메가스터디교육 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 ····· 1

II. (첨부)재무제표

재무상태표 ····· 2

포괄손익계산서 ····· 4

자본변동표 ····· 5

현금흐름표 ····· 6

주석 ····· 9

III. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

IV. 외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

메가스터디교육 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 메가스터디교육 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 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 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 학원 강의매출

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 주석 2 및 주석 21에서 설명한 바와 같이 강의 용역을 제공하고 있으며, 이는 온라인 및 학원에서 고객에게 제공되고 있습니다. 강의 매출은 전체 매출의 70%로 중요한 비중을 차지하고 있습니다. 이 중 학원강의를 통한 강의 매출은 고유위험이 높다고 판단하였으며, 해당 매출의 발생사실에 대한 왜곡표시위험을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

· 학원 강의매출 수익인식 프로세스 및 내부통제의 이해
· 학원 강의매출 수익인식 내부통제에 대한 설계 및 운영평가
· 학원 강의매출과 관련된 고객으로 부터 수취한 선수수익과 학원매출 원장에 대한 표본추출 방식을 이용한 근거문서 확인
· 학원 강의매출의 사업부별 분석적 절차 수행

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 문성욱 입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안 진 회 계 법 인
대표이사 홍 종 성
2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 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

메가스터디교육 주식회사

제 8(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

메가스터디교육 주식회사 대표이사 손성은

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 321 덕원빌딩

(전 화) 02-3489-8200

재무상태표

제 8(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2021년 12월 31일 현재

메가스터디교육 주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			109,565,462,279		233,298,794,861
현금및현금성자산	5,26,27	1,290,343,584		103,242,462,666	
매출채권	6,26,27,31	48,180,631,973		40,810,458,031	
기타채권	6,26,27,31,32	3,376,946,208		1,771,883,259	
재고자산	7	21,320,887,886		12,841,849,332	
기타금융자산	8,26,27,31	5,723,117,943		53,814,828,931	
기타유동자산	9,31	29,673,534,685		20,817,312,642	
Ⅱ. 비유동자산			708,417,333,713		415,452,872,370
기타금융자산	8,26,27	28,395,750,480		21,654,889,085	
종속기업및관계기업투자	10	22,498,415,551		17,888,839,021	
유형자산	11	258,730,436,933		175,188,027,811	
사용권자산	32	82,587,529,379		62,197,244,636	
무형자산	12	48,258,154,252		53,488,551,012	
투자부동산	13	2,826,184,929		4,529,129,168	
장기매출채권	6,26,27,31	5,698,229,853		5,664,526,834	
장기기타채권	6,26,27,32	57,117,372,299		51,719,253,536	
기타비유동자산	9	196,115,020,953		22,897,363,023	
확정급여자산	18	5,904,407,643		225,048,244	
이연법인세자산	28	285,831,441		-	
자 산 총 계			817,982,795,992		648,751,667,231
부 채					
Ⅰ. 유동부채			360,740,857,815		284,278,917,114
매입채무	14,26,27,31	37,351,398,369		34,344,427,599	
기타채무	14,26,27,31	45,482,422,225		35,225,613,817	
단기차입금	15,26,27	30,944,000,000		-	
선수수익	21	147,315,843,215		130,712,508,355	
당기법인세부채	28	25,313,322,855		21,478,850,608	
단기리스부채	14,26,27,31,32,33	23,041,522,159		18,982,185,166	
기타유동부채	16,21,31	41,118,294,330		35,540,096,814	
충당부채	17	10,174,054,662		7,995,234,755	
Ⅱ. 비유동부채			53,395,047,951		41,152,097,549
장기종업원급여채무	18	359,600,847		388,939,509	
장기리스부채	14,26,27,31,32,33	52,099,087,901		38,737,786,323	
장기기타채무	14,26,27,31	321,990,029		401,406,452	
장기금융부채	26	614,369,174		-	
이연법인세부채		-		1,623,965,265	

과 목	주석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
부 채 총 계			414,135,905,766		325,431,014,663
자 본					
Ⅰ. 자본금	1,19		1,186,188,000		1,186,188,000
Ⅱ. 기타불입자본	19		159,576,157,613		159,451,257,651
Ⅲ. 이익잉여금	20		243,084,544,613		162,683,206,917
자 본 총 계			403,846,890,226		323,320,652,568
부 채 및 자 본 총 계			817,982,795,992		648,751,667,231

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 8(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

메가스터디교육 주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅰ. 매출액	21,31		747,391,147,954		622,543,380,730
Ⅱ. 매출원가	22,31		(335,479,728,549)		(292,380,437,369)
Ⅲ. 매출총이익			411,911,419,405		330,162,943,361
판매비와관리비	22,23,31		(277,315,920,284)		(236,544,845,352)
매출채권손상차손	6,22,26		(10,184,420)		(14,773,760)
Ⅳ. 영업이익			134,585,314,701		93,603,324,249
금융수익	24,26,31	5,556,819,396		11,908,254,119	
금융비용	24,26,31	(3,903,650,541)		(2,310,571,816)	
기타수익	25,26,31	1,930,507,717		3,697,921,152	
기타비용	25.26,31	(2,926,818,761)		(2,860,403,922)	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			135,242,172,512		104,038,523,782
Ⅵ. 법인세비용	28		(33,418,070,726)		(24,020,916,836)
Ⅶ. 당기순이익			101,824,101,786		80,017,606,946
Ⅷ. 법인세비용차감후기타포괄손익			2,152,872,200		(270,186,096)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			2,152,872,200		(270,186,096)
확정급여제도의 재측정요소	18	2,139,881,910		(375,842,074)	
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 공정가치 변동		12,990,290		105,655,978	
Ⅸ. 총포괄손익			103,976,973,986		79,747,420,850
Ⅹ. 주당이익	29				
기본주당이익			8,643		6,795
희석주당이익			8,643		6,792

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 8(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

메가스터디교육 주식회사 (단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	1,184,538,000	159,196,623,173	91,865,059,295	252,246,220,468
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	80,017,606,946	80,017,606,946
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(375,842,074)	(375,842,074)
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 공정가치 변동	-	105,655,978	-	105,655,978
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
주식선택권 행사	1,650,000	148,978,500	-	150,628,500
배당금지급	-	-	(8,823,617,250)	(8,823,617,250)
2021년 12월 31일(전기말)	1,186,188,000	159,451,257,651	162,683,206,917	323,320,652,568
2022년 1월 1일 (당기초)	1,186,188,000	159,451,257,651	162,683,206,917	323,320,652,568
총포괄이익				
당기순이익	-	-	101,824,101,786	101,824,101,786
확정급여제도의 재측정요소	-	-	2,139,881,910	2,139,881,910
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 공정가치 변동	-	12,990,290	-	12,990,290
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
주식기준보상	-	111,909,672	-	111,909,672
배당금 지급	-	-	(23,562,646,000)	(23,562,646,000)
2022년 12월 31일(당기말)	1,186,188,000	159,576,157,613	243,084,544,613	403,846,890,226

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 8(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

메가스터디교육 주식회사 (단위: 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅰ. 영업활동현금흐름		151,424,611,154		172,095,126,584
1. 당기순이익	101,824,101,786		80,017,606,946	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감:	95,962,710,777		71,232,124,703	
법인세비용	33,418,070,726		24,020,916,836	
이자비용	2,567,091,698		1,864,307,135	
이자수익	(3,545,497,294)		(1,290,218,380)	
배당금수익	(20,850,251)		-	
감가상각비	37,526,743,503		32,231,851,983	
무형자산상각비	19,566,455,994		16,993,162,557	
매출채권손상차손	10,184,420		14,773,760	
기타채권손상차손	144,088,882		1,053,945,138	
기타자산손상차손(환입)	(108,045,020)		(255,118,832)	
기타자산손상차손	-		27,437,544	
지급임차료	-		328,332,469	
퇴직급여	4,629,352,054		4,126,372,016	
주식기준보상	111,909,672		-	
수선비	-		101,880,000	
기타장기종업원급여	66,561,338		128,671,745	
리스변경이익	(64,334,347)		-	
리스변경손실	-		38,112,431	
유형자산처분이익	(82,401,321)		(14,798,573)	
유형자산처분손실	475,472,379		425,103,869	
무형자산손상차손	371,712,343		-	
기타금융자산평가이익	(1,990,471,851)		(10,618,035,739)	
기타금융자산평가손실	1,336,558,843		446,264,681	
종속기업및관계기업투자 손상차손	1,473,487,994		1,251,753,000	
재고자산평가손실	76,621,015		357,411,063	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(14,427,358,669)		23,837,103,240	
매출채권의 증가	(7,801,871,288)		(12,116,295,652)	
미수금의 감소(증가)	761,450,072		(672,590,121)	
미수수익의 증가	(3,071,364)		(157,931,510)	
재고자산의 증가	(8,555,659,569)		(3,917,679,857)	
선급금의 증가	(10,156,220,520)		(15,382,905,626)	
선급비용의 증가	(3,075,672,759)		(1,365,455,422)	
장기선급금의 감소(증가)	(2,573,860,153)		1,292,117,351	
매입채무의 증가	3,006,970,770		13,258,804,933	
미지급비용의 증가	3,829,725,704		11,503,733,472	

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
미지급금의 감소	(2,192,713,944)		(16,841,839,265)	
예수금의 증가(감소)	184,676,854		(195,944,272)	
선수금의 증가	977,986,773		9,303,602,140	
선수수익의 증가	16,603,334,860		40,498,103,773	
계약부채의 증가	3,909,550,669		2,073,844,069	
충당부채의 감소	(115,207,663)		(229,240,000)	
예수보증금의 증가(감소)	4,500,000		(104,000,000)	
환불부채의 증가(감소)	(33,005,094)		158,530,284	
퇴직금의 지급	(2,372,017)		(73,050,510)	
사외적립자산의 증가	(9,100,000,000)		(3,100,000,547)	
장기종업원급여의 감소	(95,900,000)		(94,700,000)	
4. 이자의 수취	2,476,374,192		929,573,411	
5. 이자의 지급	(2,459,705,261)		(1,864,307,135)	
6. 배당금의 수취	20,850,251		-	
7. 법인세의 납부	(31,972,361,922)		(2,056,974,581)	
II. 투자활동현금흐름		(240,504,104,791)		(93,020,168,215)
단기대여금의 감소	83,859,450		200,000,000	
보증금의 감소	6,990,952,800		1,768,692,700	
장기대여금의 감소	419,235,450		228,955,060	
유형자산의 처분	154,097,000		55,080,363	
무형자산의 감소	-		400,000,000	
기타금융자산의 감소	121,082,195,779		169,916,503,435	
기타금융자산의 증가	(79,077,433,178)		(225,732,614,248)	
장기대여금의 증가	(1,572,300,000)		(3,413,343,700)	
종속기업 취득을 위한 선급금	(171,835,968,980)		-	
보증금의 증가	(17,272,641,800)		(4,976,517,118)	
종속기업투자의 증가	(5,068,695,350)		(710,000,000)	
관계기업투자의 증가	(400,000,000)		(1,000,037,506)	
리스채권의 회수	311,582,579		-	
유형자산의 취득	(83,093,048,814)		(23,006,539,321)	
무형자산의 취득	(11,225,939,727)		(6,750,347,880)	
III. 재무활동현금흐름		(12,872,625,445)		(27,054,293,938)
단기차입금의 감소	(58,686,000,000)		-	
단기차입금의 증가	89,630,000,000		-	
임대보증금의 감소	(96,465,223)		(282,329,619)	
임대보증금의 증가	-		4,553,135	
리스부채의 지급	(20,157,514,222)		(18,515,558,269)	
리스채권의 회수	-		412,029,565	
주식선택권의 행사	-		150,628,500	
배당금의 지급	(23,562,646,000)		(8,823,617,250)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(101,952,119,082)		52,020,664,431

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		103,242,462,666		51,221,798,235
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산		1,290,343,584		103,242,462,666

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2021년 12월 31일 현재

메가스터디교육 주식회사

1. 당사의 개요

메가스터디교육 주식회사(이하 '당사')는 2015년 4월 1일자를 분할기일로 메가스터디 주식회사에서 인적분할되어 교육용역사업을 목적으로 신규 설립되었으며, 본사는 서울특별시 서초구 효령로 321에 소재하고 있습니다.

당사는 2015년 5월 4일자로 (주)한국거래소가 개설한 코스닥시장에 주식을 재상장하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 1,186,188천원으로 주요 주주는 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
손 주 은	1,605,205	13.53%
손 성 은	1,605,205	13.53%
메가스터디(주)	711,946	6.00%
김 성 오	152,000	1.28%
자기주식	80,557	0.68%
기 타	7,706,967	64.98%
합 계	11,861,880	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2023년 3월 15일자 이사회에서 승인되었고, 2023년 3월 30일 주주총회에서 보고될 예정입니다.

(1) 측정기준
당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
・당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
・기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
・확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화
당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있으며, 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

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

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

① 경영진의 판단
재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
・주석 32: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

・주석 12: 손상검사 - 무형자산과 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

・주석 17: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

・주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

・주석 30: 우발부채와 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.
・수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
・수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
・수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
・ 주석 13: 투자부동산
・ 주석 18: 주식기준보상
・ 주석 24: 금융상품

3. 회계정책의 변경
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'-개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산" - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가,직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 사업결합

① 사업결합

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실직적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 당사는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 동일지배하의 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본항목에서 가감하고 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 지분
당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산
당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 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 한 번 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 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ⅰ) 금융자산 : 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

ⅱ) 금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iii) 금융자산 : 후속측정과 손익

범 주	회계정책
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

・이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.

・계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 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.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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 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, 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.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

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 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 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 회수절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
기계장치	5년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 영업권을 제외하고 사용 가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년
전속계약금	계약기간
문항개발비	3～5년
소프트웨어	3～5년
영업권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

차입원가 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가 의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제 조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기 간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일 반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경 우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자 본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발 생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

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

(13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.
- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

당사는 업무용 노트북 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4.(6) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(14) 비파생금융부채
당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채 및 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채
당기손익인식금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채
당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 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.

(15) 종업원급여
① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 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 순이자비용과 기타비용은 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.

(16) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 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. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 당사의 주요 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

① 강의 용역 - 강의용역은 일반적으로 고객으로부터 일정기간에 대한 강의료를 선수하고 있으며, 고객에게 강의 용역을 제공하는 기간 및 회수에 따라 용역에 대한 통제를 이전합니다. 당사는 강의를 수강하고 일정 조건을 달성한 고객들을 대상으로 장학제도를 운영하고 있으며, 향후 지급될 것이 예상되는 금액을 추정하여 매출액에서 차감하고 있습니다.

② 상품 판매 - 당사는 도서 및 학습기기 등의 상품을 판매하고 있습니다. 이러한 상품은 고객이 별도로 또는 강의용역과 결합하여 현금 또는 신용카드 등을 이용하여 결제하면, 고객에게 상품이 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전 됩니다.

③ 결합상품 판매 - 강의 용역과 상품을 결합하여 판매하는 경우 총 거래가격을 상대적 개별 판매가격에 기초하여 각 수행의무에 배분하고, 각 수행의무가 이행되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용
당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(24) 미적용 제・개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정・공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지는 않습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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 실무서2에서 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 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 ‘ 금융상품: 표시’ 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

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

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.
- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

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.

- 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.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
- 사용권자산 그리고 리스부채
- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

당사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
보유현금	12,423	3,661
보통예금	1,277,921	103,238,802
합 계	1,290,344	103,242,463

(*) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 존재하지 않습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	48,180,632	5,698,230	40,810,458	5,664,527
기타채권:				
미수금	319,283	751,383	1,447,596	-
대여금	2,896,140	2,256,829	100,000	3,983,765
미수수익	161,523	-	158,451	-
보증금	-	54,109,160	-	47,735,489
리스채권	-	-	65,836	-
소 계	3,376,946	57,117,372	1,771,883	51,719,254
합 계	51,557,578	62,815,602	42,582,341	57,383,781

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 중 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
매출채권	54,147,994	(269,132)	53,878,862	46,778,160	(303,175)	46,474,985
미수금	2,275,227	(1,204,561)	1,070,666	1,713,117	(265,521)	1,447,596
대여금	5,624,285	(471,316)	5,152,969	4,555,082	(471,317)	4,083,765
미수수익	161,523	-	161,523	158,451	-	158,451
보증금	54,109,160	-	54,109,160	47,735,489	-	47,735,489
리스채권	1,197,567	(1,197,567)	-	1,119,781	(1,053,945)	65,836
합 계	117,515,756	(3,142,576)	114,373,180	102,060,080	(2,093,958)	99,966,122

(3) 당기와 전기 중 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	303,175	1,790,783	288,401	736,838
설정액	10,184	144,089	14,774	1,053,945
대체액(*)	-	943,923	-	-
제각액	(44,228)	(5,350)	-	-
기말금액	269,131	2,873,445	303,175	1,790,783

(*) 장기 선급금 손실충당부채에서 장기 미수금 손실충당부채로 대체 되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	유효이자율	총액	현재가치할인차금	장부금액
임차보증금	0.92%~6.71%	59,340,956	(5,843,966)	53,496,990

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	유효이자율	총액	현재가치할인차금	장부금액
임차보증금	0.92%~2.58%	46,785,416	(1,935,948)	44,849,468

상기 임차보증금을 제외한 기타채권은 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 아니하여 상각후원가로 측정하지 아니하였습니다.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품(*)	21,958,871	(637,983)	21,320,888	13,403,211	(561,362)	12,841,849

(*) 당기말과 전기말 현재 상품에는 환불부채에 대한 회수자산이 각각 96,173천원 및 132,508천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실은 76,621천원 및 357,411천원입니다.

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)		
구 분	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	-	1,731,626
당기손익-공정가치측정 금융상품(*)	5,723,118	26,664,124
상각후원가측정 채무상품	-	-
합 계	5,723,118	28,395,750

(*) 당사는 WINNER STUDY PTE.,LTD가 발행한 전환상환우선주에 투자하여, 해당 금융상품을 통해 종속회사에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)		
구 분	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	-	731,611
당기손익-공정가치측정 금융상품	7,098,085	20,923,278
상각후원가측정 채무상품	46,716,744	-
합 계	53,814,829	21,654,889

(2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품, 당기손익-공정가치측정 금융상품 및 상각후원가측정 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)	
구 분	비유동
기초금액	731,610
취득액	1,000,016
기말금액	1,731,626

② 당기손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)		
구 분	유동	비유동
기초금액	7,098,085	20,923,278
취득액	47,017,768	13,059,649
대체액	2,000,000	(2,000,000)
처분액	(50,289,267)	(6,076,184)
평가손익	(103,468)	757,381
기말금액	5,723,118	26,664,124

③ 상각후원가측정 금융상품

(단위: 천원)	
구 분	유동
기초금액	46,716,744
취득액	18,000,000
회수액	(64,716,744)
기말금액	-

(3) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품, 당기손익-공정가치측정 금융상품 및 상각후원가측정 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)	
구 분	비유동
기초금액	588,070
평가손익	143,541
기말금액	731,611

② 당기손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)		
구 분	유동	비유동
기초금액	150,000	8,600,226
취득액	40,014,746	11,100,419
처분액	(33,248,186)	(8,767,613)
평가손익	181,525	9,990,246
기말금액	7,098,085	20,923,278

③ 상각후원가측정 금융상품

(단위: 천원)	
구 분	유동
기초금액	-
취득액	174,617,449
회수액	(127,900,705)
기말금액	46,716,744

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	22,973,845	194,365,612	15,481,861	23,949,332
손실충당금	-	-	-	(1,051,969)
선급비용	6,699,691	1,749,409	5,335,452	-
합 계	29,673,536	196,115,021	20,817,313	22,897,363

10. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 종속기업투자

(단위: 천원)							
구 분	소재지	결산월	주요영업활동	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜아이비김영	한국	12월	온· 오프라인 교육학원	55.31%	11,521,950	55.31%	11,521,950
새이솔㈜(*1)	한국	12월	문항개발	70.00%	-	70.00%	-
메가씨앤에스㈜(*1)	한국	12월	독서실 운영업	100.00%	2,543,350	100.00%	2,543,350
메가위드㈜(*2)	한국	12월	카페	100.00%	10,000	100.00%	10,000
㈜마이스(*2)	한국	12월	인공지능 교육서비스개발	70.00%	700,000	70.00%	700,000
WINNER STUDY PTE.,LTD(*3)	싱가포르	12월	해외 온라인 교육업	53.00%	613,456	-	-
㈜프리딕션(*4)	한국	12월	인공지능 교육서비스개발	77.48%	5,639,064	-	-
㈜현현교육(*5)	한국	12월	학원운영업	100.00%	1,000	-	-
㈜바른길진로교육(*5)	한국	12월	학원운영업	100.00%	43,000	-	-
합 계					21,071,820		14,775,300

(*1) 전기에 새이솔㈜와 메가씨앤에스㈜의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 종속기업투자손상차손을 각각 288,672천원 및 963,081천원 인식하였습니다.

(*2) 전기에 설립출자로 신규 취득하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중에 WINNER STUDY PTE.,LTD가 발행한 전환상환우선주를 취득하였으며, 해당 전환상환우선주의 잠재적 의결권을 고려하여, 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.(주석 8 참조)

(*4) 당기 중 (주) 프리딕션에 대한 유상증자 참여와 기존주주에 대한 지분을 취득하였으며, (주) 프리딕션을 취득하는 과정에서 기존주주에게 잔여지분을 매도할 수 있는 Put option을 부여하였습니다. 이에 따라 해당 종속기업투자주식 장부금액은 유상증자 및 기존주주 지분 매수금액 5,024,695천원과 잔여지분 매도청구권 614,369천원으로 구성되어 있습니다.

(*5) 당기 중 (주)현현교육과 (주)바른길진로교육에 대한 지분을 신규 취득하였습니다

.

② 관계기업투자

(단위: 천원)							
구 분	소재지	결산월	주요영업활동	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜유니브(*1)	한국	12월	영상 제작	30.77%	1,026,595	30.77%	2,500,083
WINNER STUDY PTE.,LTD(*2)	싱가포르	12월	해외 온라인 교육업	-	-	49.00%	613,456
스마트비대면 JB-메가 투자조합(*3)	한국	12월	기타 투자업	20.00%	400,000	-	-
합 계					1,426,595		3,113,539

(*1) 당기 중 ㈜유니브의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 관계기업투자손상차손을 1,473,488천원 인식하였습니다.

(*2) 당기에 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 지분을 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 변동내역 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	17,888,840	17,430,555
취 득	6,083,063	1,710,038
처 분	-	-
대 체(*)	-	-
손 상	(1,473,488)	(1,251,753)
기 말	22,498,415	17,888,840

(*) 당기에 WINNER STUDY PTE.,LTD의 관계기업투자주식 장부금액 613,456천원이 종속기업투자주식으로 대체 되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가:								
기초금액	77,125,577	73,550,627	2,891,591	78,226,972	818,078	19,757,610	14,736,027	267,106,482
취득액	-	-	66,532	3,197,446	-	3,039,845	89,609,005	95,912,828
처분액	-	-	-	(637,901)	(7,980)	(2,448,274)	-	(3,094,155)
투자부동산에서 대체	1,337,266	435,263	-	-	-	-	-	1,772,529
기타증감액(*)	6,829,438	72,546,797	-	10,530,025	112,944	3,410,780	(93,844,079)	(414,095)
기말금액	85,292,281	146,532,687	2,958,123	91,316,542	923,042	23,759,961	10,500,953	361,283,589
감가상각누계액:								
기초금액	-	(15,559,361)	(2,599,211)	(60,594,717)	(606,311)	(12,512,617)	-	(91,872,217)
처분액	-	-	-	221,336	3,325	2,322,325	-	2,546,986
감가상각비	-	(1,996,321)	(131,185)	(8,385,730)	(118,104)	(2,472,266)	-	(13,103,606)
투자부동산에서 대체	-	(92,493)	-	-	-	-	-	(92,493)
기말금액	-	(17,648,175)	(2,730,396)	(68,759,111)	(721,090)	(12,662,558)	-	(102,521,330)
정부보조금:								
기초금액	-	-	-	-	(16,783)	(29,454)	-	(46,237)
취득액	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	-	7,746	6,669	-	14,415
기말금액	-	-	-	-	(9,037)	(22,785)	-	(31,822)
장부금액:								
기초금액	77,125,577	57,991,266	292,380	17,632,255	194,984	7,215,539	14,736,027	175,188,028
기말금액	85,292,281	128,884,512	227,727	22,557,431	192,915	11,074,618	10,500,953	258,730,437

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형건설중인자산으로 414,095천원이 대체되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

								(단위: 천원)
구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가:								
기초금액	76,763,118	73,550,627	2,755,919	76,195,859	844,900	14,890,028	2,029,122	247,029,573
취득액	11,237	-	87,592	1,352,191	-	4,827,645	16,761,218	23,039,883
처분액	-	-	-	(1,027,051)	(41,202)	(202,103)	-	(1,270,356)
기타증감액(*)	351,222	-	48,080	1,705,973	14,380	242,040	(4,054,313)	(1,692,618)
기말금액	77,125,577	73,550,627	2,891,591	78,226,972	818,078	19,757,610	14,736,027	267,106,482
감가상각누계액:								
기초금액	-	(13,720,527)	(2,461,985)	(51,885,757)	(498,338)	(10,985,914)	-	(79,552,521)
처분액	-	-	-	611,090	30,901	162,980	-	804,971
감가상각비	-	(1,838,834)	(137,226)	(9,320,050)	(138,874)	(1,689,683)	-	(13,124,667)
기말금액	-	(15,559,361)	(2,599,211)	(60,594,717)	(606,311)	(12,512,617)	-	(91,872,217)
정부보조금:								
기초금액	-	-	-	-	(24,529)	-	-	(24,529)
취득액	-	-	-	-	-	(33,344)	-	(33,344)
감가상각비	-	-	-	-	7,746	3,890	-	11,636
기말금액	-	-	-	-	(16,783)	(29,454)	-	(46,237)
장부금액:								
기초금액	76,763,118	59,830,100	293,934	24,310,102	322,033	3,904,114	2,029,122	167,452,523
기말금액	77,125,577	57,991,266	292,380	17,632,255	194,984	7,215,539	14,736,027	175,188,028

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,692,618천원이 대체되었습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	산업재산권	전속계약금	문항개발비	소프트웨어	영업권	회원권	무형건설중인자산	합 계
취득원가:								
기초금액	1,371,962	122,286,873	482,469	10,252,392	9,941,321	174,162	-	144,509,179
취득액	16,231	3,250,000	-	2,200,397	-	-	2,992,405	8,459,033
기타증감액(*1,2)	-	5,834,643	-	1,747,392	-	-	(1,333,297)	6,248,738
처분액	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	1,388,193	131,371,516	482,469	14,200,181	9,941,321	174,162	1,659,108	159,216,950
상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	(521,099)	(79,765,187)	(482,462)	(6,777,180)	(3,474,700)	-	-	(91,020,628)
무형자산손상차손	-	-	-	-	(371,712)	-	-	(371,712)
무형자산상각비	(19,094)	(18,125,909)	-	(1,421,453)	-	-	-	(19,566,456)
기말금액	(540,193)	(97,891,096)	(482,462)	(8,198,633)	(3,846,412)	-	-	(110,958,796)
장부금액:								
기초금액	850,863	42,521,686	7	3,475,212	6,466,621	174,162	-	53,488,551
기말금액	848,000	33,480,420	7	6,001,548	6,094,909	174,162	1,659,108	48,258,154

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 무형건설중인자산으로 414,095천원이 대체되었습니다.

(*2) 장기 선급금에서 전속계약금으로 5,940,000천원이 대체되었으며, 전속계약금에서 미수금으로 105,357천원이 대체되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	산업재산권	전속계약금	문항개발비	소프트웨어	영업권	회원권	합 계
취득원가:							
기초금액	1,369,844	113,006,873	482,469	7,391,544	9,941,321	174,162	132,366,213
취득액	2,118	9,680,000	-	1,168,230	-	-	10,850,348
기타증감액(*)	-	-	-	1,692,618	-	-	1,692,618
처분액	-	(400,000)	-	-	-	-	(400,000)
기말금액	1,371,962	122,286,873	482,469	10,252,392	9,941,321	174,162	144,509,179
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	(489,840)	(63,520,638)	(482,462)	(6,059,825)	(3,474,700)	-	(74,027,465)
무형자산상각비	(31,259)	(16,244,549)	-	(717,355)	-	-	(16,993,163)
기말금액	(521,099)	(79,765,187)	(482,462)	(6,777,180)	(3,474,700)	-	(91,020,628)
장부금액:							
기초금액	880,004	49,486,235	7	1,331,719	6,466,621	174,162	58,338,748
기말금액	850,863	42,521,686	7	3,475,212	6,466,621	174,162	53,488,551

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,692,618천원이 대체되었습니다.

(3) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

① 경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있습니다. 영업권은 당사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문에 따라 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
고등부 사업부문	1,112,388	1,484,100
취업 사업부문	4,982,521	4,982,521
합 계	6,094,909	6,466,621

② 영업권이 배부된 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내・외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구 분	할인율	영구성장률	현금흐름 예측기간
고등부 사업부문	16.29%	0.00%	5년
취업 사업부문	13.34%	0.00%	5년

- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용은 유사기업의 베타, 현금창출단위가 포함된 당사의 목표자본구조를 고려한 자기자본비용 및 재무구조를 고려한 타인자본비용 등을 적용하여 추정하였습니다.

- 향후 5년간 현금흐름 추정액은 현금창출단위의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

③ 현금창출단위의 손상검토 결과, 당기에 고등부 사업부문의 장부금액이 회수가능금액을 초과하여, 371,712천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가:			
기초금액	3,595,368	1,170,248	4,765,616
유형자산으로 대체	(1,337,265)	(435,263)	(1,772,528)
기말금액	2,258,103	734,985	2,993,088
감가상각누계액:			
기초금액	-	(236,487)	(236,487)
감가상각비	-	(22,909)	(22,909)
유형자산으로 대체	-	92,493	92,493
기말금액	-	(166,903)	(166,903)
장부금액:			
기초금액	3,595,368	933,761	4,529,129
기말금액	2,258,103	568,082	2,826,185

(2) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가:			
기초금액	3,595,368	1,170,248	4,765,616
증감액	-	-	-
기말금액	3,595,368	1,170,248	4,765,616
감가상각누계액:			
기초금액	-	(207,231)	(207,231)
감가상각비	-	(29,256)	(29,256)
기말금액	-	(236,487)	(236,487)
장부금액:			
기초금액	3,595,368	963,017	4,558,385
기말금액	3,595,368	933,761	4,529,129

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
임대수익	381,761	464,981
운영비용(감가상각비)	(22,909)	(29,256)
합 계	358,852	435,725

(4) 투자부동산의 공정가치는 2,979,134천원으로 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(5) 투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 회사는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 원가접근법 등이며, 원가접근법 적용시 건물 구조, 설계 등과 부대설비 현황 및 감가상각 기간을 고려하여 산정한 재조달원가로 공정가치를 측정합니다.

14. 매입채무, 기타채무 및 리스부채

당기말과 전기말 현재 매입채무, 기타채무 및 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무:				
매입채무	37,351,398	-	34,344,428	-
기타채무:				
미지급금	28,887,000	117,049	23,227,753	100,000
미지급비용	16,091,823	-	11,503,733	-
예수보증금	81,876	-	77,376	-
임대보증금	-	204,941	-	301,406
금융보증부채	219,961	-	181,985	-
환불부채	201,761	-	234,767	-
소 계	45,482,421	321,990	35,225,614	401,406
리스부채:				
리스부채	23,041,522	52,099,088	18,982,185	38,737,786
합 계	105,875,341	52,421,078	88,552,227	39,139,192

15. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내 역	이자율	제 8(당) 기	제 7(전) 기
(주)우리은행	시설대출	5.83%	8,000,000	-
(주)신한은행	시설대출	5.17%	15,000,000	-
(주)신한은행	종합통장대출	변동금리+0.66%	7,944,000	-
합 계			30,944,000	-

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
선수금(*)	22,760,260	21,782,273
예수금	1,331,531	640,871
계약부채(*)	17,026,504	13,116,953
합 계	41,118,295	35,540,097

(*) 선수금 및 계약부채에 경우 고객과의 계약에서 발생하는 내역으로 주석 21참조.

17. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	7,995,235	5,485,680
증가액	2,294,027	2,636,915
감소액	(115,207)	(127,360)
기말금액	10,174,055	7,995,235

당사는 원상복구의무가 있는 임차 학원의 폐점 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 과거 경험률을 기초로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

18. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산(부채)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
확정급여부채:		
확정급여채무	22,886,293	22,382,124
사외적립자산	(28,790,701)	(22,607,172)
소 계	(5,904,408)	(225,048)
장기종업원급여채무:		
장기종업원급여채무	359,601	388,940
합 계	(5,544,807)	163,892

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
급여	68,344,961	58,899,762
잡급	5,590,586	4,723,764
복리후생비 등	6,870,595	5,447,753
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,629,352	4,126,372
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	15,478	1,063
주식보상비용	111,910	-
합 계	85,562,882	73,198,714

(3) 당기와 전기 중 순확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여자산	확정급여채무	사외적립자산	확정급여자산
기초 잔액	22,382,124	(22,607,172)	(225,048)	20,767,596	(22,340,433)	(1,572,837)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	4,637,708	-	4,637,708	4,176,341	-	4,176,341
이자원가(수익)	747,515	(755,871)	(8,356)	591,151	(641,120)	(49,969)
소 계	5,385,223	(755,871)	4,629,352	4,767,492	(641,120)	4,126,372
기타포괄손익으로 인식:						
확정급여제도의 재측정요소						
인구통계적 가동의 변동	228,053	-	228,053	-	-	-
재무적 가정의 변동	(3,253,829)	-	(3,253,829)	(413,767)	-	(413,767)
경험조정	943,487	-	943,487	466,143	-	466,143
사외적립자산 재측정요소	-	875,950	875,950	-	342,092	342,092
소 계	(2,082,289)	875,950	(1,206,339)	52,376	342,092	394,468
기타:						
납부한기여금	-	(9,100,000)	(9,100,000)	-	(3,100,000)	(3,100,000)
급여 지급	(2,798,765)	2,796,392	(2,373)	(3,222,995)	3,149,944	(73,051)
관계사전출입	-	-	-	17,655	(17,655)	-
소 계	(2,798,765)	(6,303,608)	(9,102,373)	(3,205,340)	32,289	(3,173,051)
기말 잔액	22,886,293	(28,790,701)	(5,904,408)	22,382,124	(22,607,172)	(225,048)

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
단기금융상품	28,790,701	22,607,172

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
할인율	5.98%	3.71%
미래임금인상률	4.70%	4.53%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.73년 및 7.15년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	3,762,042	13,219,475	74,405,104	91,386,621

(6) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%증가	1%감소
할인율	(1,174,971)	1,307,696
미래 임금인상률	1,313,799	(1,201,258)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

19. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
발행할 주식의 총수	120,000,000주	120,000,000주
1주당 금액	100원	100원
발행한 보통주 주식수	11,861,880주	11,861,880주
보통주자본금	1,186,188,000원	1,186,188,000원

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초 발행주식수	11,861,880	11,845,380
주식매수선택권 행사	-	16,500
기말 발행주식수	11,861,880	11,861,880

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
주식발행초과금	165,377,256	165,377,256
기타자본조정	(3,010,494)	(3,010,494)
자기주식	(2,657,991)	(2,657,991)
주식선택권	111,910	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(244,523)	(257,513)
합 계	159,576,158	159,451,258

(4) 당기말과 전기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

① 주식기준보상약정

주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같으며, 주식선택권 행사 시에는 주식을 교부받게 됩니다.

부여일	수량	가득조건	행사가능기간
2022년 1월 17일	15,000주	부여일로부터 2년간 근무	2024년 1월 17일 ~ 2028년 1월 17일

② 공정가치 측정

당사는 주식선택권 공정가치의 공정가치를 이항모형을 사용하여 측정하였으며, 용역제공 및 비시장 성과조건은 공정가치 측정 시에 고려하지 않았습니다.

주식결제형 주식기준보상제도의 부여일의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	주식매수선택권
부여일 공정가치	14,921
부여일 주식 가격	77,000
행사가격	78,695
기대변동성	19.89%
무위험이자율(국공채수익률)	2.437%

③ 미행사 주식선택권의 변동

당기말과 전기말 현재 주식선택권 제도하에서 행사되지 않은 선택권의 수량과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	수량	행사가격	수량	행사가격
기초 미행사분	-	-	16,500	9,129
당기 중 부여	15,000	78,695	-	-
행사분	-	-	(16,500)	9,129
기말 미행사분	15,000	78,695	-	-
기말 현재 행사가능 수량	15,000	78,695	-	-

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
법정적립금	593,094	592,269
미처분이익잉여금	242,491,450	162,090,938
합 계	243,084,544	162,683,207

(2) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	처분예정일: 2023년 3월 15일		처분확정일: 2022년 3월 15일	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		242,491,451		162,090,938
전기이월미처분이익잉여금	138,527,467		82,449,173	
당기순이익	101,824,102		80,017,607	
확정급여제도의 재측정요소	2,139,882		(375,842)	
Ⅱ. 이익잉여금 처분액		(24,740,778)		(23,563,471)
이익준비금	-		825	
현금배당(주당배당금(률)): 당기: 2,100원(2,100%) 전기: 2,000원(2,000%)	24,740,778		23,562,646	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		217,750,673		138,527,467

(4) 당기와 전기 중 당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

① 배당금의 산정내역

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수	11,781,323주	11,781,323주
액면금액	100원	100원
배당률	2,100%	2,000%
배당금 총액	24,740,778,300원	23,562,646,000원

② 배당성향

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
배당금	24,740,778	23,562,646
당기순이익	101,824,102	80,017,607
배당성향	24.30%	29.45%

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
주당배당금	2,100	2,000
결산일 종가	79,600	82,400
배당수익률	2.64%	2.43%

21. 매출액

(1) 수익 원천

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
강의매출	523,494,576	420,854,010
도서판매매출	158,760,563	145,174,032
기타매출	64,608,092	55,923,282
고객과의 계약에서 생기는 수익	746,863,231	621,951,324
임대료 수익	527,917	592,057
합 계	747,391,148	622,543,381

당사는 학원 및 온라인 강의, 도서판매, 기타 영업부문 및 임대료 수익을 통해 매출을 인식하고 있습니다.

(2) 수익 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 영업부문과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	강의매출	도서판매매출	기타매출	합계
수익인식 시기:				
한 시점에 이행	-	158,760,563	45,008,382	203,768,945
기간에 걸쳐 이행	523,494,576	-	19,599,710	543,094,286
고객과의 계약에서 생기는 수익	523,494,576	158,760,563	64,608,092	746,863,231

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	강의매출	도서판매매출	기타매출	합계
수익인식 시기:				
한 시점에 이행	-	145,174,032	42,396,799	187,570,831
기간에 걸쳐 이행	420,854,010	-	13,526,483	434,380,493
고객과의 계약에서 생기는 수익	420,854,010	145,174,032	55,923,282	621,951,324

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
계약부채	(187,102,606)	(165,611,734)

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액과 장학제도와 관련하여 향후 학교법인 등에 지급될 것이 예상되는 장학금 추정액으로 구성되어 있으며, 재무상태표 상 각각 선수수익과 기타유동부채로 표시하였습니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
강의매출 등	146,222,233	96,300,422

22. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
재고자산의 변동	(8,479,039)	(3,560,269)
재고자산의 매입액	150,542,708	131,441,203
강사료	140,090,860	118,329,926
종업원급여	85,562,882	73,198,714
지급임차료	1,724,761	1,919,389
광고선전비	65,367,862	58,154,062
지급수수료	30,242,293	24,829,995
감가상각비 및 무형자산상각비	57,093,199	49,225,015
기타	90,660,308	75,402,030
합 계(*)	612,805,834	528,940,065

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비 및 매출채권손상차손을 포함한 금액입니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
급여	66,165,135	56,736,117
잡급	4,898,208	4,190,252
퇴직급여	4,497,686	3,964,592
복리후생비	6,635,693	5,275,163
통신비	2,581,344	2,144,570
수도광열비	2,512,921	2,146,040
세금과공과	2,777,120	3,639,216
감가상각비	36,059,236	30,906,263
지급임차료(*)	1,563,158	1,758,598
차량유지비	1,003,791	1,040,032
소모품비	3,959,614	3,153,353
지급수수료	29,987,867	24,616,618
광고선전비	65,367,862	58,154,062
건물관리비	7,565,431	6,571,342
무형자산상각비	1,440,547	748,614
외주용역비	28,414,239	21,391,357
운반비	7,371,936	6,948,606
기타	4,514,132	3,160,050
합 계	277,315,920	236,544,845

(*) COVID-19와 관련된 임차료 할인 효과가 포함되어 있습니다.

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
금융수익:		
이자수익	3,545,497	1,290,218
배당금수익	20,850	-
기타금융자산평가이익	1,990,472	10,618,036
금융수익 소계	5,556,819	11,908,254
금융비용:		
이자비용	(2,567,092)	(1,864,307)
기타금융자산평가손실	(1,336,558)	(446,265)
금융비용 소계	(3,903,650)	(2,310,572)
순금융수익	1,653,169	9,597,682

(2) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
현금및현금성자산 등	1,697,444	345,848
기타금융자산	584,325	470,586
기타채권	1,263,728	473,784
합 계	3,545,497	1,290,218

(3) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
리스부채	2,066,031	1,864,307
복구충당부채	107,387	-
단기차입금	393,674	-
합 계	2,567,092	1,864,307

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
유형자산처분이익	82,401	14,799
리스변경이익	64,335	-
기타자산손상차손환입	108,045	255,119
잡이익	1,675,727	3,428,003
합 계	1,930,508	3,697,921

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
유형자산처분손실	475,472	425,104
무형자산손상차손	371,712	-
기타채권손상차손	144,089	1,053,945
기타자산손상차손	-	27,438
종속기업투자주식손상차손	-	1,251,753
관계기업투자주식손상차손	1,473,488	-
리스변경손실	-	38,112
잡손실	462,057	64,052
합 계	2,926,818	2,860,404

26. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	상각후원가측정 금융상품
현금및현금성자산	-	-	1,290,344
매출채권	-	-	48,180,632
기타채권	-	-	3,376,946
기타금융자산	32,387,242	1,731,626	-
장기매출채권	-	-	5,698,230
장기기타채권	-	-	57,117,372
합 계	32,387,242	1,731,626	115,663,524

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	상각후원가측정 금융상품
현금및현금성자산	-	-	103,242,463
매출채권	-	-	40,810,458
기타채권	-	-	1,771,883
기타금융자산	28,021,363	731,611	46,716,744
장기매출채권	-	-	5,664,527
장기기타채권	-	-	51,719,254
합 계	28,021,363	731,611	249,925,329

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기
	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
매입채무	-	37,351,398	34,344,428
기타채무	-	42,651,469	35,225,614
단기차입금	-	30,944,000	-
장기기타채무	-	321,990	401,406
단기리스부채	-	23,041,522	18,982,185
장기리스부채	-	52,099,088	38,737,786
장기금융부채	614,369	-	-
합 계	614,369	186,409,467	127,691,419

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기손익-공정가치측정금융상품:		
기타금융자산평가이익	1,990,472	10,618,036
기타금융자산평가손실	(1,336,559)	(446,265)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품:		
기타금융자산평가이익	12,990	143,541
상각후원가측정금융상품:		
이자수익	3,545,497	1,290,218
매출채권손상차손	(10,184)	(14,774)
기타채권손상차손	(143,622)	(1,053,945)
기타채권손상차손환입	-	-
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(2,567,092)	(1,864,307)

(4) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융상품:				
기타금융자산(수익증권 등)	32,387,242	32,387,242	28,021,363	28,021,363
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품:				
기타금융자산(지분증권)	1,731,626	1,731,626	731,611	731,611
상각후원가측정 금융상품:				
현금및현금성자산	1,290,344	-	103,242,463	-
매출채권	48,180,632	-	40,810,458	-
기타채권	3,376,946	-	1,771,883	-
장기매출채권	5,698,230	-	5,664,527	-
기타금융자산	-	-	46,716,744	-
장기기타채권	57,117,372	-	51,719,254	-
소 계	115,663,524	-	249,925,329	-
합 계	149,782,392	34,118,868	278,678,303	28,752,974
당기손익-공정가치측정 금융부채:				
장기금융부채	614,369	614,369	-	-
상각후원가측정 금융부채:				
매입채무	37,351,398	-	34,344,428	-
기타채무	42,651,469	-	35,225,614	-
단기차입금	30,944,000		-	-
장기기타채무	321,990	-	401,406	-
단기리스부채	23,041,522	-	18,982,185	-
장기리스부채	52,099,088	-	38,737,786	-
소 계	186,409,467	-	127,691,419	-
합 계	187,023,836	614,369	127,691,419	-

2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 다음과 같은 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정명	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
제 8(당) 기:					
기타금융자산	수익증권 등	-	1,697,276	29,545,982	31,243,258
기타금융자산	지분증권	444,434	-	2,431,176	2,875,610
장기금융부채	지분증권	-	-	(614,369)	(614,369)
합 계		444,434	1,697,276	31,362,789	33,504,499
제 7(전) 기:					
기타금융자산	수익증권 등	-	-	26,802,882	26,802,882
기타금융자산	지분증권	518,931	-	1,431,161	1,950,092
합 계		518,931	-	28,234,043	28,752,974

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

3) 공정가치로 측정되는 자산 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산의 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	소분류	금액	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
기타포괄-공정가치측정 금융상품	지분증권	1,731,627	현금흐름할인법 등	예상현금흐름, 할인율 등
당기손익-공정가치측정 금융상품	수익증권 등	30,245,531	현금흐름할인법 등	예상현금흐름, 할인율 등
합 계		31,977,158		

4) 공정가치로 측정되는 부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 부채의 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	소분류	금액	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정 금융부채	지분증권	614,369	이항모형(Binomial Tree)	예상회원수, 할인율 등

27. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표,정책, 위험평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하며, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처에 대하여 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하여 신용거래한도를 결정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 하고 있습니다.

또한, 당사는 신용등급이 우수한 금융기관에 현금성자산, 장・단기금융자산 등을 예치하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
현금성자산	1,277,921	103,238,802
매출채권	48,180,632	40,810,458
기타채권	3,376,946	1,771,883
당기손익-공정가치측정 금융상품	32,387,242	28,021,363
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	1,731,626	731,611
상각후원가측정 금융상품	-	46,716,744
장기매출채권	5,698,230	5,664,527
장기기타채권	57,117,373	51,719,254
합 계	149,769,970	278,674,642

당기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	가중평균 채무불이행률	신용손상여부	총 장부금액	손실충당금
정상	0.00%	No	42,800,497	-
3개월 이내	0.00%	No	10,887,460	-
3개월 ~ 12개월 이내	0.00%	No	190,905	-
12개월 초과	100%	Yes	269,132	269,132
합 계			54,147,994	269,132

당사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정시 충당금설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있으며, 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 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.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 이하	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
제 8(당) 기:						
매입채무	37,351,398	37,351,398	37,351,398	-	-	-
기타채무	45,482,421	49,702,461	34,439,463	594,974	14,668,024	-
단기차입금	30,944,000	31,433,720	23,231,334	110,911	8,091,475	-
장기기타채무	321,990	321,990	-	-	-	321,990
단기리스부채	23,041,522	25,910,209	6,509,414	6,641,292	12,759,503	-
장기리스부채	52,099,088	56,242,089	-	-	-	56,242,089
합 계	189,240,419	200,961,867	101,531,609	7,347,177	35,519,002	56,564,079
제 7(전) 기:						
매입채무	34,344,428	34,344,428	34,344,428	-	-	-
기타채무	35,225,614	39,843,629	21,181,425	3,240,000	15,422,204	-
장기기타채무	401,406	401,406	-	-	-	401,406
단기리스부채	18,982,185	20,551,882	5,285,843	5,222,861	10,043,178	-
장기리스부채	38,737,786	40,453,451	-	-	-	40,453,451
합 계	127,691,419	135,594,796	60,811,696	8,462,861	25,465,382	40,854,857

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 한편 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 4,440백만원이며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배부하였습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

회사는 변동금리부 금융부채 규모의 증가에 따라 부수되는 이자율 부담을 최소화하기 위한 일환으로 연간 자금수지 계획을 수립하고 시행하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
단기차입금	(79,440)	79,440	-	-

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자본관리를 위해 모니터링하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
부채총계	414,135,906	325,431,015
차감: 현금및현금성자산	(1,290,344)	(103,242,463)
조정 부채	412,845,562	222,188,552
자본총계	403,846,890	323,320,653
조정 부채 비율	102.2%	68.7%

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세 부담액	35,806,677	22,686,087
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	157	23,670
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(1,909,797)	1,330,419
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(478,966)	(19,259)
법인세비용	33,418,071	24,020,917

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외의 항목으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	2,631,839	(491,957)	2,139,882	(394,468)	18,626	(375,842)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	-	12,990	12,990	143,541	(37,885)	105,656
합 계	2,631,839	(478,967)	2,152,872	(250,927)	(19,259)	(270,186)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
법인세비용차감전순이익	135,242,173	104,038,524
적용세율에 따른 세부담액	32,266,606	24,715,323
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	733,212	210,528
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(3,008)	(404,667)
- 세액공제	(22,466)	(1,189,641)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	157	23,670
- 미인식이연법인세의 변동	478,801	641,791
- 기타	(35,231)	23,913
법인세비용	33,418,071	24,020,917
유효세율	24.7%	23.1%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
미수수익	(30,296)	(7,177)	-	(37,473)
선급비용	(34,797)	(16,234)	-	(51,031)
보증금	370,153	985,647	-	1,355,800
전속계약금	(6,657,906)	(85,846)	-	(6,743,752)
사외적립자산	(4,308,168)	(2,077,022)	-	(6,385,190)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	60,875	-	12,991	73,866
당기손익-공정가치측정 금융상품	(1,054,375)	224,485	-	(829,890)
상표권	(197,471)	(42,470)	-	(239,941)
사용권자산	(11,892,113)	(7,268,194)	-	(19,160,307)
리스채권	(12,588)	12,588	-	-
반환제품회수권	(25,335)	3,023	-	(22,312)
재고자산평가충당금	107,332	40,680	-	148,012
미지급금	2,145,685	365,250	-	2,510,935
손실충당금	259,626	7,633	-	267,259
확정급여부채	4,279,462	1,522,115	(491,957)	5,309,620
장기종업원급여	74,365	9,062	-	83,427
충당부채	4,036,651	2,273,879	-	6,310,530
리스부채	11,036,059	6,396,563	-	17,432,622
환불부채	44,887	1,922	-	46,809
금융보증부채	34,796	16,235	-	51,031
기타	139,193	26,623	-	165,816
합 계	(1,623,965)	2,388,762	(478,966)	285,831

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
미수수익	(111)	(30,185)	-	(30,296)
선급비용	(186,483)	151,686	-	(34,797)
보증금	166,803	203,350	-	370,153
전속계약금	(6,462,552)	(195,354)	-	(6,657,906)
사외적립자산	(4,440,112)	131,944	-	(4,308,168)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	98,760	-	(37,885)	60,875
당기손익-공정가치측정 금융상품	(404,508)	(649,867)	-	(1,054,375)
상표권	(221,164)	23,693	-	(197,471)
사용권자산	(12,396,389)	504,276	-	(11,892,113)
리스채권	(218,469)	205,881	-	(12,588)
반환제품회수권	(7,986)	(17,349)	-	(25,335)
재고자산평가충당금	43,605	63,727	-	107,332
미지급금	2,471,177	(325,492)	-	2,145,685
손실충당금	379,154	(119,528)	-	259,626
확정급여부채	4,440,112	(179,276)	18,626	4,279,462
장기종업원급여	75,892	(1,527)	-	74,365
충당부채	3,533,855	502,796	-	4,036,651
리스부채	12,208,531	(1,172,472)	-	11,036,059
환불부채	16,299	28,588	-	44,887
금융보증부채	19,678	15,118	-	34,796
기타	590,362	(451,169)	-	139,193
합 계	(293,546)	(1,311,160)	(19,259)	(1,623,965)

(5) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
이연법인세자산	33,755,727	22,613,157
이연법인세부채	(33,469,896)	(24,237,122)
당기법인세자산	10,493,511	1,207,236
당기법인세부채	(35,806,834)	(22,686,087)

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
종속기업투자	3,356,650	3,356,650
관계기업투자	1,473,488	-

29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기순이익	101,824,101,786원	80,017,606,946원
가중평균유통보통주식수	11,781,323주	11,775,311주
기본주당이익	8,643원	6,795원

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초 발행보통주식수	11,861,880	11,845,380
보통주 발행	-	10,488
자기주식 효과	(80,557)	(80,557)
가중평균유통보통주식수	11,781,323	11,775,311

(2) 당기와 전기의 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 희석주당이익

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
보통주 희석당기순이익	101,824,101,786원	80,017,606,946원
가중평균희석유통보통주식수	11,781,323주	11,780,483주
희석주당이익	8,643원	6,792원

② 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
가중평균유통보통주식수	11,781,323	11,775,311
주식매입선택권	-	5,172
가중평균유통보통주식수	11,781,323	11,780,483

30. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항 및 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금융기관	한도금액	실행금액
일반자금대출	(주)신한은행	15,000,000	15,000,000
종합통장대출	(주)신한은행	10,000,000	7,944,000
기업시설분할상환대출	(주)우리은행	8,000,000	8,000,000
운전자금대출	(주)하나은행	10,000,000	-

(2) 회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 계약이행과 관련하여 1,069,607천원의 이행지급보증 등을 받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송 사건은 손해배상에 대한 소송 등4건으로 소송금액은 총89,309,653천원입니다. 다만 주석34에서 기술한 바와 같이 보고기간 후 ㈜에스티유니타스와의 소송 건(소송금액 88,915,856천원)은 상호 합의 하 소송사건이 종결 되었으며, 동 종결된 소송사건을 제외 시, 2023년 2월 말 현재 계류중인 소송 사건은 손해배당에 대한 소송 등3건으로 소송금액은 총123,787천원 입니다. 경영진은 동 소송사건의 최종결과가 당사의 재무상태에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(4) 회사는 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할 전 회사의 채무에 대하여 분할존속회사인 메가스터디(주)와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 회사의 종속기업인 ㈜프리딕션의 지분투자와 관련하여, 매도인의 잔여지분 매수청구권(Put option) 등의 조건에 대해 약정하고 있습니다. 한편, 해당 주식은 일정 조건 하에서 매도자의 잔여주식을 매입할 의무를 보유하고 있습니다.

(6) 회사는 당기말 현재 종속기업인 (주)새이솔에게 지급보증을 제공하고 있으며, 보증의 최대금액은 4,440,000천원 입니다.

31. 특수관계자거래

(1) 당기와 전기에 당사와 매출 등의 거래 또는 채권, 채무잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계 구분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	메가스터디㈜	메가스터디㈜
종속기업	㈜아이비김영 ㈜커리어게이트 ㈜메가제이앤씨 ㈜파인트리컴퍼니 새이솔㈜ 메가씨앤에스㈜ ㈜마이스 메가위드㈜ WINNER STUDY PTE.,LTD(*1) Mega EduTech co.,Ltd(*2) ㈜프리딕션(*4) ㈜현현교육(*4) ㈜바른길진로교육(*4)	㈜아이비김영 ㈜커리어게이트 ㈜메가제이앤씨 ㈜파인트리컴퍼니 새이솔㈜ 메가씨앤에스㈜ ㈜마이스 메가위드㈜
관계기업	㈜유니브 스마트비대면 JB-메가 투자조합(*4)	㈜유니브 WINNER STUDY PTE.,LTD Mega EduTech co.,Ltd(*3)
기타	메가엠디㈜ 메가랜드㈜ 메가넥스트㈜ 메가인베스트먼트㈜ 재단법인윤민창의투자재단 ㈜메가비엠씨 주요 경영진	메가엠디㈜ 메가랜드㈜ 메가넥스트㈜ 메가인베스트먼트㈜ 재단법인윤민창의투자재단 ㈜메가비엠씨 주요 경영진

(*1) 당기 중 지분을 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(*2) WINNER STUDY PTE.,LTD의 종속회사입니다.

(*3) 전기에 WINNER STUDY PTE.,LTD와의 지분교환을 통해 당사의 관계기업에서 WINNER STUDY PTE.,LTD의 종속기업으로 변경되었습니다.

(*4) 당기 중 지분을 신규 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)
구 분	특수관계자명	거래내용	제 8(당) 기	제 7(전) 기
유의적인 영향력을행사하는 기업	메가스터디(주)	매출	379,904	307,338
		매입	18,503,685	16,042,157
		광고선전비	1,074,746	847,908
		지급수수료	2,844,680	2,339,673
		투자주식 취득	-	-
		기타비용	699,945	652,809
종속기업	(주)아이비김영	매출	19,250	17,092
		이자비용	63,518	49
		기타비용	-	49
	(주)커리어게이트	매출	1,265	3,351
	(주)메가제이앤씨	매출	413	289
		매입	2,587	-
		기타비용	5	-
	(주)파인트리컴퍼니	매출	-	16
	새이솔(주)	매출	9,524	9,375
		매입	4,761,755	3,882,535
		유무형자산의 취득	228,722	-
		기타비용	33,014	-
	메가씨앤에스(주)	매출	64	13
		기타비용	288,449	144,033
		이자수익	94,836	40,228
	메가위드(주)	매출	-	1
		기타비용	203,280	106,086
		이자수익	19,805	6,654
	(주)마이스	매출	9,427	8,191
		유무형자산의 취득	119,218	29,370
		기타비용	119,130	43,890
관계기업	(주)유니브	광고선전비	761,800	947,990
	Mega EduTech co.,Ltd(*)	매출	-	216,990
기 타	메가엠디(주)	매출	1,310	885
		매입	3,338	163,693
		유형자산의 취득	8,572	25,004
		기타비용	275,000	23,650
	메가랜드(주)	매출	490	446
		기타비용	100	-
	재단법인윤민창의투자재단	기부금	15,000	10,000
	(주)메가비엠씨	매출	-	22
		건물관리비	959,879	914,304
		기타비용	94,512	91,585
	메가넥스트(주)	매출	115	88
		기타비용	8,100	-
	주요 경영진	이자수익	33,805	10,167
		기타비용	2,145,290	1,858,216
	종업원	이자수익	22,229	12,176

(*) 전기 중 지분교환을 통해 Mega Edutech co.,Ltd 지분을 WINNER STUDY PTE.,LTD 지분으로 교환하였으며, 지분교환 이전의 거래 금액 입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권・채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)							
특수관계자명	채권				채무		
	매출채권	대여금	기타채권	기타자산	매입채무	기타채무	리스부채
메가스터디㈜	10,260	-	4,222,293	-	443,133	3,308,162	3,945,110
메가엠디㈜	330	-	1,104,131	-	-	-	854,933
메가랜드㈜	330	-	-	-	-	-	-
㈜메가비엠씨	-	-	-	-	-	7,700	-
Mega EduTech co.,Ltd	107,610	-	-	-	-	-	-
㈜유니브	-	-	-	600,000	-	-	-
메가씨앤에스㈜	-	2,300,000	135,064	-	-	24,000	-
메가넥스트㈜	-	-	-	-	-	1,600	-
㈜아이비김영	660	-	2,563	-	-	-	-
㈜메가제이앤씨	-	-	-	-	220	-	-
㈜커리어게이트	660	-	-	-	-	-	-
㈜마이스	-	-	-	-	-	10,823	-
새이솔㈜	-	-	3,024	3,077,909	1,261,346	399,624	-
메가위드㈜	-	520,000	26,459	-	-	16,940	-
주요 경영진	-	1,200,000	3,019,400	-	-	-	10,650,913
종업원	-	722,635	-	-	-	-	-
합 계	119,850	4,742,635	8,512,934	3,677,909	1,704,699	3,768,849	15,450,956

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)							
특수관계자명	채권				채무		
	매출채권	대여금	기타채권	기타자산	매입채무	기타채무	리스부채
메가스터디㈜	8,376	-	4,201,814	-	360,647	2,720,027	4,733,322
메가엠디㈜	330	-	1,104,643	-	-	-	1,124,041
메가랜드㈜	330	-	161	-	-	-	-
㈜메가비엠씨	-	-	24	-	-	7,700	-
Mega EduTech co.,Ltd	107,610	-	-	-	-	-	-
㈜유니브	-	-	-	12,100	-	55,000	-
메가씨앤에스㈜	-	1,800,000	40,242	-	-	24,033	-
메가넥스트㈜	-	-	96	-	-	-	-
㈜아이비김영	660	-	2,333	-	-	49	-
㈜메가제이앤씨	-	-	318	-	-	-	-
㈜커리어게이트	330	-	1,165	-	-	-	-
㈜파인트리컴퍼니	-	-	18	-	-	-	-
㈜마이스	-	-	8	-	-	4,553	-
새이솔㈜	647	-	161	2,335,885	1,629	478,303	-
메가위드㈜	-	300,000	6,656	-	-	17,944	-
주요 경영진	-	900,000	3,029,567	-	-	-	14,133,212
종업원	-	584,821	-	-	-	-	-
합 계	118,283	3,584,821	8,387,206	2,347,985	362,276	3,307,609	19,990,575

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 리스거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래				자금차입 거래				리스 거래		투자거래
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말	리스부채 상환	리스채권 회수	
유의적인 영향력을행사하는 기업	메가스터디㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,343,494)	67,687	-
종속기업	메가씨앤에스㈜	1,800,000	500,000	-	2,300,000	-	-	-	-	-	-	-
	메가위드㈜	300,000	220,000	-	520,000	-	-	-	-	-	-	-
	㈜아이비김영	-	-	-	-	-	12,000,000	(12,000,000)	-	-	-	-
	WINNER STUDY PTE.,LTD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,500,005
기타	메가엠디㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	(304,870)	-	-
주요 경영진	주요경영진	900,000	300,000	-	1,200,000	-	-	-	-	(4,458,684)	-	-
종업원	종업원	584,821	552,300	(414,485)	722,636	-	-	-	-	-	-	-

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래				리스 거래		출자금 납입
		기초	대여	회수	기말	리스부채 상환	리스채권 회수	
유의적인 영향력을행사하는 기업	메가스터디㈜	-	-	-	-	(1,248,197)	63,468	-
종속기업	메가씨앤에스㈜	-	1,800,000	-	1,800,000	-	-	-
	메가위드㈜	-	300,000	-	300,000	-	-	10,000
	㈜마이스	-	-	-	-	-	-	700,000
관계기업	㈜유니브	-	-	-	-	-	-	1,000,038
기타	메가엠디㈜	-	-	-	-	(291,750)	491,033	-
주요 경영진	주요 경영진	300,000	600,000	-	900,000	(4,267,559)	-	-
종업원	종업원	219,376	594,400	(228,955)	584,821	-	-	-

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
단기급여	3,830,793	3,513,523
퇴직급여	267,648	323,144
주식기준보상	111,910	-
합 계	4,210,351	3,836,667

당사의 주요 경영진에 대한 보상은 급여, 비화폐성 급여 및 퇴직급여제도에 대한 기여금을 포함하고 있으며, 당사의 주요 경영진은 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여 받았습니다. 또한 당사의 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원 및 사외이사 등으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내용	보증한도	보증제공액	실행금액	금융기관
새이솔㈜	일반자금대출	240,000	200,000	200,000	중소기업은행
새이솔㈜	일반자금대출	1,800,000	1,500,000	1,500,000	중소기업은행
새이솔㈜	일반자금대출	2,400,000	2,000,000	2,000,000	㈜우리은행

상기의 지급보증과 관련하여 당사는 당기말 현재 금융보증부채로 219,961천원을 인식하고 있습니다.

당사의 주요 경영진에 대한 보상은 급여, 비화폐성 급여 및 퇴직급여제도에 대한 기여금을 포함하고 있으며, 당사의 주요 경영진은 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여 받았습니다. 당사의 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원 및 사외이사 등으로 구성되어 있습니다.

(7) 당사는 당기말 현재 특수관계자에게 지급한 담보제공자산은 없습니다.

32. 리스

(1) 리스이용자

① 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 8(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가:			
기초금액	69,779,506	147,572	69,927,078
사용권자산의 증가	41,798,771	155,682	41,954,453
신규전대리스 계약	(1,341)	-	(1,341)
전대리스계약 종료	-	-	-
리스계약 종료	(6,307,320)	(151,271)	(6,458,591)
리스개설직접원가	-	-	-
기타증감액(*)	7,163,781	-	7,163,781
기말금액	112,433,397	151,983	112,585,380
감가상각누계액:			
기초금액	(7,608,522)	(121,311)	(7,729,833)
전대리스계약 종료	-	-	-
리스계약 종료	1,995,354	151,271	2,146,625
감가상각비	(24,356,155)	(58,488)	(24,414,643)
기말금액	(29,969,323)	(28,528)	(29,997,851)
장부금액:			
기초금액	62,170,984	26,261	62,197,245
기말금액	82,464,074	123,455	82,587,529

(*) 주석 17에서 설명하는 바와 같이 당사는 당기 중 원상복구의무가 있는 임차학원의 폐점 시 발생할 수 있는 미래 예상복구비용의 현재가치 추정액 2,186,641천원을 복구충당부채 및 사용권자산으로 계상하였습니다.

2) 제 7(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가:			
기초금액	90,504,832	197,221	90,702,053
사용권자산의 증가	20,348,927	19,986	20,368,913
신규전대리스 계약	(818,084)	-	(818,084)
전대리스계약 종료	706,587	-	706,587
리스계약 종료	(45,535,619)	(69,635)	(45,605,254)
리스개설직접원가	1,935,948	-	1,935,948
기타증감액(*)	2,636,915	-	2,636,915
기말금액	69,779,506	147,572	69,927,078
감가상각누계액:			
기초금액	(32,595,546)	(125,266)	(32,720,812)
전대리스계약 종료	(486,567)	-	(486,567)
리스계약 종료	44,500,591	66,520	44,567,111
감가상각비	(19,027,000)	(62,565)	(19,089,565)
기말금액	(7,608,522)	(121,311)	(7,729,833)
장부금액:			
기초금액	57,909,286	71,955	57,981,241
기말금액	62,170,984	26,261	62,197,245

(*) 주석 17에서 설명하는 바와 같이 당사는 당기 중 원상복구의무가 있는 임차학원의 폐점 시 발생할 수 있는 미래 예상복구비용의 현재가치 추정액 2,636,915천원을 복구충당부채 및 사용권자산으로 계상하였습니다.

② 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	(2,066,031)	(1,864,307)
사용권자산에 대한 감가상각비	(24,414,643)	(19,089,565)
소액자산 리스에 관련된 비용	(1,638,489)	(1,477,278)
합 계	(28,119,163)	(22,431,150)

③ 현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
이자의 지급	2,066,031	1,864,307
리스부채의 상환	20,157,514	18,515,558
리스채권의 회수	(311,583)	(412,030)
리스의 총 현금유출	21,911,962	19,967,835

④ 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 이상 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였습니다.

(2) 리스제공자

당사는 소유 부동산으로 구성된 투자부동산과 리스한 부동산으로 구성된 사용권자산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 13 참고). 전대리스를 제외한 모든 리스는 운용리스로 분류하였으며, 전대리스는 금융리스로 분류하였습니다.

① 금융리스

당기 중 당사는 사용권자산으로 표시되는 건물을 전대리스로 제공하였습니다.

전대리스에 해당하는 리스채권과 관련된 손익은 임대수익 및 이자수익이 발생하였으며, 임대수익 및 이자수익을 당기에 각각 527,917천원 및 17,497천원을 인식하였습니다.

다음은 리스채권에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다. 기업회계기준서 제1017호에서 당사는 리스 제공자로서 금융리스를 보유하지 않았습니다.

(단위: 천원)		
금융리스	제 8(당) 기	제 7(전) 기
1년 이내	260,568	327,720
1년 초과~2년 이내	65,142	260,568
2년 초과~4년 이내	-	65,142
할인되지 않은 총 리스료	325,710	653,430
미실현 금융수익	(7,649)	(25,127)
리스순투자	318,061	628,303

당기말 현재 금융리스 채권에서 연체된 채권이 존재하며, 해당 금융리스 채권에 대하여 당기에 1,197,567천원(전기 1,053,945천원)이 손실충당금으로 계상되어 있습니다.

② 운용리스

당사는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 13에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

33. 비현금거래

(1) 당기와 전기의 투자・재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
장기선급금에서 무형자산으로 대체	5,940,000	4,100,000
단기대여금에서 장기대여금으로 대체	-	280,000
유형자산 관련 정부보조금의 수령	-	33,344
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(2,766,906)	-
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	10,635,916	-
유형자산 취득 관련 미지급비용 변동	2,183,864	-
건설중인자산에서 유형자산으로 대체	93,429,984	-
장기대여금에서 단기대여금으로 대체	2,880,000	-

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	현금흐름	비현금 변동				기말금액
			계약증가	계약감소	이익잉여금 처분	기타	
리스부채	57,719,971	(20,157,514)	41,954,453	(4,376,300)	-	-	75,140,610
미지급배당금	-	(23,562,646)	-	-	23,562,646	-	-

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	현금흐름	비현금 변동				기말금액
			계약증가	계약감소	이익잉여금 처분	기타	
리스부채	57,102,578	(18,515,558)	20,368,913	(1,203,649)	-	(32,313)	57,719,971
미지급배당금	-	(8,823,617)	-	-	8,823,617	-	-

34. 보고기간 후 사건

① (주)유니브 지분 매수 계약의 건
회사는 2023년 2월 9일 이사회 결의에 의거 (주)유니브의 구주 인수에 참여(44,083주, 15.3억원)하여 지분 30.97%를 추가 취득하였으며, 2023년에 종속회사로 편입 될 예정입니다.

② ㈜에스티유니타스 소송 종료의 건
당기말에 계류 중이였던, ㈜에스티유니타스 손해배상 사건(소송가액 88,915,856천원)이 2023년 2월 10일에 상호 합의 하 소송사건이 종결 되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 메가스터디교육 주식회사의 2022년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 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 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

메가스터디교육 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 메가스터디교육 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 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, 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 표명하는데 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 대한이해의 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 이사회의 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 발견하는 데 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 문성욱 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안 진 회 계 법 인
대표이사 홍 종 성
2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

메가스터디교육 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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 보고내용에 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·검토하였습니다.

2023 년 3 월 8 일

대 표 이 사 손 성 곤 (인)

내부회계관리자 이 창 선 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	메가스터디교육 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		3	6	1	1	13	3	6	4	17	14	-	-	40	28
투입 시간	분・반기검토	7	6	72	16	308	138	289	114	-	-	-	-	676	274
	감사	53	79	202	74	1,810	935	1,344	569	853	166	-	-	4,262	1,823
	합계	60	85	274	90	2,118	1,073	1,633	683	853	166	-	-	4,938	2,097

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.25~04.27				3	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.04.25~05.11	11	일	4	명	3	명	1분기 검토
	2022.06.13~06.17 2022.07.11~08.05	25	일	7	명	3	명	내부통제 감사 및 반기 검토
	2022.09.19~11.11	38	일	9	명	3	명	내부통제 감사 및 3분기 검토
	2022.11.28~12.02 2023.01.25~03.15	27	일	5	명	3	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29 / 12.30				2	일	
	실사(입회)장소	용인 창고, 파주 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	메가스터디교육 서울 본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.05.09 / 2022.11.11 / 2023.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	보험계리평가보고서 검토				
	수행시기	2023.02.01~02.28		28	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 09일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 계획 분기 검토 경과 및 비감사업무 독립성 확인
2	2022년 11월 11일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2023년 03월 14일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항