

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	15
외부감사 실시내용.....	95

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디지털대성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디지털대성과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이, 지배기업은 2020년 11월 4일자 이사회 결의 및 2020년 12월 22일자 임시주주총회의 승인에 따라 2021년 2월 1일에 (주)한우리열린교육과 (주)강남대성기숙학원을 흡수합병 하였습니다.

핵심감사사항

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

연결회사는 주로 고교생등 학생을 대상으로 관련 교육 콘텐츠를 제공하는 교육기업으로 양질의 강사진을 통한 지속적이고 안정적인 교육 서비스 제공이 매우 중요하며, 이는 연결회사의 주요 경쟁요소입니다. 따라서, 우수한 강사들을 확보하기 위해 강사들에게 전속계약금을 지급하고 있으며, 연결회사는 당기말 현재 전속계약금(기타의무형자산)으로 26,553백만원을 계상하고 있습니다. 연결회사는 이러한 전속계약금의 지급을 통한 강사들의 안정적인 교육 서비스 제공으로 지속적인 수익을 창출할 것으로 예상하고 있습니다. 해당 전속계약금 손상평가에 있어 강사별 매출액, 강사료, 공헌이익, 계약기간 등 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 따라서 우리는 전속계약금의 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가 합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 노영기 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

제 22(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디지털대성 대표이사 김희선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 방배로 181 단우빌딩 6~8층
(전 화) (02)2104-8600

연 결 재 무 상 태 표

제22(당)기 2021년 12월 31일 현재

제21(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제22(당)기		제21(전)기	
자산					
I. 유동자산			48,232,752,450		48,971,510,829
현금및현금성자산	3,36,37	21,978,088,517		16,072,202,322	
단기금융자산	4,36,37	9,508,456,996		14,140,441,322	
매출채권및기타채권	5,24,32,36,37	9,452,246,398		14,044,799,164	
재고자산	6	3,078,409,634		1,032,325,701	
기타유동자산	7,24	4,215,550,905		3,681,742,320	
II. 비유동자산			184,399,989,849		101,857,647,081
장기금융자산	4,36,37	3,868,433,170		1,162,524,519	
장기매출채권및기타채권	5,32,36,37	12,049,155,104		13,595,090,287	
공동기업및관계기업투자	8,32	13,058,252,814		5,456,674,320	
유형자산	9,11	64,894,481,582		18,167,205,401	
무형자산	10	70,344,172,887		47,073,409,478	
순확정급여자산	17	574,493,597		-	
기타비유동자산	7	19,611,000,695		16,402,743,076	
자산총계			232,632,742,299		150,829,157,910
부채					
I. 유동부채			61,709,550,313		42,910,346,478
매입채무및기타채무	12,32,36,37	16,798,217,380		14,265,427,040	
단기금융부채	13,34,36,37	8,800,000,000		1,000,000,000	
단기충당부채	14	585,768,069		971,589,549	
당기법인세부채		4,778,238,603		1,632,438,526	
유동리스부채	11,15,32,33,36,37	1,946,653,104		1,900,260,378	
기타유동부채	16,24,32	28,800,673,157		23,140,630,985	
II. 비유동부채			17,821,647,241		9,830,851,918
장기매입채무및기타채무	12,32,36,37	10,180,130,501		3,723,000,000	
장기충당부채	14	674,607,731		661,727,756	
비유동리스부채	11,15,32,33,36,37	1,690,960,675		2,448,841,848	
확정급여부채	17	-		461,834,707	
기타비유동부채	16,24	3,296,959,767		1,190,369,608	
이연법인세부채	30	1,978,988,567		1,345,077,999	
부채총계			79,531,197,554		52,741,198,396
자본					
I. 지배기업주주지분			145,853,620,618		86,091,059,602
자본금	1,18	14,873,369,500		11,356,736,500	
자본잉여금	19	84,836,244,723		40,452,981,194	
자본조정	20,23	(8,871,958,185)		(8,461,765,616)	
기타포괄손익누계액	21	503,712,819		(421,144,024)	

이익잉여금	22	54,512,251,761		43,164,251,548	
II. 비지배지분	1		7,247,924,127		11,996,899,912
자본총계			153,101,544,745		98,087,959,514
부채및자본총계			232,632,742,299		150,829,157,910

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제22(당)기	제21(전)기
I. 매출액	24,32,35	196,904,398,152	148,450,627,584
II. 매출원가	25,29,32,35	(115,922,820,638)	(86,575,547,482)
III. 매출총이익		80,981,577,514	61,875,080,102
판매비와관리비	26,29,32,35	(55,737,335,426)	(47,663,771,078)
IV. 영업이익	35	25,244,242,088	14,211,309,024
금융수익	27,32,36	868,964,288	885,018,517
금융비용	27,36	(237,346,976)	(442,432,686)
기타수익	28	940,279,252	175,049,470
기타비용	28,32	(2,012,133,014)	(981,647,922)
공동기업및관계기업투자손익	8	(33,337,549)	(17,253,189)
V. 법인세비용차감전순이익		24,770,668,089	13,830,043,214
VI. 법인세비용	30	(4,732,799,083)	(2,970,458,897)
VII. 당기순이익		20,037,869,006	10,859,584,317
지배기업주주지분		17,134,237,190	8,671,025,729
비지배지분	1	2,903,631,816	2,188,558,588
VIII. 기타포괄손익		995,905,066	(301,355,672)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	8	913,058,445	(351,358,350)
해외사업환산손익		11,798,398	(24,354,957)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17	71,048,223	74,357,635
IX. 당기총포괄이익		21,033,774,072	10,558,228,645
지배기업주주지분		18,131,215,656	8,346,332,557
비지배지분	1	2,902,558,416	2,211,896,088
X. 주당이익	31		
기본주당이익		662	445
희석주당이익		660	442

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업주주지분						비지배지분	총자본
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2020.01.01 (전기초)	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
주식보상비용(이연법인세 포함)	-	-	(17,744,359)	-	-	(17,744,359)	-	(17,744,359)
자기주식 취득	-	-	(303,760,780)	-	-	(303,760,780)	-	(303,760,780)
신주발행비용	-	(1,000,000)	-	-	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
종속기업의 청산	-	-	-	-	-	-	(161,974,286)	(161,974,286)
유상증자	-	-	-	-	-	-	250,000,000	250,000,000
배당금	-	-	-	-	(5,823,368,400)	(5,823,368,400)	(1,500,000,000)	(7,323,368,400)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	78,125,000	572,103,564	(379,614,703)	-	(5,823,368,400)	(5,552,754,539)	(1,411,974,286)	(6,964,728,825)
2020.12.31 (전기말)	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 (당기초)	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
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)
신주발행비용	-	(5,970,000)	-	-	-	(5,970,000)	-	(5,970,000)
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 지분변동효과	-	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 (당기말)	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

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 디지털대성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제22(당)기		제21(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		36,591,518,217		13,292,259,560
1. 영업에서 창출된 현금	38,858,627,973		20,038,671,360	
(1) 당기순이익	20,037,869,006		10,859,584,317	
(2) 조정<주석33>	18,214,051,260		12,449,272,027	
(3) 자산 및 부채의 증감<주석33>	606,707,707		(3,270,184,984)	
2. 이자의 수취	445,819,383		705,905,889	
3. 이자의 지급	(217,521,924)		(168,668,159)	
4. 법인세의 납부	(2,495,407,215)		(7,283,649,530)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(19,759,261,790)		(6,228,919,657)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,101,571,994		29,728,465,388	
단기금융상품의 감소	9,056,580,000		8,016,252,009	
금융자산의 처분	6,840,266,000		16,200,993,269	
단기대여금의 감소	4,432,000,000		2,222,231,146	
장기금융상품의 감소	2,000,000		2,163,487	
유형자산의 처분	65,778,708		44,675,477	
무형자산의 처분	69,600,000		-	
보증금의 감소	623,094,400		3,242,150,000	
합병으로 인한 순현금흐름	12,252,886		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(40,860,833,784)		(35,957,385,045)	
단기금융상품의 증가	7,228,735,000		1,058,420,000	
장기금융상품의 증가	3,831,984		4,103,150	
금융자산의 취득	6,485,427,548		6,877,005,094	
공동기업투자의 증가	5,657,500,000		4,659,656,476	
관계기업투자의 증가	122,928,000		-	
단기대여금의 증가	2,120,000,000		4,200,000,000	
장기대여금의 증가	-		650,000,000	
유형자산의 취득	5,768,820,082		714,380,309	
무형자산의 취득	10,577,912,400		10,299,978,730	
보증금의 증가	38,125,000		4,331,867,000	
선금금의 증가	2,857,553,770		3,000,000,000	
종속기업투자의 청산	-		161,974,286	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(10,923,677,419)		(8,626,113,527)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	708,152,000		847,012,500	
주식매수선택권 행사	367,457,500		597,012,500	
유상증자	340,694,500		250,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(11,631,829,419)		(9,473,126,027)	
리스부채의 상환	1,990,036,824		1,838,635,847	
단기차입금의 상환	2,596,822,474		-	

신주발행비	11,480,700		7,361,000	
자기주식 취득	375,130,821		303,760,780	
현금배당	6,658,358,600		7,323,368,400	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		5,908,579,008		(1,562,773,624)
V. 기초의 현금및현금성자산		16,072,202,322		17,639,346,491
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,692,813)		(4,370,545)
VII. 기말의 현금및현금성자산		21,978,088,517		16,072,202,322

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

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 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.

(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 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 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 것이 적절하다고 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 기타장기 종업원급여는 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 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 경제적 효익이 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 수행의 무의 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)
선금비용	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 같습니다.

(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 초중등 교육사업, 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.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)디지털대성			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	5	4	-	-	1	1	-	-	8	7
투입시 간	분·반기검토	5	3	24	20	428	379	-	-	-	-	-	-	457	402
	감사	9	10	45	46	834	835	-	-	15	5	-	-	903	896
	합계	14	13	69	66	1,262	1,214	-	-	15	5	-	-	1,360	1,298

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.08.17~08.18				2	일	
	주요내용	회사 및 사업에 대한 이해를 기초로 감사계획 수립, 감사절차의 방법, 범위와 시기 등 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.11.15~11.18 2021.11.22~11.26	9	일	6	명	1	명	회사의 업무프로세스와 내부통제제도에 대한 이해 및 평가, 주요 변동에 대한 분석적 검토
	2022.01.26~02.04	5	일	6	명	2	명	계정잔액 및 주식에 대한 입증감사절차 수행, 내부회계관리제도 검토, 연결재무제표 감사 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 파주시 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회				
	수행시기	2021.11.24, 2022.02.04, 2022.03.07						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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