

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	89
외부감사 실시내용	95

주식회사 디지털대성

재무제표에 대한
감사보고서

제 26(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디지털대성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디지털대성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

회사는 주로 고교생 등 학생을 대상으로 관련 교육 콘텐츠를 제공하는 교육기업으로 양질의 강사진을 통한 지속적이고 안정적인 교육 서비스 제공이 매우 중요하며, 이는회사의 주요 경쟁요소입니다. 따라서, 우수한 강사들을 확보하기 위해 강사들에게 전속계약금을 지급하고 있으며, 회사는 당기말 현재 전속계약금(기타의무형자산)으로 19,083백만원을 계상하고 있습니다. 회사는 이러한 전속계약금의 지급을 통한 강사들의 안정적인 교육 서비스 제공으로 지속적인 수익을 창출할 것으로 예상하고 있습니다. 해당 전속계약금 손상평가에 있어 강사별 매출액, 강사료, 공헌이익, 계약기간 등 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 따라서 우리는 전속계약금의 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가 합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 오종환 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 백

2026년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 디지털대성

제 26(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디지털대성 대표이사 김희선

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

서울특별시 서초구 방배로 181 단우빌딩 6~8층
(02)2104-8600

재 무 상 태 표

제26(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제25(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 디지털대성

(단위: 원)

과 목	주석	제26(당)기	제25(전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		48,450,833,419	20,508,252,354
현금및현금성자산	3,33,34	11,146,254,250	4,825,596,112
단기금융자산	4,33,34	500,235,937	7,449,585
매출채권및기타채권	5,30,33,34	9,936,458,363	9,769,979,948
재고자산	6	2,435,395,345	2,573,825,896
매각예정비유동자산	35	18,075,211,374	-
기타유동자산	7	6,357,278,150	3,331,400,813
Ⅱ. 비유동자산		225,712,085,890	242,895,364,094
장기금융자산	4,33,34	1,610,790,642	2,320,898,110
장기매출채권및기타채권	5,30,33,34	11,594,929,069	12,368,919,824
종속기업투자	8,30	61,649,678,148	61,956,570,562
공동기업및관계기업투자	9,30,35	2,469,347,330	19,175,175,005
유형자산	10,12,30	64,931,424,930	67,668,527,358
무형자산	11	58,517,377,499	61,747,267,106
순확정급여자산	18	648,816,120	694,322,625
기타비유동자산	7	22,847,820,034	16,251,689,812
이연법인세자산	28	1,441,902,118	711,993,692
자산총계		274,162,919,309	263,403,616,448
부채			
Ⅰ. 유동부채		111,440,631,726	99,802,070,717
매입채무및기타채무	13,30,33,34	16,597,770,002	15,716,952,551
유동파생상품부채	14,33,34	12,878,775	-
단기금융부채	14,30,32,33,34	53,000,000,000	48,700,000,000
단기충당부채	15	598,039,993	588,447,058
당기법인세부채		2,050,027,498	1,506,323,042
유동리스부채	16,30,33,34	2,198,721,479	2,400,424,567
기타유동부채	17,30	36,983,193,979	30,889,923,499
Ⅱ. 비유동부채		13,295,438,940	11,771,038,952
장기매입채무및기타채무	13,33,34	3,158,785,584	2,960,880,887
비유동파생상품부채	14,32,33,34	2,185,820,313	1,214,407,685
장기충당부채	15	1,253,517,897	1,197,203,690
비유동리스부채	16,30,33,34	2,739,826,264	3,567,672,144
기타비유동부채	17	3,957,488,882	2,830,874,546
부채총계		124,736,070,666	111,573,109,669
자본			
자본금	1,19	14,911,244,500	14,911,244,500
자본잉여금	19	85,097,299,548	85,092,268,323
자본조정	20,22	(7,938,812,730)	(6,246,348,030)
이익잉여금	21	57,357,117,325	58,073,341,986

자본총계			149,426,848,643		151,830,506,779
부채및자본총계			274,162,919,309		263,403,616,448

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제26(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전기) 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

과목	주석	제26(당)기	제25(전기)
I. 매출액	23,30	192,479,660,761	182,633,739,498
II. 매출원가	27,30	(115,671,700,516)	(105,107,682,573)
III. 매출총이익		76,807,960,245	77,526,056,925
판매비와관리비	24,27,30	(59,788,993,024)	(61,348,536,926)
IV. 영업이익		17,018,967,221	16,177,519,999
금융수익	25,30,33	1,163,084,206	1,003,039,346
금융비용	25,30,33	(3,401,547,580)	(1,891,514,169)
기타수익	26,30	559,498,396	585,603,899
기타비용	26,30	(1,606,035,273)	(4,383,733,814)
V. 법인세비용차감전순이익		13,733,966,970	11,490,915,261
VI. 법인세비용	28	(1,308,466,578)	(2,235,792,677)
VII. 당기순이익		12,425,500,392	9,255,122,584
VIII. 기타포괄손익		(39,925,053)	(242,323,557)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	18	(39,925,053)	(242,323,557)
IX. 당기총포괄이익		12,385,575,339	9,012,799,027
X. 주당이익	29		
기본주당이익		474	353
희석주당이익		474	353

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2024.01.01 (전기초)	14,911,244,500	100,004,634,118	(6,158,713,825)	39,301,262,959	148,058,427,752
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	9,255,122,584	9,255,122,584
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(242,323,557)	(242,323,557)
당기총포괄이익	-	-	-	9,012,799,027	9,012,799,027
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 소멸	-	87,634,205	(87,634,205)	-	-
자본잉여금의 이익잉여금 전입	-	(15,000,000,000)	-	15,000,000,000	-
현금배당	-	-	-	(5,240,720,000)	(5,240,720,000)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	-	(14,912,365,795)	(87,634,205)	9,759,280,000	(5,240,720,000)
2024.12.31 (전기말)	14,911,244,500	85,092,268,323	(6,246,348,030)	58,073,341,986	151,830,506,779
2025.01.01 (당기초)	14,911,244,500	85,092,268,323	(6,246,348,030)	58,073,341,986	151,830,506,779
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	12,425,500,392	12,425,500,392
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(39,925,053)	(39,925,053)
당기총포괄이익	-	-	-	12,385,575,339	12,385,575,339
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :					
주식선택권 소멸	-	5,031,225	(5,031,225)	-	-
자기주식 취득	-	-	(1,687,433,475)	-	(1,687,433,475)
현금배당	-	-	-	(13,101,800,000)	(13,101,800,000)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 합계	-	5,031,225	(1,692,464,700)	(13,101,800,000)	(14,789,233,475)
2025.12.31 (당기말)	14,911,244,500	85,097,299,548	(7,938,812,730)	57,357,117,325	149,426,848,643

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

과 목	제26(당)기		제25(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		36,193,356,786		29,918,879,375
1. 영업에서 창출된 현금	39,176,170,271		32,856,135,002	
(1) 당기순이익	12,425,500,392		9,255,122,584	
(2) 조정<주석31>	20,149,637,462		20,742,380,938	
(3) 자산 및 부채의 증감<주석31>	6,601,032,417		2,858,631,480	
2. 이자의 수취	179,111,027		217,109,517	
3. 이자의 지급	(2,176,019,038)		(1,292,323,861)	
4. 배당금의 수취	500,000,000		-	
5. 법인세의 납부	(1,485,905,474)		(1,862,041,283)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(16,916,416,326)		(67,166,770,719)
단기금융상품의 감소	8,099,676		10,074,640	
금융자산의 처분	-		1,300,000,000	
관계기업투자의 처분	-		233,730,000	
단기대여금의 감소	258,181,818		1,060,868,930	
국고보조금의 증가	-		16,220,000	
유형자산의 처분	119,699,092		148,131,326	
무형자산의 처분	908,379,090		-	
보증금의 감소	1,170,980,000		467,000,000	
장기금융상품의 증가	(2,546,763)		(2,688,261)	
금융자산의 취득	-		(200,000,000)	
단기대여금의 증가	(230,000,000)		(1,171,444,000)	
종속기업투자의 증가	-		(55,202,837,162)	
관계기업투자의 증가	(1,310,562,543)		-	
유형자산의 취득	(2,760,571,875)		(3,245,867,601)	
무형자산의 취득	(3,337,561,452)		(4,708,836,090)	
보증금의 증가	(151,000,000)		(43,980,000)	
선급금의 증가	(11,589,513,369)		(5,827,142,501)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(12,956,282,322)		25,765,662,630
단기차입금의 차입	64,950,000,000		81,050,000,000	
리스부채의 상환	(2,470,131,032)		(2,293,617,370)	
단기차입금의 상환	(60,650,000,000)		(47,750,000,000)	
자기주식 취득	(1,684,351,290)		-	
현금배당	(13,101,800,000)		(5,240,720,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		6,320,658,138		(11,482,228,714)
V. 기초의 현금및현금성자산		4,825,596,112		16,307,824,826
VI. 기말의 현금및현금성자산		11,146,254,250		4,825,596,112

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제26(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 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 하였으며, 2023년 12월 12일에 (주)젤리페이지와 합병을 하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 14,911백만원이며, 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)디지털대성(자기주식)	1,688,411	6.10%
대성출판(주)	3,002,880	10.85%
강남대성학원(주)	2,215,661	8.01%
대성교육출판(주)	996,192	3.60%
기타	19,772,198	71.44%
합 계	27,675,342	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.

당사는 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.

(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, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 : 채고자산
- 주석 11 : 무형자산
- 주석 12, 16 : 리스
- 주석 15 : 충당부채
- 주석 18 : 퇴직급여제도
- 주석 23 : 매출액
- 주석 28 : 법인세비용
- 주석 32 : 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 22 : 주식선택권
- 주석 33 : 금융상품의 범주별 분류

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

동 개정사항은 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표 이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를공시하도록 요구합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
- 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

동 개정사항은 전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, 자연에 의존하는 전력을 매입하거나 매도하는 계약이 '자가사용' 예외 요구사항의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업이 일부 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 예상 전력거래의 위험회피에서 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 변동 가능 명목수량을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있음을 명확히 하고, 관련 공시를 추가하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시키고 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 동 기준서는 손익계산서에 포함된 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하고, 손익계산서에 특정 총합계와 중간합계를 표시하도록 요구합니다. 또한 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 요구하고, 주요 재무제표와 주식의 역할에 따라 재무정보를 통합하거나 세분화하는 요구사항을 포함합니다.

동 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 기준서는 소급 적용이 요구되므로, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 동 기준서를 적용하여 재작성됩니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주식 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 영업의사결정자가 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 분류별 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 대부분을보유 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 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 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	1년 ~ 15년 (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 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가측정 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 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 의제의무)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 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 제공

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

당사는 강의를 수강하고 특정 조건을 달성한 고객들을 대상으로 장학제도를 운영하고 있으며, 향후 지급될 것으로 예상되는 금액을 추정하여 수익에서 차감하고 있습니다.

② 재화의 판매

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

③ 결합상품 판매

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.

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

또한, 당사는 제품 불만족 등의 이유로 제품을 반품할 권리와 함께 받은 대가의 일부나 전부를 환불할 권리 등을 고객에게 부여하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호적용시 고객에게서 받은 대가의 일부나 전부를 고객에게 환불할 것으로 예상하는 경우에는 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액을 부채로 인식하며 고객에게서 회수할 권리가 있는 재화를 별도의 자산으로 표시합니다.

(16) 리스

당사는 다양한 부동산 및 사무용기기 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정 기간으로 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 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 상황과 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 비과세항목이나손금불인정항목을 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, 일시적차이가사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 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 순액으로결제할 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	1,195	2,651
보통예금	2,873,803	1,640,523
MMDA(*)	6,330,020	1,866,522
RP 등	1,941,236	1,315,900
합 계	11,146,254	4,825,596

(*) 당기말 현재 자사주신탁계약에 포함된 현금성자산은 3,325,184천원이며, 해당 자사주신탁은 자사주 매입에만 사용하도록 사용제한이 되어 있습니다.

4. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[유동]		
기타단기금융상품	-	7,450
채무증권	500,236	-
소 계	500,236	7,450
[비유동]		
장기금융상품	2,749	879
채무증권	-	501,246
상환전환우선주	1,099,523	1,212,214
신주인수권부사채	208,505	256,545
지분증권	300,014	350,014
소 계	1,610,791	2,320,898
합 계	2,111,027	2,328,348

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	장부가액
[유동]				
채무증권(롯데케미칼 60-2)	502,843	500,000	500,236	500,236

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	액면가액	상각후취득원가	장부가액
[비유동]				
채무증권(롯데케미칼 60-2)	502,843	500,000	501,246	501,246

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[당기손익-공정가치 측정 금융자산]		
상환전환우선주(*1)	1,099,523	1,212,214
신주인수권부사채(*2)	208,505	256,545
합 계	1,308,028	1,468,759
[기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산]		
지분증권	300,014	350,014

(*1) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 소유지분과 연계된 이익이 보통주와 유사한 위험에 노출되어 있지 않아, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(*2) (주)엠에프아이가 발행한 신주인수권부사채로, 당기 중 신주인수권을 전부 행사하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초장부금액	1,468,759	350,014	1,000,800	350,014
취득금액	-	-	200,000	-
처분금액	-	(50,000)	-	-
평가손익	(101,910)	-	267,959	-
기타증감(*)	(58,821)	-	-	-
기말장부금액	1,308,028	300,014	1,468,759	350,014
차감: 비유동항목	1,308,028	300,014	1,468,759	350,014
유동항목	-	-	-	-

(*) (주)엠에프아이가 발행한 신주인수권부사채의 신주인수권을 당기 중 전부 행사하였습니다.

5. 매출채권및기타채권

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액		장부금액 합계
	총장부금액	손상차손누계액	
유동매출채권 및 기타유동채권			
매출채권	9,619,926	(114,679)	9,505,247
미수금	198,924	(11,880)	187,044
미수수익	1,979	-	1,979
단기대여금	899,691	(657,503)	242,188
소 계	10,720,520	(784,062)	9,936,458
비유동매출채권 및 기타비유동채권			
장기대여금	90,000	-	90,000
임차보증금	11,493,329	-	11,493,329
기타보증금	11,600	-	11,600
소 계	11,594,929	-	11,594,929
합 계	22,315,449	(784,062)	21,531,387

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액		장부금액 합계
	총장부금액	손상차손누계액	
유동매출채권 및 기타유동채권			
매출채권	9,308,371	(115,364)	9,193,007
미수금	158,594	-	158,594
미수수익	1,979	-	1,979
단기대여금	1,073,903	(657,503)	416,400
소 계	10,542,847	(772,867)	9,769,980
비유동매출채권 및 기타비유동채권			
장기대여금	130,000	-	130,000
임차보증금	12,227,320	-	12,227,320
기타보증금	11,600	-	11,600
소 계	12,368,920	-	12,368,920
합 계	22,911,767	(772,867)	22,138,900

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
3개월 이하	9,502,567	9,188,863
3개월 초과 ~ 6개월 이하	2,684	4,616
6개월 초과 ~ 12개월 이하	33	169
12개월 초과	114,642	114,723
합 계	9,619,926	9,308,371

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권(가)	12,203,704	13,121,737
손상된 채권		
개별적으로 손상검토된 채권	669,383	657,503
대손충당금	(669,383)	(657,503)
소 계(나)	-	-
집합적으로 손상검토된 채권		
3개월 이하	9,325,003	9,013,019
3개월 초과 ~ 6개월 이하	2,684	4,616
6개월 초과 ~ 12개월 이하	33	169
12개월 초과	114,642	114,723
대손충당금	(114,679)	(115,364)
소 계(다)	9,327,683	9,017,163
손상된 채권합계(나+다)	9,327,683	9,017,163
채권 합계(가+나+다)	21,531,387	22,138,900

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(772,867)	(781,565)
대손충당금환입(설정)	(11,482)	7,691
기타변동	287	1,007
기말금액	(784,062)	(772,867)

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	2,610,259	(363,875)	2,246,384
상품	891,803	(702,792)	189,011
합 계	3,502,062	(1,066,667)	2,435,395

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	1,917,246	(172,062)	1,745,184
상품	828,642	-	828,642
합 계	2,745,888	(172,062)	2,573,826

(2) 당기 중 당사가 인식한 재고자산평가손실은 894,604천원(전기: 재고자산평가손실 7,636천원) 입니다.

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,442,271	22,847,820	2,459,608	16,251,690
대손충당금	(218,962)	-	(245,392)	-
선급비용	1,082,975	-	1,065,840	-
계약자산	50,994	-	51,345	-
합 계	6,357,278	22,847,820	3,331,401	16,251,690

8. 종속기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)이감	한국	국어교육	84.05%	37,419,369	84.05%	37,419,369
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	베트남	교육	100.00%	486,309	100.00%	793,202
호법강남대성기숙학원(주)(*)	한국	교육	50.00%	23,744,000	50.00%	23,744,000
합 계				61,649,678		61,956,571

(*) 전기 중 호법강남대성기숙학원(주)의 제3자배정 유상증자에 참여하여 지분 50%를 취득 하였습니다. 호법강남대성기숙학원(주)의 소유 지분율은 과반수 미만이나, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	61,956,571	6,033,666
취득	-	55,202,837
기타증감(*1)	-	1,013,312
손상차손(*2)	(306,893)	(293,244)
기말장부금액	61,649,678	61,956,571

(*1) 기타증감은 (주)이감 지분의 추가 취득과 관련하여 발생한 주식매수청구권 관련 파생상품부채 인식에 따른 증가 내역입니다(주석 32 참조).

(*2) 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.(*)1	베트남	교육서비스	50.00%	-	50.00%	18,075,211
강남대성수능연구소(주)	한국	출판	24.00%	1,339,964	24.00%	1,099,964
(주)이르테크	한국	소프트웨어 개발	37.11%	-	37.11%	-
(주)바이브온코퍼레이션(*)2	한국	교육서비스	10.82%	870,569	-	-
(주)엠에프아이(*)3	한국	제빵 및 제과	13.78%	258,814	-	-
합 계				2,469,347		19,175,175

(*1) 당기 중 이사회에서 공동기업인 ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.의 지분 50% 전량을 매각하기로 의결하여, 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 35 참조).

(*2) 당기 중 (주)바이브온코퍼레이션 보통주를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다. 지분율은 보통주에 대한 당사의 보통주 지분율이며, 의결권부 상환전환우선주까지 고려한 보통주 지분율은 6.10% 입니다.

(*3) 당기 중 신주인수권 행사를 통해 (주)엠에프아이 보통주를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다. 지분율은 보통주에 대한 당사의 보통주 지분율이며, 의결권부 상환전환우선주까지 고려한 보통주 지분율은 8.16%입니다.

당사는 별도재무제표 작성시 상기 공동기업 및 관계기업투자에 대하여 원가법으로 회계처리 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	19,175,175	19,404,348
취득	1,369,383	-
재분류(*)	(18,075,211)	(229,173)
기말장부금액	2,469,347	19,175,175

(*) 당기 중 이사회에서 공동기업인 ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.의 지분 50% 전량을 매각하기로 의결하여, 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산(*)	합계
장부금액	22,920,550	31,256,255	2,570,927	2,585,842	8,994,533	12,818,273	125,351	12,851,769	94,123,500
	-	(4,832,813)	(304,915)	(1,171,936)	(6,941,982)	(8,895,315)	-	(7,045,114)	(29,192,075)
장부금액 합계	22,920,550	26,423,442	2,266,012	1,413,906	2,052,551	3,922,958	125,351	5,806,655	64,931,425

(*) 당기말 현재 사용권자산은 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산(*)	합계
장부금액	22,920,550	31,256,255	2,570,927	2,364,071	8,744,922	10,880,581	786,500	13,103,120	92,626,926
	-	(3,985,077)	(240,642)	(1,278,175)	(5,988,990)	(7,179,932)	-	(6,285,583)	(24,958,399)
장부금액 합계	22,920,550	27,271,178	2,330,285	1,085,896	2,755,932	3,700,649	786,500	6,817,537	67,668,527

(*) 전기말 현재 사용권자산은 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	자가사용자산							리스자산		합계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산		
기초장부가액	22,920,550	27,271,178	2,330,285	1,085,896	2,755,932	3,700,649	786,500	6,817,537	67,668,527	
취득 및 자본적지출	-	-	-	854,496	452,167	323,422	953,121	2,048,168	4,631,374	
처분 및 폐기	-	-	-	(62,859)	(19,469)	-	-	-	(82,328)	
감가상각	-	(847,736)	(64,273)	(463,627)	(1,136,079)	(1,715,383)	-	(3,059,050)	(7,286,148)	
계정대체	-	-	-	-	-	1,614,270	(1,614,270)	-	-	
기말장부가액	22,920,550	26,423,442	2,266,012	1,413,906	2,052,551	3,922,958	125,351	5,806,655	64,931,425	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	자가사용자산							리스자산	합 계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	
기초장부가액	22,920,550	28,118,914	2,364,121	992,173	3,321,118	3,789,196	34,650	7,835,584	69,376,306
취득 및 자본적지출	-	-	30,000	605,305	557,530	1,228,923	901,150	2,015,329	5,338,237
처분 및 폐기	-	-	-	(109,752)	(9,562)	(5)	-	-	(119,319)
감가상각	-	(847,736)	(63,836)	(385,610)	(1,113,154)	(1,466,765)	-	(3,033,376)	(6,910,477)
계정대체	-	-	-	-	-	149,300	(149,300)	-	-
국고보조금	-	-	-	(16,220)	-	-	-	-	(16,220)
기말장부가액	22,920,550	27,271,178	2,330,285	1,085,896	2,755,932	3,700,649	786,500	6,817,537	67,668,527

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지 및 건물	9,669,694	8,040,000	국민은행

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분		소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합계
장부금액	취득원가	2,857,746	46,895,994	19,848	6,232,593	32,102,774	88,108,955
	상각 및 손상누계액	(2,280,482)	(27,295,044)	(16,052)	-	-	(29,591,578)
장부금액 합계		577,264	19,600,950	3,796	6,232,593	32,102,774	58,517,377

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합계
장부금액	취득원가	2,785,945	46,234,375	19,848	5,247,812	32,102,774	86,390,754
	상각 및 손상누계액	(2,009,698)	(22,619,898)	(13,891)	-	-	(24,643,487)
장부금액 합계		776,247	23,614,477	5,957	5,247,812	32,102,774	61,747,267

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	776,247	23,614,477	5,957	5,247,812	32,102,774	61,747,267
증가액	64,301	1,500,339	-	1,932,915	-	3,497,555
감소액	-	-	-	(948,134)	-	(948,134)
상각	(270,784)	(5,713,866)	(2,161)	-	-	(5,986,811)
대체(*2)	7,500	200,000	-	-	-	207,500
기말장부가액(*1)	577,264	19,600,950	3,796	6,232,593	32,102,774	58,517,377

(*1) 당기말 현재 기타의무형자산에는 강사전속계약금(19,082,515천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 선급금에서 소프트웨어로 7,500천원, 기타의무형자산으로 200,000천원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	상표권	회원권	영업권	합 계
기초장부가액	313,809	30,659,451	8,244	4,973,242	32,102,774	68,057,520
증가액	663,090	793,000	-	274,570	-	1,730,660
상각	(200,652)	(6,138,288)	(2,287)	-	-	(6,341,227)
손상(*2)	-	(1,699,686)	-	-	-	(1,699,686)
기말장부가액(*1)	776,247	23,614,477	5,957	5,247,812	32,102,774	61,747,267

(*1) 전기말 현재 기타의무형자산에는 강사전속계약금(22,907,603천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 전기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 무형자산 손상차손(1,699, 686천원)을 인식하였습니다.

(3) 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	9,602,859
합 계	32,102,774	32,102,774

1) 이러닝사업부(대성마이맥)

① 발생배경

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

② 회수가능가액의 산정

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

구 분	내 용
미래현금흐름 추정 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 0%의 성장률 적용
할인율	8.61%(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.

2) 한우리열린교육

① 발생배경

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

② 회수가능가액의 산정

현금창출단위집단인 한우리열린교육의 회수가능가액은 독립된 외부평가기관이 산정한 사용 가치에 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	8.61%(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) 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 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	8.61%(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 협상되고 다양한 계약 조건을 포함합니다. 리스계약은 각 계약별로 기간(1년~10년)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	토지	건물	합계
취득금액	319,976	12,531,793	12,851,769	319,976	12,783,144	13,103,120
감가상각누계액	(125,324)	(6,919,790)	(7,045,114)	(93,326)	(6,192,257)	(6,285,583)
장부금액	194,652	5,612,003	5,806,655	226,650	6,590,887	6,817,537

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(3,059,050)	(3,033,376)
리스부채 이자비용	(176,397)	(282,766)
단기리스 관련 비용	(172,010)	(259,953)
소액자산리스 관련 비용	(293,754)	(360,996)
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	16,909	16,909

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 감소액	2,646,528	2,576,383
단기리스료 지출액	172,010	259,953
소액자산리스료 지출액	293,754	360,996
총 현금유출금액	3,112,292	3,197,332

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,884,594	-	2,527,923	-
미지급금	12,591,255	23,782	12,202,708	21,877
미지급비용	431,394	-	360,234	-
예수금	650,527	-	586,088	-
예수보증금	-	3,035,004	-	2,839,004
임대보증금	40,000	100,000	40,000	100,000
합 계	16,597,770	3,158,786	15,716,953	2,960,881

14. 금융부채

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

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말 이자율	당기말	전기말	상환방법
단기차입금	산업은행	-	-	3,700,000	만기일시상환
	하나은행	-	-	24,000,000	만기일시상환
	한국씨티은행	3.29%~3.55%	30,000,000	-	만기일시상환
	(주)이감	4.60%	23,000,000	18,000,000	만기일시상환
	대성출판(주)	-	-	3,000,000	만기일시상환
합 계			53,000,000	48,700,000	

(2) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

유동성 구분	구 분	당기말	전기말
유동	이자율스왑부채(*1)	12,879	-
비유동	풋옵션부채(*2)	2,185,820	1,214,408

(*1) 매매목적으로 보유하고 있는 이자율스왑 계약에 근거한 파생상품부채 계상내역으로, 당기 중 인식한 파생상품평가손실은 12,879천원이며 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약처	거래목적	계약일	만기일	매입		매도	
				통화	금액(이자율)	통화	금액(이자율)
씨티은행	매매목적	2025-03-28	2026-03-28	KRW	24,000,000 (CD+0.5%)	KRW	24,000,000 (3.55%)
씨티은행	매매목적	2025-08-22	2026-08-22	KRW	6,000,000 (CD+0.5%)	KRW	6,000,000 (3.29%)

(*2) (주)이감 지분의 추가 취득과 관련하여 발생한 주식매수청구권 관련 파생상품부채 계상내역으로, 당기 중 인식한 파생상품평가손실은 971,412천원입니다(주석 32 참조).

15. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품충당부채	148,988	-	108,688	-
포인트충당부채	449,052	-	479,759	-
복구충당부채	-	1,253,518	-	1,197,204
합 계	598,040	1,253,518	588,447	1,197,204

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증가	감소	기말금액
<유동>				
반품총당부채	108,688	148,988	(108,688)	148,988
포인트총당부채	479,759	159,611	(190,318)	449,052
합 계	588,447	308,599	(299,006)	598,040
<비유동>				
복구총당부채	1,197,204	60,440	(4,126)	1,253,518
합 계	1,197,204	60,440	(4,126)	1,253,518

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증가	감소	기말금액
<유동>				
반품총당부채	110,859	108,688	(110,859)	108,688
포인트총당부채	498,755	189,809	(208,805)	479,759
합 계	609,614	298,497	(319,664)	588,447
<비유동>				
복구총당부채	1,134,725	62,479	-	1,197,204
합 계	1,134,725	62,479	-	1,197,204

16. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	2,198,721	2,739,826	2,400,425	3,567,672

(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	2,339,526	2,198,721	2,591,103	2,400,425
1년 초과	2,854,088	2,739,826	3,757,594	3,567,672
합 계	5,193,614	4,938,547	6,348,697	5,968,097

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	34,360,749	165,025	29,088,616	102,570
계약부채	2,622,445	3,206,945	1,801,307	2,272,199
장기종업원급여부채	-	585,519	-	456,106
합 계	36,983,194	3,957,489	30,889,923	2,830,875

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	4.04%	3.68%
임금상승율	5.00%	5.00%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,905,493	4,528,046
사외적립자산의 공정가치	(5,554,309)	(5,222,369)
순확정급여부채(자산)의 장부가액	(648,816)	(694,323)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	4,528,046	4,378,465
당기근무원가	505,950	907,058
이자원가	134,166	158,168
급여지급액		
퇴직금의 지급	(239,846)	(1,113,596)
재측정요소	(22,823)	197,951
기말 확정급여채무의 현재가치	4,905,493	4,528,046

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	5,222,369	6,077,999
기여금	1,300,000	-
이자수익	194,947	275,913
재측정요소	(71,513)	(108,399)
급여지급액	(1,091,494)	(1,023,144)
기말 사외적립자산의 공정가치	5,554,309	5,222,369

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	5,554,309	5,222,369

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형제도		
당기근무원가	505,950	907,058
순이자원가(수익)	(60,781)	(117,745)
소 계	445,169	789,313
확정기여형제도	1,682,055	1,609,145
합 계	2,127,224	2,398,458

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전 재측정요소	(48,690)	(306,350)
법인세효과	8,765	64,027
세후 재측정요소	(39,925)	(242,323)

(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	(311,470)	357,433	(306,821)	353,652
임금상승률	350,828	(311,815)	345,798	(306,184)

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) 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 636,550천원이며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.99년입니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000주	80,000,000주
주당액면금액	500원	500원
발행주식수	27,675,342주	27,675,342주
보통주자본금(*)	14,911,245	14,911,245

(*) 당사는 2022년 11월 21일, 2023년 5월 15일 및 2023년 11월 16일 이사회 결의에 따라 각각 자기주식 1,000,000주(2,821백만원), 671,748주(2,452백만원) 및 475,399주(2,042백만원)를 이익잉여금으로 소각하였으며, 이로 인하여 소각주식수를 제외한당기말 보통주 발행주식의 액면총액(13,838백만원)은 보통주 납입자본금과 상이합니다.

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	27,675,342	1,471,742	26,203,600	27,675,342	1,471,742	26,203,600
자기주식 취득	-	216,669	(216,669)	-	-	-
기말	27,675,342	1,688,411	25,986,931	27,675,342	1,471,742	26,203,600

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	69,004,262	69,004,262
기타자본잉여금(주식선택권)	264,451	259,419
기타자본잉여금(사업결합)	6,688,862	6,688,862
자기주식처분이익	9,139,725	9,139,725
합 계	85,097,300	85,092,268

(*) 당사는 전기 중 배당재원으로 활용하기 위하여 자본잉여금 15,000,000천원을 이익잉여

금으로 전입하였습니다.

20. 자본조정

당기말 및 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	70,462	75,493
자기주식	(8,009,275)	(6,321,841)
합 계	(7,938,813)	(6,246,348)

21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	7,400,124	6,089,944
미처분이익잉여금(*2)	49,956,993	51,983,398
합 계	57,357,117	58,073,342

(*1) 법정적립금과 관련하여 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 당사는 전기 중 배당재원으로 활용하기 위하여 자본잉여금 15,000,000천원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제26(당)기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제25(전)기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 26일	처분확정일	2025년 03월 26일

주식회사 디지털대성

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		49,956,992,872		51,983,397,533
1. 전기이월미처분이익잉여금	37,571,417,533		27,970,598,506	
2. 당기순이익	12,425,500,392		9,255,122,584	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(39,925,053)		(242,323,557)	
4. 자본잉여금의 이익잉여금으로 전입	-		15,000,000,000	
II. 이익잉여금처분액(*)		14,864,524,532		14,411,980,000
1. 현금배당				
주당배당금(률)				
당기: 520원(104%)	13,513,204,120		13,101,800,000	
전기: 500원(100%)				
2. 이익준비금	1,351,320,412		1,310,180,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		35,092,468,340		37,571,417,533

(*) 당기 이익잉여금처분액은 2026년 2월 25일 이사회 결의에 따른 1주당 배당금과 2025년 12월 31일 현재의 배당받을 주식수를 고려하여 산정된 예정 금액입니다. 당사는 자기주식을 취득 중에 있으며, 이에 따라 이익잉여금처분액이 변동될 수 있습니다.

22. 주식선택권

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

1) 주식선택권 부여 내역

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

2) 주식선택권으로 발행할 주식의 수량 및 1주당 행사가격

(단위: 주)

구 분	16차	17차	합 계
총 부여수량	30,000	60,000	90,000
전기이전 행사수량	(7,500)	-	(7,500)
전기이전 소멸수량	-	(15,000)	(15,000)
당기 행사수량	-	-	-
당기 소멸수량	(22,500)	-	(22,500)
당기말 미행사수량	-	45,000	45,000
행사가격	7,450원	7,685원	
부여일자	2020.03.24	2021.03.31	

3) 주식선택권 행사가능기간

구 분	행사가능기간
16차 ~ 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	16차	17차	합 계
전기까지 인식한 보상비용	6,708	70,462	77,170
당기에 인식한 보상비용	-	-	-
당기 이후 인식할 보상비용	-	-	-
총 보상원가	6,708	70,462	77,170

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

구 분	16차	17차
무위험이자율	1.48%	1.64%
예상주가변동성	13.15%	28.60%
기대배당수익률	3.10%	3.80%

23. 매출액

(1) 수익원천

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
온라인매출	118,863,882	104,422,752
학원매출	29,986,590	32,348,655
제품매출	40,520,713	42,713,607
상품매출	407,767	491,906
수수료매출 등	2,700,709	2,656,819
합 계	192,479,661	182,633,739

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	70,389,385	-	40,520,713	407,767	382,215	111,700,080
기간에 걸쳐 이행	48,474,497	29,986,590	-	-	2,318,494	80,779,581
고객과의 계약에서 발생한 수익	118,863,882	29,986,590	40,520,713	407,767	2,700,709	192,479,661

<전기>

(단위: 천원)

구 분	온라인매출	학원매출	제품매출	상품매출	수수료매출 등	합 계
수익인식시기:						
한시점에 이행	72,725,573	-	42,713,607	491,906	521,489	116,452,575
기간에 걸쳐 이행	31,697,179	32,348,655	-	-	2,135,330	66,181,164
고객과의 계약에서 발생한 수익	104,422,752	32,348,655	42,713,607	491,906	2,656,819	182,633,739

(3) 계약잔액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	9,619,926	9,308,371
계약자산(반품회수권)	50,994	51,345
계약부채		
선수금 등	40,355,164	33,264,692
반품충당부채	148,988	108,688
계약부채 합계	40,504,152	33,373,380

계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액과 장학제도와 관련하여 향후 지급될 것으로 예상되는 장학금 추정액 등으로 구성되어 있으며, 이는 재무상태표상 기타부채로 표시하였습니다. 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 29,115,385천원 입니다.

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	20,938,946	21,919,826
퇴직급여	1,508,530	2,039,258
복리후생비	4,889,874	4,877,408
여비교통비	524,628	476,479
접대비	463,916	479,718
통신비	402,218	441,894
수도광열비	378,334	385,522
세금과공과	2,645,050	2,735,205
감가상각비	3,178,315	3,102,463
지급임차료	312,932	429,709
수선비	80,862	148,647
보험료	73,887	69,992
차량유지비	272,281	271,348
교육훈련비	239,211	335,911
도서인쇄비	61,568	62,029
행사비	884,880	281,424
포장비	579,716	537,891
사무용품비	59,381	81,461
소모품비	501,673	596,766
지급수수료	8,708,294	8,959,225
광고선전비	12,117,942	12,159,301
대손상각비(환입)	(398)	(7,691)
건물관리비	293,110	269,905
무형자산상각비	600,036	607,466
포인트충당부채전입	6,025	9,581
운반비	67,782	77,799
합 계	59,788,993	61,348,537

25. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	652,302	735,080
배당금수익	500,000	-
장기금융자산평가이익	10,782	267,959
합 계	1,163,084	1,003,039
금융비용		
이자비용	2,304,538	1,689,460
단기금융상품처분손실	27	958
파생상품평가손실	984,291	201,096
장기금융자산평가손실	112,692	-
합 계	3,401,548	1,891,514

26. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	670	-
기타의대손충당금환입	16,740	10,174
리스료수익	16,909	16,909
외화환산이익	309	4,956
임대료수익	165,573	188,632
유형자산처분이익	38,955	28,845
관계기업투자처분이익	-	4,557
잡이익	320,342	331,531
합 계	559,498	585,604
기타비용		
기타의대손상각비	11,880	13,073
외환차손	98	-
외화환산손실	4,212	501
유형자산처분손실	1,583	33
무형자산처분손실	39,755	-

무형자산손상차손	-	1,699,686
기부금	1,230,000	1,737,149
종속기업투자손상차손	306,892	293,245
기타보증금손상차손	-	10,000
잡손실	11,615	630,047
합 계	1,606,035	4,383,734

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(1,042,734)	(418,192)
원재료등 사용 및 상품 매입액	17,969,260	16,873,662
급여 및 퇴직급여	31,368,130	29,712,212
유무형자산상각비	13,272,960	13,251,704
지급수수료 및 강사료	75,516,698	68,243,380
광고선전비	12,117,942	12,159,301
기타비용	26,258,438	26,634,152
합 계	175,460,694	166,456,219

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	3,132,344	2,571,341
법인세추납액(환급액)	(1,102,734)	24
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	(729,908)	(399,599)
자본에 직접 반영된 법인세	8,765	64,027
법인세비용	1,308,467	2,235,793

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재측정요소의 변동	8,765	64,027

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,733,967	11,490,915
적용세율에 따른 법인세	2,848,399	2,379,601
조정사항		
비과세수익	(79,723)	(67,298)
비공제비용	98,176	247,604
세액공제	(415,386)	(279,801)
법인세추납액(환급액)	(1,102,734)	24
기타	(40,265)	(44,337)
법인세비용	1,308,467	2,235,793

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
확정급여채무	946,362	91,850	40,997	1,079,209
사외적립자산	(946,362)	(100,615)	(32,232)	(1,079,209)
자기주식	(188,282)	149,993	-	(38,289)
파생상품부채	253,811	229,903	-	483,714
사용권자산	(1,424,865)	147,401	-	(1,277,464)
리스부채	1,247,332	(160,852)	-	1,086,480
미지급금	190,405	28,718	-	219,123
포인트충당부채	100,270	(1,479)	-	98,791
임차보증금	169,085	33,982	-	203,067
기타의무형자산	860,248	100,511	-	960,759
무형자산	121,204	(69,935)	-	51,269
복구충당부채	250,216	25,558	-	275,774
계약부채	416,150	234,617	-	650,767
토지	(1,375,004)	(72,368)	-	(1,447,372)
기타	91,424	83,859	-	175,283
합 계	711,994	721,143	8,765	1,441,902

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
확정급여채무	915,099	(67,775)	99,038	946,362
사외적립자산	(915,099)	3,748	(35,011)	(946,362)
자기주식	(188,282)	-	-	(188,282)
파생상품부채	-	253,811	-	253,811
사용권자산	(1,637,637)	212,772	-	(1,424,865)
리스부채	1,315,905	(68,573)	-	1,247,332
미지급금	180,214	10,191	-	190,405
포인트충당부채	104,239	(3,969)	-	100,270
임차보증금	275,294	(106,209)	-	169,085
기타의무형자산	642,207	218,041	-	860,248
무형자산	193,702	(72,498)	-	121,204
복구충당부채	237,158	13,058	-	250,216
계약부채	408,691	7,459	-	416,150
토지	(1,375,004)	-	-	(1,375,004)
기타	155,908	(64,484)	-	91,424
합 계	312,395	335,572	64,027	711,994

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	(32,102,774)	(32,102,774)
종속기업투자	1,059,647	752,755
관계기업투자	526,207	539,172
대손충당금	657,503	657,503
합 계	(29,859,417)	(30,153,344)

(6) 당기의 법인세비용의 평균유효세율은 9.53%(전기: 19.46%)입니다.

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	12,425,500,392	9,255,122,584
가중평균유통보통주식수	26,197,253주	26,203,600주
기본주당이익	474	353

(2) 당기 및 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 희석당기순이익	12,425,500,392	9,255,122,584
가중평균희석유통보통주식수	26,197,253주	26,203,600주
희석주당이익	474	353

(3) 당기말 현재 잠재적 보통주의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수	비 고
주식매수선택권 17차	2023.03.31 ~ 2026.03.30	45,000주	행사가격 7,685원당 보통주 1주 청구

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	특수관계자명
종속기업	(주)이감
	DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY
	호법강남대성기숙학원(주)(*1)
공동기업	ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.(*2)
관계기업	강남대성수능연구소(주)
	(주)이르테크
	(주)엠에프아이(*3)(*4)
	(주)바이브온코퍼레이션(*5)
기타의 특수관계자	대성출판(주)
	강남대성학원(주)
	역삼대성학원(주)
	리브커넥스(주)(*6)
	대성교육출판(주)
	(주)대성학력개발연구소
	대성전산(주)
	단우개발(주)
	(사)한우리독서문화운동본부
	강대마이맥(주)
	대치대성(주)

(*1) 호법강남대성기숙학원(주)는 전기 중 당사가 제3자배정 유상증자 참여로 지분을 취득하여 종속기업에 포함되었습니다(주석 8 참조).

(*2) 당기 중 이사회에서 공동기업인 ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.의 지분 50% 전량을 매각하기로 의결하여, 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 9, 35 참조).

(*3) 전기 중 (주)바이웨이에서 (주)엠에프아이로 상호가 변경되었습니다.

(*4) 당기 중 신주인수권 행사를 통해 (주)엠에프아이 보통주를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다(주석 9 참조).

(*5) 당기 중 (주)바이브온코퍼레이션 보통주를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다(주석 9 참조).

(*6) 전기 중 (주)대성교재에서 리브커넥스(주)로 상호가 변경되었습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	배당수익	이자수익	기타수익	매입	이자비용	기타비용	유형자산 취득
대성출판(주)	136,052	-	-	1,605	-	29,869	102,280	-
강남대성학원(주)	424,266	-	-	8,687	-	-	26,420	-
역삼대성학원(주)	55,014	-	-	1,756	-	-	-	56,101
리브커넥스(주)	604,125	-	-	31,951	243,475	-	13,200	-
대성교육출판(주)	110,049	-	-	2,692	-	-	14,006	-
(주)대성학력개발연구소	222,571	-	-	5,138	1,464,393	-	-	-
대성전산(주)	20,559	-	-	7,317	366,254	-	288,546	-
단우개발(주)	2,540	-	-	1,060	39,621	-	94,256	-
(사)한우리독서문화운동본부	-	-	-	87,440	-	-	1,254,025	-
호법강남대성기숙학원(주)	571,865	500,000	-	4,365	-	-	-	-
강대마이맥(주)(*)	255,079	-	-	6,849	-	-	-	-
대치대성(주)	7,530	-	-	2,854	-	-	-	-
(주)이강	6,245	-	-	3,976	1,001,367	943,315	8,583	-
강남대성수능연구소(주)	54,080	-	-	17,593	931,742	-	28,310	-
(주)엠에프아이	61,318	-	4,000	-	7,956	-	121,952	-
(주)바이브온코퍼레이션	-	-	-	164	19,261	-	-	-
임직원	-	-	3,968	-	-	-	-	-
합 계	2,531,293	500,000	7,968	183,447	4,074,069	973,184	1,951,578	56,101

(*) 당기 중 당사가 보유한 강대마이맥(주)에 대한 지분 전량을 강남대성학원(주)에 양도하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	이자수익	기타수익	유형자산 처분	매입	이자비용	기타비용	유형자산 취득
대성출판(주)	134,396	-	2,939	-	-	26,087	103,121	-
강남대성학원(주)	423,063	-	8,771	-	-	-	23,840	8,222
역삼대성학원(주)	173,578	-	6,315	-	-	-	-	-
리브커넥스(주)(*)	541,048	-	44,612	-	426,728	-	13,800	-
대성교육출판(주)	106,499	-	1,677	-	-	-	20,312	-
(주)대성학력개발연구소	151,233	-	5,235	-	1,518,107	-	-	-
대성전산(주)	18,936	-	5,382	-	318,304	-	261,574	-
단우개발(주)	1,546	-	1,010	-	40,473	-	93,855	-
(사)한우리독서문화운동본부	-	-	88,868	68,766	-	-	1,772,497	-
호법강남대성기숙학원(주)	500,447	-	11,881	-	-	-	8,281	-
강대마이맥(주)	251,651	17,455	6,361	-	-	-	-	-
대치대성(주)	16,227	-	1,778	-	-	-	-	-
(주)이강	3,956	-	651	-	998,587	283,562	2,892	-
강남대성수능연구소(주)	39,532	-	14,399	-	874,699	-	-	-
(주)엠에프아이	12,475	-	-	-	4,424	-	55,063	-
임직원	-	2,400	-	-	-	-	-	-
합 계	2,374,587	19,855	199,879	68,766	4,181,322	309,649	2,355,235	8,222

(*) 전기 중 당사가 보유한 강남대성수능연구소(주) 주식(49,000주)을 리브커넥스(주)에 양도(양도금액: 233,730천원) 하였습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권				채 무			
	매출채권	미수금 등	임차보증금	대여금	매입채무	미지급금 등	임대보증금	단기차입금
대성출판(주)	10,953	1,147	-	-	-	-	-	-
강남대성학원(주)	37,039	56,616	-	-	-	-	-	-
리브커넥스(주)	891	992	-	-	-	-	20,000	-
대성교육출판(주)	9,136	1,199	-	-	-	14,006	-	-
(주)대성학력개발연구소	7,170	4,465	-	-	12,443	29,332	-	-
대성전산(주)	2,178	3,714	-	-	196	18,462	-	-
단우개발(주)	506	398	3,615,861	-	-	178,800	-	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	-	7,966	-	657,503	-	3,149	50,000	-
호법강남대성기숙학원(주)	54,607	3,207	-	-	-	-	-	-
강대마이맥(주)	24,493	4,103	-	-	-	-	-	-
대치대성(주)	-	1,404	-	-	-	-	-	-
(주)이람	869	58,422	-	-	57,592	400,828	-	23,000,000
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	-	-	-	172,188	-	-	-	-
강남대성수능연구소(주)	132	14,202	-	-	42,185	12,500	-	-
(주)엠에프아이	8,178	-	-	-	-	13,502	-	-
임직원	-	-	-	100,000	-	-	-	-
합 계	156,152	157,835	3,615,861	929,691	112,416	670,579	70,000	23,000,000

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

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권				채 무			
	매출채권	미수금 등	임차보증금	대여금	매입채무	미지급금 등	임대보증금	단기차입금
대성출판(주)	9,987	2,659	-	-	-	26,088	-	3,000,000
강남대성학원(주)	40,472	5,739	-	-	-	-	-	-
역삼대성학원(주)	15,789	3,341	-	-	-	-	-	-
리브커넥스(주)	737	1,531	-	-	-	-	20,000	-
대성교육출판(주)	9,126	1,025	-	-	-	20,312	-	-
(주)대성학력개발연구소	11,100	10,022	-	-	25,575	-	-	-
대성전산(주)	2,638	2,932	-	-	270	9,471	-	-
단우개발(주)	211	1,110	3,615,861	-	-	175,695	-	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	-	7,927	-	657,503	-	2,710	50,000	-
호법강남대성기숙학원(주)	45,913	10,775	30,980	-	-	726	-	-
강대마이맥(주)	22,265	2,966	-	-	-	-	-	-
대치대성(주)	701	937	-	-	-	-	-	-
(주)이강	1,162	40,003	-	-	46,499	285,706	-	18,000,000
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD	-	-	-	176,400	-	-	-	-
강남대성수능연구소(주)	1,212	13,148	-	-	29,295	12,500	-	-
(주)엠에프아이	5,199	-	-	-	-	14,370	-	-
임직원	-	-	-	80,000	-	-	-	-
합 계	166,512	104,115	3,646,841	913,903	101,639	547,578	70,000	21,000,000

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

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자산 및 부채		손 익		
	사용권자산	리스부채	이자수익	감가상각비	이자비용
단우개발(주)	3,412,209	3,236,359	109,369	1,836,555	187,964

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자산 및 부채		손 익		
	사용권자산	리스부채	이자수익	감가상각비	이자비용
단우개발(주)	5,195,386	4,769,284	121,931	1,818,218	265,921

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	기말	현금출자
강남대성수능연구소(주)	현금출자	-	-	-	-	240,000
(주)엠에프아이	현금출자	-	-	-	-	199,993
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.(*1)	단기대여금	176,400	-	(4,212)	172,188	-
(사)한우리독서문화운동본부(*2)	단기대여금	657,503	-	-	657,503	-
임직원	장단기대여금	80,000	230,000	(210,000)	100,000	-
(주)이강	단기차입금	18,000,000	5,000,000	-	23,000,000	-
대성출판(주)	단기차입금	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-

(*1) 당기말 현재 ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD. 단기대여금의 감소는 외화환산손실 4,212천원입니다.

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

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	기말	현금출자
호법강남대성기숙학원(주)	현금출자	-	-	-	-	23,744,000
DIGITAL DAESUNG VIETNAM LIMITED COMPANY	현금출자	-	-	-	-	552,781
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	단기대여금	-	176,400	-	176,400	-
(사)한우리독서문화운동본부(*)	단기대여금	657,503	-	-	657,503	-
강대마이맥(주)	단기대여금	-	1,000,000	(1,000,000)	-	-
임직원	장단기대여금	80,000	-	-	80,000	-
(주)이강	단기차입금	-	18,000,000	-	18,000,000	-
대성출판(주)	단기차입금	-	3,000,000	-	3,000,000	-

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

(6) 담보내역

1) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 없으며, 전기말 현재 당사의 차입금에 대해 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

<전기말> (단위: 천원)

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

2) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보내역은 없으며, 전기말 현재 특수관계자의 금융기관 차입금과 관련하여 당사가 제공하고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

<전기말> (단위: 천원)

금융기관	제공받는 자	담보제공자산	장부금액	채권최고액/ 담보제공금액
우리은행	호법강남대성기숙학원(주)	토지 및 건물	23,755,297	6,800,000

(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	2,224,938	2,181,883
장기급여	12,974	2,170
퇴직급여	165,012	343,473
합 계	2,402,924	2,527,526

31. 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	894,604	7,637
퇴직급여	2,127,224	2,398,457
감가상각비	7,286,148	6,910,477
무형자산상각비	5,986,811	6,341,227
대손상각비(환입)	(398)	(7,691)
기타의대손상각비	11,880	13,073
기타의대손충당금환입	(16,740)	(10,174)
외화환산이익	(309)	(4,956)
외화환산손실	4,212	501
유형자산처분이익	(38,955)	(28,845)
유형자산처분손실	1,583	33
무형자산처분손실	39,755	-
무형자산손상차손	-	1,699,686
파생상품평가손실	984,291	201,096
단기금융상품처분손실	27	958
장기금융자산평가이익	(10,782)	(267,959)
장기금융자산평가손실	112,692	-
종속기업투자손상차손	306,892	293,245
관계기업투자처분이익	-	(4,557)
기타보증금손상차손	-	10,000
이자수익	(652,302)	(735,080)
배당금수익	(500,000)	-
이자비용	2,304,537	1,689,460
법인세비용	1,308,467	2,235,793
합 계	20,149,637	20,742,381

2) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(311,842)	(275,311)
미수금의 감소(증가)	9,670	(24,756)
선급금의 감소(증가)	273,206	(795,976)
선급비용의 감소(증가)	(40,636)	(174,417)
반품자산의 감소(증가)	351	(1,195)
재고자산의 감소(증가)	(756,174)	99,371
장기선급금의 감소(증가)	1,520,324	265,878
매입채무의 증가(감소)	356,672	30,042
미지급금의 증가(감소)	1,027,078	187,600
예수금의 증가(감소)	64,438	(144,680)
선수금의 증가(감소)	5,206,931	4,679,437
계약부채의 증가(감소)	(2,789,691)	(2,349,635)
반품충당부채의 증가(감소)	40,301	(2,171)
포인트충당부채의 증가(감소)	(30,707)	(18,996)
장기종업원급여의 증가(감소)	129,413	40,879
장기선수금의 증가(감소)	127,657	82,074
장기미지급금의 증가(감소)	23,782	21,877
장기예수보증금의 증가(감소)	196,000	42,000
장기계약부채의 증가(감소)	4,545,575	2,811,229
사외적립자산의 감소(증가)	(208,507)	1,023,145
퇴직금의 지급	(2,782,809)	(2,637,764)
합 계	6,601,032	2,858,631

(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
장기금융상품의 유동성 대체	677	7,633
채무증권의 유동성 대체	500,957	-
리스부채의 유동성 대체	2,238,257	2,966,957
장기대여금의 유동성 대체	40,000	160,000
장기미지급금의 유동성 대체	21,877	1,018,376
장기선수금의 유동성 대체	65,202	43,765
계약부채의 유동성 대체	3,610,829	2,344,918
선급금의 무형자산 대체	207,500	-
건설중인자산의 유형자산 대체	1,614,270	149,300
유형자산과 미지급금의 증가	237,861	415,228
무형자산과 미지급금의 증가	-	21,824
장기금융자산 양도대금 미수금 증가	50,000	-
임차보증금과 미지급금의 증가	400,000	-
종속기업투자와 파생상품부채의 증가	-	1,013,312
장기금융자산의 관계기업투자 대체	58,821	-
공동기업투자의 매각예정비유동자산 대체	18,075,211	-
자본잉여금의 이익잉여금 전입	-	15,000,000

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			이자비용	계약증감	잉여금처분	
단기차입금	48,700,000	4,300,000	-	-	-	53,000,000
리스부채	5,968,097	(2,646,528)	176,397	1,440,582	-	4,938,548
미지급배당금	-	(13,101,800)	-	-	13,101,800	-
합 계	54,668,097	(11,448,328)	176,397	1,440,582	13,101,800	57,938,548

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			이자비용	계약증감	잉여금처분	
단기차입금	15,400,000	33,300,000	-	-	-	48,700,000
리스부채	6,296,195	(2,576,383)	282,766	1,965,519	-	5,968,097
미지급배당금	-	(5,240,720)	-	-	5,240,720	-
합계	21,696,195	25,482,897	282,766	1,965,519	5,240,720	54,668,097

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 244,500천원(전기말: 245,220천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 대출약정사항

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융기관 대출약정사항은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정한도액	실행금액
국민은행	운전자금대출	6,700,000	-
한국씨티은행	운전자금대출	30,000,000	30,000,000
합계		36,700,000	30,000,000

<전기말>

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정한도액	실행금액
산업은행	시설자금대출	7,900,000	3,700,000
국민은행	운전자금대출	6,700,000	-
하나은행	시설자금대출	24,000,000	24,000,000
합계		38,600,000	27,700,000

(3) 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 2건(소송금액: 52,328천원) 입니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 합리적으로 예측할 수 없으며, 따라서 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(4) 기타약정사항

당사는 2024년 3월 13일 (주)이감의 지분을 취득하는 주식매매계약을 체결하였습니다. 해당 계약은 주식매수청구권 내용이 포함되어 있으며, 거래상대방이 보유한 (주)이감의 잔여주식의 전부 또는 일부를 계약종결일(2024년 3월 29일)로부터 3년이 되는 날로부터 2년간 당사에 매수청구할 수 있으며, 당사는 해당 주식을 주당 매매가격(11,093원)으로 매수하는 조건입니다. 당사는 외부기관의 평가를 통해 파생상품부채(1,013,312천원)를 최초 인식하였으며, 당기말 현재 파생상품부채는 2,185,820천원 입니다.

33. 금융상품의 범주별 분류

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,146,254	-	-	11,146,254
매출채권및기타채권	9,936,458	-	-	9,936,458
장기금융상품	2,749	-	-	2,749
채무증권	500,236	-	-	500,236
상환전환우선주	-	1,099,523	-	1,099,523
신주인수권부사채	-	208,505	-	208,505
지분증권	-	-	300,014	300,014
장기매출채권및기타채권	11,594,929	-	-	11,594,929
합 계	33,180,626	1,308,028	300,014	34,788,668

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	4,825,596	-	-	4,825,596
단기금융상품	7,450	-	-	7,450
매출채권및기타채권	9,769,980	-	-	9,769,980
장기금융상품	879	-	-	879
채무증권	501,246	-	-	501,246
상환전환우선주	-	1,212,214	-	1,212,214
신주인수권부사채	-	256,545	-	256,545
지분증권	-	-	350,014	350,014
장기매출채권및기타채권	12,368,920	-	-	12,368,920
합 계	27,474,071	1,468,759	350,014	29,292,844

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
매입채무및기타채무	14,383,944	-	12,693,664	-
단기금융부채	53,000,000	-	48,700,000	-
파생상품부채	-	2,198,699	-	1,214,408
장기매입채무및기타채무	3,158,786	-	2,960,881	-
유동리스부채	2,198,721	-	2,400,425	-
비유동리스부채	2,739,826	-	3,567,672	-
합 계	75,481,277	2,198,699	70,322,642	1,214,408

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
(1) 공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	1,308,028	1,308,028	1,468,759	1,468,759
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	300,014	300,014	350,014	350,014
소 계	1,608,042	1,608,042	1,818,773	1,818,773
(2) 상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	11,146,254	11,146,254	4,825,596	4,825,596
단기금융상품	-	-	7,450	7,450
매출채권	9,505,247	9,505,247	9,193,007	9,193,007
미수금	187,044	187,044	158,594	158,594
미수수익	1,979	1,979	1,979	1,979
장기금융상품	2,749	2,749	879	879
채무증권	500,236	503,769	501,246	511,055
단기대여금	242,188	242,188	416,400	416,400
장기대여금	90,000	90,000	130,000	130,000
보증금	11,504,929	11,504,929	12,238,920	12,238,920
소 계	33,180,626	33,184,159	27,474,071	27,483,880
금융자산 합계	34,788,668	34,792,201	29,292,844	29,302,653
금융부채				
(1) 공정가치로 인식된 금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	2,198,699	2,198,699	1,214,408	1,214,408
소 계	2,198,699	2,198,699	1,214,408	1,214,408
(2) 상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	2,884,594	2,884,594	2,527,922	2,527,922
미지급금	11,027,955	11,027,955	9,765,508	9,765,508
미지급비용	431,394	431,394	360,234	360,234
단기차입금	53,000,000	53,000,000	48,700,000	48,700,000
임대보증금	40,000	40,000	40,000	40,000
장기미지급금	23,782	23,782	21,877	21,877
장기예수보증금	3,035,004	3,035,004	2,839,004	2,839,004
장기임대보증금	100,000	100,000	100,000	100,000
리스부채	4,938,548	4,938,548	5,968,097	5,968,097
소 계	75,481,277	75,481,277	70,322,642	70,322,642
금융부채 합계	77,679,976	77,679,976	71,537,050	71,537,050

(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
자산				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	1,308,028	1,308,028
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	300,014	300,014
합 계	-	-	1,608,042	1,608,042
부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	12,879	2,185,820	2,198,699
합 계	-	12,879	2,185,820	2,198,699

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	1,468,759	1,468,759
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	350,014	350,014
합 계	-	-	1,818,773	1,818,773
부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	1,214,408	1,214,408
합 계	-	-	1,214,408	1,214,408

- 수준1 : 활성거래시장의 공시가격을 이용한 측정치
- 수준2 : 관측가능한 시장자료를 이용하여 평가한 측정치
- 수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자료를 이용한 측정치

(5) 금융상품의 범주별 손익구분표시

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
금융수익					
이자수익	652,302	-	-	-	652,302
배당금수익	500,000	-	-	-	500,000
장기금융자산평가이익	-	10,782	-	-	10,782
합 계	1,152,302	10,782	-	-	1,163,084
금융비용					
이자비용	-	-	2,304,538	-	2,304,538
단기금융상품처분손실	27	-	-	-	27
파생상품평가손실	-	-	-	984,291	984,291
장기금융자산평가손실	-	112,692	-	-	112,692
합 계	27	112,692	2,304,538	984,291	3,401,548

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
금융수익					
이자수익	735,080	-	-	-	735,080
장기금융자산평가이익	-	267,959	-	-	267,959
합 계	735,080	267,959	-	-	1,003,039
금융비용					
이자비용	-	-	1,689,460	-	1,689,460
단기금융상품처분손실	958	-	-	-	958
파생상품평가손실	-	-	-	201,096	201,096
합 계	958	-	1,689,460	201,096	1,891,514

34. 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, 차입금, 파생상품부채, 리스부채 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

당사는 당기말 현재 화폐성 외화자산·부채를 보유하고 있으나, 환율의 변동이 당사의 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 가격위험

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 금융상품의 공정가치가 변동할 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 공정가치 측정 금융자산 중 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
[당기손익-공정가치 측정 금융자산]		
상환전환우선주	1,099,523	1,212,214
신주인수권부사채	208,505	256,545
합 계	1,308,028	1,468,759
[기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산]		
지분증권	300,014	350,014

당기말과 전기말 현재 가격변동위험에 따라 공정가치가 5% 변동시, 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세전이익		자본	
		당기	전기	당기말	전기말
가격변동	5% 상승 시	65,401	73,438	80,402	90,939
	5% 하락 시	(65,401)	(73,438)	(80,402)	(90,939)

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. 당사는 이와 관련하여 이자율스왑계약을 체결하고 있으나, 위험회피전략에 대한 문서화를 수행하고 있지 않아 매매목적으로 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 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)	300,000	(300,000)	277,000	(277,000)

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타 채권에 대한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및금융기관 예치금, 금융상품 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	11,146,254	4,825,596
단기금융상품	-	7,450
매출채권및기타채권	9,936,458	9,769,980
장기금융상품	2,749	879
채무증권	500,236	501,246
상환전환우선주	1,099,523	1,212,214
신주인수권부사채	208,505	256,545
지분증권	300,014	350,014
장기매출채권및기타채권	11,594,929	12,368,920
합 계	34,788,668	29,292,844

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	합 계
매입채무및기타채무	14,383,944	3,158,786	17,542,730
단기금융부채	53,000,000	-	53,000,000
파생상품부채	12,879	2,185,820	2,198,699
리스부채	2,198,721	2,739,826	4,938,547
합 계	69,595,544	8,084,432	77,679,976

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	12,693,664	2,960,881	15,654,545
단기금융부채	48,700,000	-	48,700,000
파생상품부채	-	1,214,408	1,214,408
리스부채	2,400,425	3,567,672	5,968,097
합 계	63,794,089	7,742,961	71,537,050

(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	124,736,071	111,573,110
총자본	149,426,849	151,830,507
부채비율	83.48%	73.49%

35. 매각예정비유동자산

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말
			지분율	장부금액	장부금액
ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.	베트남	교육서비스	50.00%	18,075,211	-

(2) 당기 중 매각예정비유동자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초금액	대체(*)	기말금액
매각예정비유동자산	-	18,075,211	18,075,211

(*) 당기 중 이사회에서 공동기업인 ECOPARK DAESUNG INTERNATIONAL EDUCATION CO.,LTD.의 지분 50% 전량을 매각하기로 의결하여, 공동기업투자에서 매각 예정비유동자산으로 대체하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 디지털대성의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 디지털대성

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 디지털대성(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오종환입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 백

2026년 3월 18일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 디지털대상 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 『외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙』 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토 하였습니다.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 25일

대표이사 김희선 (인)

내부회계관리자 이돈구 (인)

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	실제운영 실태 점검 결과
전사적 수준통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 내부고발제도를 운영함으로써 임직원과 외부관계자들이 윤리규범 미 준수 등 잠재적 부정가능성이 증가할 위험을 감소시키고 있음. 파악된 윤리규범 위반사항/ 자금 횡령 등 부정비리 제보사항 등은 조사/조치 및 경영지원부 임원 보고사항임	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<부정위험 평가 수행> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<업무분장 현황관리> 경영진은 적절한 보고라인 및 권한과 책임을 고려하여 조직을 설계함. 권한과 책임을 고려하여 수립되며, 내부회계관리규정에는 내부회계관리조직 및 각 조직의 역할과 책임 및 업무분장을 규정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<모니터링> 경영진은 내부통제 평가결과와 식별한 미비점의 조치 및 개선 진행을 모니터링함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
자금통제	<신규 계좌(금융상품) 등록> 경영지원부서장은 신규 계좌(금융상품)개설 품의서 상 사유를 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<계좌 현황 관리> 경영지원부서장은 ERP상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도, 해지 여부 등 현황을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<인감 사용통제> 경영지원부서장은 인감의 물리적 접근을 제한하고, 인감날인 시 인감관리 대장에 기록된 사용목적과 내용을 검토하여 날인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<자금일보 승인 검토> 경영지원부서장은 자금일보에 기재된 내용이 실제 첨부된 계좌별 현황과 일치하는지 확인하여 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<자금 집행 검토 승인> 경영지원부서장은 일자금표의 출금계획과 자금 대상 내역을 검토 후 일별 자금 결제리스트를 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<핀(인터넷)뱅킹 접근 제한, 업무분장> 핀(인터넷)뱅킹 시스템의 접근은 사전 인가자로 제한되며, 핀(인터넷)뱅킹의 지급권한은 자금담당자와 승인자가 구분되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금 전표 최종 승인권자가 분리되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<자금 조달 검토 승인> 경영지원부서장은 차입 품의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)
	<vendor Master 생성·변경 검토> 회계 승인권자 등 관리자는 vendor Master 생성·변경에 대한 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서, '25. 8월, '26. 2월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)디지털대성			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	3	3	-	-	2	3	-	-	7	8	
투입시 간	분·반기검토	6	6	42	118	458	392	-	-	-	-	-	-	506	516
	감사	18	12	108	301	978	747	-	-	162	118	-	-	1,266	1,178
	합계	24	18	150	419	1,436	1,139	-	-	162	118	-	-	1,772	1,694

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.08.25~08.26				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		
	2025.10.23~10.31	7	일	4	명	2	명	회사의 업무프로세스와 내부통제제도에 대한 이해 및 평가, 주요 변동에 대한 분석적 검토, 내부회계관리제도 감사 등
	2026.01.22~01.23	2	일	3	명	3	명	내부회계관리제도 감사 등
	2026.01.30~02.06	6	일	4	명	3	명	계정잔액 및 주석에 대한 입증감사절차 수행, 내부회계관리제도 감사 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 파주시 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2025.10.29, 2026.02.03, 2026.03.06						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025.10.29	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	대면 회의	감사계획, 독립성, 핵심감사사항 등
2	2026.02.03	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	대면 회의	감사진행사항 등
3	2026.03.06	회사: 감사 및 임원, 감사인: 이사 및 팀원	서면 회의	감사수행결과 등