료	8,198,626	6,652,052
광고선전비	10,467,515	9,755,076
대손상각비(환입)	(11,600)	(17,392)
건물관리비	272,530	72,681
무형자산상각비	890,007	1,456,810
주식보상비용	249,721	63,968
포인트충당부채전입(환입)	(25,588)	286
운반비	836,423	2,396,026
합 계	55,737,335	47,663,771

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	609,837	857,971
단기금융상품처분이익	-	21,715
기타금융자산처분이익	-	5,333
상각후원가금융자산처분이익	259,127	-
합 계	868,964	885,019
금융비용		
이자비용	237,347	182,250
상각후원가금융자산손상차손	-	259,127
기타금융자산처분손실	-	1,056
합 계	237,347	442,433

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
기타의대손충당금환입	47,340	18,324
리스료수익	32,309	43,309
외환차익	299	5,376
외화환산이익	-	85
임대료수익	170,200	-
유형자산처분이익	19,658	5,827
복구공사이익	-	5,572
잡이익	670,473	96,556
합 계	940,279	175,049
기타비용		
기타의대손상각비	49,157	16,299
외환차손	1,609	1,026
외화환산손실	148	-
유형자산처분손실	4,623	11,957
무형자산손상차손	1,022,000	-
기부금	740,000	941,500
잡손실	194,596	10,866
합 계	2,012,133	981,648

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(58,947)	(346,353)
원재료등 사용 및 상품 매입액	31,579,874	28,559,810
급여 및 퇴직급여	30,858,244	24,250,889
유무형자산상각비	9,730,038	8,145,496
지급수수료 및 강사료	64,988,225	48,407,396
광고선전비	10,467,515	9,755,076
기타비용	24,095,207	15,467,004
합 계	171,660,156	134,239,318

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	5,710,031	2,790,460
법인세추납액(환급액)	-	1
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	633,911	282,682
사업결합으로 인한 이연법인세의 변동	(1,529,240)	-
자본에 직접 반영된 법인세(*)	(81,903)	(102,684)
법인세비용	4,732,799	2,970,459

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식매수선택권	(61,864)	(81,712)
보험수리적손익	(20,039)	(20,972)
합 계	(81,903)	(102,684)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	24,770,668	13,830,043
적용세율에 따른 법인세	5,515,615	3,275,588
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	44,496	(23,818)
세액공제	(333,286)	(690,172)
법인세추납액(환급액)	-	1
종속기업 지분에 대한 법인세효과	(805,127)	312,861
기타	311,101	95,999
법인세비용	4,732,799	2,970,459

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	사업결합	당기손익	자본반영	기말잔액
확정급여채무	928,304	-	63,385	(15,763)	975,926
사외적립자산	(826,700)	-	(144,950)	(4,276)	(975,926)
자기주식	(275,194)	-	-	-	(275,194)
주식보상비용	155,675	-	2,598	(61,864)	96,409
종속기업투자	(2,126,200)	-	805,127	-	(1,321,073)
사용권자산	(1,123,211)	(31,357)	214,474	-	(940,094)
리스부채	956,802	31,733	(188,260)	-	800,275
미지급금	147,347	17,283	13,572	-	178,202
포인트충당부채	96,933	-	7,582	-	104,515
임차보증금	114,134	-	4,437	-	118,571
기타의무형자산	-	-	292,600	-	292,600
복구충당부채	145,580	-	2,834	-	148,414
장기계약부채	-	-	130,359	-	130,359
토지	-	(1,447,372)	-	-	(1,447,372)
건물	-	(107,274)	2,458	-	(104,816)
이월세액공제	57,769	-	(57,769)	-	-
기타	403,683	7,747	(171,215)	-	240,215
합 계	(1,345,078)	(1,529,240)	977,232	(81,903)	(1,978,989)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
확정급여채무	1,042,290	(93,014)	(20,972)	928,304
사외적립자산	(846,073)	19,373	-	(826,700)
반품충당부채	18,686	44,008	-	62,694
재고자산평가충당금	35,364	(1,375)	-	33,989
자기주식	(242,152)	(33,042)	-	(275,194)
미수수익	(45,113)	14,375	-	(30,738)
회원권	-	17,820	-	17,820
대손충당금	74,843	(28,305)	-	46,538
단기금융상품	2,216	-	-	2,216
영업권(기타)	(4,840)	-	-	(4,840)
주식보상비용	254,741	(17,354)	(81,712)	155,675
장기종업원급여	97,350	(960)	-	96,390
종속기업투자	(2,096,601)	(29,599)	-	(2,126,200)
사용권자산	(1,460,214)	337,003	-	(1,123,211)
리스부채	1,206,151	(249,349)	-	956,802
손실부담계약충당부채	184,578	(130,456)	-	54,122
이월세액공제(*)	162,983	(105,214)	-	57,769
기타	553,395	76,091	-	629,486
합 계	(1,062,396)	(179,998)	(102,684)	(1,345,078)

(*) 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월세액공제의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 전기말 현재 연결실체의 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	(32,102,774)	(14,005,940)
종속기업투자	560,921	601,730
관계기업투자	47,091	-
대손충당금	657,503	657,503
합 계	(30,837,259)	(12,746,707)

(5) 당기의 법인세비용의 평균유효세율은 19.11%(전기: 21.48%) 입니다.

31. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업주주지분 당기순이익	17,134,237,190	8,671,025,729
가중평균유통보통주식수	25,876,147주	19,466,632주
기본주당이익	662	445

(2) 당기 및 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업주주지분 희석당기순이익	17,134,237,190	8,673,776,262
가중평균희석유통보통주식수	25,958,071주	19,609,047주
희석주당이익	660	442

(3) 당기말 현재 잠재적 보통주의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수	비 고
주식매수선택권 14차	2020.03.28 ~ 2023.03.27	69,500주	행사가격 4,170원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 15차	2021.03.27 ~ 2024.03.26	65,000주	행사가격 9,600원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 16차	2022.03.24 ~ 2025.03.23	30,000주	행사가격 7,450원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 17차	2023.03.31 ~ 2026.03.30	60,000주	행사가격 7,685원당 보통주 1주 청구
합 계		224,500주	

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	특수관계자명
공동기업	ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.
관계기업	강남대성수능연구소(주)(*1)
기타의 특수관계자(*2)	대성출판(주)
	강남대성학원(주)
	역삼대성학원(주)
	(주)대성교재
	대성교육출판(주)
	(주)대성학력개발연구소
	대성전산(주)
	(주)강남대성서초학원
	단우개발(주)
	(사)한우리독서문화운동본부
	호법강남대성기숙학원(주)
	강대마이맥(주)
	대성비전(주)

(*1) 강남대성수능연구소(주)는 당기 중 지배기업과 (주)강남대성기숙학원과의 합병으로 인하여 관계기업에 포함되었습니다.

(*2) (주)강남대성기숙학원은 당기 중 지배기업과의 합병으로 인해 기타의 특수관계자에서 제외되었습니다(주석38 참조).

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용	유무형자산 취득
대성출판(주)	146,730	-	-	546	23,688	-
강남대성학원(주)	405,835	-	-	-	18,562	28,800
역삼대성학원(주)	209,162	-	-	-	2,127	-
(주)대성교재	1,519,145	-	2,208	412,926	2,118	-
대성교육출판(주)	78,761	-	-	395,202	-	-
(주)대성학력개발연구소	73,400	-	-	1,465,688	187,560	-
대성전산(주)	11,010	-	-	32,948	168,147	-
(주)강남대성서초학원	140,225	28,898	-	-	24,148	400,000
단우개발(주)	1,040	-	-	23,288	37,416	-
(사)한우리독서문화운동본부	7,341	-	79,094	-	733,069	-
호법강남대성기숙학원(주)	335,847	-	2,500	-	-	-
강대마이맥(주)	100,581	59,435	-	-	-	-
대성비전(주)	135,367	-	-	-	-	-
강남대성수능연구소(주)	4,270	-	-	395,505	55,073	-
(주)강남대성기숙학원(*)	29,521	-	-	-	790	-
주요 경영진	-	-	-	-	28,380	-
합 계	3,198,235	88,333	83,802	2,726,103	1,281,078	428,800

(*) 당기 중 발생한 (주)강남대성기숙학원과의 매출 및 매입 등의 거래는 사업결합 이전에 발생한 거래내역입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	이자수익	매입	기타비용	무형자산 취득
대성출판(주)	227,610	-	1,341	33,000	-
대성교육출판(주)	119,040	-	-	-	-
강남대성학원(주)	646,322	-	-	23,040	-
역삼대성학원(주)	371,892	-	-	-	-
(주)대성교재	2,054,380	-	112,816	-	-
(주)대성학력개발연구소	83,045	-	1,345,877	47,034	-
대성전산(주)	7,800	-	970	85,037	13,312
(주)강남대성서초학원	229,117	-	-	36,480	-
(주)강남대성기숙학원	488,439	-	4,532	48,090	-
단우개발(주)	600	-	19,596	31,391	-
강남대성수능연구소(주)	400	-	32,181	63,960	-
(사)한우리독서문화운동본부	86,222	-	15,655	900,000	-
호법강남대성기숙학원(주)	331,564	-	-	-	-
강대마이맥(주)	124,118	53,788	-	-	-
대성비전(주)	68,961	-	-	-	-
주요 경영진	-	-	-	28,380	-
합 계	4,839,510	53,788	1,532,968	1,296,412	13,312

(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 등	임대보증금
대성출판(주)	12,348	18	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	40,219	-	-	-	-	-	-
역삼대성학원(주)	18,750	-	-	-	-	2,635	-
(주)대성교재	836	221	-	-	-	-	-
대성교육출판(주)	5,462	-	-	-	-	-	-
(주)대성학력개발연구소	5,698	58,553	-	-	50,000	-	-
대성전산(주)	308	6,630	-	-	-	13,647	-
(주)강남대성서초학원	1,892	-	-	-	-	-	-
단우개발(주)	209	-	5,016,861	-	-	100,139	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	-	8,038	-	657,503	-	5,683	50,000
호법강남대성기숙학원(주)	33,212	-	-	-	-	-	-
강대마이맥(주)	20,877	-	-	-	-	-	-
강남대성수능연구소(주)	847	-	-	-	25,380	-	-
주요 경영진	-	1,975,104	25,000	-	-	-	-
합 계	140,658	2,048,564	5,041,861	657,503	75,380	122,104	50,000

(*) 당기말 현재 (사)한우리독서문화운동본부 단기대여금에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권				채 무		
	매출채권	선급비용 등	임차보증금	단기대여금	매입채무	미지급금 등	임대보증금
대성출판(주)	36,646	563	-	-	-	-	-
대성교육출판(주)	7,413	-	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	33,156	-	-	-	-	-	-
역삼대성학원(주)	40,383	-	-	-	-	-	-
(주)대성학력개발연구소	13,730	108,764	-	-	80,460	-	-
대성전산(주)	1,600	-	-	-	1,067	46,751	-
(주)강남대성서초학원	18,567	-	-	-	-	-	-
(주)강남대성기숙학원	75,606	-	-	-	-	3,883	-
단우개발(주)	-	-	5,016,861	-	-	96,632	-
강남대성수능연구소(주)	-	-	-	-	-	2,667	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	7,897	-	-	657,503	-	3,029	50,000
호법강남대성기숙학원(주)	29,196	-	-	-	-	-	-
강대마이맥(주)	15,929	44,362	-	2,200,000	-	-	-
주요 경영진	-	-	25,000	-	-	-	-
합 계	280,123	153,689	5,041,861	2,857,503	81,527	152,962	50,000

(*) 전기말 현재 (사)한우리독서문화운동본부 단기대여금에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자산 및 부채		손 익		
	사용권자산	리스부채	이자수익	감가상각비	이자비용
단우개발(주)	1,385,218	1,211,850	78,315	1,154,639	39,347
주요 경영진	-	-	1,095	25,680	629

<전기>

(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
주요 경영진	25,680	25,171	1,047	25,680	1,754

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	자금거래				현금출자
		기초	증가	감소	기말	
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	현금출자	-	-	-	-	5,657,500
강대마이맥(주)	단기대여금	2,200,000	-	(2,200,000)	-	-
(주)강남대성서초학원	단기대여금	-	2,000,000	(2,000,000)	-	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	단기대여금	657,503	-	-	657,503	-

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	자금거래				현금출자
		기초	증가	감소	기말	
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	현금출자	-	-	-	-	4,659,656
강대마이맥(주)	단기대여금	-	4,200,000	(2,000,000)	2,200,000	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	단기대여금	657,503	-	-	657,503	-

(*) 당기말 및 전기말 현재 (사)한우리독서문화운동본부 단기대여금에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(6) 담보내역

1) 당기말 현재 연결실체의 금융기관 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자	담보제공자산	채권최고액
산업은행	대성교육출판(주)	토지, 건물	11,520,000

전기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 없습니다.

2) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 차입금과 관련하여 연결실체가 제공하고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	제공받는 자	담보제공자산	채권최고액
우리은행	호법강남대성기숙학원(주)	토지, 건물	6,800,000

전기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보내역은 없습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에게 지급한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 연결실체의 기업활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,125,017	2,680,613
장기급여	1,035	2,302
퇴직급여	384,197	221,937
주식기준보상	2,099	-
합 계	3,512,348	2,904,852

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 조정내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가충당금전입(환입)	19,563	(6,249)
퇴직급여	2,771,058	1,714,441
감가상각비	4,584,292	3,566,195
무형자산상각비	5,145,744	4,579,301
대손상각비(환입)	(11,600)	(17,392)
기타의대손상각비	49,157	16,299
기타의대손충당금환입	(47,340)	(18,324)
주식보상비용	561,544	63,968
외화환산이익	-	(85)
외화환산손실	148	-
외환차익	-	(3,855)
유형자산처분이익	(19,658)	(5,827)
유형자산처분손실	4,623	11,957
무형자산손상차손	1,022,000	-
단기금융상품처분이익	-	(21,715)
상각후원가금융자산처분이익	(259,127)	-
상각후원가금융자산손상차손	-	259,127
기타금융자산처분이익	-	(5,333)
기타금융자산처분손실	-	1,055
공동기업및관계기업투자손실(이익)	33,338	17,253
잡손실	-	9,290
복구공사이익	-	(5,572)
이자수익	(609,837)	(857,971)
이자비용	237,347	182,250
법인세비용	4,732,799	2,970,459
합 계	18,214,051	12,449,272

2) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

매출채권의 감소(증가)	3,163,539	(5,695,267)
미수수익의 감소(증가)	-	5
미수금의 감소(증가)	177,972	(205,232)
선금금의 감소(증가)	1,113,747	(718,212)
선금비용의 감소(증가)	1,092,515	(1,304,296)
반품자산의 감소(증가)	5,124	(16,175)
재고자산의 감소(증가)	(2,065,647)	(347,833)
장기미수금의 감소(증가)	15,911	13,789
장기선금금의 감소(증가)	(1,128,149)	(1,434,891)
장기선금비용의 감소(증가)	(1,580,189)	-
매입채무의 증가(감소)	293,214	(233,078)
미지급금의 증가(감소)	(1,661,800)	3,713,991
미지급비용의 증가(감소)	(392,570)	(123,455)
예수금의 증가(감소)	12,387	624,873
예수보증금의 증가(감소)	(10,000)	31,235
선수금의 증가(감소)	2,572,285	4,586,988
임대보증금의 증가(감소)	(10,000)	-
반품충당부채의 증가(감소)	(174,277)	200,035
포인트충당부채의 증가(감소)	34,466	(7,588)
손실부담계약충당부채의 증가(감소)	(246,010)	(592,982)
장기복구충당부채의 증가(감소)	(4,606)	(2,330)
장기종업원급여의 증가(감소)	2,489	10,636
장기선수금의 증가(감소)	187,465	73,564
장기미지급금의 증가(감소)	83,127	-
장기예수보증금의 증가(감소)	42,000	-
장기계약부채의 증가(감소)	2,668,868	-
사외적립자산의 감소(증가)	(1,300,000)	88,070
퇴직금의 지급	(2,285,153)	(1,932,032)
합 계	606,708	(3,270,185)

(2) 연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 연결재무상태표상 현금및현금성자산으로구성되어 있으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
채무증권의 유동성 대체	801,365	3,354,270
리스부채의 유동성 대체	886,355	1,230,394
장기대여금 유동성 대체	350,000	180,000
장기미지급금 유동성 대체	1,000,000	-
장기선수금 유동성대체	752,233	678,224
미수보증금의 증가	578,000	-
무형자산과 미지급금의 증가	8,750,000	1,903,300
유형자산과 미지급금의 증가	432,386	-
선급금의 무형자산 대체	-	953,854
사업결합으로 인한 자산의 증가(*)	55,088,431	-
사업결합으로 인한 부채의 증가	15,309,956	-
사업결합으로 인한 자본의 증가	39,790,728	-

(*) 사업결합으로 인한 현금및현금성자산의 증가를 제외한 내역입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		사업결합	기말
			이자비용	계약증감		
단기차입금	1,000,000	(2,596,822)	-	-	10,396,822	8,800,000
리스부채	4,349,102	(2,090,186)	102,488	1,131,970	144,240	3,637,614
합 계	5,349,102	(4,687,008)	102,488	1,131,970	10,541,062	12,437,614

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	계약증감	
단기차입금	1,000,000	-	-	-	1,000,000
리스부채	5,482,506	(1,985,673)	147,037	705,232	4,349,102
합 계	6,482,506	(1,985,673)	147,037	705,232	5,349,102

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 460백만원(전기말: 540백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 대출약정사항

당기말 현재 연결실체의 대출약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정한도액	실행금액
산업은행	시설자금대출	7,900,000	6,300,000
산업은행	운영자금대출	2,500,000	2,500,000
합 계		10,400,000	8,800,000

(3) 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 1건(소송금액: 382백만원)입니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 합리적으로 예측할 수 없으며, 따라서 본 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

35. 영업부문

연결실체는 영업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체의 보고부문은 초중등교육사업, 고등교육사업 및 기타사업으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 주된 부문 정보를 보고하는 기준이 됩니다. 또한, 각 보고부문별 회계정책은 중요한 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 영업부문별 정보

당기 및 전기 중 연결실체의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	초중등교육	고등교육	기타	연결조정	합계
영업수익	43,404,426	155,974,402	1,495,242	(3,969,672)	196,904,398
영업비용	(33,150,992)	(139,863,527)	(2,278,090)	3,632,453	(171,660,156)
영업이익(손실)	10,253,434	16,110,875	(782,848)	(337,219)	25,244,242

<전기>

(단위: 천원)

구 분	초중등교육	고등교육	기타	연결조정	합계
영업수익	33,489,536	114,831,812	1,870,241	(1,740,961)	148,450,628
영업비용	(27,758,748)	(104,958,298)	(1,975,679)	453,406	(134,239,319)
영업이익(손실)	5,730,788	9,873,514	(105,438)	(1,287,555)	14,211,309

(2) 지역별 정보 등

지역별 수익 및 성과는 대부분 국내에서 발생되었고, 연결실체의 유·무형자산은 대부분 국내에 소재하고 있습니다. 외부고객 중 매출 비중이 10% 이상 차지하는 고객은 없습니다.

36. 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	21,978,089	-	21,978,089
단기금융상품	6,739,660	-	6,739,660
매출채권및기타채권	9,452,246	-	9,452,246
장기금융상품	9,009	-	9,009
채무증권	6,578,221	-	6,578,221
지분증권	-	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	12,049,155	-	12,049,155
합 계	56,806,380	50,000	56,856,380

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	16,072,202	-	16,072,202
단기금융상품	8,554,165	-	8,554,165
매출채권및기타채권	14,044,799	-	14,044,799
장기금융상품	7,177	-	7,177
채무증권	6,691,623	-	6,691,623
지분증권	-	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	13,595,090	-	13,595,090
합 계	58,965,056	50,000	59,015,056

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	16,798,217	14,265,427
단기금융부채	8,800,000	1,000,000
장기매입채무및기타채무	10,180,131	3,723,000
유동리스부채	1,946,653	1,900,260
비유동리스부채	1,690,961	2,448,842
합 계	39,415,962	23,337,529

(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				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	50,000	50,000	50,000	50,000
소 계	50,000	50,000	50,000	50,000
(2) 상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	21,978,089	21,978,089	16,072,202	16,072,202
단기금융상품	6,739,660	6,739,660	8,554,165	8,554,165
매출채권	8,098,990	8,098,990	11,102,387	11,102,387
미수금	784,039	784,039	355,043	355,043
미수수익	84,348	84,348	140,500	140,500
장기금융상품	9,009	9,009	7,177	7,177
채무증권	6,578,221	6,610,351	6,691,623	6,743,568
단기대여금	484,869	484,869	2,446,869	2,446,869
장기대여금	120,000	120,000	470,000	470,000
장기미수금	16,408	16,408	29,558	29,558
보증금	11,912,747	11,912,747	13,095,532	13,095,532
소 계	56,806,380	56,838,510	58,965,056	59,017,001
금융자산 합계	56,856,380	56,888,510	59,015,056	59,067,001
금융부채				
(1) 상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	2,269,204	2,269,204	1,862,647	1,862,647
미지급금	12,622,716	12,622,716	10,098,667	10,098,667
미지급비용	95,914	95,914	481,062	481,062
단기차입금	8,800,000	8,800,000	1,000,000	1,000,000
예수금	1,760,383	1,760,383	1,731,047	1,731,047
예수보증금	-	-	52,004	52,004
임대보증금	50,000	50,000	40,000	40,000
장기미지급금	7,333,127	7,333,127	1,000,000	1,000,000
장기예수보증금	2,757,004	2,757,004	2,673,000	2,673,000
장기임대보증금	90,000	90,000	50,000	50,000
리스부채	3,637,614	3,637,614	4,349,102	4,349,102
금융부채 합계	39,415,962	39,415,962	23,337,529	23,337,529

(4) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품은 아래와 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

- 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	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익			
이자수익	609,837	-	609,837
상각후원가금융자산처분이익	259,127	-	259,127
합 계	868,964	-	868,964
금융비용			
이자비용	-	237,347	237,347
합 계	-	237,347	237,347

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	857,971	-	-	857,971
단기금융상품처분이익	7,238	14,477	-	21,715
기타금융자산처분이익	5,333	-	-	5,333
합 계	870,542	14,477	-	885,019
금융비용				
이자비용	-	-	182,250	182,250
상각후원가금융자산손상차손	259,127	-	-	259,127
기타금융자산처분손실	1,056	-	-	1,056
합 계	260,183	-	182,250	442,433

37. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융자산, 장단기매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 장단기매입채무및기타채무, 금융기관 차입금, 리스부채로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 당기말 현재 외화표시 자산·부채를 보유하고 있으나, 환율의 변동이 연결실체의 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 가격위험

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

③ 이자율위험

연결실체는 이자율 변동으로 인한 연결재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동(공정가치) 위험, 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 차입금의 이자율이 1% 변동시 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용 증가(감소)	88,000	(88,000)	10,000	(10,000)

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타 채권에 대한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다. 또한, 당기말및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	21,978,089	16,072,202
단기금융상품	6,739,660	8,554,165
매출채권및기타채권	9,452,246	14,044,799
장기금융상품	9,009	7,177
채무증권	6,578,221	6,691,623
지분증권	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	12,049,155	13,595,090
합 계	56,856,380	59,015,056

3) 유동성위험

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

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 연결실체의 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	16,798,217	10,180,131	26,978,348
단기금융부채	8,800,000	-	8,800,000
리스부채	1,946,653	1,690,961	3,637,614
합 계	27,544,870	11,871,092	39,415,962

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	14,265,427	3,723,000	17,988,427
단기금융부채	1,000,000	-	1,000,000
리스부채	1,900,260	2,448,842	4,349,102
합 계	17,165,687	6,171,842	23,337,529

(2) 자본위험 관리

연결실체는 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	79,531,198	52,741,198
총자본	153,101,545	98,087,960
부채비율	51.95%	53.77%

38. 사업결합

합병회사간 사업영역의 통합과 시너지 창출을 통해 경쟁력을 강화하고자 지배기업은 2020년 11월 4일자 이사회 결의 및 2020년 12월 22일자 임시주주총회의 승인에 따라, 2021년 2월 1일자로 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원을 흡수합병하였습니다. 연결실체는 온라인 및 오프라인 교육의 시너지 효과가 연결실체의 성장성과 수익성에 긍정적인 영향을 줄 수 있음을 기대하고 있습니다.

(1) 피합병회사의 개요

구 분	취득일(합병기일)	대표이사	비 고
(주)한우리열린교육	2021년 2월 1일	김희선	동일지배하의 종속기업 합병
(주)강남대성기숙학원	2021년 2월 1일	김형석	

(2) 합병비율 및 교부주식수

구 분	(주)디지털대성	(주)한우리열린교육(*)	(주)강남대성기숙학원
합병비율	1	2.1676483	26.2818561
합병교부주식수		1,687,145주	5,256,371주

(*) (주)한우리열린교육과의 합병은 지배기업인 (주)디지털대성이 연결실체의 동일지배하에 있는 종속기업을 합병하므로 연결재무제표를 구성하는 피합병법인의 자산 및부채를 승계하여 장부금액으로 인식하였습니다.

(3) 당기 중 발생한 (주)강남대성기숙학원 합병 관련 이전대가 및 취득한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)강남대성기숙학원
I. 이전대가	39,790,729
신규취득지분(*)	39,790,729
II. 피합병회사의 자산과 부채(총 식별가능한 순자산)	30,187,870
유동자산	109,417
비유동자산	45,388,408
유동부채	(13,621,793)
비유동부채	(1,688,162)
III. 합병차액	9,602,859
영업권	9,602,859

(*) 이전대가로 교환한 지분상품의 공정가치(39,791백만원)는 취득일에 공시된 주가에 근거한 것입니다.

(4) 당기 중 발생한 (주)강남대성기숙학원 합병으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)강남대성기숙학원
피합병법인이 보유한 현금및현금성자산	12,253

39. 보고기간 후 사건

지배기업은 2022년 1월에 종속기업인 (주)젤리페이지에 독서콘텐츠 등과 관련된 자산(2,557백만원)을 양도하였으며, 2022년 2월에 (주)젤리페이지의 금융기관 차입금과 관련하여 단기금융자산(5,000백만원)을 담보로 제공하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 22 기 2021.12.31 현재
제 21 기 2020.12.31 현재
제 20 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	35,482,408,388	21,657,846,504	29,770,221,958
현금및현금성자산	13,464,106,616	1,707,284,110	7,045,675,332
단기금융자산	5,800,121,623	2,593,292,980	15,030,882,479
매출채권및기타채권	9,303,779,817	13,559,860,098	6,023,215,076
재고자산	3,039,006,366	379,125,137	377,610,378
기타유동자산	3,875,393,966	3,418,284,179	1,292,838,693
비유동자산	179,850,068,192	91,091,275,155	75,635,193,450
장기금융자산	865,748,285	1,155,347,035	4,212,812,116
장기매출채권및기타채권	11,727,978,650	13,244,777,964	10,674,005,337
종속기업투자	6,666,326,410	17,739,238,801	17,854,837,036
공동기업및관계기업투자	12,569,348,005	5,872,711,374	1,213,054,898
유형자산	64,008,599,979	5,975,694,899	7,283,433,614
무형자산	65,406,766,685	30,259,595,319	20,974,036,808
순확정급여자산	574,493,597		
기타비유동자산	18,030,806,581	16,402,743,076	12,749,335,084
이연법인세자산		441,166,687	673,678,557
자산총계	215,332,476,580	112,749,121,659	105,405,415,408
부채			
유동부채	58,150,045,165	36,505,287,806	30,685,715,963
매입채무및기타채무	15,314,338,473	10,645,093,603	5,656,317,361
단기금융부채	8,800,000,000		
단기충당부채	585,768,069	447,453,030	874,244,182
당기법인세부채	3,240,317,763	897,654,430	4,474,018,360
유동리스부채	1,631,432,403	1,545,439,722	1,380,016,296
기타유동부채	28,578,188,457	22,969,647,021	18,301,119,764
비유동부채	16,624,372,313	4,494,110,167	4,245,528,720
장기매입채무 및 기타채무	10,190,130,501	1,000,000,000	
장기충당부채	558,352,412	530,151,339	492,704,873

비유동리스부채	1,472,661,797	1,846,459,065	2,713,305,958
기타비유동부채	3,296,959,767	1,117,499,763	1,039,517,889
이연법인세부채	1,106,267,836		
부채총계	74,774,417,478	40,999,397,973	34,931,244,683
자본			
자본금	14,873,369,500	11,356,736,500	11,278,611,500
자본잉여금	98,414,016,709	40,990,460,061	40,418,356,497
자본조정	(8,897,179,152)	(8,461,765,616)	(8,082,150,913)
이익잉여금	36,167,852,045	27,864,292,741	26,859,353,641
자본총계	140,558,059,102	71,749,723,686	70,474,170,725
부채및자본총계	215,332,476,580	112,749,121,659	105,405,415,408

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

포괄손익계산서

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
매출액	176,345,994,214	100,643,065,951	89,600,446,327
매출원가	111,007,008,126	63,339,823,348	49,470,864,056
매출총이익	65,338,986,088	37,303,242,603	40,129,582,271
판매비와관리비	47,505,446,590	30,090,088,058	30,603,899,350
영업이익	17,833,539,498	7,213,154,545	9,525,682,921
금융수익	1,544,068,148	2,125,590,250	2,506,267,639
금융비용	191,435,960	354,292,100	134,144,811
기타수익	900,215,419	127,507,393	2,470,105,329
기타비용	2,166,442,423	467,835,011	183,566,521
법인세비용차감전순이익	17,919,944,682	8,644,125,077	14,184,344,557
법인세비용	3,832,554,734	1,815,817,577	3,049,911,813
당기순이익	14,087,389,948	6,828,307,500	11,134,432,744
기타포괄손익	74,527,956		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	74,527,956		
당기총포괄이익	14,161,917,904	6,828,307,500	11,134,432,744
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	544	351	569

회석주당이익 (단위 : 원)	543	348	564
-----------------	-----	-----	-----

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

자본변동표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	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
기초자본(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
확정급여제도의 재측정요소					
당기 총포괄이익					
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 행사	56,250,000	382,293,332	(99,013,332)		339,530,000
주식선택권 소멸					
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
신주발행비용					
사업결합으로 인한 효과					
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 (기말자본)	11,278,611,500	40,418,356,497	(8,082,150,913)	26,859,353,641	70,474,170,725
2020.01.01 (기초자본)	11,278,611,500	40,418,356,497	(8,082,150,913)	26,859,353,641	70,474,170,725
K-IFRS 1116 최초적용에 따른 조정(세후)					
기초자본(조정후)	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
확정급여제도의 재측정요소					
당기 총포괄이익					
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 행사	78,125,000	573,103,564	(58,109,564)		593,119,000
주식선택권 소멸					
주식보상비용(이연법인세 포함)			(17,744,359)		(17,744,359)
자기주식 취득			(303,760,780)		(303,760,780)
자기주식 처분					
신주발행비용		(1,000,000)			(1,000,000)

사업결합으로 인한 효과					
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 (기말자본)	11,356,736,500	40,990,460,061	(8,461,765,616)	27,864,292,741	71,749,723,686
2021.01.01 (기초자본)	11,356,736,500	40,990,460,061	(8,461,765,616)	27,864,292,741	71,749,723,686
K-IFRS 1116 최초적용에 따른 조정(세후)					
기초자본(조정후)					
총포괄이익 :					
당기순이익				14,087,389,948	14,087,389,948
확정급여제도의 재측정요소				74,527,956	74,527,956
당기 총포괄이익				14,161,917,904	14,161,917,904
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 행사	44,875,000	345,875,393	(27,803,593)		362,946,800
주식선택권 소멸		943,040	(943,040)		
주식보상비용(이연법인세 포함)			(31,536,082)		(31,536,082)
자기주식 취득			(410,595)		(410,595)
자기주식 처분					
신주발행비용		(5,970,000)			(5,970,000)
사업결합으로 인한 효과	3,471,758,000	57,082,708,215	(374,720,226)		60,179,745,989
배당금				(5,858,358,600)	(5,858,358,600)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	3,516,633,000	57,423,556,648	(435,413,536)	(5,858,358,600)	54,646,417,512
2021.12.31 (기말자본)	14,873,369,500	98,414,016,709	(8,897,179,152)	36,167,852,045	140,558,059,102

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동으로 인한 현금흐름	30,318,886,581	8,222,430,872	19,706,318,506
영업에서 창출된 현금	31,718,820,935	11,584,359,832	17,816,971,993
당기순이익	14,087,389,948	6,828,307,500	11,134,432,744
조정	14,348,060,561	6,978,389,534	6,115,645,135
자산 및 부채의 증감	3,283,370,426	(2,222,337,202)	566,894,114
이자의 수취	332,503,135	460,895,264	632,695,534
이자의 지급	(174,090,154)	(81,441,770)	(123,875,211)
배당금의 수취	800,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
법인세의 납부	(2,358,347,335)	(5,241,382,454)	(119,473,810)
투자활동으로 인한 현금흐름	(9,797,868,150)	(6,537,983,229)	(17,619,198,547)

투자활동으로 인한 현금유입액	23,990,769,601	23,291,027,891	18,621,748,416
단기금융상품의 감소	5,000,000,000	7,478,743,311	13,666,188,416
금융자산의 처분	2,848,546,000	10,039,321,071	3,458,486,000
종속기업투자의 처분		328,856,886	
단기대여금의 감소	4,432,000,000	2,222,231,146	24,000,000
유형자산의 처분	62,687,798	44,675,477	35,000,000
무형자산의 처분	69,600,000		
보증금의 감소	623,094,400	3,177,200,000	1,438,074,000
합병으로 인한 순현금흐름	10,954,841,403		
투자활동으로 인한 현금유출액	(33,788,637,751)	(29,829,011,120)	(36,240,946,963)
단기금융상품의 증가	5,000,000,000		21,084,885,936
장기금융상품의 증가	3,512,652		
금융자산의 취득	505,700,000	2,283,863,294	5,345,020,450
단기대여금의 증가	2,120,000,000	4,200,000,000	201,765,000
종속기업투자의 증가	1,192,465,000	436,985,501	
공동기업투자의 증가	5,657,500,000	4,659,656,476	1,213,054,898
관계기업투자의 증가	122,928,000		
장기대여금의 증가		650,000,000	
유형자산의 취득	5,716,900,929	466,662,429	1,416,942,982
무형자산의 취득	10,573,952,400	9,800,433,620	1,199,042,697
보증금의 증가	38,125,000	4,331,409,800	2,010,235,000
선급금의 증가	2,857,553,770	3,000,000,000	3,770,000,000
재무활동으로 인한 현금흐름	(8,764,195,925)	(7,022,838,865)	138,781,591
재무활동으로 인한 현금유입액	367,457,500	597,012,500	9,833,675,000
주식매수선택권 행사	367,457,500	597,012,500	342,675,000
자기주식 처분			9,491,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(9,131,653,425)	(7,619,851,365)	(9,694,893,409)
리스부채의 상환	1,664,581,056	1,488,828,685	1,389,984,789
단기차입금의 상환	1,596,822,474		
신주발행비	11,480,700	3,893,500	3,145,000
자기주식 취득	410,595	303,760,780	4,551,949,420
현금배당	5,858,358,600	5,823,368,400	3,749,814,200
현금및현금성자산의 증가(감소)	11,756,822,506	(5,338,391,222)	2,225,901,550
기초의 현금및현금성자산	1,707,284,110	7,045,675,332	4,819,773,782
기말의 현금및현금성자산	13,464,106,616	1,707,284,110	7,045,675,332

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

이익잉여금처분계산서

제22기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제21기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제20기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

구 분	제22기	제21기	제20기
I. 미처분이익잉여금	32,418,507,604	24,700,784,160	24,278,181,900
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,256,589,700	17,872,476,660	13,111,114,313
2. 기업회계기준서 제1116호 도입효과	14,087,389,948	-	32,634,843
3. 당기순이익	14,087,389,948	6,828,307,500	11,134,432,744
4. 확정급여제도의 재측정요소	74,527,956	-	-
II. 이익잉여금처분액	13,535,121,644	6,444,194,460	-
1. 현금배당	7,952,173,800	5,858,358,600	5,823,368,400
주당배당금(률)			
당기: 300원(60%)			
전기: 300원(60%)			
2. 현물배당	4,352,482,240	-	-
3. 이익준비금	1,230,465,604	585,835,860	582,336,840
III. 차기이월미처분이익잉여금	18,883,385,960	18,256,589,700	17,872,476,660

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 이익잉여금처분계산서입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

제22(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 디지털대성

1. 회사의 개요

주식회사 디지털대성(이하 '당사')은 교육관련물의 제조, 판매 및 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 17일에 매매가 개시되었으며, 2010년 12월 30일 (주)대성마이맥과 합병을 하였습니다. 또한, 당사는 2021년 2월 1일에 (주)한우리열린교육 및(주)강남대성기숙학원과 합병을 하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 14,873백만원이며, 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)디지털대성(자기주식)	3,239,493	10.89%
대성출판(주)	2,944,000	9.90%
강남대성학원(주)	2,172,217	7.30%
대성교육출판(주)	976,659	3.28%
기타	20,414,370	68.63%
합 계	29,746,739	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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 2022년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채 (확정급여자산)

(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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 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, 16 : 리스
- 주석 15 : 충당부채
- 주석 30 : 법인세비용
- 주석 34 : 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 서열체계에 서 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 23 : 주식기준보상(주식선택권)
- 주석 36 : 금융상품의 범주별 분류

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

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 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익

이 인식되지 않도록 함

- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계 에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때, 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

상기에 열거된 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계 기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 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 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 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.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 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 여부를시험하는 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.

(4) 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 완료되지는 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, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 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 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항

을 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.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 - '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시
중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서 2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서 2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 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 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고 자료에 기초하여 부문 구분을 고려하고 있습니다.

당사의 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 가치 변동의 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 거래 원가는 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 측정 항목으로 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 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상대표 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 회수활동의 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.

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

구 분	추정 내용연수
건 물	20년, 40년
구 축 물	40년
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 인식한우발부채의 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, 상표권 및 기타의무형자산 등으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 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 ~ 5년
상표권	5년
기타의무형자산	2년 ~ 10년 (전속계약금은 전속계약기간동안 상각)
회원권	비한정

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 당기손익 인식항목으로 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 상각후원가측정금융부채는 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 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.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다.

당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제 의무)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 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

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 자본의증가를 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 교육교재와 도서 등의 재화를 판매하고 있으며, 고객에게 통제가 이전되는 시점인 인도시점에 해당 거래의 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 재화와 용역으로 구성되는 결합상품에 대해 기업회계기준서 제1115호 적용 시 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 환불 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 될것으로 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 매수 선택권의 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 리스 부채에 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	2,515	2,920
보통예금	6,464,304	1,694,500
MMDA	3,079,340	—
RP	3,917,948	9,864
합 계	13,464,107	1,707,284

4. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[유동]		
정기예금	5,000,000	-
채무증권	800,122	2,593,293
소 계	5,800,122	2,593,293
[비유동]		
장기금융상품	9,009	-
채무증권	806,739	1,105,347
지분증권	50,000	50,000
소 계	865,748	1,155,347
합 계	6,665,870	3,748,640

(2) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	장부가액
[유동]				
채무증권(한진86-2)	804,880	800,000	800,122	800,122
[비유동]				
채무증권(대한항공 91-2 외)	810,648	800,000	806,739	806,739

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	손상차손	장부가액
[유동]					
채무증권(칼 제22차유동화1-8 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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[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	
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초장부금액	50,000	1,043,833	50,000
취득금액	-	-	-
처분금액	-	(1,043,833)	-
기말장부금액	50,000	-	50,000
차감: 비유동항목	50,000	-	50,000
유동항목	-	-	-

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	8,142,062	-	10,833,339	-
대손충당금	(114,580)	-	(124,938)	-
미수금	755,628	-	338,446	-
미수수익	35,801	-	66,144	-
단기대여금	1,142,372	-	2,446,869	-
대손충당금	(657,503)	-	-	-
장기대여금	-	120,000	-	470,000
장기미수금	-	16,574	-	29,857
대손충당금	-	(166)	-	(298)
임차보증금	-	11,567,641	-	12,720,490
기타보증금	-	23,930	-	24,729
합 계	9,303,780	11,727,979	13,559,860	13,244,778

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이하	7,993,133	10,673,888
3개월 초과 ~ 6개월 이하	19,106	29,839
6개월 초과 ~ 12개월 이하	21,680	7,711
12개월 초과	108,143	121,901
합 계	8,142,062	10,833,339

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권(가)	13,069,528	15,728,232
손상된 채권		
개별적으로 손상검토된 채권	657,503	-
대손충당금	(657,503)	-
소 계(나)	-	-
집합적으로 손상검토된 채권		
3개월 이하	7,911,474	11,012,335
3개월 초과 ~ 6개월 이하	19,106	29,839
6개월 초과 ~ 12개월 이하	21,680	7,711
12개월 초과	124,717	151,758
대손충당금	(114,746)	(125,237)
소 계(다)	7,962,231	11,076,406
손상된 채권합계(나+다)	7,962,231	11,076,406
채권 합계(가+나+다)	21,031,759	26,804,638

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(125,237)	(184,407)
대손충당금환입(설정)	19,709	57,105
기타변동	(9,218)	2,065
사업결합	(657,503)	-
기말금액	(772,249)	(125,237)

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	922,210	480,511
제품평가충당금	(146,733)	(101,386)
상품	2,290,854	-
상품평가충당금	(27,325)	-
합 계	3,039,006	379,125

(2) 당사는 당기 중 사업결합으로 재고자산평가충당금이 97,233천원 증가하였으며, 당기 중 인식한 재고자산평가충당금환입과 재고자산평가손실은 각각 51,886천원 (전기: 16,741천원) 및 27,325천원 입니다.

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,435,962	18,091,446	1,831,570	16,414,226
대손충당금	(311,769)	(60,639)	(358,977)	(11,483)
선급비용	700,166	-	1,945,691	-
계약자산	51,035	-	-	-
합 계	3,875,394	18,030,807	3,418,284	16,402,743

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(*1)	한국	독서논술교육	-	-	69.15%	12,106,187
(주)이감(*2)	한국	국어교육	49.52%	5,500,000	50.00%	5,500,000
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	베트남	교육	100.00%	499,326	100.00%	133,052
(주)젤리페이지(*3)	한국	독서콘텐츠	66.70%	667,000	-	-
합 계				6,666,326		17,739,239

(*1) (주)한우리열린교육은 당기 중 당사와의 합병으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

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

(*3) (주)젤리페이지는 당기 중 설립되었으며, 현금출자로 지분을 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	17,739,239	17,854,837
취득 및 출자	1,192,465	436,985
출자전환	-	184,147
처분	-	(335,000)
손상차손(*)	(159,191)	(401,730)
사업결합	(12,106,187)	-
기말장부금액	6,666,326	17,739,239

(*) 당사는 투자지분의 회수가능성이 낮은 종속기업투자주식에 대하여 손상차손을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하였습니다.

9. 공동기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 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%	11,530,211	50.00%	5,872,711
강남대성수능연구소(주)(*)	한국	교육	29.00%	1,039,137	-	-
합 계				12,569,348		5,872,711

(*) 강남대성수능연구소(주)는 당기 중 (주)강남대성기숙학원과의 합병으로 인하여 관계기업에 포함되었습니다.

당사는 별도재무제표 작성시 상기 공동기업 및 관계기업투자에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	5,872,711	1,213,055
취득	5,780,428	4,659,656
사업결합	916,209	-
기말장부금액	12,569,348	5,872,711

10. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	자가사용자산							리스자산	합 계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산(*)	
기초장부가액	-	-	-	267,434	664,898	962,889	-	4,080,474	5,975,695
취득 및 자본적지출	119,629	131,586	252,238	509,132	639,305	1,421,797	3,075,600	1,453,161	7,602,448
처분 및 폐기	-	-	-	(52,251)	(991)	(51)	-	(77,857)	(131,150)
감가상각	-	(701,808)	(51,399)	(255,633)	(464,556)	(561,448)	-	(2,002,346)	(4,037,190)
사업결합	22,800,921	27,170,975	2,217,190	319,255	731,635	1,091,953	-	266,868	54,598,797
기말장부가액	22,920,550	26,600,753	2,418,029	787,937	1,570,291	2,915,140	3,075,600	3,720,300	64,008,600

(*) 당기말 현재 사용권자산은 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

<전기>

(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

(*) 전기말 현재 사용권자산은 모두 건물로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	제공받는 자	장부금액	채권최고액	담보권자
토지, 건물	호법강남대성기숙학원(주)	23,107,096	6,800,000	우리은행

당사는 특수관계자인 호법강남대성기숙학원(주)의 금융기관 차입금과 관련하여 당사의 유형자산(토지 및 건물)을 담보로 제공하고 있습니다.

11. 무형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	323,546	13,890,140	-	2,017,969	14,027,940	30,259,595
증가액	245,496	17,800,000	9,488	1,268,969	-	19,323,953
감소액	-	-	-	(69,600)	-	(69,600)
상각	(254,220)	(4,467,392)	(2,076)	-	-	(4,723,688)
손상(*2)	-	(1,000,000)	-	-	(22,000)	(1,022,000)
사업결합	326,080	1,710,000	4,418	1,501,175	18,096,834	21,638,507
기말장부가액(*1)	640,902	27,932,748	11,830	4,718,513	32,102,774	65,406,767

(*1) 당기말 현재 기타의무형자산에는 강사전속계약금(26,552,748천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 당기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 기타의무형자산(1,000,000천원) 및 영업권(22,000천원)에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(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

(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
한우리열린교육	8,493,975	-
강남대성기숙학원	9,602,859	-
기타	-	22,000
합 계	32,102,774	14,027,940

2) 이터닝사업부(대성마이맥)

① 발생배경

이터닝사업부(대성마이맥)에 대한 영업권 14,006백만원은 당사가 2010년 12월 30일자로 주식회사 대성마이맥을 합병함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 이터닝사업부(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 성장률 적용
할인율	12.40%(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.

3) 한우리열린교육

① 발생배경

한우리열린교육에 대한 영업권 8,494백만원은 당사가 2021년 2월 1일자로 주식회사한우리열린교육을 합병함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 한우리열린교육의 회수가능가액은 독립된 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름 할인모형을 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 성장률 적용
할인율	14.20%(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.

4) 강남대성기숙학원

① 발생배경

강남대성기숙학원에 대한 영업권 9,603백만원은 당사가 2021년 2월 1일자로 주식회사 강남대성기숙학원을 합병함에 따라 발생하였습니다.

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 강남대성기숙학원의 회수가능가액은 독립된 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름 할인모형을 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 성장률 적용
할인율	12.14%(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 건물 등을 리스하였으며, 해당 계약의 리스조건은 개별적으로 협상되며, 다양한 계약 조건을 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
	토지	건물	합계	건물
취득금액	142,533	8,046,264	8,188,797	7,471,608
감가상각누계액	(21,776)	(4,446,721)	(4,468,497)	(3,391,134)
장부금액	120,757	3,599,543	3,720,300	4,080,474

당기 중 사업결합으로 인해 사용권자산(토지: 142,533천원, 건물: 124,335천원)이 증가하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(2,002,346)	(1,854,203)
사용권자산 처분이익	2,550	2,959
리스부채 이자비용	(60,353)	(81,442)
단기리스 관련 비용	(136,102)	(75,925)
소액자산리스 관련 비용	(260,580)	(87,377)
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	32,309	43,309

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 감소액	1,722,595	1,570,270
단기리스료 지출액	136,102	75,925
소액자산리스료 지출액	260,580	87,377
총 현금유출금액	2,119,277	1,733,572

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,349,773	-	530,581	-
미지급금	12,213,014	7,333,127	9,740,221	1,000,000
미지급비용	2,633	-	-	-
예수금	698,918	-	282,288	-
예수보증금	-	2,757,004	52,004	-
임대보증금	50,000	100,000	40,000	-
합 계	15,314,338	10,190,131	10,645,094	1,000,000

14. 단기금융부채

당기말 및 전기말 현재 단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말 이자율	당기말	전기말
단기차입금	산업은행	1.59%~2.08%	8,800,000	-

당기말 현재 당사는 상기 단기차입금과 관련하여 특수관계자로부터 유형자산(토지 및 건물)을 담보로 제공받고 있습니다(주석32 참조).

15. 총당부채

당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품총당부채	110,696	-	165,905	-
포인트총당부채	475,072	-	35,538	-
손실부담계약총당부채(*)	-	-	246,010	-
복구총당부채	-	558,352	-	530,151
합 계	585,768	558,352	447,453	530,151

(*) 당사는 전기말 현재 일부 매출계약에 있어 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약총당부채로 계상하였으며, 당기 중 전액 환입되었습니다.

16. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,631,432	1,472,662	1,545,440	1,846,459

(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	1,686,076	1,631,432	1,600,857	1,545,440
1년 초과 ~ 5년 이내	1,531,754	1,472,662	1,881,728	1,846,459
합 계	3,217,830	3,104,094	3,482,585	3,391,899

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	28,578,188	187,465	22,969,647	752,233
계약부채	-	2,668,868	-	-
장기종업원급여부채	-	440,627	-	365,267
합 계	28,578,188	3,296,960	22,969,647	1,117,500

18. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여형제도 및 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었으며, 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익에 반영하였습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.65%	-
임금상승율	5.00%	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,436,030	-
사외적립자산의 공정가치	(5,010,524)	-
순확정급여부채(자산)의 장부가액	(574,494)	-

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	-	-
당기근무원가	604,585	-
이자원가	62,922	-
급여지급액		
퇴직금의 지급	(326,091)	-
재측정요소	(152,621)	-
사업결합	4,247,235	-
기말 확정급여채무의 현재가치	4,436,030	-

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	-	-
기여금	1,300,000	-
이자수익	76,510	-

재측정요소	(57,073)	-
급여지급액	(69,136)	-
사업결합	3,760,223	-
기말 사외적립자산의 공정가치	5,010,524	-

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	5,010,524	-

(6) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 당기 손익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형제도		
당기근무원가	604,585	-
순이자원가(수익)	(13,587)	-
소 계	590,998	-
확정기여형제도	1,359,009	818,110
합 계	1,950,007	818,110

(7) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전 재측정요소	95,549	-
법인세효과	(21,021)	-
세후 재측정요소	74,528	-

(8) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 다음의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(319,232)	373,791	-	-
임금상승률	361,408	(315,611)	-	-

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 576,142천원이며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.89년입니다.

19. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000 주	80,000,000주
주당액면금액	500 원	500원
발행주식수	29,746,739주	22,713,473주
보통주자본금	14,873,370	11,356,737

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	22,713,473	3,185,611	19,527,862	22,557,223	3,145,995	19,411,228
주식선택권 행사	89,750	-	89,750	156,250	-	156,250
자기주식 취득	-	51	(51)	-	39,616	(39,616)
사업결합	6,943,516	53,831	6,889,685	-	-	-
기말	29,746,739	3,239,493	26,507,246	22,713,473	3,185,611	19,527,862

20. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	83,695,935	34,265,371
기타자본잉여금(주식선택권)	164,313	163,370
기타자본잉여금(사업결합)	7,992,050	-
자기주식처분이익	6,561,719	6,561,719
합 계	98,414,017	40,990,460

21. 자본조정

당기말 및 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	227,837	288,119
자기주식	(9,125,016)	(8,749,885)
합 계	(8,897,179)	(8,461,766)

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	3,749,344	3,163,509
미처분이익잉여금	32,418,508	24,700,784
합 계	36,167,852	27,864,293

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 이익배당액 (주식배당 제외)의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이는 결손금의 보전과 자본전입 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제22(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제21(전)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 29일	처분확정일	2021년 03월 31일

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		32,418,507,604		24,700,784,160
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,256,589,700		17,872,476,660	
2. 당기순이익	14,087,389,948		6,828,307,500	
3. 확정급여제도의 재측정요소	74,527,956		-	
II. 이익잉여금처분액		13,535,121,644		6,444,194,460
1. 현금배당	7,952,173,800		5,858,358,600	
주당배당금(률)				
당기: 300원(60%)				
전기: 300원(60%)				
2. 현물배당(*)	4,352,482,240		-	
3. 이익준비금	1,230,465,604		585,835,860	
III. 차기이월미처분이익잉여금		18,883,385,960		18,256,589,700

(*) 현물배당은 당사가 보유중인 당사의 자기주식 530,144주를 재원으로 주당 0.02주의 비율로 배당할 계획이며, 이사회 결의일(2022년 2월 28일) 전일 종가(8,210원/주)를 기준으로 환산한 금액으로 배당결의일을 기준으로 차이가 발생할 수도 있습니다.

23. 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	13차	14차	15차	16차	17차	합 계
총 부여수량	40,000	245,000	80,000	30,000	60,000	455,000
전기이전 행사수량	(18,750)	(100,000)	-	-	-	(118,750)
당기 행사수량	(21,250)	(68,500)	-	-	-	(89,750)
당기 소멸수량	-	(7,000)	(15,000)	-	-	(22,000)
당기말 미행사수량	-	69,500	65,000	30,000	60,000	224,500
행사가격	3,850원	4,170원	9,600원	7,450원	7,685원	
부여일자	2017.03.29	2018.03.28	2019.03.27	2020.03.24	2021.03.31	

3) 주식선택권 행사가능기간

구 분	행사가능기간
13차 ~ 17차	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	13차	14차	15차	16차	17차	합 계
전기까지 인식한 보상비용	34,965	33,006	107,108	2,795	-	177,874
당기에 인식한 보상비용	-	-	(12,171)	3,354	39,145	30,328
당기 이후 인식할 보상비용	-	-	-	559	54,804	55,363
총 보상원가	34,965	33,006	94,937	6,708	93,949	263,565

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

구 분	13차	14차	15차	16차	17차
무위험이자율	1.67%	2.44%	1.79%	1.48%	1.64%
예상주가변동성	29.43%	6.70%	16.50%	13.15%	28.60%
기대배당수익률	-	-	2.00%	3.10%	3.80%

24. 매출액

(1) 수익원천

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출	108,005,119	91,600,766
학원매출	25,615,347	5,687,840
제품매출	39,571,039	475,433
상품매출	514,514	-
수수료매출 등	2,639,975	2,879,027
합 계	176,345,994	100,643,066

당사의 매출액은 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(2) 수익구분

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	온라인매출	학원매출	제품매출	상품매출	수수료매출 등	합 계
수익인식시기:						
한시점에 이행	68,054,012	-	39,571,039	514,514	662,760	108,802,325
기간에 걸쳐 이행	39,951,107	25,615,347	-	-	1,977,215	67,543,669
고객과의 계약에서 발생한 수익	108,005,119	25,615,347	39,571,039	514,514	2,639,975	176,345,994

<전기>

(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

(3) 계약잔액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	8,142,062	10,833,339
계약자산(반품회수권)	51,035	-
계약부채		
선수금 등	31,434,522	23,561,880
반품충당부채(예상고객 환불)	110,696	165,905
계약부채 합계	31,545,218	23,727,785

계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액과 장학제도와 관련하여 향후 지급될 것으로 예상되는 장학금 추정액 등으로 구성되어 있으며, 이는 재무상태표상 선수금 등으로 표시하였습니다. 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로인식한 금액은 22,809,647천원입니다.

25. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출원가	75,260,758	58,889,341
학원매출원가	16,204,720	3,905,275
제품매출원가	18,687,560	238,448
상품매출원가	501,445	-
수수료매출원가 등	352,525	306,759
합 계	111,007,008	63,339,823

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	17,292,491	9,724,440
퇴직급여	1,625,602	750,345
복리후생비	2,853,048	1,796,389
여비교통비	234,944	181,753
접대비	346,061	176,686
통신비	392,898	297,402
수도광열비	161,306	41,307
세금과공과	2,181,527	1,468,035
감가상각비	1,964,488	1,379,234
지급임차료	268,083	75,845
수선비	106,688	950
보험료	70,893	19,997
차량유지비	166,419	53,649
교육훈련비	72,969	8,835
도서인쇄비	50,717	37,444
행사비	79,759	50,736
포장비	586,746	435,910
사무용품비	43,996	47,450
소모품비	596,426	179,405
지급수수료	7,548,378	4,813,257
광고선전비	9,948,639	6,719,307
대손상각비(환입)	(19,576)	(38,782)
건물관리비	266,622	-
무형자산상각비	467,950	32,685
주식보상비용	30,328	63,968
포인트충당부채전입(환입)	(25,588)	286
운반비	193,633	1,773,555
합 계	47,505,447	30,090,088

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	484,941	611,113
배당금수익	800,000	1,500,000
단기금융상품처분이익	-	14,477
상각후원가금융자산처분이익	259,127	-
합 계	1,544,068	2,125,590
금융비용		
이자비용	191,436	95,165
상각후원가금융자산손상차손	-	259,127
합 계	191,436	354,292

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	62	3,855
기타의대손충당금환입	47,340	18,324
리스료수익	32,309	43,309
임대료수익	171,180	-
유형자산처분이익	16,569	5,730
잡이익	632,755	56,289
합 계	900,215	127,507
기타비용		
유형자산처분손실	4,623	2,777
기타의대손상각비	49,157	16,299
무형자산손상차손	1,022,000	-
기부금	740,000	31,500
종속기업투자처분손실	-	6,143
종속기업투자손상차손	159,191	401,730
잡손실	191,471	9,386
합 계	2,166,442	467,835

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	323,599	(4,034)
원재료등 사용 및 상품 매입액	26,529,846	12,248,202
급여 및 퇴직급여	23,099,294	11,209,181
유무형자산상각비	8,760,878	5,698,986
지급수수료 및 강사료	67,555,412	46,163,132
광고선전비	9,948,639	6,719,307
기타비용	22,294,787	11,395,137
합 계	158,512,455	93,429,911

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	3,980,275	1,665,017
법인세추납액(환급액)	-	1
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	1,547,435	232,512
사업결합으로 인한 이연법인세의 변동	(1,612,270)	-
자본에 직접 반영된 법인세(*)	(82,885)	(81,712)
법인세비용	3,832,555	1,815,818

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식매수선택권	(61,864)	(81,712)
보험수리적손익	(21,021)	-
합 계	(82,885)	(81,712)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,919,945	8,644,125
적용세율에 따른 법인세	3,920,388	1,879,708
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	(72,089)	(268,145)
세액공제	(197,021)	(21,000)
법인세추납액(환급액)	-	1
기타	181,277	225,254
법인세비용	3,832,555	1,815,818

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	사업결합	당기손익	자본반영	기말잔액
확정급여채무	-	934,392	58,279	(16,745)	975,926
사외적립자산	-	(827,249)	(144,401)	(4,276)	(975,926)
자기주식	(275,194)	-	-	-	(275,194)
주식보상비용	155,675	-	1,213	(61,864)	95,024
사용권자산	(897,704)	(58,711)	137,949	-	(818,466)
리스부채	746,218	56,469	(119,786)	-	682,901
미지급금	89,064	50,025	11,604	-	150,693
포인트충당부채	7,818	89,395	7,302	-	104,515
임차보증금	103,262	1,196	8,121	-	112,579
기타의무형자산	-	(376,200)	292,600	-	(83,600)
복구충당부채	116,633	3,916	2,288	-	122,837
장기계약부채	-	-	130,359	-	130,359
토지	-	(1,447,372)	-	-	(1,447,372)
건물	-	(107,274)	2,458	-	(104,816)
이월세액공제	57,768	-	(57,768)	-	-
기타	337,627	69,143	(182,498)	-	224,272
합 계	441,167	(1,612,270)	147,720	(82,885)	(1,106,268)

<전기>

(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)
회원권	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

(*) 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월세액공제의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 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	(32,102,774)	(14,005,940)
종속기업투자	560,921	601,730
관계기업투자	47,091	-
대손충당금	657,503	-
합 계	(30,837,259)	(13,404,210)

(5) 당기의 법인세비용의 평균유효세율은 21.39 %(전기: 21.01%)입니다.

31. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	14,087,389,948	6,828,307,500
가중평균유통보통주식수	25,876,147주	19,466,632주
기본주당이익	544	351

(2) 당기 및 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 희석당기순이익	14,087,389,948	6,831,058,033
가중평균희석유통보통주식수	25,958,071주	19,609,047주
희석주당이익	543	348

(3) 당기말 현재 잠재적 보통주의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수	비 고
주식매수선택권 14차	2020.03.28 ~ 2023.03.27	69,500주	행사가격 4,170원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 15차	2021.03.27 ~ 2024.03.26	65,000주	행사가격 9,600원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 16차	2022.03.24 ~ 2025.03.23	30,000주	행사가격 7,450원당 보통주 1주 청구
주식매수선택권 17차	2023.03.31 ~ 2026.03.30	60,000주	행사가격 7,685원당 보통주 1주 청구
합 계		224,500주	

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	특수관계자명
종속기업(*1)	(주)이감
	DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY
	(주)젤리페이지(*2)
공동기업	ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.
관계기업	강남대성수능연구소(주)(*3)
기타의 특수관계자(*4)	대성출판(주)
	강남대성학원(주)
	역삼대성학원(주)
	(주)대성교재
	대성교육출판(주)
	(주)대성학력개발연구소
	대성전산(주)
	(주)강남대성서초학원
	단우개발(주)
	(사)한우리독서문화운동본부
	호법강남대성기숙학원(주)
	강대마이맥(주)
	대성비전(주)

(*1) (주)한우리열린교육은 당기 중 당사와의 합병으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다(주석 38 참조).

(*2) (주)젤리페이지는 당기 중 설립되었으며, 당사가 현금출자로 지분을 취득하여 종속기업에 포함되었습니다(주석 8 참조)

(*3) 강남대성수능연구소(주)는 당기 중 (주)강남대성기숙학원과의 합병으로 인하여 관계기업에 포함되었습니다.

(*4) (주)강남대성기숙학원은 당기 중 당사와의 합병으로 인해 기타의 특수관계자에서 제외되었습니다(주석 38 참조).

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	배당금수익	이자수익	기타수익	매입	기타비용	유무형자산 취득
대성출판(주)	146,730	-	-	-	546	23,688	-
강남대성학원(주)	405,835	-	-	-	-	18,562	28,800
역삼대성학원(주)	209,162	-	-	-	-	2,127	-
(주)대성교재	5,005	-	-	2,208	412,926	2,118	-
대성교육출판(주)	78,761	-	-	-	395,202	-	-
(주)대성학력개발연구소	73,400	-	-	-	1,465,688	187,560	-
대성전산(주)	11,010	-	-	-	32,948	168,147	-
(주)강남대성서초학원	140,225	-	28,898	-	-	24,148	400,000
단우개발(주)	1,040	-	-	-	23,288	37,416	-
(사)한우리독서문화운동본부	-	-	-	79,094	-	730,675	-
호법강남대성기숙학원(주)	335,847	-	-	2,500	-	-	-
강대마이맥(주)	100,581	-	59,435	-	-	-	-
(주)이감	1,616	800,000	-	-	4,295,310	-	-
(주)젤리페이지	-	-	-	981	-	-	-
강남대성수능연구소(주)	4,270	-	-	-	395,505	55,073	-
(주)강남대성기숙학원(★)	29,521	-	-	-	-	790	-
합 계	1,543,003	800,000	88,333	84,783	7,021,413	1,250,304	428,800

(*) 당기 중 발생한 (주)강남대성기숙학원과의 매출 및 매입 등의 거래는 사업결합 이전에 발생한 거래내역입니다.

<전기>

(단위: 천원)

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

(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	임대보증금
대성출판(주)	12,348	18	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	40,219	-	-	-	-	-	-
역삼대성학원(주)	18,750	-	-	-	-	2,635	-
(주)대성교재	836	221	-	-	-	-	-
대성교육출판(주)	5,462	-	-	-	-	-	-
(주)대성학력개발연구소	5,698	58,553	-	-	50,000	-	-
대성전산(주)	308	6,630	-	-	-	13,647	-
(주)강남대성서초학원	1,892	-	-	-	-	-	-
단우개발(주)	209	-	5,016,861	-	-	100,139	-
(사)한우리독서문화운동본부 (*)	-	8,038	-	657,503	-	5,683	50,000
호법강남대성기숙학원(주)	33,212	-	-	-	-	-	-
강대마이맥(주)	20,877	-	-	-	-	-	-
(주)이감	-	76,355	-	-	94,238	-	-
(주)젤리페이지	-	11,079	-	-	-	-	10,000
강남대성수능연구소(주)	847	-	-	-	25,380	-	-
합 계	140,658	160,894	5,016,861	657,503	169,618	122,104	60,000

(*) 당기말 현재 (사)한우리독서문화운동본부 단기대여금에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

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

(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		
	사용권 자산	리스부채	이자수익	감가상각비	이자비용
단우개발(주)	1,385,218	1,211,850	78,315	1,154,639	39,347

<전기>

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구분	자금거래					현금출자
		기초	증가	감소	사업결합	기말	
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	현금출자	-	-	-	-	-	525,465
(주)젤리페이지	현금출자	-	-	-	-	-	667,000
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	현금출자	-	-	-	-	-	5,657,500
강대마이맥(주)	단기대여금	2,200,000	-	(2,200,000)	-	-	-
(주)강남대성서초학원	단기대여금	-	2,000,000	(2,000,000)	-	-	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	단기대여금	-	-	-	657,503	657,503	-

(*) 당기말 현재 (사)한우리독서문화운동본부 단기대여금에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구분	자금거래				현금출자
		기초	증가	감소	기말	
(주)이감	현금출자	-	-	-	-	250,000
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY(*)	단기대여금 현금출자	173,670	-	(173,670)	-	186,986
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	현금출자	-	-	-	-	4,659,656
강대마이맥(주)	단기대여금	-	4,200,000	(2,000,000)	2,200,000	-

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

(6) 담보내역

1) 당기말 현재 당사의 금융기관 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자	담보제공자산	채권최고액
산업은행	대성교육출판(주)	토지, 건물	11,520,000

전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 없습니다.

2) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 차입금과 관련하여 당사가 제공하고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	제공받는 자	담보제공자산	채권최고액
우리은행	호법강남대성기숙학원(주)	토지, 건물	6,800,000

전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,550,234	603,860
장기급여	993	1,862
퇴직급여	258,035	50,695
합 계	1,809,262	656,417

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 조정내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가충당금전입(환입)	(24,561)	(16,742)
퇴직급여	1,950,007	818,110
감가상각비	4,037,190	2,543,811
무형자산상각비	4,723,688	3,155,175
대손상각비(환입)	(19,576)	(38,782)
기타의대손상각비	49,157	16,299
기타의대손충당금환입	(47,340)	(18,323)
주식보상비용	30,328	63,968
외환차익	-	(3,855)
유형자산처분이익	(16,569)	(5,731)
유형자산처분손실	4,623	2,777
무형자산손상차손	1,022,000	-
단기금융상품처분이익	-	(14,477)
상각후원가금융자산처분이익	(259,127)	-
상각후원가금융자산손상차손	-	259,127
종속기업투자처분손실	-	6,143
종속기업투자손상차손	159,191	401,730
잡손실	-	9,290
이자수익	(484,941)	(611,113)
배당금수익	(800,000)	(1,500,000)
이자비용	191,436	95,165
법인세비용	3,832,555	1,815,818
합 계	14,348,061	6,978,390

2) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	2,761,111	(6,070,184)
미수금의 감소(증가)	202,518	(210,269)
선급금의 감소(증가)	969,863	(582,403)
선급비용의 감소(증가)	1,514,815	(1,441,571)
반품자산의 감소(증가)	527	-
재고자산의 감소(증가)	(1,587,900)	15,227
장기미수금의 감소(증가)	15,911	13,789
장기선급금의 감소(증가)	(1,128,149)	(1,434,891)
매입채무의 증가(감소)	130,810	156,764
미지급금의 증가(감소)	(2,271,339)	3,689,099
미지급비용의 증가(감소)	46	-
예수금의 증가(감소)	316,517	18,998
예수보증금의 증가(감소)	(1,000)	(9,765)
선수금의 증가(감소)	2,572,510	4,668,527
임대보증금의 증가(감소)	(10,000)	(50,000)
반품충당부채의 증가(감소)	(179,185)	165,905
포인트충당부채의 증가(감소)	33,192	286
손실부담계약충당부채의 증가(감소)	(246,010)	(592,982)
장기복구충당부채의 증가(감소)	(4,606)	-
장기종업원급여의 증가(감소)	1,468	4,417
장기선수금의 증가(감소)	187,465	73,565
장기미지급금의 증가(감소)	83,127	-
장기예수보증금의 증가(감소)	42,000	-
장기계약부채의 증가(감소)	2,668,868	-
사외적립자산의 감소(증가)	(1,300,000)	-
퇴직금의 지급	(1,489,189)	(636,849)
합 계	3,283,370	(2,222,337)

(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	801,365	3,354,270
리스부채의 유동성 대체	571,215	866,847
장기대여금 유동성 대체	350,000	180,000
장기미지급금 유동성 대체	1,000,000	-
장기선수금 유동성대체	752,233	678,224
미수보증금의 증가	588,000	-
무형자산과 미지급금의 증가	8,750,000	1,903,300
유형자산과 미지급금의 증가	432,386	-
선금금의 무형자산 대체	-	737,000
출자전환으로 인한 종속기업투자 증가	-	184,147
사업결합으로 인한 자산의 증가(*)	72,029,059	-
사업결합으로 인한 부채의 증가	22,804,154	-
사업결합으로 인한 자본의 증가	60,179,746	-

(*) 사업결합으로 인한 현금및현금성자산의 증가를 제외한 내역입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		사업결합	기말
			이자비용	계약증감		
단기차입금	-	(1,596,822)	-	-	10,396,822	8,800,000
리스부채	3,391,899	(1,722,595)	60,353	1,117,759	256,678	3,104,094
합 계	3,391,899	(3,319,417)	60,353	1,117,759	10,653,500	11,904,094

<전기>

(단위: 천원)

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

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 60백만원(전기말: 77백만원)의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(2) 대출약정사항

당기말 현재 당사의 대출약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정한도액	실행금액
산업은행	시설자금대출	7,900,000	6,300,000
산업은행	운영자금대출	2,500,000	2,500,000
합 계		10,400,000	8,800,000

(3) 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 1건(소송금액:382백만원)입니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 합리적으로 예측할 수 없으며, 따라서 본 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

35. 영업부문

당사는 영업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사의 보고부문은 초중등교육사업, 고등교육사업 및 기타사업으로 구성되어 있으며, 각 부문은 당사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 됩니다. 또한, 각 보고부문별 회계정책은 중요한 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 영업부문별 정보

당기 및 전기 중 당사의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	초중등교육	고등교육	기타	합계
영업수익	40,535,698	134,315,054	1,495,242	176,345,994
영업비용	(31,123,826)	(125,281,224)	(2,107,405)	(158,512,455)
영업이익(손실)	9,411,872	9,033,830	(612,163)	17,833,539

<전기>

(단위: 천원)

구 분	초중등교육	고등교육	기타	합계
영업수익	789,736	97,983,088	1,870,242	100,643,066
영업비용	(776,338)	(90,799,576)	(1,853,997)	(93,429,911)
영업이익(손실)	13,398	7,183,512	16,245	7,213,155

(2) 지역별 정보 등

지역별 수익 및 성과는 대부분 국내에서 발생되었고, 당사의 유·무형자산은 대부분 국내에 소재하고 있습니다. 외부고객 중 매출 비중이 10% 이상 차지하는 고객은 없습니다.

36. 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	13,464,107	-	13,464,107
단기금융상품	5,000,000	-	5,000,000
매출채권및기타채권	9,303,780	-	9,303,780
장기금융상품	9,009	-	9,009
채무증권	1,606,860	-	1,606,860
지분증권	-	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	11,727,979	-	11,727,979
합 계	41,111,735	50,000	41,161,735

<전기말>

(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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	15,314,338	10,645,094
단기금융부채	8,800,000	-
장기매입채무및기타채무	10,190,131	1,000,000
유동리스부채	1,631,432	1,545,440
비유동리스부채	1,472,662	1,846,459
합 계	37,408,563	15,036,993

(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				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	50,000	50,000	50,000	50,000
소 계	50,000	50,000	50,000	50,000
(2) 상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	13,464,107	13,464,107	1,707,284	1,707,284
단기금융상품	5,000,000	5,000,000	-	-
매출채권	8,027,482	8,027,482	10,708,401	10,708,401
미수금	755,628	755,628	338,446	338,446
미수수익	35,801	35,801	66,144	66,144
장기금융상품	9,009	9,009	-	-
채무증권	1,606,860	1,612,329	3,698,640	3,738,212
단기대여금	484,869	484,869	2,446,869	2,446,869
장기대여금	120,000	120,000	470,000	470,000
장기미수금	16,408	16,408	29,559	29,559
보증금	11,591,571	11,591,571	12,745,219	12,745,219
소 계	41,111,735	41,117,204	32,210,562	32,250,134
금융자산 합계	41,161,735	41,167,204	32,260,562	32,300,134
금융부채				
(1) 상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	2,349,773	2,349,773	530,581	530,581
미지급금	12,213,014	12,213,014	9,740,221	9,740,221
미지급비용	2,633	2,633	-	-
단기차입금	8,800,000	8,800,000	-	-
예수금	698,918	698,918	282,288	282,288
예수보증금	-	-	52,004	52,004
임대보증금	50,000	50,000	40,000	40,000
장기미지급금	7,333,127	7,333,127	1,000,000	1,000,000
장기예수보증금	2,757,004	2,757,004	-	-
장기임대보증금	100,000	100,000	-	-
리스부채	3,104,094	3,104,094	3,391,899	3,391,899
금융부채 합계	37,408,563	37,408,563	15,036,993	15,036,993

(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

<전기말>

(단위: 천원)

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

- 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	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익			
이자수익	484,941	-	484,941
배당금수익	800,000	-	800,000
상각후원가금융자산처분이익	259,127	-	259,127
합 계	1,544,068	-	1,544,068
금융비용			
이자비용	-	191,436	191,436
합 계	-	191,436	191,436

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

37. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

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

1) 시장위험

① 외환위험

당사는 당기말 현재 화폐성 외화자산·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 이자율 변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동 (공정가치) 위험, 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 차입금의 이자율이 1% 변동시 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용 증가(감소)	88,000	(88,000)	-	-

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타채권에 대한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다. 또한, 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	13,464,107	1,707,284
단기금융상품	5,000,000	-
매출채권및기타채권	9,303,780	13,559,860
장기금융상품	9,009	-
채무증권	1,606,860	3,698,640
지분증권	50,000	50,000
장기매출채권및기타채권	11,727,979	13,244,778
합 계	41,161,735	32,260,562

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	15,314,338	10,190,131	25,504,469
단기금융부채	8,800,000	-	8,800,000
리스부채	1,631,432	1,472,662	3,104,094
합 계	25,745,770	11,662,793	37,408,563

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	10,645,094	1,000,000	11,645,094
리스부채	1,545,440	1,846,459	3,391,899
합 계	12,190,534	2,846,459	15,036,993

(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	74,774,417	40,999,398
총자본	140,558,059	71,749,724
부채비율	53.20%	57.14%

38. 사업결합

합병회사간 사업영역의 통합과 시너지 창출을 통해 경쟁력을 강화하고자 당사는 2020년 11월 4일자 이사회 결의 및 2020년 12월 22일자 임시주주총회의 승인에 따라, 2021년 2월 1일자로 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원을 흡수합병하였습니다. 당사는 온라인 및 오프라인 교육의 시너지 효과가 기업의 성장성과 수익성에 긍정적인 영향을 줄 수 있음을 기대하고 있습니다.

(1) 피합병회사의 개요

구 분	취득일(합병기일)	대표이사	비 고
(주)한우리열린교육	2021년 2월 1일	김희선	동일지배하의 종속기업 합병
(주)강남대성기숙학원	2021년 2월 1일	김형석	

(2) 합병비율 및 교부주식수

구 분	(주)디지털대성	(주)한우리열린교육(*)	(주)강남대성기숙학원
합병비율	1	2.1676483	26.2818561
합병교부주식수		1,687,145주	5,256,371주

(*) (주)한우리열린교육과의 합병은 지배기업인 당사가 당사의 동일지배하에 있는 종속기업을 합병하므로 연결재무제표를 구성하는 피합병법인의 자산 및 부채를 승계하여 장부금액으로 인식하였습니다. 이전대가와 취득한 순자산의 재무제표상 장부금액의 차액을 자본항목에서 반영하였습니다.

(3) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가 및 취득한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)한우리열린교육	(주)강남대성기숙학원	합 계
I. 이전대가			
신규취득지분(*1)	12,771,688	39,790,729	52,562,417
합병일 현재 종속기업투자의 장부금액(*2)	12,106,187	-	12,106,187
이전대가의 합계액	24,877,875	39,790,729	64,668,604
II. 피합병회사의 자산과 부채			
유동자산	17,361,085	109,417	17,470,502
비유동자산	22,628,318	45,388,408	68,016,726
유동부채	(3,750,071)	(13,621,793)	(17,371,864)
비유동부채	(3,744,127)	(1,688,162)	(5,432,289)
총 식별가능한 순자산	32,495,205	30,187,870	62,683,075
III. 합병차액			
영업권	-	9,602,859	9,602,858
자본잉여금(기타자본잉여금)(*2)	(7,992,050)	-	(7,992,050)
자본조정(자기주식)(*3)	374,720	-	374,720
합 계	(7,617,330)	9,602,859	1,985,528

(*1) 이전대가로 교환한 지분상품의 공정가치(52,562백만원)는 취득일에 공시된 주가에 근거한 것입니다.

(*2) (주)한우리열린교육은 합병 당시 당사(합병회사)의 종속기업으로 당사가 보유하고 있던 지분의 장부가액입니다. (주)한우리열린교육의 자산과 부채는 장부가액으로 인식되었으며, 차액은 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

(*3) 합병 전 (주)한우리열린교육의 주주 중 합병에 관한 이사회 결의에 반대하는 주주가 주식매수청구권을 행사함으로써 취득한 자기주식입니다.

(4) 당기 중 발생한 합병으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)한우리열린교육	(주)강남대성기숙학원	합 계
피합병법인이 보유한 현금및현금성자산	10,942,588	12,253	10,954,841

39. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 1월에 종속기업인 (주)젤리페이지에 독서콘텐츠 등과 관련된 자산 (2,557백만원)을 양도하였으며, 2022년 2월에 (주)젤리페이지의 금융기관 차입금과 관련하여 단기금융자산(5,000백만원)을 담보로 제공하였습니다.

6. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 및 주주총회의 결의로 배당을 실시하고 있습니다.

배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정수준의 배당율을 결정하고 있으며, 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제9조의 5(신주의 동등배당) 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다.

제50조(이익금의 처분) 회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제51조(이익배당) ① 이익의 배당은 금전, 주식 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.

② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제48조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제51조의 1(분기배당) ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월·6월 및 9월의 말일(이하 “분기배당 기준일”이라 한다)의 주주에게 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의2에 따라 분기배당을 할 수 있다.

② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.

③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
 5. 「상법 시행령」 제19조에서 정한 미실현이익
 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- ④ 제1항의 분기배당은 분기배당 기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.

제52조(배당금 지급청구권의 소멸시효) 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성되며, 이로 인한 배당금은 당회사에 귀속한다.

[주요배당지표]

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제22기	제21기	제20기

주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		17,134	8,671	14,929
(별도)당기순이익(백만원)		14,087	6,828	11,134
(연결)주당순이익(원)		662	445	762
현금배당금총액(백만원)		7,952	5,858	5,823
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		46.41	67.56	39
현금배당수익률(%)	보통주	3.2	3.6	2.6
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	300	300	300
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

※ 상기 표의 당기 현금배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

※ 당사는 2022년 2월 28일 제22기 결산이사회에서 현금배당과 현물배당을 결의하였습니다.

(2022.02.28 현금·현물배당 결정 공시 참조)이에 따른 배당금 지급예정내역은 다음과 같습니다.

- 현금배당 : 보통주 1주당 300원

- 현물배당 : 보통주 1주당 (주)디지털대성 자사주 0.02주

※ 상기 현금배당금총액(백만원), (연결)현금배당성향(%), 현금배당수익률(%), 주당 현금배당금(원) 항목은 현금배당액 기준으로 작성되었습니다.

[과거 배당 이력]

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	10	3.2	3.7

※ 상기 표의 결산배당은 최근사업연도를 포함하고 있으며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2017.02.09	주식매수선택권행사	보통주	5,000	500	2,860	-
2017.03.09	주식매수선택권행사	보통주	5,000	500	2,860	-
2017.05.11	주식매수선택권행사	보통주	1,250	500	2,820	-
2017.06.01	주식매수선택권행사	보통주	10,000	500	2,820	-
2017.07.06	주식매수선택권행사	보통주	5,000	500	2,820	-
2017.11.13	주식매수선택권행사	보통주	15,000	500	3,040	-
2017.12.06	주식매수선택권행사	보통주	61,250	500	2,820	-
2017.12.07	주식매수선택권행사	보통주	40,000	500	2,820	-
2018.01.03	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	3,040	-
2018.01.03	주식매수선택권행사	보통주	6,250	500	2,820	-
2018.02.02	주식매수선택권행사	보통주	35,000	500	2,820	-
2018.04.05	주식매수선택권행사	보통주	15,000	500	3,040	-
2019.01.28	주식매수선택권행사	보통주	55,000	500	2,990	-
2019.02.15	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	3,040	-
2019.03.05	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	3,040	-
2019.03.29	주식매수선택권행사	보통주	5,000	500	3,040	-
2019.12.06	주식매수선택권행사	보통주	12,500	500	2,990	-
2020.03.30	주식매수선택권행사	보통주	42,000	500	4,170	-
2020.05.06	주식매수선택권행사	보통주	23,500	500	4,170	-
2020.05.06	주식매수선택권행사	보통주	2,500	500	3,850	-
2020.06.05	주식매수선택권행사	보통주	12,500	500	2,990	-
2020.06.05	주식매수선택권행사	보통주	6,000	500	4,170	-
2020.06.18	주식매수선택권행사	보통주	10,000	500	2,990	-
2020.06.18	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	4,170	-
2020.07.31	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	2,990	-
2020.07.31	주식매수선택권행사	보통주	11,250	500	3,850	-
2020.07.31	주식매수선택권행사	보통주	5,000	500	4,170	-
2020.09.04	주식매수선택권행사	보통주	3,500	500	4,170	-
2021.02.02	-	보통주	6,943,516	500	-	주1)
2021.03.29	주식매수선택권행사	보통주	22,750	500	4,170	-
2021.04.12	주식매수선택권행사	보통주	5,000	500	4,170	-
2021.05.03	주식매수선택권행사	보통주	2,500	500	3,850	-
2021.05.03	주식매수선택권행사	보통주	2,500	500	4,170	-
2021.07.21	주식매수선택권행사	보통주	5,750	500	4,170	-
2021.08.03	주식매수선택권행사	보통주	15,000	500	3,850	-

2021.08.03	주식매수선택권행사	보통주	22,500	500	4,170	-
2021.11.17	주식매수선택권행사	보통주	10,000	500	4,170	-
2021.12.13	주식매수선택권행사	보통주	3,750	500	3,850	-

※ 주1) 당사는 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원을 흡수합병하면서 합병신주 6,943,516주를 발행하였습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : -) (단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (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 : -) (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 : -) (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 : -) (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 : -)

(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

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

- 해당사항 없음

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

당사는 2021년 2월 1일을 합병기일로 하여 (주)한우리열린교육 및 (주)강남대성기숙학원과 합병을 완료하였습니다.

1) 시기 및 대상회사

① 합병계약 체결일 : 2020년 11월 04일

② 합병기일 : 2021년 02월 01일

③ 합병등기일 : 2021년 02월 02일

④ 대상회사 : (주)한우리열린교육, (주)강남대성기숙학원

2) 주요 내용 및 재무제표에 미치는 영향

① 합병의 합병가액 · 비율

(단위 : 원)

구분	(주)디지털대성 (합병법인)	(주)한우리열린교육 (피합병법인)	(주)강남대성기숙학원 (피합병법인)
가. 기준시가	6,961	해당사항 없음	해당사항 없음

나. 본질가치(주1)	해당사항 없음	15,089	182,948
A. 자산가치	3,182	7,282	123,855
B. 수익가치	해당사항 없음	20,294	222,343
다. 상대가치(주2)	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
라. 합병가액(주1)	6,961	15,089	182,948
마. 합병비율	1	2.1676483	26.2818561

② 회사의 재무에 미치는 영향 및 효과

- 금번 합병을 통해 합병회사는 온라인 및 오프라인 교육 부분의 결합을 통해 상호 보완 및 시너지 창출 등으로 사업 경쟁력을 강화하여, 매출 및 이익 증대를 달성함으로써 궁극적으로 회사의 재무에 긍정적인 영향을 줄 것으로 기대하고 있습니다.
- 본 합병을 통해 중복되는 사업의 통합과 규모의 경제 달성, 빠른 의사결정 구조 확립과 비용 효율화를 통해 경영의 효율성을 제고할 것이며, 본 합병이 궁극적으로 회사의 재무에 긍정적인 영향을 줄 것으로 기대하고 있습니다.
- 본 합병을 통해 동종업을 영위하는 우량 계열회사와의 합병을 통해 상장 존속법인의 매출 성장성 및 수익성을 향상할 수 있을 것으로 예상됩니다.
- 본 합병은 재무구조의 안정 지속과 향후 지속적인 성장을 위한 발판을 마련할 것으로 기대되며, 궁극적으로 주주환원을 위한 안정적인 배당가능이익 창출에 긍정적인 영향을 줄 수 있을 것으로 판단됩니다.
- 자세한 내용은 2020년 12월 4일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시된 투자설명서를 참고하시기 바랍니다.

3) 관련 공시서류를 제출한 경우 제출일자

- 2020년 11월 04일 : 주요사항보고서(회사합병결정)
- 2020년 11월 04일 : 증권신고서(합병)
- 2020년 11월 13일 : [정정] 증권신고서(합병)
- 2020년 11월 13일 : [정정] 주요사항보고서(회사합병결정)
- 2020년 11월 24일 : [정정] 증권신고서(합병)
- 2020년 12월 04일 : 투자설명서
- 2020년 12월 07일 : 주주총회소집공고
- 2020년 12월 22일 : 임시주주총회결과
- 2021년 02월 02일 : 증권발행실적보고서(합병등)

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

- 해당사항 없음

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제22기	매출채권	8,242,936	143,946	1.75

	미수금	784,039	-	0.00
	장기미수금	16,574	166	1.00
	단기대여금	1,142,372	657,503	57.56
	선금금	3,437,738	311,769	9.07
	장기선금금	18,091,446	60,639	0.34
	합 계	31,715,105	1,174,023	3.70
제21기	매출채권	11,248,715	146,328	1.30
	미수금	355,043	-	0.00
	장기미수금	29,857	299	1.00
	단기대여금	3,104,372	657,503	21.18
	선금금	1,977,305	358,977	18.15
	장기선금금	16,414,226	11,483	0.07
	합 계	33,129,518	1,174,590	3.55
제20기	매출채권	5,552,487	162,759	2.93
	미수금	872,922	8,240	0.94
	장기미수금	40,116	401	1.00
	단기대여금	949,629	670,510	70.61
	선금금	1,366,192	354,161	25.92
	합 계	8,781,346	1,196,071	13.62

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제22기	제21기	제20기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,174,590	1,196,071	1,256,907
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(9,218)	2,065	899
① 대손처리액(상각채권액)	328	3,240	899
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(9,547)	(1,175)	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(9,784)	(19,416)	(59,937)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,174,024	1,174,590	1,196,071

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

개별적으로 회수가능성을 평가할 수 있는 매출채권은 금액의 중요성과 연령을 고려하여 개별평가법을 적용합니다. 집합평가법은 개별평가 대상을 제외한 매출채권에 대하여 '기대신용손실' 모형 근거로 산정하고 있습니다.

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~12개월	12개월 초과	계
금 액	일반	8,064,641	19,106	21,680	137,509	8,242,936
	계	8,064,641	19,106	21,680	137,509	8,242,936
구성비율		97.81	0.23	0.27	1.69	100.00

다. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	계정과목	제22기	제21기	제20기	비고
초·중등 사업부문	제품	775,477	987,440	655,338	
	상품	30,830	30,635	20,386	
	소계	806,307	1,018,075	675,724	
고등 사업부문	제품	39,403	14,251	-	
	상품	2,232,700	-	2,520	
	소계	2,272,103	14,251	2,520	
합 계	제품	814,880	1,001,691	655,338	
	상품	2,263,530	30,635	22,905	
	합계	3,078,410	1,032,326	678,243	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		132.32	68.44	47.61	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.41	7.33	8.72	

(2) 재고자산의 실사내역 등

당사는 2021년 12월 30일 대주회계법인의 입회하에 재고자산의 실사를 실시하였으며, 실사일과 대차대조표일 사이의 재고자산 차이는 대차대조표일과 실사일 사이에 입출고관리를 통해 확인하며 장기체화재고는 없습니다. 구체적인 입고는 발주서, 입고증, 기타 수불자료를 통해서 확인하며, 출고는 재고관리 프로그램에서 주문접수확인, 송장, 거래명세서 등을 통해 확인하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 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 예측정보에 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인인 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 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 예측 정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

2. 개요

(주)디지털대성은 초등학생부터 중·고교생 및 N수생을 대상으로 교육 콘텐츠를 제공하는 교육 기업입니다. 2021년에는 동종업을 영위하는 우량 계열회사와의 합병과 중복되는 사업의 통합을 통하여 온라인 및 오프라인 교육서비스의 시너지를 창출하고 교육 서비스 시장의 상위 업체로서 브랜드 인지도를 강화시키려는 다양한 시도를 통해 당사의 성장성과 수익성을 향상시켰습니다. 이러한 노력들을 바탕으로 2021년 연결기준 매출액 1,969억을 달성하며 재무 안정성을 확고히 하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

(1) 재무상태

(단위 : 천원, %)

구 분	제22기	제21기	증감	증감율
유동자산	48,232,752	48,971,511	-738,759	-1.5
비유동자산	184,399,990	101,857,647	82,542,343	81.0
자산총계	232,632,742	150,829,158	81,803,584	54.2
유동부채	61,709,550	42,910,346	18,799,204	43.8
비유동부채	17,821,647	9,830,852	7,990,795	81.3
부채총계	79,531,198	52,741,198	26,790,000	50.8
지배기업 소유주지분	145,853,621	86,091,060	59,762,561	69.4
자본금	14,873,370	11,356,737	3,516,633	31.0
자본잉여금	84,836,245	40,452,981	44,383,264	109.7

자본조정	-8,871,958	-8,461,766	-410,192	-4.8
기타포괄손익누계액	503,713	-421,144	924,857	219.6
이익잉여금	54,512,252	43,164,252	11,348,000	26.3
비지배지분	7,247,924	11,996,900	-4,748,976	-39.6
자본총계	153,101,545	98,087,960	55,013,585	56.1
부채와자본총계	232,632,742	150,829,158	81,803,584	54.2

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

- 제22기 당사의 자산은 전기대비 818억원(54.2%) 증가한 2,326억원이며, 부채는 전기대비 268억원(50.8%) 증가한 795억원입니다. 자본은 전기대비 550억원(56.1%) 증가한 1,531억원으로 나타나며 이는 사업의 결합으로 인한 효과로 보여집니다.

(2) 영업실적

(단위 : 천원, %)

구 분	제22기	제21기	증감	증감율
매출액	196,904,398	148,450,628	48,453,770	32.6
매출원가	115,922,821	86,575,547	-29,347,274	33.9
판매비와관리비	55,737,335	47,663,771	8,073,564	16.9
영업이익	25,244,242	14,211,309	11,032,933	77.6
법인세비용차감전순이익	24,770,668	13,830,043	10,940,625	79.1
법인세비용	4,732,799	2,970,459	1,762,340	59.3
당기순이익	20,037,869	10,859,584	9,178,285	84.5
지배기업주주지분	17,134,237	8,671,026	8,463,211	97.6
비지배지분	2,903,632	2,188,559	715,073	32.7

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 제22기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

- 당사는 합병 및 종속회사 매출성장으로 인해 손익구조가 개선되었습니다. 이에 따라 영업이익은 전년대비 110억원(77.6%) 증가한 252억원, 당기순이익은 전년대비 92억원(84.5%) 증가한 200억원이며, 당기순이익 중 비지배지분을 차감한 지배기업소유지분은 171억원입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 현금성 유동자금 증감 내역

(단위 : 천원,%)

구 분	제22기	제21기	증감	증감률
현금성 유동자금	28,717,749	24,626,367	4,091,382	16.6
현금 및 현금성자산	21,978,089	16,072,202	5,905,887	36.7
단기금융상품	6,739,660	8,554,165	-1,814,505	-21.2

- 당사는 현금성자산, 단기금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(유동), 당기손익-공정가치측정금융자산(유동), 상각후원가측정유가증권을 현금성 유동자금으로 관리하고 있으며, 전년대비 현금성 유동자금은 4,091백만원 증가한 28,718백만원의 현금성 유동자금을 보유하고 있습니다.

나. 차입금 내역

(단위: 천원)

구 분	금융기관	연이자율(%)	제22기	제21기
단기차입금	산업은행	1.59%~2.08%	8,800,000	-
단기차입금	우리은행	-	-	1,000,000
합 계			8,800,000	1,000,000

- 상기 산업은행 단기차입금과 관련하여 특수관계자로부터 유형자산(토지 및 건물)을 담보로 제공받고 있습니다.

5. 중단사업 영향

- 해당사항 없음

6. 환율변동 영향

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있지 않기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 당기말 현재 환율변동에 따른 금융자산 및 부채의 가치 변동 위험은 없습니다.

7. 부외거래

- 해당사항 없음

8. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

"중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항"은 동 공시서류의 첨부서류인 감사보고서의 "주석 2.중요한 회계정책"을 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제22기(당기)	대주회계법인	적정	-	전속계약금의 손상평가
제21기(전기)	대주회계법인	적정	-	전속계약금의 손상평가
제20기(전전기)	대주회계법인	적정	-	-

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제22기(당기)	대주회계법인	반기 재무제표 검토, 결산 재무제표 감사	136백만원	1,360	136백만원	1,360
제21기(전기)	대주회계법인	반기 재무제표 검토, 결산 재무제표 감사	92백만원	1,280	92백만원	1,298
제20기(전전기)	대주회계법인	반기 재무제표 검토, 결산 재무제표 감사	92백만원	1,280	92백만원	1,298

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 24일	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	대면 회의	감사계획, 독립성 등
2	2022년 02월 04일	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	대면 회의	핵심감사사항, 감사진행사항 등
3	2022년 03월 07일	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	서면 회의	감사수행결과 등

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

- 해당사항 없음

나. 내부회계관리제도

- 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 운영되고 있다고 판단됩니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

당사의 이사회는 본 보고서 작성기준일 현재 사내이사 6인(김희선, 김대연, 김세연, 이돈구, 김형석, 김정열)과 사외이사 2인(박원석, 남판우), 총 8명의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 김희선 사내이사로 대표이사를 겸직하고 있으며, (주)디지털대성의 사장으로서는 책임경영의 실천을 위하여 이사회 의장으로 선임되었습니다.

각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'에 기재된 임원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

[사외이사 및 그 변동현황]

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
8	2	-	-	-

나. 중요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명							
				사내이사						사외이사	
				김희선 (출석률 100%)	김대연 (출석률 100%)	김세연 (출석률 100%)	이돈구 (출석률 100%)	김형석 (출석률 75%)	김정열 (출석률 75%)	박원석 (출석률 40%)	남판우 (출석률 40%)
1	2021.02.02	합병보고를 위한 주주총회에 갈음하는 공고 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-
2	2021.02.02	지정 설치의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-
3	2021.02.18	한우리열린교육 지정 설치의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-
4	2021.03.02	제21기 결산 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
5	2021.03.02	내부회계관리제도 운영실태 보고 및 평가보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
6	2021.03.16	제21기 정기주주총회 소집 및 회의 목적사항 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
7	2021.03.31	제21기 정기주주총회의사록	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2021.04.22	한국산업은행 시설자금 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-
9	2021.10.26	한국산업은행 운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
10	2021.12.14	지정 설치의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-

※ 2021년 3월 31일 주주총회를 통해 김형석 사내이사와 김정열 사내이사가 신규 선임되었습니다.

다. 이사회내의 위원회

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 이사회내 위원회를 운영하고 있지 않습니다.

라. 이사의 독립성

당사의 모든 이사는 주주총회에서 선임하고 있으며, 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하며, 이사의 추천인, 회사와의 거래, 최대주주와의 관계 등에 대한 모든 내역을 공시하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 주주총회에 선임된 이사는 아래와 같습니다.

구분	성명	임기	연임여부	연임횟수	선임배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사 (대표이사)	김희선	3년	여	3회 (3회)	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	경영 총괄	-	-
사내이사	김대연	3년	여	3회	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	이러닝사업부 총괄	-	특수관계인
사내이사	김세연	3년	여	2회	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	경영지원부 총괄	-	특수관계인
사내이사	이돈구	3년	부	-	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	경영지원부 총괄	-	-
사내이사	김형석	3년	부	신규	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	강남대성기숙학원 총괄	-	특수관계인
사내이사	김정열	3년	부	신규	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	한우리열린교육, 학원사업부 총괄	-	-
사외이사	박원석	3년	여	1회	전사 경영의 공정성과 투명성을 위함	이사회	경영자문	-	-
사외이사	남판우	3년	부	-	전사 경영의 공정성과 투명성을 위함	이사회	경영자문	-	-

※ 보고서 제출일 이후 2022년 3월 29일 개최 예정인 정기주주총회의 안건으로 김세연 사내이사가 중임될 예정이며, 이사회 구성에 변동사항은 없습니다. 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

마. 사외이사의 전문성

당사는 이사회 개최 전에 이사회 지원부서에서 해당 안건 내용을 사외이사가 충분히 검토할 수 있도록 자료를 제공하고, 필요시 별도의 설명을 하고 있으며, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다. 단, 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 전담조직을 설치하고 있지는 않습니다.

바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사 사외이사는 회사의 산업 및 경영현황 등에 대한 이해도가 높은 전문가이므로 별도의 교육은 실시하지 않았습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 노일봉 상근감사가 업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	사외이사 여부	경력	회계, 재무 전문가 관련		
			해당여부	전문가 유형	관련 경력
노일봉	부	1968. 경기도 줄	여	① 회계사	공인회계사

		1973. 서울상대 졸 1978-80. 반도상사 재직 1980-85. (주)삼미 재직 1986. 공인회계사 합격 1987-88. 동부그룹 재직 1988-현재. 신영회계사무소 대표		(1호 유형)	회계법인에서 5년 이상 종사
--	--	--	--	---------	-----------------

다. 감사의 독립성

당사는 이사회 추천을 통해 감사 후보자를 선정하며, 법령 및 정관에 따라 주주총회를 통해 최종적으로 감사를 선정하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류의 제출을 해당부서에 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

이러한 절차에 따라 주주총회에 선임된 감사는 아래와 같습니다.

성명	선임배경	추천인	임기	연임여부	연임횟수	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
노일봉	회계사로서 전문적인 지식과 독립성을 갖춘	이사회	3년	여	6회	-	-

라. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2021.03.02	제21기 결산 재무제표 승인의 건	가결	찬성
2	2021.03.02	내부회계관리제도 운영실태 보고 및 평가보고의 건	가결	찬성
3	2021.03.16	제21기 정기주주총회 소집 및 회의 목적사항 결정의 건	가결	찬성
4	2021.03.31	제21기 정기주주총회의사록	가결	찬성

마. 감사 교육 미 실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미 실시 사유
미 실시	당사의 감사직을 다년간 수행하여 회사에 대한 이해도가 높으며 공인회계사로서 오랜기간 회계사무소를 운영하여 해당 업무 전문가이므로 별도의 교육은 실시하지 않았습니다.

바. 감사 지원조직 현황

당사는 상근감사가 감사 업무를 수행하고 있으며, 별도의 지원조직은 없습니다. 회사내 관리 부서인 경영지원실에서 감사 업무에 필요한 내용을 지원하고 있습니다.

사. 준법지원인에 관한 사항

당사는 자산총액 5천억원 미만으로 해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	29,746,739	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	3,239,493	자기주식
	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	26,507,246	-
	우선주	-	-

다. 주식사무

신주인수권의 내용	<p>제9조의 1(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 「상법」 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 「근로복지기본법」 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
-----------	---

	5. 「상법」 제418조제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우		
	6. 주권을 기업공개 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우		
	7. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급 자금 조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우		
	8. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우		
	③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 의결로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 의결로 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	1~3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 31일		
명의개서대리인	하나은행 (하나은행 증권대행부 : ☎ 02-368-5841)		
주주의 특전	-	공고게재신문	전자공고

라. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용
제21기 정기주주총회 (2021.3.31)	1. 제21기 재무제표 승인의 건 - 1주당 예정배당금 : 보통주 300원	가결
	2. 정관 일부 변경의 건	가결
	3. 이사 선임의 건	
	3-1. 사내이사 김형석 선임의 건	가결
	3-2. 사내이사 김정열 선임의 건	가결
	4. 이사 보수한도 승인의 건	가결
	5. 감사 보수한도 승인의 건	가결
임시주주총회 (2020.12.22)	6. 주식매수선택권 부여의 건	가결
	1. 주식회사 강남대성기숙학원 및 주식회사 한우리열린교육과의 합병 승인의 건	가결
제20기 정기주주총회 (2020.3.24)	1. 제20기 재무제표 승인의 건 - 1주당 예정배당금 : 보통주 300원	가결
	2. 이사 선임의 건	
	2-1. 사내이사 김희선 선임의 건	가결
	2-2. 사내이사 김대연 선임의 건	가결
	2-3. 사내이사 이돈구 선임의 건	가결
	2-4. 사외이사 박원석 선임의 건	가결
	2-5. 사외이사 남판우 선임의 건	가결
	3. 감사 노일봉 선임의 건	가결
	4. 이사 보수한도 승인의 건	가결
	5. 감사 보수한도 승인의 건	가결
	6. 주식매수선택권 부여의 건	가결

제19기 정기주주총회 (2019.3.27)	1. 제19기 재무제표 승인의 건 - 1주당 예정배당금 : 보통주 200원	가결
	2. 정관 일부 변경의 건	가결
	3. 이사 선임의 건(사내이사 김세연)	가결
	4. 이사 보수한도 승인의 건	가결
	5. 감사 보수한도 승인의 건	가결
	6. 주식매수선택권 부여의 건	가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
대성출판(주)	최대주주	보통주	2,576,055	11.34	2,944,000	9.90	합병
이기승	관계사임원	보통주	293,400	1.29	554,068	1.86	합병, 장내매매
김세연	임원	보통주	291,942	1.29	291,942	0.98	-
홍찬기	관계사임원	보통주	312,649	1.38	386,238	1.30	합병
김대연	임원	보통주	460,000	2.03	400,000	1.35	장내매매
김정열	임원	보통주	217,128	0.96	295,973	1.00	합병
김형석	임원	보통주	249,311	1.10	270,807	0.91	장내매매
김인규	임원	보통주	100,000	0.44	142,900	0.48	장내매매
김석규	관계사임원	보통주	64,050	0.28	75,050	0.25	장내매매
이돈구	임원	보통주	95,000	0.42	102,500	0.34	주식매수선택권 행사
김주연	친인척	보통주	141,316	0.62	141,316	0.48	-
김홍연	친인척	보통주	213,844	0.94	737,409	2.48	합병, 장내매매
김소연	친인척	보통주	225,391	0.99	354,172	1.19	합병
김정연	친인척	보통주	164,178	0.72	473,960	1.59	합병, 장내매매
권재화	친인척	보통주	102,512	0.45	102,512	0.34	-
권진희	친인척	보통주	107,069	0.47	107,069	0.36	-
김정환	친인척	보통주	170,240	0.75	660,000	2.22	합병, 장내매매
김정아	친인척	보통주	40,510	0.18	68,554	0.23	합병, 장내매매
윤석진	친인척	보통주	74,000	0.33	223,806	0.75	합병
정고운	친인척	보통주	30,197	0.13	105,324	0.35	합병, 장내매매
정진우	친인척	보통주	56,090	0.25	215,566	0.73	합병, 장내매매
김희선	임원	보통주	386,844	1.70	485,689	1.63	장내매매, 합병
양세현	임원	보통주	160,622	0.71	254,217	0.85	합병, 장내매매 주식매수선택권 행사
노한선	임원	보통주	64,579	0.28	75,000	0.25	주식매수선택권 행사, 장내매매, 증여
강남대성학원(주)	관계사	보통주	2,172,217	9.56	2,172,217	7.31	-
대성교육출판(주)	관계사	보통주	976,659	4.30	976,659	3.28	-
김정민	친인척	보통주	132,652	0.58	582,671	1.96	합병, 장내매매
김정하	친인척	보통주	87,500	0.39	591,227	1.99	장내매매, 합병
장혜정	친인척	보통주	119,400	0.53	119,400	0.40	-
윤석현	친인척	보통주	11,500	0.05	14,128	0.05	합병
김지후	친인척	보통주	13,222	0.06	15,850	0.05	합병
김지현	친인척	보통주	14,139	0.06	16,767	0.06	합병
김서영	친인척	보통주	20,840	0.09	23,468	0.08	합병
조은정	친인척	보통주	6,000	0.03	6,000	0.02	-
권철안	친인척	보통주	12,130	0.05	12,130	0.04	-

최성임	친인척	보통주	12,000	0.05	117,127	0.39	합병
김지율	친인척	보통주	9,500	0.04	12,128	0.04	합병
(주)강남대성서초학원	관계사	보통주	100,000	0.44	0	0.00	시간외매매
역삼대성학원(주)	관계사	보통주	100,000	0.44	100,000	0.34	-
단우개발(주)	관계사	보통주	100,000	0.44	100,000	0.34	-
김문규	관계사임원	보통주	1,000	0.00	19,397	0.07	합병
박현숙	친인척	보통주	1,000	0.00	158,691	0.53	합병
김정범	친인척	보통주	500	0.00	3,128	0.01	합병
호법강남대성기숙학원(주)	관계사	보통주	0	0.00	100,000	0.34	시간외매매
계		보통주	10,487,186	46.17	14,609,060	49.11	-
		-	-	-	-	-	-

※ 특별관계자의 명칭은 법인명 기준입니다.

가.최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
대성출판(주)	48	김석규	9.57	-	-	김석규	9.57
		김세연	1.12	-	-	-	-

※ 출자자수는 최근 주주명부폐쇄일인 2021년 12월 31일 기준으로, 현재와 차이가 발생할 수 있습니다.

※ 대성출판(주)의 대표이사는 김석규, 김세연입니다.(각자대표)

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2019.03.17	김세연	1.12	-	-	-	-

※ 대표이사 김세연은 2019년 3월 17일에 각자대표로 취임되었습니다.

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)대성출판
자산총계	78,735
부채총계	4,441
자본총계	74,294
매출액	7,841

영업이익	-320
당기순이익	12,974

※ 상기 재무현황은 2021년말 재무제표 금액입니다.

※ 상기 내용은 감사보고서 제출 전 재무사항이므로, 외부감사인의 감사 결과 수정사항이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용을 반영할 예정입니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
대성출판(주)는 1965년에 설립되었으며, 학원업을 주 업종으로 영위하는 회사입니다.

(5) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요
당사의 최대주주의 최대주주는 개인이며, 대상기간 중 최대주주가 변동되었던 경우가 없습니다.

나. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	대성출판(주)	2,944,000	9.90	-
	강남대성학원(주)	2,172,217	7.30	-
우리사주조합		-	-	-

[소액주주현황]

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	6,588	6,605	99.74	14,102,767	29,746,739	47.40	-

※ 상기표의 내용은 최근 주주명부폐쇄일인 2021년 12월 31일자 기준이며, 제출일 현재 소액주주현황과 차이가 있을 수 있습니다.

※ 소액주주는 총발행주식수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주 기준입니다.

2. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 주, 원)

기명식보통주 (A068930)		'21년 7월	'21년 8월	'21년 9월	'21년 10월	'21년 11월	'21년 12월
주가	최 고	9,260	8,750	8,740	10,100	9,770	9,650
	최 저	8,520	8,060	8,260	8,030	9,030	9,140
	평 균	8,759	8,484	8,439	9,087	9,378	9,341
거래량	최고 일거래량	824,473	267,718	282,477	602,925	140,103	302,421
	최저 일거래량	50,255	21,043	25,119	29,435	50,992	35,075
	월간거래량	4,949,016	2,154,049	1,164,267	3,623,986	2,024,976	2,103,554

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김희선	남	1969.04	대표이사	사내이사	상근	대표이사	- 연세대 졸 - 삼성물산 - E-신한 사업개발팀 - ㈜대성마이맥 - ㈜한우리열린교육 대표이사 ('15~'21) - ㈜대성글로벌에듀케이션 대표이사 ('18~'20) - ㈜이강 사내이사 ('17~) - ㈜젤리페이지 대표이사 ('21~) - ㈜디지털대성 대표이사 ('13~)	485,689	-	발행회사 임원	'10.12~현재	2023.03.28
김대연	남	1973.03	부사장	사내이사	상근	이러닝사업부	- michigan of university MBA 졸 - 삼성물산㈜ - 보스턴컨설팅 - ㈜대성글로벌에듀케이션 사내이사 ('18~'20) - ㈜한우리열린교육 사내이사 ('15~'21) - ㈜강남대성기숙학원 감사 ('17~'21) - ㈜대성교재 사내이사 ('15~) - 강남대성학원㈜ 대표이사 ('17~) - 역삼대성학원㈜ 대표이사 ('17~) - 호법강남대성기숙학원㈜ 사내이사 ('18~) - 강대마이맥㈜ 대표이사 ('19~) - ㈜강남대성서초학원 대표이사 ('20~) - 강남대성수능연구소㈜ 대표이사 ('20~) - 대성비전㈜ 사내이사 ('21~) - ㈜젤리페이지 사내이사 ('21~) - ㈜디지털대성 부사장 ('13~)	400,000	-	발행회사 임원	'08.06~현재	2023.03.28
김세연	남	1977.03	상무	사내이사	상근	경영지원부	- Boston university MBA 졸 - SKC㈜ - SK Telesys - ㈜강남대성기숙학원 사내이사 ('10~'21) - ㈜강남대성서초학원 사내이사 ('14~) - ㈜대성학력개발연구소 사내이사 ('17~) - 대성출판㈜ 대표이사 ('17~) - ㈜디지털대성 상무 ('13~)	291,942	-	발행회사 임원	'11.03~현재	2022.03.28

이돈구	남	1970.09	부사장	사내이사	상근	경영지원부	<ul style="list-style-type: none"> - 한양대 졸 - 삼성물산 - ㈜디지털대성 상무 ('13~'17) - ㈜한우리열린교육 사내이사 ('15~'21) - ㈜대성글로벌에듀케이션 사내이사 ('18~'20) - ㈜디지털대성 전무 ('17~'20) - ㈜이강 사내이사 ('17~) - ㈜젤리페이지 사내이사 ('21~) - ㈜디지털대성 부사장 ('21~) 	102,500	-	발행회사 임원	'00.09~현재	2023.03.23
김형석	남	1975.04	전무	사내이사	상근	강남대성기속학원	<ul style="list-style-type: none"> - 송실대 졸 - ㈜강남대성기속학원 대표이사 ('17~'21) - 대성전산㈜ 대표이사 ('16~) - 역삼대성학원㈜ 사내이사 ('17~) - ㈜강남대성서초학원 사내이사 ('17~) - 호법강남대성기속학원㈜ 대표이사 ('18~) - 단우개발㈜ 감사 ('19~) - 강남대성수능연구소㈜ 사내이사 ('20~) - ㈜디지털대성 전무 ('21~) 	270,807	-	발행회사 임원	'21.02~현재	2024.03.30
김정열	남	1968.05	부사장	사내이사	상근	학원사업부, 한우리열린교육	<ul style="list-style-type: none"> - the george wahington University MBA 졸 - 삼성물산 - 한국노키아 - ㈜한우리열린교육 사내이사 ('15~'21) - ㈜젤리페이지 사내이사 ('21~) - ㈜디지털대성 부사장 ('07~) 	295,973	-	발행회사 임원	'00.03~현재	2024.03.30
박원석	남	1975.03	이사	사외이사	비상근	사외이사	<ul style="list-style-type: none"> - 고려대 졸 - 삼성SDS - Accenture - PwC컨설팅 Senior Manager - A.T.Kearney Manager ('16~) 	-	-	발행회사 임원	'17.03~현재	2023.03.28
남판우	남	1970.03	이사	사외이사	비상근	사외이사	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대 졸 - 서울지방국세청 ('15~'17) - 국립외교원 ('17) - 중부지방국세청 ('18) - 김·장 세무법인 ('18~) 	-	-	발행회사 임원	'20.03~현재	2023.03.27
노일봉	남	1950.01	감사	감사	상근	감사	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대 졸 - 신영회계사무소 대표 ('88~) 	-	-	발행회사 임원	'02.03~현재	2023.03.23

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 14일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
----	----	----	------	---------------------	------	-------------	--------------

선임	김세연	남	1977년 03월	사내이사	- Boston university MBA 졸 - SKC(주) - SK Telesys - (주)강남대성기숙학원 사내이사 ('10~'21) - (주)강남대성서초학원 사내이사 ('14~) - (주)대성학력개발연구소 사내이사 ('17~) - 대성출판(주) 대표이사 ('17~) - (주)디지털대성 상무 ('13~)	2022년 03월 29일	발행회사 임원
----	-----	---	-----------	------	---	---------------	---------

※ 상기 표의 내용은 보고서 제출일 이후 2022년 3월 29일 개최 예정인 정기주주총회의 안건으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 등기임원의 타회사 겸임·겸직 현황

(2021.12.31 현재, 등기임원)

겸 직 자		겸 직 회 사		
성 명	직 위	회사명	직 위	재직기간
김희선	대표이사	(주)젤리페이지	대표이사	'21~현재
		(주)이감	사내이사	'17~현재
김대연	부사장	강남대성학원(주)	대표이사	'17~현재
		강대마이맥(주)	대표이사	'19~현재
		역삼대성학원(주)	대표이사	'14~현재
		(주)강남대성서초학원	대표이사	'11~현재
		강남대성수능연구소(주)	대표이사	'20~현재
		(주)대성교재	사내이사	'15~현재
		호법강남대성기숙학원(주)	사내이사	'18~현재
		대성비전(주)	사내이사	'20~현재
		(주)젤리페이지	사내이사	'21~현재
김세연	상무	대성출판(주)	대표이사	'17~현재
		(주)강남대성서초학원	사내이사	'11~현재
		(주)대성학력개발연구소	사내이사	'17~현재
이돈구	부사장	(주)이감	사내이사	'17~현재
		(주)젤리페이지	사내이사	'21~현재
김형석	전무	호법강남대성기숙학원(주)	대표이사	'18~현재
		대성전산(주)	대표이사	'16~현재
		강남대성수능연구소(주)	사내이사	'17~현재
		역삼대성학원(주)	사내이사	'14~현재
		단우개발(주)	감사	'19~현재
		(주)강남대성서초학원	사내이사	'17~현재
김정열	부사장	(주)젤리페이지	사내이사	'21~현재

※ (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원은 당사와 흡수합병되어 제외하였습니다.(합병기일 2021년 2월 1일)

※ 보고서 작성기준일 이후 2022년 1월 3일 (주)강남대성서초학원은 청산 절차를 진행하고있습니다.

라. 미등기임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성명	성별	출생년월	직위	상근 여부	담당 업무	주요경력	최대주주와의관계	재직기간
양세현	남	1966.08	부사장	상근	시너지사업부, 이러닝사업부	- 중앙대 졸 - ㈜디지털대성 부사장	-	'10.12~현재
노한선	여	1971.01	상무	상근	경영지원부	- 중앙대 졸 - ㈜디지털대성 상무	-	'02.01~현재
이대원	남	1972.03	이사	상근	경영지원부	- 국민대 졸 - ㈜디지털대성 이사	-	'08.07~현재
권준학	남	1974.04	이사	상근	이러닝사업부	- 서울시립대 졸 - ㈜디지털대성 이사	-	'07.04~현재
주세훈	남	1970.08	상무	상근	신규사업부	- 연세대 졸 - 前) (주)인터파크 - (주)디지털대성 상무	-	'20.10~현재
김인규	남	1947.04	부회장	상근	강남대성기숙학원	- 서강대 졸 - 前) ㈜강남대성기숙학원 사내이사 - ㈜디지털대성 부회장	계열회사 임원	'21.02~현재
최명규	남	1964.02	전무	상근	한우리열린교육	- 경희대학교 졸 - 前) ㈜한우리열린교육 전무 - ㈜디지털대성 전무	-	'21.02~현재
조호성	남	1967.12	전무	상근	한우리열린교육	- 동아대학교 졸 - 前) ㈜한우리열린교육 전무 - ㈜디지털대성 전무	-	'21.02~현재
오용순	여	1966.07	이사	상근	한우리열린교육	- 중앙대학교 졸 - 가톨릭대학교 석사 - 숭실대학교 석사 - 前) (사)한국인성교육진흥원 연구소장 - 前) ㈜한우리열린교육 이사 - ㈜디지털대성 이사	-	'21.02~현재
호문수	남	1970.05	이사	상근	한우리열린교육	- 한양대학교 졸 - 前) ㈜한우리열린교육 이사 - ㈜디지털대성 이사	-	'21.02~현재
김정현	남	1974.11	이사	상근	경영지원부	- 고려대학교 졸 - ㈜디지털대성 이사	-	'05.08~현재
김승우	남	1973.10	이사	상근	이러닝사업부	- 신홍대학교 졸 - ㈜디지털대성 이사	-	'11.10~현재

※ 보고서 작성일 이후 선임된 미등기이사 2인을 포함하여 작성되었습니다.

마. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원	소속 외	비고
----	------	----

										근로자				
사업부문	성별	직 원 수						평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여		계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계								
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
디지털대성	남	155	2	72	26	227	3.25	8,950	39	10	24	34	-	
디지털대성	여	165	10	45	28	210	3.13	5,740	27				-	
합 계		320	12	117	54	437	3.19	14,690	34				-	

※ 1인평균급여액은 대상기간의 급여지급총액을 기말 현재의 직원수로 나눈 단순평균액입니다.

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	1,999	200	-

※ 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 선임된 등기임원 2명의 보수가 포함되어있습니다.

2. 임원의 보수 등

가. 임원의 보수

<이사·감사 전체의 보수현황>

※ 당사는 사외이사를 포함한 등기이사 8명 및 감사 1명에 대한 지급한도를 주주총회에서 승인받아 보수를 지급하고 있습니다.

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	8	4,000	사외이사 포함
감사	1	100	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
9	1,630	181	-

※ 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 선임된 신규임원 2명의 보수는 4월부터 지급하였습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	6	1,582	264	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	36	18	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12	12	-

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 나눈 단순평균액이며, 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 선임된 신규임원 2명의 보수는 4월부터 지급하였습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 당사는 개인별 보수금액 5억원 이하로 미기재 하였습니다.

2. 산정기준 및 방법

- 해당사항 없음.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 당사는 개인별 보수금액 5억원 이하로 미기재 하였습니다.

2. 산정기준 및 방법

- 해당사항 없음

나. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

<표1>

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	6	-	-
사외이사	2	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	1	-	-
계	9	-	-

<표2>

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
양세현	미등기임원	2017.03.29	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	15,000	-	-	15,000	-	-	2019.03.29~2022.03. 28	3,850
노한선	미등기임원	2017.03.29	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	15,000	15,000	-	15,000	-	-	2019.03.29~2022.03. 28	3,850
김정현	직원	2017.03.29	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	10,000	2,500	-	10,000	-	-	2019.03.29~2022.03. 28	3,850
이돈구	등기임원	2018.03.28	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	30,000	7,500	-	22,500	-	7,500	2020.03.28~2023.03. 27	4,170
노한선	미등기임원	2018.03.28	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	30,000	22,500	-	22,500	-	7,500	2020.03.28~2023.03. 27	4,170
이대원	미등기임원	2018.03.28	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	10,000	2,500	-	7,500	-	2,500	2020.03.28~2023.03. 27	4,170
권준학	미등기임원	2018.03.28	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	10,000	2,500	-	7,500	-	2,500	2020.03.28~2023.03. 27	4,170
이덕휘 외 26명	직원	2018.03.28	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	165,000	33,500	7,000	108,500	7,000	49,500	2020.03.28~2023.03. 27	4,170
강동훈 외 15명	직원	2019.03.27	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	80,000	-	15,000	-	15,000	65,000	2021.03.27~2024.03. 26	9,600
이대원	미등기임원	2020.03.24	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	15,000	-	-	-	-	15,000	2022.03.24~2025.03. 23	7,450
권준학	미등기임원	2020.03.24	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	15,000	-	-	-	-	15,000	2022.03.24~2025.03. 23	7,450
조호성	미등기임원	2021.03.31	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	30,000	-	-	-	-	30,000	2023.03.31~2026.03. 30	7,685
주세훈	미등기임원	2021.03.31	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	15,000	-	-	-	-	15,000	2023.03.31~2026.03. 30	7,685
오용순	미등기임원	2021.03.31	신주교부, 자기주식교부, 차액 보상	보통주	15,000	-	-	-	-	15,000	2023.03.31~2026.03. 30	7,685

※ 2021년 12월 30일 종가 : 9,170원.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)디지털대성	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	4	4	23,611,950	-5,256,222	-159,191	18,196,537
일반투자	-	2	2	50,000	1,039,137	-	1,089,137
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	6	6	23,661,950	-4,217,085	-159,191	19,285,674

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

※ 상기 표의 출자회사수에 (주)한우리열린교육은 당기 중 당사와 흡수합병되어 제외하였습니다.(합병기일 2021년 2월 1일)

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여등

가. 대여 내역

(단위: 천원)

법인명	관계	목적	내용	거래내역			비고
				기초	증감	기말	
강대마이맥(주)	관계회사	운영자금	단기대여금	2,200,000	(2,200,000)	-	연 4.6% (2021.7~2022.7)
(사)한우리독서문화운동본부	관계회사	운영자금	단기대여금	657,503	-	657,503	-

※ 강대마이맥(주)의 단기대여금은 당기 내 전액 회수되었습니다.

※ 당기말 및 전기말 현재 (사)한우리독서문화운동본부 단기대여금에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

※ (주)강남대성서초학원의 단기대여금은 회수되어(2021.2 ~2021.8) 기재를 생략합니다.

나. 담보 내역

(1) 당사의 차입금에 대해 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역

(단위: 천원)

채권자	담보제공자	관계	담보제공자산	채권최고액
산업은행	대성교육출판(주)	관계회사	토지, 건물	11,520,000

(2) 특수관계자의 차입금에 대해 당사가 제공하고 있는 담보내역

(단위: 천원)

채권자	회사명	관계	담보제공자산	채권최고액
우리은행	호법강남대성기숙학원(주)	관계회사	토지, 건물	6,800,000

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없음

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

중요한 소송사건에 대해서는 III. 재무에 관한 사항 중 '3. 연결재무제표 주석'과 '5. 재무제표 주석'의 우발부채 및 약정사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 채무보증 현황

(1) 당사의 차입금에 대해 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역

(단위: 천원)

채권자	담보제공자	관계	담보제공자산	채권최고액
산업은행	대성교육출판(주)	관계회사	토지, 건물	11,520,000

(2) 특수관계자의 차입금에 대해 당사가 제공하고 있는 담보내역

(단위: 천원)

채권자	회사명	관계	담보제공자산	채권최고액
우리은행	호법강남대성기숙학원(주)	관계회사	토지, 건물	6,800,000

다. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 1월에 종속기업인 (주)젤리페이지에 독서콘텐츠 등과 관련된 자산(2,557백만원)을 양도하였으며, 2022년 2월에 (주)젤리페이지의 금융기관 차입금과 관련하여 단기금융자산(5,000백만원)을 담보로 제공하였습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 합병 등 사후 정보

(1) 흡수합병 등의 내용

1) 합병 당사회사의 개요

존속회사	상호	주식회사 디지털대성	
	소재지	서울특별시 서초구 방배로 181 단우빌딩	
	대표이사	김 희 선	
	법인가분	코스닥시장	
소멸회사	상호	주식회사 한우리열린교육	주식회사 강남대성기숙학원
	소재지	서울특별시 영등포구 당산로27길 16	경기도 이천시 마장면 표교리 527-5
	대표이사	김 희 선	김 형 석
	법인가분	비상장법인	비상장법인

2) 흡수합병의 배경 및 형태

(주)디지털대성은 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원의 합병을 통해 각 합병 당사회사가 영위하는 교육서비스의 규모의 경제 달성과 시너지 창출, 더 나아가 외형 성장을 통한 투자 확대를 통해 경쟁력을 확보해서 궁극적으로 고객 기반 확대를 통한 성장성 확대와 수익성 향상을 통해 기업가치 향상과 주주가치 제고에 기여할 계획입니다.

합병 후 존속법인은 (주)디지털대성이고, (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원은 소멸법인이 되나, 존속법인 (주)디지털대성은 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원의 기존 사업을 그대로 승계할 예정입니다. 또한, (주)디지털대성은 합병계약서에 따라 합병기일 현재 두 소멸회사에 재직하는 근로자(임원 제외)와 각 소멸회사 간의 고용관계를 승계할 예정입니다. (주)디지털대성은 본 합병을 함에 있어 합병비율에 따라 합병기일 기준 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원의 주주명부에 기재되어 있는 주주에게 합병신주를 발행 및 교부할 예정입니다.

3) 흡수합병 주요일정

- 합병계약 체결 및 이사회 결의일 : 2020년 11월 04일
- 합병계약 승인 주주총회일 : 2020년 12월 22일
- 합병기일 : 2021년 02월 01일
- 합병등기일 : 2021년 02월 02일

4) 구체적 내용

자세한 내용은 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시된 '증권신고서(합병)(2020년 11월 24일)' 및 '투자설명서(2020년 12월 4일)' 등을 참고하시기 바랍니다.

(2) 합병등 전후의 재무사항 비교표

1) (주)한우리열린교육

* 합병등(합병, 중요한 영업 · 자산양수도, 주식의 포괄적교환 · 이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)한우리열린교육	매출액	33,256	37,275	32,700	1.67	42,650	-14.42	-
	영업이익	5,225	7,082	5,717	-9.42	10,519	-48.52	-
	당기순이익	4,098	5,546	3,887	5.15	9,823	-77.12	-

※ 상기 표의 1차연도는 2020년, 2차연도는 2021년입니다.

※ 당사는 외부평가시 매출액 등의 예측치를 산출하지 않은 관계로 기재를 생략합니다.

※ 상기 표의 과리율은 (예측치-실적치)/예측치 수치입니다.

2) (주)강남대성기숙학원

* 합병등(합병, 중요한 영업 · 자산양수도, 주식의 포괄적교환 · 이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)강남대성기숙학원	매출액	21,214	25,471	22,139	-4.36	21,607	15.17	-
	영업이익	3,092	5,438	2,844	8.02	4,250	21.84	-
	당기순이익	2,434	4,264	2,243	7.85	4,863	-14.06	-

※ 상기 표의 1차연도는 2020년, 2차연도는 2021년입니다.

※ 당사는 외부평가시 매출액 등의 예측치를 산출하지 않은 관계로 기재를 생략합니다.

※ 상기 표의 과리율은 (예측치-실적치)/예측치 수치입니다.

나. 보호예수 현황

※ 보고서작성기준일 현재, 2021년 2월 19일 코스닥시장 상장규정에 따라 회사 및 합병대상법인의 의무보유대상자들에게 보호예수되었던 주식 4,084,192주는 보호예수기간(반환예정일 2021년 8월 19일)이 종료되어 기재를 생략합니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)이강 (비상장)	2012.07.19.	서울특별시 서초구 강남대로16길 3, 3층,4층(양재동)	국어 콘텐츠 개발	17,526,553	실질 지배력 보유 (지분 49.5% 보유)	해당없음
(주)폴리페이지 (비상장)	2021.12.10	서울특별시 영등포구 당산로27길 16, 5층(당산동3가)	콘텐츠 서비스업	993,794	실질 지배력 보유 (지분 66.7% 보유)	해당없음
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY (해외 비상장)	2018.05.08.	Executive office area, Van Giang Commercial and Tourist Urban, Xuan Quan Commune, Vang Giang District, Hung Yen Province, Vietnam	영어독서 프로그램	507,774	지분 100% 보유	해당없음

※ (주)한우리열린교육은 당사와 흡수합병되어 제외하였습니다.(합병기일 2021년 2월 1일)

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	—	—	—
비상장	3	(주)이강	110111-4920446
		(주)폴리페이지	110111-8124359
		DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	해외

※ (주)한우리열린교육은 당사와 흡수합병되어 제외하였습니다.(합병기일 2021년 2월 1일)

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취득금 액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)한우리열린교육	비상장	2015.10.21	경영참가	8,633,759	1,744,849	69.15	12,106,187	—	—	—	—	—	—	—	—
(주)이강	비상장	2017.12.06	경영참가	5,250,000	4,000,000	50.00	5,500,000	—	—	—	4,000,000	49.52	5,500,000	17,526,553	5,634,941
(주)폴리페이지	비상장	2021.12.10	경영참가	667,000	—	—	—	1,334,000	667,000	—	1,334,000	66.70	667,000	993,794	-17,285

DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY (해외)	비상장	2018.05.21	경영참가	163,650	-	100.00	133,052	-	525,465	-	159,191	-	100.00	499,326	507,774	-170,989
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD (해외)	비상장	2019.10.02	경영참가	1,213,055	-	50.00	5,872,711	-	5,657,500	-	-	-	50.00	11,530,211	26,777,006	-186,619
강대마이텍(주)	비상장	2019.11.20	투자	50,000	100,000	10.00	50,000	-	-	-	-	100,000	10.00	50,000	26,315,406	-2,929,147
강남대성수능연구소(주)	비상장	2021.02.01	투자	916,209	-	-	-	226,200	1,039,137	-	-	226,200	29.00	1,039,137	5,332,982	175,179
합 계					-	-	23,661,950	-	-4,217,085	-	159,191	-	-	19,285,674	-	-

※ 별도재무제표 기준입니다.

※ (주)이감은 2020년 유상증자를 하여 발행주식의 총수가 160,000주 되었으며(2020년 4월 29일), 각 1주당 액면가 5,000원을 100원으로 분할하여(2020년 4월 30일) 보고서 작성 기준일 발행주식의 총수는 8,000,000주입니다.

※ (주)한우리열린교육은 당기 중 당사와 흡수합병되었습니다.(합병기일 2021년 2월 1일)

※ 강남대성수능연구소(주)의 지분은 사업결합에 의한 취득입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

2. 전문가와의 이해관계