

주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	12
III. 내부회계관리제도 감사의견	104
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	105
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서	108
IV. 외부감사 실시내용	109

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 22일

감사의견

우리는 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 22일자 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

당기말 현재 재무상태표의 총자산 1,971억원 중 100억원의 영업권이 계상되어 있으며, 영업권의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 수 있으므로 영업권에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 회사의 영업권 손상검사 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 영업권의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 영업권이 포함된 현금창출단위에 대한 추정 매출성장률 및 영구성장률을 포함한 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 23일자 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 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김동언입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신 한 회 계 법 인

대표이사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 크레버스 대표이사 이충국

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 521, 21층

(전 화) 02-3429-9407

재 무 상 태 표

제21(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제20(전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

(단위 : 원)

과목	주석	제 21 기		제 20 기	
자산					
유동자산			50,768,579,563		57,525,765,009
현금및현금성자산	4,5,7,8	24,091,226,372		39,925,751,615	
매출채권	4,5,7,9,37	12,744,298,822		11,754,736,444	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,8	695,223,330		-	
기타금융자산	4,5,7,10,37	8,998,891,563		4,386,585,716	
기타유동자산	17	2,079,374,856		1,137,807,674	
재고자산	11	1,445,858,555		320,883,560	
당기법인세자산	33	713,706,065		-	
비유동자산			146,320,594,453		82,828,061,939
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,12	8,874,845,665		1,540,000,420	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,12	319,139,096		1,560,859,460	
기타금융자산	4,5,7,8,10,37	15,124,337,474		7,969,526,946	
종속기업및관계기업투자	13	2,490,925,946		28,147,058,872	
유형자산	14	43,114,211,353		6,713,041,679	
투자부동산		18,929,527,429		-	
사용권자산	15	31,705,551,874		21,500,333,521	
무형자산	16	17,872,789,406		7,725,952,999	
기타비유동자산	17	1,386,532,950		763,145,110	
이연법인세자산	33	6,502,733,260		6,908,142,932	
자산총계			197,089,174,016		140,353,826,948
부채					
유동부채			92,447,706,793		37,253,270,007
매입채무	4,5,7,18	-		21,293,075	
단기차입금	4,5,7,19,35,36	49,800,000,000		14,000,000,000	
기타금융부채	4,5,7,18,35,37	25,338,022,324		13,493,847,200	
충당부채	22	916,876,893		-	
금융보증부채	4,5,7,36	23,068,492		3,698,630	
기타유동부채	20,37	16,369,739,084		5,803,110,128	
당기법인세부채		-		3,931,320,974	
비유동부채			53,545,203,376		18,127,379,285
순확정급여부채	21	5,742,987,460		941,986,268	
기타장기종업원급여채무		380,837,751		223,550,375	
장기차입금	4,5,7,19,35,36	26,000,000,000		-	
기타금융부채	4,5,7,18,35,38	18,470,847,141		14,726,257,294	

과목	주석	제 21 기		제 20 기	
충당부채	22	1,312,445,399		1,455,353,943	
기타비유동부채	20,37	897,051,018		780,231,405	
파생상품부채		741,034,607		-	
부채총계			145,992,910,169		55,380,649,292
자본					
보통주자본금	1,23		5,872,294,500		3,862,325,500
주식발행초과금	23		90,000,970,499		55,974,758,539
기타포괄손익누계액	24		(2,489,384,799)		(2,585,979,267)
기타자본항목	24		(157,214,905,738)		7,026,497,408
이익잉여금	25,27		114,927,289,385		20,695,575,476
자본총계			51,096,263,847		84,973,177,656
부채와자본총계			197,089,174,016		140,353,826,948

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제21(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제20(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

(단위 : 원)

과목	주석	제 21 기		제 20 기	
영업수익	6,28,37		190,615,289,186		110,560,704,810
영업비용	6		(166,561,718,306)		(87,890,450,519)
재고의 변동	11	2,779,472,056		1,892,879,278	
총업원급여	31,37	43,708,624,275		24,988,387,383	
감가상각, 무형자산상각	14,15,16	19,723,194,117		9,185,284,802	
기타영업비용	7,29,37	100,350,427,858		51,823,899,056	
영업이익			24,053,570,880		22,670,254,291
기타수익	7,30,37	4,492,461,212		4,056,256,747	
기타비용	7,30	(2,528,966,983)		(783,800,479)	
금융수익	7,32,37	418,813,160		379,810,938	
금융원가	7,32	(3,350,254,305)		(650,889,365)	
지분법적용투자주식손익	13	(2,212,956,702)		(3,092,532,012)	
법인세비용차감전순이익			20,872,667,262		22,579,100,120
법인세비용	33	(6,271,373,087)		(4,920,966,564)	
당기순이익			14,601,294,175		17,658,133,556
기타포괄손익					
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	21	217,371,692		(498,719,972)	
지분법이익잉여금변동	13	80,729,042		(315,568,721)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12	(1,279,571,336)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
지분법자본변동	13	119,797,176		(581,547,316)	
총포괄이익			13,739,620,749		16,262,297,547
주당이익	34				
기본주당이익			1,798		2,360
희석주당이익			1,792		2,312

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제21(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제20(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

(단위 : 원)

구분	자본금	주식발행초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계
2021년 1월 1일(전기초)	3,837,325,500	54,903,428,539	(2,004,431,951)	8,517,744,082	15,062,469,613	80,316,535,783
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	17,658,133,556	17,658,133,556
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(498,719,972)	(498,719,972)
지분법자본변동	-	-	(581,547,316)	-	-	(581,547,316)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(315,568,721)	(315,568,721)
소유주와의 거래						
연차현금배당	-	-	-	-	(3,736,913,000)	(3,736,913,000)
중간배당	-	-	-	-	(7,473,826,000)	(7,473,826,000)
주식선택권의 행사	25,000,000	1,071,330,000	-	(2,175,730,000)	-	(1,079,400,000)
주식선택권	-	-	-	684,483,326	-	684,483,326
2021년 12월 31일(전기말)	3,862,325,500	55,974,758,539	(2,585,979,267)	7,026,497,408	20,695,575,476	84,973,177,656
2022년 1월 1일(당기초)	3,862,325,500	55,974,758,539	(2,585,979,267)	7,026,497,408	20,695,575,476	84,973,177,656
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	14,601,294,175	14,601,294,175
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	217,371,692	217,371,692
기타포괄손익 -공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(1,279,571,336)	-	-	(1,279,571,336)
지분법자본변동	-	-	119,797,176	-	-	119,797,176
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	80,729,042	80,729,042
소유주와의 거래						
연차현금배당	-	-	-	-	(7,403,826,000)	(7,403,826,000)
중간배당	-	-	-	-	(8,263,855,000)	(8,263,855,000)
주식선택권의 행사	-	-	-	199,056,000	-	199,056,000
주식선택권	-	-	-	563,066,893	-	563,066,893
자기주식의 취득	-	-	-	(35,014,506,747)	-	(35,014,506,747)
자본준비금의 이입		(95,000,000,000)			95,000,000,000	-
사업결합으로 인한 변동	2,009,969,000	129,026,211,960	1,256,368,628	(129,989,019,292)		2,303,530,296
2022년 12월 31일(당기말)	5,872,294,500	90,000,970,499	(2,489,384,799)	(157,214,905,738)	114,927,289,385	51,096,263,847

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제21(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제20(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

(단위 : 원)

구분	주석	제 21 기		제 20 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			33,774,841,170		31,842,769,925
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	44,428,597,901		34,467,021,790	
법인세 납부		(8,301,054,223)		(5,131,787,927)	
이자의 수입		74,209,808		146,277,067	
이자의 지급		(2,439,840,406)		(283,061,035)	
배당의 수취	37	12,928,090		2,644,320,030	
투자활동으로 인한 현금흐름			(1,610,767,859)		(10,905,396,733)
유형자산의 취득	14	(6,040,737,315)		(6,296,439,788)	
유형자산의 처분	14	159,056,067		18,182,654	
투자부동산의 취득		(137,150,510)		-	
사용권자산의 처분		6,804,801		-	
무형자산의 취득	16	(3,018,732,740)		(2,976,397,509)	
무형자산의 처분	16	82,997,476		209,090,910	
사업양도로 인한 현금유입액		2,000,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(5,999,999,500)		(700,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		2,340,800,000	
종속기업및관계기업투자의 취득	13	(1,200,000,000)		-	
종속기업및관계기업투자의 처분	13	182,000,000		-	
기타금융자산의 증가		(2,638,347,450)		(5,634,093,000)	
기타금융자산의 감소		3,649,981,834		2,133,460,000	
사업결합으로 인한 현금유입액		11,343,359,478		-	
재무활동으로 인한 현금흐름			(48,061,289,155)		(18,346,678,631)
단기차입금의 차입	19	32,932,009,080		14,000,000,000	
단기차입금의 상환	19	(14,932,009,080)		(14,000,000,000)	
장기차입금의 차입		26,000,000,000		-	
장기차입금의 상환		(26,000,000,000)		-	
리스부채의 상환	35	(13,893,161,949)		(6,056,539,631)	
기타금융부채의 증가		50,000,000		-	
배당금의 지급	27	(15,667,681,000)		(11,210,739,000)	
합병교부금의 지급		(1,692,879,119)		-	
자기주식의 취득		(35,014,506,747)		-	
주식선택권(주식결제) 행사	23,24,26	910,140,000		681,000,000	
주식선택권(차액보상) 행사	23,24,26	(739,402,500)		(1,760,400,000)	
주식발행비용		(13,797,840)		-	
현금및현금성자산의 순증감			(15,897,215,844)		2,590,694,561

구분	주석	제 21 기		제 20 기	
기초 현금및현금성자산			39,925,751,615		37,335,057,054
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			62,690,601		-
기말 현금및현금성자산			24,091,226,372		39,925,751,615

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 21(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 20(전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

1. 일반사항:

주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)(이하 '당사'라 함)는 학원 운영업 및 교육 관련 서비스업을 목적으로 2002년 6월 설립되어, 2008년 6월에 한국거래소 코스닥 시장에 상장하였습니다. 사고력 기반의 언어/수리/컴퓨팅 교육 사업, 학원 프랜차이즈 사업, 해외 교육 사업 등을 영위하고 있으며, 서울특별시 강남구 테헤란로에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2022년 3월에 주식회사 씨엠에스에듀를 흡수합병하여 상호를 주식회사 크레버스로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 5,872,294,500원이며, 당사의 주요 주주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주주	주식수	지분율
김영화	1,564,570	18.90%
김혜련	524,475	6.34%
이충국	477,751	5.77%
기타	5,712,059	69.00%
합계	8,278,855	100.00%

2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준'이라 함)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기업회계기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서

차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자주식에 대하여 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

지분법 적용을 중지한 후, 종속기업 및 관계기업의 당기이익으로 인하여 지분변동액이 발생하는 경우, 지분법 적용 중지기간 동안 인식하지 아니한 종속기업 및 관계기업의 손실 누적분을 상계한 후 지분법을 적용하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업이 유상증자(자본잉여금 및 기타자본구성요소의 증가를 포함한다)를 한 경우에는 유상증자금액 중 당기 이전에 미반영한 손실에 해당하는 금액은 전기이월이익잉여금(예: 지분법이익잉여금변동)의 감소로 하여 종속기업 및 관계기업 투자주식을 차감 처리합니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 6 참조). 다만, 당사는 회사 전체를 단일의 보고부문으로 관리하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

(2) 거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.7 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)

- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산

을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하며, 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유 목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산

으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
차량운반구	5 년
비품	3, 4 년
시설장치	4 년

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타

수익(비용)'으로 표시하고 있습니다.

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 무형자산

(1) 영업권

사업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 종속기업 및 관계기업의 지분 취득과 관련한 영업권은 종속기업 및 관계기업투자에 포함되어 있습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없

으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(3) 개발비

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 신제품, 신기술 등의 개발비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용을 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

가. 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성

나. 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도

다. 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력

라. 무형자산이 미래 경제적 효익을 창출할 수 있는 방법을 증명 가능

마. 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성

바. 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 모든 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 않습니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

과목	추정 내용연수	상각방법
개발비	3~5년	정액법

- 내부 창출 개발비

당사는 일반적으로 프로젝트가 자산화 검토 단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

(4) 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 산업재산권, 소프트웨어 등을 포함하고 있으며 사용이 가능한 시점부터 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

과목	추정 내용연수	상각방법
산업재산권	5 년	정액법
소프트웨어	3 년	정액법
기타무형자산	2~5 년	정액법

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 리스거래 회계처리

2.14.1 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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 사용권자의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 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, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 사용권자산 및 기타금융부채로 표시합니다.

당사는 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제 의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기 법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 '순확정급여부채(자산)'은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간 말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.22 자본금

보통주와 상환의무가 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.23 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 수강료수입 등

용역매출은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식합니다.

(2) 프랜차이즈수입

프랜차이즈수입은 가맹비수입과 사용료수입으로 구분되어 있으며, 가맹비수입은 창업지원용역·교육프로그램 공급·상표사용권리 등으로 구성되어 있으며 계약기간에 따라 이연하여 수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 사용료수입은 계약내용에 따라 발생기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 교재대수입

교재 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(5) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.24 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.25 사업결합

당사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.26 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상 검토

당사는 주석 2.13의 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산 대손충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석21 참조).

4. 재무위험관리 :

가. 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험)과 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

이사회는 외환위험과 신용위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사가 보유 중인 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 미화불 등)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<자산>					
현금및현금성자산	USD	264,765	335,537	2,802,443	3,322,297
현금및현금성자산	CNY	6,301,596	1,143,362	19,281,947	3,591,456
현금및현금성자산	JPY	3,348,123	31,914	2,247,876	23,159
매출채권	USD	3,660,052	4,638,384	5,237,146	6,208,637
매출채권	JPY	1,059,167	10,096	—	—
장기매출채권	USD	—	—	180,000	213,390
미수금	VND	5,877,107,550	315,601	5,877,107,550	306,197
미수수익	CAD	—	—	94,011	87,488
미수수익	USD	—	—	91,148	108,056
단기대여금	USD	—	—	80,000	94,840
장기대여금	CAD	—	—	1,594,782	1,484,119
장기대여금	USD	—	—	1,477,000	1,750,983
합계			6,474,894		17,190,622
<부채>					
미지급금	USD	234,991	297,804	76,114	90,233
합계			297,804		90,233

환율의 변동은 외화환산손익을 통해 당사의 세전손익에 영향을 미칩니다. 당기 및 전기 각 통화별 원화환율이 10% 변동할 경우 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
CAD	-	-	157,161	(157,161)
USD	467,612	(467,612)	1,160,797	(1,160,797)
CNY	114,336	(114,336)	359,146	(359,146)
JPY	4,201	(4,201)	2,316	(2,316)
VND	31,560	(31,560)	30,620	(30,620)

② 가격위험

당사는 재무상태표상 공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사는 상장주식과 비상장주식을 모두 보유하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있습니다. 당사가 보유한 상장주식 및 비상장주식의 주가가 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우 당사의 당기 및 전기의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	자본에 대한 영향	
	당기	전기
상장주식	36	-
비상장주식	52,330	241,867
합계	52,366	241,867

공정가치측정금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소되었을 것입니다.

③ 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 당사는 보유중인 변동금리부 장, 단기차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 당사의 세전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(744,110)	744,110	(129,260)	129,260

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 재원생에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 금융자산 등과 관련된 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
은행예금	24,091,226	39,925,752
매출채권	12,744,299	11,754,736
기타금융자산	24,123,229	12,356,113
합계	60,958,754	64,036,601

당사는 금융자산 외에 금융부채에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 보증을 제공받은 회사가 채무를 이행하지 못할 경우 당사가 지불하여야 할 최대 금액(주석 38 참조)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	보증한도	실행금액
(주)런이십일	3,600,000	3,000,000
(주)크레버스에프	13,800,000	11,500,000
합계	17,400,000	14,500,000

(3) 유동성 위험

당사의 재무관리부문은 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획 뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수행됩니다. 당사의 경영진은 현재 영업활동현금흐름이 충분하며 추가적인 차입능력을 보유하고 있어서 당사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년미만	1-5년
<당기말>				
차입금	75,800,000	79,687,864	52,275,495	27,412,369
기타금융부채	43,808,869	49,484,768	27,390,392	22,094,376
금융보증부채	23,068	17,400,000	14,500,000	-
<전기말>				
매입채무	21,293	21,293	21,293	-
차입금	14,000,000	14,259,813	14,259,813	-
기타금융부채	28,220,104	28,733,025	13,649,232	15,083,793
금융보증부채	3,699	3,600,000	3,600,000	-

나. 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 이를 통해 안정적인 배당을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 보고기간 종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	75,800,000	14,000,000
차감: 현금및현금성자산	(24,091,226)	(39,925,752)
순부채	51,708,774	(25,925,752)
자본총계	51,096,264	84,973,178
총자본	102,805,038	59,047,426
자본조달비율(주1)	50.30%	-

(주1) 자본조달비율이 부(-)의 비율로 산출되어 기재하지 아니하였습니다.

5. 공정가치 :

가. 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	24,091,226	24,091,226	39,925,752	39,925,752
매출채권	12,744,299	12,744,299	11,754,736	11,754,736
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	695,223	695,223	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	8,874,846	8,874,846	1,540,000	1,540,000
기타금융자산(유동)	8,998,892	8,998,892	4,386,587	4,386,587
기타금융자산(비유동)	15,124,337	15,124,337	7,969,527	7,969,527
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	319,139	319,139	1,560,859	1,560,859
소계	70,847,962	70,847,962	67,137,461	67,137,461
금융부채				
매입채무	-	-	21,293	21,293
차입금(유동)	49,800,000	49,800,000	14,000,000	14,000,000
차입금(비유동)	26,000,000	26,000,000	-	-
기타금융부채(유동)	25,338,022	25,338,022	13,493,847	13,493,847
기타금융부채(비유동)	18,470,847	18,470,847	14,726,257	14,726,257
금융보증부채(유동)	23,068	23,068	3,699	3,699
파생상품부채	741,035	741,035	-	-
소계	120,372,972	120,372,972	42,245,096	42,245,096

나. 공정가치 서열체계

아래 표에서는 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 평가기법에 따라 구분하였으며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정된 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	464	694,759	8,874,846	9,570,069
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	319,139	319,139
총 자산	464	694,759	9,193,985	9,889,208
부채				
파생금융부채	-	-	741,035	741,035
총 부채	-	-	741,035	741,035
<전기말>				
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,540,000	1,540,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,560,860	1,560,860
총 자산	-	-	3,100,860	3,100,860

다. 가치평가기법 및 투입변수

보고기간 종료일 현재 당사는 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

- 당기말

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
신탁업 전환상환우선주	700,000	3	취득원가	-	
컨텐츠제공업 전환상환우선주	1,509,985	3	옵션가격결정모형	무위험이자율, 기초자산, 적용변동성	3.77% 2,074원, 40.29%
지분형증권	351,765	3	할인된 현금흐름	가중평균자본비용, 영구성장률	13.52% 1.00%
학원업 전환사채	6,313,096	3	옵션가격결정모형	무위험이자율, 기초자산, 적용변동성	2.73% 5,638원 27.49%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분형증권	319,139	3	순자산가치접근법	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생금융부채	741,035	3	옵션가격결정모형	무위험이자율, 기초자산, 적용변동성	3.74% 2,074원, 40.29%

- 전기말

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
신탁업 전환상환우선주	700,000	3	취득원가	-	-
컨텐츠제공업 전환상환우선주	840,000	3	옵션가격결정모형	채권수익률, 기초자산의변동성	15.27% 11.35%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
학원업 지분형증권	1,560,860	3	할인된 현금흐름	영구성장률	0.00%
				할인율	12.66%

6. 영업부문 정보 :

당사는 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 당사는 단일의 보고부문으로 구분됩니다.

당기 및 전기 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업수익	190,615,289	110,560,705
영업비용	(166,561,718)	(87,890,451)
재고의 변동	(2,779,472)	(1,892,879)
종업원급여	(43,708,624)	(24,988,387)
감가상각 및 무형자산상각	(19,723,194)	(9,185,285)
기타영업비용	(100,350,428)	(51,823,900)
영업이익	24,053,571	22,670,254

당사는 내부 경영자에게 영업부문별 자산 및 부채에 대한 정보를 보고하지 않습니다.

7. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간 종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

- 자산

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	합계	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	24,091,226	-	-	24,091,226	39,925,752	-	-	39,925,752
매출채권(유동)	12,744,299	-	-	12,744,299	11,754,736	-	-	11,754,736
기타금융자산(유동)	8,998,892	-	-	8,998,892	4,386,586	-	-	4,386,586
기타금융자산(비유동)	15,124,337	-	-	15,124,337	7,969,527	-	-	7,969,527
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	-	695,223	-	695,223	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	8,874,846	-	8,874,846	-	1,540,000	-	1,540,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(비유동)	-	-	319,139	319,139	-	-	1,560,860	1,560,860
합계	60,958,754	9,570,069	319,139	70,847,962	64,036,601	1,540,000	1,560,860	67,137,461

- 부채

(단위: 천원)							
구분	당기말				전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 -공정가치측정 금융부채	기타금융부채	합계	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	-	-	-	-	21,293	-	21,293
차입금(유동)	49,800,000	-	-	49,800,000	14,000,000	-	14,000,000
차입금(비유동)	26,000,000	-	-	26,000,000	-	-	-
기타금융부채(유동)	25,338,022	-	-	25,338,022	13,493,847	-	13,493,847
기타금융부채(비유동)	18,470,847	-	-	18,470,847	14,726,257	-	14,726,257
금융보증부채(유동)	-	-	23,068	23,068	-	3,699	3,699
파생상품부채	-	741,035	-	741,035	-	-	-
합계	119,608,869	741,035	23,068	120,372,972	42,241,397	3,699	42,245,096

나. 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
대손상각비	(1,294,358)	(1,778,770)
대손충당금환입	126,676	94,125
이자수익	405,885	379,811
외화환산손익	339,316	673,461
당기손익- 공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,342,481	2,031,591
배당금수익	1,837	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,619,710)	-
배당금수익	11,091	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(3,350,254)	(650,889)
외화환산손익	1,211	362
당기손익- 공정가치측정금융부채		
파생상품평가손실	741,035	-

8. 현금및현금성자산 :

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
은행예금	24,091,226	39,925,752

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 상기 내역과 동일합니다.

9. 매출채권 :

가. 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	26,045,848	22,486,965
대손충당금	(13,301,549)	(10,732,229)
매출채권(순액)	12,744,299	11,754,736

나. 보고기간 종료일 현재 매출채권의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	12,744,299	11,754,736

다. 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구분	3개월 이하	3개월초과 6개월미만	6개월초과 1년이하	1년초과	합계
금액	13,426,551	218,219	150,142	12,250,936	26,045,848
구성비율	51.6%	0.8%	0.6%	47.0%	100.0%

- 전기

(단위: 천원)					
구분	3개월 이하	3개월초과 6개월미만	6개월초과 1년이하	1년초과	합계
금액	10,342,732	3,273,778	2,348,055	6,522,400	22,486,965
구성비율	46.0%	14.6%	10.4%	29.0%	100.0%

라. 보고기간 종료일 현재 개별적으로 손상된 채권과 관련하여 설정된 충당금은 4,966,773천원(전기말: 6,408,014천원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다. 한편 매출채권 집합적 분석 등을 통하여 설정한 대손충당금은 8,334,776천원(전기말: 4,324,215천원)입니다.

마. 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	10,732,229	9,332,692
설정	899,944	1,681,566
제각	(52)	(282,029)
사업결합으로 인한 변동	1,669,428	-
기말금액	13,301,549	10,732,229

손상된 채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 기타영업비용(주석31 참조)에 포함되어 있습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.
당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

바. 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 매출채권 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
특수관계자 매출채권	2,206,518	1,942,368
대손충당금	(1,314,165)	(1,303,541)
매출채권(순액)	892,353	638,827

10. 기타금융자산 :

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산		
기타단기금융상품	-	483,199
단기대여금	399,168	291,368
대손충당금(단기대여금)	(300,168)	(291,368)
유동성장기대여금	1,625,904	-
대손충당금(유동성장대여금)	(1,601,153)	-
미수금	7,958,440	5,398,771
대손충당금(미수금)	(6,747,063)	(4,897,363)
미수수익	436,825	394,130
대손충당금(미수수익)	(393,835)	(392,182)
임차보증금	6,985,000	2,896,128
현재가치할인차금(임차보증금)	(116,186)	(33,406)
기타보증금	752,022	543,544
현재가치할인차금(기타보증금)	(62)	(6,235)
유동자산 계	8,998,892	4,386,586
비유동자산		
기타장기금융상품	290,269	-
장기대여금	3,079,350	4,106,233
대손충당금(장기대여금)	(2,779,350)	(3,806,233)
장기미수금	1,999,739	1,728,998
대손충당금(장기미수금)	(1,731,705)	(1,728,998)
임차보증금	14,453,325	8,353,518
현재가치할인차금(임차보증금)	(748,126)	(758,422)
기타보증금	596,932	79,269
현재가치할인차금(기타보증금)	(36,097)	(4,838)
비유동자산 계	15,124,337	7,969,527
합계	24,123,229	12,356,113

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다. 당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

11. 재고자산 :

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
교재	1,800,459	320,884
평가충당금	(354,600)	-
합계	1,445,859	320,884

당기 중 영업비용으로 비용인식한 재고자산의 원가는 2,779,472천원(전기: 1,892,879천원)입니다.

12. 공정가치측정금융자산 :

가. 보고기간 종료일 현재 공정가치측정금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
투자신탁	464	-
복합금융상품	8,874,846	1,540,000
지분상품	694,759	-
소계	9,570,069	1,540,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	319,139	1,560,860
합계	9,889,208	3,100,860

나. 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익 -공정가치측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산
기초금액	1,540,000	1,560,859	1,149,209	-
대체금액	-	-	-	1,560,859
취득금액	6,000,000	-	700,000	-
처분금액	-	-	(2,340,800)	-
평가손익	1,342,481	(1,619,711)	2,031,591	-
사업결합으로 인한 변동	687,588	377,990	-	-
기말금액	9,570,069	319,139	1,540,000	1,560,859
차감:비유동항목	(8,874,846)	(319,139)	(1,540,000)	(1,560,859)
유동항목	695,223	-	-	-

13. 종속기업 및 관계기업투자 :

가. 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기업명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	Chungdahm (Phils), Inc.	필리핀	77.3%	158,395	77.3%	-
	(주)씨엠에스에듀(주1)	대한민국	-	-	43.0%	25,989,797
	(주)퓨처북(주2)	대한민국	-	-	62.7%	-
	(주)청담아이가르텐	대한민국	80.9%	351,516	80.9%	663,039
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	중국	100.0%	1,113,265	100.0%	1,472,072
	(주)청담미디어	대한민국	75.0%	-	75.0%	-
	(주)크레비스에프(주3)	대한민국	70.0%	414,242	-	-
	PT CMS EDUINDONESIA(주4)	인도네시아	99.0%	85,485	-	-
관계기업	(주)유테카(주5)	대한민국	-	-	49.0%	-
	Shanghai GClass IT Co, Ltd.(주8)	중국	-	-	44.1%	22,151
	(주)인중교육(주5)	대한민국	-	-	49.0%	-
	(주)노리토리(주6)	대한민국	28.6%	368,023	-	-
	Fusion Innovation Edu(융합창신(우한) 교육과기 유한공사)(주7)	중국	44.2%	-	-	-
	Shengsi Mathematics Thinking Edu(성 사수유(북경) 교육과기 유한공사)(주7)	중국	33.3%	-	-	-
합계				2,490,926		28,147,059

(주1) 2022년 3월 1일자로 당사에 흡수합병되어 소멸하였습니다.(주석40)

- (주2) 당기 중 처분하여 종속기업에서 제외되었습니다.
 (주3) 당기 중 출자하여 종속기업으로 편입되었습니다.
 (주4) 흡수합병된 (주)씨엠에스에듀의 종속기업으로 당기 중 흡수합병되면서 종속기업으로 편입되었습니다.
 (주5) 당기 중 처분하여 관계기업에서 제외되었습니다.
 (주6) 당기 중 28.6%의 지분을 취득하여 관계기업으로 편입되었습니다.
 (주7) 당기 중 흡수합병된 (주)씨엠에스에듀의 관계기업으로 흡수합병되면서 관계기업으로 편입되었습니다.
 (주8) 당기 중 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

나. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)								
구분	피투자회사명	기초	취득/처분	사업결합	지분법평가			기말
					지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금 변동	
종속기업	(주)씨엠에스에듀	25,989,797	-	(28,153,939)	619,506	1,546,384	(1,748)	-
	(주)청담아이가르텐	663,039	-	-	(335,654)	-	24,131	351,516
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	1,472,072	-	-	(502,738)	143,931	-	1,113,265
	Chungdahm (Phils), Inc.	-	-	-	152,416	4,544	1,435	158,395
	(주)크레비스에프	-	700,000	-	(285,758)	-	-	414,242
	PT CMS EDUINDONESIA	-	-	335,555	(259,879)	9,809	-	85,485
	(주)진에듀(주1)	-	(1,495,713)	1,495,713	-	-	-	-
	(주)푸처북	-	(107,503)	-	-	107,503	-	-
관계기업	Shanghai GClass IT Co, Ltd	22,151	(63,465)	-	15,808	25,506	-	-
	(주)노리토리	-	500,000	-	(131,977)	-	-	368,023
합계		28,147,059	(466,681)	(26,322,671)	(728,276)	1,837,677	23,818	2,490,926

(주1) 흡수합병된 (주)씨엠에스에듀의 종속기업으로 당기 중 흡수합병되면서 종속기업으로 편입되었고 처분하여 종속기업에서 제외되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)								
구분	피투자회사명	기초	처분/대체	지분변동	지분법평가			기말
					지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금 변동	
종속기업	(주)씨엠에스에듀	27,443,273	-	(2,644,320)	2,752,432	(1,274,278)	(287,310)	25,989,797
	(주)청담아이가르텐	1,458,081	-	-	(735,179)	-	(59,863)	663,039
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	4,486,980	-	-	(3,341,443)	326,535	-	1,472,072
관계기업	Shanghai GClass IT Co, Ltd	23,907	-	-	(680)	(1,076)	-	22,151
	Apax English Corporation(주1)	3,101,420	(3,400,143)	-	71,622	227,101	-	-
합계		36,513,661	(3,400,143)	(2,644,320)	(1,253,248)	(721,718)	(347,173)	28,147,059

(주1) 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 대체됨에 따라 지분법적용투자주식처분손실 1,839,284천원을 인식하였습니다.

다. 당기 및 전기 현재 중요한 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)							
구분	국가	자산	부채	매출	순손익	총포괄손익	배당수령금액
ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	중국	1,633,529	520,264	358,750	(502,740)	(358,808)	-

- 전기

(단위: 천원)							
구분	국가	자산	부채	매출	순손익	총포괄손익	배당수령금액
(주)씨엠에스에듀(주1)	대한민국	104,462,178	65,279,458	96,028,782	6,400,842	5,803,326	2,644,320
(주)청담아이가르텐	대한민국	1,855,255	1,157,085	2,635,807	(908,931)	(982,942)	-
ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	중국	2,620,379	1,148,306	371,444	(3,341,443)	(3,213,885)	-

(주1) 상기 재무정보는 (주)씨엠에스에듀의 연결재무정보입니다.

라. 보고기간 종료일 현재 중요한 종속기업 및 관계기업의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)						
기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	내부거래 등	장부금액
ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	1,113,265	100.00%	1,113,265	-	-	1,113,265

- 전기말

(단위: 천원)						
기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	내부거래 등	장부금액
(주)씨엠에스에듀	39,182,720	43.0%	16,848,992	9,561,817	(421,013)	25,989,797
(주)청담아이가르텐	698,170	80.9%	564,708	98,331	-	663,039
ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	1,472,073	100.0%	1,472,073	-	-	1,472,072

마. 시장성 있는 종속기업및관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
종속기업	(주)씨엠에스에듀	-	-	55,210,197	25,989,797

바. 당기 중 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 손실액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기	
	미반영 손익	미반영 손실누계액
(주)청담미디어	(3,982,768)	(5,992,722)
융합창신(우한)교육과기 유한공사	(182)	(182)
성사수유(북경)교육과기 유한공사	250,160	(233,054)
합계	(3,732,790)	(6,225,958)

14. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초							
취득원가	-	-	83,197	5,247,083	6,288,911	824,585	12,443,776
감가상각누계액	-	-	(40,212)	(3,919,479)	(1,771,043)	-	(5,730,734)
순장부가액	-	-	42,985	1,327,604	4,517,868	824,585	6,713,042
기중 변동액							
사업결합으로 인한 변동	23,541,602	8,706,789	5,582	365,251	3,386,880	-	36,006,104
사업양도로 인한 변동	-	-	-	(25,154)	(88,434)	-	(113,588)
취득	192,091	67,459	-	1,278,072	4,503,114	-	6,040,736
비현금 거래	-	-	-	-	824,585	(824,585)	-
처분 및 폐기	-	-	(44,505)	(18,216)	(200,294)	-	(263,015)
감가상각비	-	(206,242)	(4,061)	(1,103,655)	(3,955,109)	-	(5,269,067)
기말							
취득원가	23,733,693	9,886,675	16,415	7,923,150	32,232,770	-	73,792,703
감가상각누계액	-	(1,318,669)	(16,414)	(6,099,248)	(23,244,160)	-	(30,678,491)
순장부가액	23,733,693	8,568,006	1	1,823,902	8,988,610	-	43,114,212

- 전기

(단위: 천원)					
구분	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초					
취득원가	83,197	16,134,425	8,921,353	-	25,138,975
감가상각누계액	(23,573)	(14,447,293)	(7,437,494)	-	(21,908,360)
순장부가액	59,624	1,687,132	1,483,859	-	3,230,615
기중 변동액					
취득	-	638,165	658,033	5,000,242	6,296,440
비현금 거래	-	456,397	3,719,260	(4,175,657)	-
처분 및 폐기	-	(16,700)	(51,306)	-	(68,006)
감가상각비	(16,639)	(1,437,390)	(1,113,046)	-	(2,567,075)
기타	-	-	(178,932)	-	(178,932)
기말					
취득원가	83,197	5,247,083	6,288,911	824,585	12,443,776
감가상각누계액	(40,212)	(3,919,479)	(1,771,043)	-	(5,730,734)
순장부가액	42,985	1,327,604	4,517,868	824,585	6,713,042

나. 보고기간 종료일 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

15. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	30,687,628	21,339,852
차량운반구	1,017,924	160,482
합계	31,705,552	21,500,334
리스부채		
유동	11,259,358	6,612,377
비유동	19,694,901	14,726,257
합계	30,954,259	21,338,634

나. 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차량운반구	합계
기초	21,339,852	160,482	21,500,334
사업결합으로 인한 변동	8,939,939	186,166	9,126,105
증가	15,948,629	1,053,709	17,002,338
감가상각비	(12,676,029)	(289,315)	(12,965,344)
처분	(2,864,763)	(93,118)	(2,957,881)
기말	30,687,628	1,017,924	31,705,552

- 전기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차량운반구	합계
기초	11,067,422	110,468	11,177,890
증가	16,909,379	240,511	17,149,890
감가상각비	(6,371,460)	(76,267)	(6,447,727)
처분	(265,489)	(114,230)	(379,719)
기말	21,339,852	160,482	21,500,334

다. 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	12,676,029	6,371,460
차량운반구	289,315	76,267
합계	12,965,344	6,447,727
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	840,715	343,885
단기리스료(기타영업비용에 포함)	7,096,856	5,918,524
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (기타영업비용에 포함)	982,230	315,567
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 (지급임차료 및 기타영업비용에 포함)	1,584,530	-
전대리스에서 생기는 수익(기타수익에 포함)	42,500	-

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 23,556,778천원(전기: 13,362,152천원)입니다.

16. 무형자산 :

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)								
구분	산업재산권	영업권	개발비	소프트웨어	기타의 무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초								
취득원가	864,153	12,286,585	26,135,824	2,352,528	14,381,771	-	423,371	56,444,232
상각누계액	(476,366)	-	(21,977,568)	(2,331,921)	(8,353,080)	-	-	(33,138,935)
순상차손누계액	-	(8,685,165)	(4,158,256)	-	(2,735,923)	-	-	(15,579,344)
순장부가액	387,787	3,601,420	-	20,607	3,292,768	-	423,371	7,725,953
기중 변동액								
사업결합으로 인한 변동	21,901	7,202,028	918,886	500,115	115,174	-	553,892	9,311,996
사업양도로 인한 변동	-	(789,618)	-	-	-	-	-	(789,618)
취득	576,274	-	718,649	1,243,645	182,000	-	298,165	3,018,733
대체	39,521	-	-	-	(3,292,768)	3,427,624	(174,377)	-
상각	(305,414)	-	(497,457)	(503,420)	(87,983)	-	-	(1,394,274)
기말								
취득원가	1,527,415	10,013,830	2,673,494	5,120,926	10,638,570	3,427,624	1,101,051	34,502,910
상각누계액	(807,346)	-	(1,533,416)	(3,859,979)	(10,429,379)	-	-	(16,630,120)
순장부가액	720,069	10,013,830	1,140,078	1,260,947	209,191	3,427,624	1,101,051	17,872,790

- 전기

(단위: 천원)							
구분	산업재산권	영업권	개발비	소프트웨어	기타의 무형자산	건설중인자산	합계
기초							
취득원가	730,093	12,286,585	26,135,824	2,329,120	12,085,913	-	53,567,535
상각누계액	(430,300)	-	(21,865,397)	(2,319,675)	(8,353,080)	-	(32,968,452)
손상차손누계액	-	(8,685,165)	(4,158,256)	-	(2,735,923)	-	(15,579,344)
순장부가액	299,793	3,601,420	112,171	9,445	996,910	-	5,019,739
기중 변동액							
취득	14,654	-	-	23,409	435,000	2,503,335	2,976,398
대체	119,406	-	-	-	1,996,858	(2,079,964)	36,300
처분 및 폐기	-	-	-	-	(136,000)	-	(136,000)
상각	(46,065)	-	(112,171)	(12,247)	-	-	(170,483)
기말							
취득원가	864,153	12,286,585	26,135,824	2,352,528	14,381,771	423,371	56,444,232
상각누계액	(476,366)	-	(21,977,568)	(2,331,921)	(8,353,080)	-	(33,138,935)
손상차손누계액	-	(8,685,165)	(4,158,256)	-	(2,735,923)	-	(15,579,344)
순장부가액	387,787	3,601,420	-	20,607	3,292,768	423,371	7,725,953

나. 영업권의 손상평가

영업권은 당사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다. 전기 및 당기의 영업권 배분방식에는 변동이 없습니다. 보고기간 종료일 현재 영업권 배분금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
일산브랜치 영업권	-	789,618
씨엠에스에듀 영업권	7,202,028	-
서초브랜치 영업권	1,537,524	1,537,524
서초반포April 영업권	1,274,278	1,274,278
합계	10,013,830	3,601,420

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 각 영업권의 기업가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 기업가치의 계산은 당사의 과거자료를 근거로 5년간의 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 평균학생수 증가율과 소비자물가상승률은 아래와 같습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 보고기간 종료일의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주요가정치	씨엠에스에듀	서초브랜치	서초반포 April
사업부 가치(주1)	134,618,028	17,792,882	6,339,166
평균학생수 증가율(주2)	-0.49%	-0.44%	-2.89%
물가상승률	3.33%	3.33%	3.33%
영구성장률(주3)	0.00%	0.00%	0.00%
할인율(주4)	9.10%	9.44%	9.44%

(주1) 적용할인율 및 영구성장률의 변동에 따른 평가대상 사업부 가치

(주2) 향후 4년간 현금흐름의 예측치를 산정하기 위해 당 지역의 과거의 학생수 변동률을 기초로 산정

(주3) 영구성장률을 0%로 가정

(주4) 예상현금흐름에 적용된 할인율

당사는 평균학생수 증가율을 과거의 해당 지역 학생수 증감률에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다.

17. 투자부동산

가. 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
당기초			
취득원가	-	-	-
감가상각누계액	-	-	-
순장부가액	-	-	-
당기 변동액			
사업결합으로 인한 변동	14,834,840	4,052,044	18,886,884
취득	101,207	35,944	137,151
감가상각비	-	(94,507)	(94,507)
당기말			
취득원가	14,936,047	4,520,350	19,456,397
감가상각누계액	-	(526,869)	(526,869)
순장부가액	14,936,047	3,993,481	18,929,528

나. 당기 중 투자부동산과 관련하여 인식된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
임대수익	479,100
운영수익	66,919
운영비용	66,919

다. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
토지	14,936,047	21,911,657
건물	3,993,481	4,123,457
합계	18,929,528	26,035,114

보고기간 종료일 현재 투자부동산은 취득한지 4년 미만의 부동산으로 공정가치는 취득가(취득부대비용 제외)로부터 공시지가 및 건물 기준시가 상승률을 고려하여 산출하였습니다.

라. 보고기간 종료일 현재 당사는 은행차입금에 대하여 유형자산의 토지와 건물 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 38 참조).

18. 기타자산 :

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산		
선금금	352,494	1,037,192
선급비용	1,726,264	99,506
기타당좌자산	617	1,110
유동자산 계	2,079,375	1,137,808
비유동자산		
장기선급비용	1,386,533	763,145
비유동자산 계	1,386,533	763,145
합계	3,465,908	1,900,953

19. 매입채무 및 기타금융부채 :

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	-	21,293
미지급금	10,824,449	4,964,831
미지급비용	1,402,161	1,916,639
보증금	628,000	-
리스부채	30,954,259	21,338,634
차감: 비유동	(18,470,847)	(14,726,257)
유동 계	25,338,022	13,515,140

20. 차입금 :

가. 당기 및 전기 중 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	14,000,000	14,000,000
사업결합으로 인한 증가	43,800,000	-
증가	58,932,009	14,000,000
상환	(40,932,009)	(14,000,000)
기말	75,800,000	14,000,000
차감: 비유동	(26,000,000)	-
유동항목	49,800,000	-

나. 보고기간 종료일 현재 은행 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
운영자금대출	산업은행	2023-12-03	4.90%	14,000,000	14,000,000
		2023-02-03	5.13%	2,000,000	—
		2023-11-30	4.90%	3,000,000	—
	우리은행	2023-02-15	5.29%	3,000,000	—
		2023-02-23	6.07%	18,000,000	—
	씨티은행	2023-03-31	4.40%	2,000,000	—
시설자금대출	우리은행	2023-01-30	4.67%	3,800,000	—
		2023-06-19	5.90%	4,000,000	—
합계				49,800,000	14,000,000

다. 보고기간 종료일 현재 은행 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	만기일	이자율	당기말
시설자금대출	우리은행	2024-11-18	5.47%	6,000,000
		2025-01-27	5.21%	20,000,000
합계				26,000,000

21. 기타부채 :

가. 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	112,687	5,652
선수금	1,114,551	2,094
선수수익	16,039,552	6,575,595
차감:비유동	(897,051)	(780,231)
합계	16,369,739	5,803,110

나. 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 기타부채에 포

합된 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,114,551	-	2,094	-
선수수익	15,142,500	897,051	5,795,363	780,231
합계	16,257,052	897,051	5,797,458	780,231

다. 당기와 전기 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 수익으로 인식한 금액은 각각 5,079,872천원(전기: 4,934,424천원)입니다.

22. 순확정급여부채 :

가. 당사는 1년 이상 근무한 직원이 퇴직할 경우 퇴직 당시 평균임금에 근속연수에 비례하는 금액을 지급하고 있습니다. 이러한 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

나. 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,200,702	7,914,923
사외적립자산의 공정가치	(15,457,715)	(6,972,937)
재무상태표상 부채	5,742,987	941,986

다. 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,914,923	8,555,329
당기근무원가	5,911,604	2,442,324
이자비용	457,917	160,310
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	122,835	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,540,894)	(209,686)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,007,052	753,338
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(5,103,371)	(3,798,185)
전입(전출)	-	11,493
사업결합으로 인한 변동	12,430,636	-
기말금액	21,200,702	7,914,923

라. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,972,937	8,001,286
이자수익	272,285	148,946
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(135,852)	(95,733)
기여금:		
사용자	8,050,000	2,526,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(4,745,856)	(3,619,056)
전입(전출)	-	11,494
사업결합으로 인한 변동	5,044,201	-
기말금액	15,457,715	6,972,937

마. 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.22%~5.312%	2.70%
미래임금상승률	2.74%~5.65%	3.00%

바. 주요 보험수리적 가정에 대한 대략적인 확정급여부채의 민감도분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 증가/감소	-3.96%	4.39%
임금상승률	1% 증가/감소	4.40%	-4.03%

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 보고기간 종료일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금	15,457,715	100%	6,972,937	100%

상기 사외적립자산은 대부분 정기예금으로 구성되어 있으므로 공정가치와 장부금액 간의 차이가 중요하지 않습니다.

아. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상 5년미만	5년이상 10년미만	10년이상	합계
급여지급액	6,720,862	3,281,095	8,557,450	12,315,970	29,798,235	60,673,612

확정급여채무의 가중평균만기는 4.96년입니다.

23. 총당부채

당사는 학원 운영을 위해 임차하고 있는 토지 및 건물에 대해 임차 기간 만료시 원상 복구 의무를 부담하고 있으며, 이에 대한 총당부채를 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,455,354	1,170,125
설정	96,978	261,286
상각	61,384	23,943
사용	(240,029)	-
사업결합으로 인한 변동	855,635	-
기말	2,229,322	1,455,354

24. 파생상품부채

당사의 종속회사인 (주)청담미디어가 발행한 상환전환우선주식(이하 "우선주")의 인수자와 체결한 주주간 합의서의 주요 내용 및 관련 파생상품부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	내용	기간	평가금액	계정과목
대상주식	(주)청담미디어의 우선주 2,191,060주(발행금액 4,999,998,920원)			
종속회사 RCPS 상환의무에 대한 지배회사의 담보	전환상환우선주의 발생일로부터 3년6개월이 경과하는 시점까지 (주)청담미디어가 상환하지 못하는 경우, 당사는 이해관계인으로써 투자자로부터 우선주의 전부 또는 일부에 대하여 연복리3%를 가산하여 인수하여야 하는 의무를 부담함.	- 발행일(2022년 9월 14일)로부터 3년 6개월 또는 합의에 따라 1년 6개월의 범위 내에서 연장된 기한 내	741,035	파생상품부채

25. 자본금과 주식발행초과금 :

당사가 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 11,543,764주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액은 5,771,882,000원으로 납입자본금(5,872,294,500원)과 상이합니다. 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	7,473,826	3,837,326	54,903,429	58,740,755
주식선택권의 행사	50,000	25,000	1,071,330	1,096,330
전기말	7,523,826	3,862,326	55,974,759	59,837,085
당기초	7,523,826	3,862,326	55,974,759	59,837,085
사업결합으로 인한 증가	4,019,938	2,009,969	129,026,211	131,036,181
주식발행초과금 이입	-	-	(95,000,000)	(95,000,000)
당기말	11,543,764	5,872,295	90,000,970	95,873,265

26. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목 :

가. 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	(2,585,979)	(2,004,432)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,279,571)	-
지분법자본변동	119,797	(581,547)
사업결합으로 인한 변동	1,256,369	-
기말	(2,489,384)	(2,585,979)

나. 당기 및 전기 중 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구분	자기주식	자기주식 처분이익	주식선택권	기타자본 잉여금	계
당기초	-	2,484,993	1,170,465	3,371,039	7,026,497
자기주식의 취득	(35,014,507)	-	-	-	(35,014,507)
사업결합으로 인한 변동	(45,851,493)	-	744,958	(84,882,484)	(129,989,019)
주식선택권의 행사	1,459,260	(106,532)	(1,153,673)	-	199,055
주식보상비용	-	-	563,067	-	563,067
당기말	(79,406,740)	2,378,461	1,324,817	(81,511,445)	(157,214,907)

- 전기

(단위: 천원)				
구분	자기주식 처분이익	주식선택권	기타자본 잉여금	합계
당기초	2,484,993	2,661,712	3,371,039	8,517,744
주식선택권	-	684,483	-	684,483
주식선택권의 행사	-	(2,175,730)	-	(2,175,730)
당기말	2,484,993	1,170,465	3,371,039	7,026,497

(주1) 당기 중 당사가 보유하고 있는 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	주식수	금액
전기초	-	-
취득	1,010,957	35,014,507
사업결합으로 인한 증가	2,313,952	45,851,493
주식선택권의 행사	(60,000)	(1,459,260)
전기말	3,264,909	79,406,740

27. 이익잉여금 :

가. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)				
구분	지분법이익잉여금변동	이익준비금(주1)	미처분이익잉여금	합계
당기초	(534,748)	1,918,663	19,311,661	20,695,575
연차현금배당	-	1,017,485	(8,421,311)	(7,403,826)
종간배당	-	-	(8,263,855)	(8,263,855)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	217,372	217,372
지분법이익잉여금변동	80,729	-	-	80,729
주식발행초과금 이입	-	-	95,000,000	95,000,000
당기순이익	-	-	14,601,294	14,601,294
당기말	(454,019)	2,936,148	112,445,161	114,927,289

- 전기

(단위: 천원)				
구분	지분법이익잉여금변동	이익준비금(주1)	미처분이익잉여금	합계
전기초	(219,179)	1,918,663	13,362,986	15,062,470
연차현금배당	-	-	(3,736,913)	(3,736,913)
중간배당	-	-	(7,473,826)	(7,473,826)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(498,720)	(498,720)
지분법이익잉여금변동	(315,569)	-	-	(315,569)
당기순이익	-	-	17,658,134	17,658,134
전기말	(534,748)	1,918,663	19,311,661	20,695,576

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 현금에 의한 이익 배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	당기 (제 21 기)		전기 (제 20 기)	
미처분이익잉여금		112,445,161		19,311,661
전기이월이익잉여금	10,890,350		9,626,073	
중간배당	(8,263,855)		(7,473,826)	
순확정급여부채의 재측정요소	217,372		(498,720)	
당기순이익	14,601,294		17,658,134	
주식발행초과금 이입	95,000,000		-	
합계		112,445,161		19,311,661
이익잉여금 처분액		(6,623,084)		(8,421,311)
이익준비금의 전입	-		(1,017,485)	
배당금 (현금배당주당배당금): 보통주: 당기 800원 전기 1,000원	(6,623,084)		(7,403,826)	
차기이월미처분이익잉여금		105,822,077		10,890,350

당기의 이익잉여금은 2023년 3월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2022년 3월 31일).

28. 주식기준보상 :

가. 당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	주식선택권(14차)	주식선택권(15차)	주식선택권(16차)	주식선택권(17차)	주식선택권(18차)	주식선택권(19차)
대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
부여일	2017.11.8	2018.3.23	2019.8.13	2019.8.30	2020.03.30	2020.08.28
부여수량	50,000	200,000	80,000	20,000	100,000	10,000
만기	6년	8년	6년	6년	8년	6년
가득조건	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 3년

나. 흡수합병법인이 합병 전 부여한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주)					
구분	주식선택권(4-1차)	주식선택권(4-2차)	주식선택권(5-1차)	주식선택권(5-2차)	주식선택권(6차)
대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
부여일	2016.9.9	2016.9.9	2018.3.23	2018.3.23	2019.8.13
부여수량	21,572	21,572	12,288	12,288	10,786
만기	7년	7년	7년	7년	7년
가득조건	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 3년	용역제공조건 : 2년

다. 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구분	주식매수선택권 수량		가중평균행사가가격	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	330,000	460,000	16,034	15,988
행사	(90,000)	(130,000)	13,418	-
사업결합으로 인한 변동	78,506	-	26,838	-
기말 잔여주	318,506	330,000	19,436	16,034

라. 보고기간 종료일 현재 행사가능한 주식선택권은 총 318,506주 중 123,506주입니다.
 다. 당기 중 90,000주가 행사되었으며 소멸된 주식은 없습니다.

마. 보고기간 종료일 현재 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

(단위: 원, 주)			
만기	주당 행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2023년	15,170	20,000	20,000
	32,681	43,144	-
2025년	17,870	80,000	80,000
	17,270	20,000	20,000
	43,482	24,576	-
2026년	16,080	10,000	100,000
	24,790	10,000	10,000
	27,072	10,786	-
2028년	13,570	100,000	100,000
합계		318,506	330,000

바. 당사의 보고기간 종료일까지 부여된 주식선택권의 보상원가는 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	주식선택권(14차)	주식선택권(15차)	주식선택권(16차)	주식선택권(17차)	주식선택권(18차)	주식선택권(19차)
부여일 추가	14,950	15,800	16,700	17,150	12,800	28,250
행사가격	15,170	16,080	17,870	17,270	13,570	24,790
기대주가변동성(주1)	0.53	0.52	0.52	0.52	0.40	0.44
무위험이자율	2.4%	2.5%	1.2%	1.2%	1.5%	1.2%
옵션 가치	7,707	9,206	8,064	8,497	7,170	11,783

(주1) 기대주가변동성은 당사의 상장일 이후부터 부여일 전일까지의 역사적 변동성입니다.

(단위: 원)					
구분	주식선택권(4-1차) (주1)	주식선택권(4-2차) (주1)	주식선택권(5-1차) (주1)	주식선택권(5-2차) (주1)	주식선택권(6차) (주1)
부여일 추가	27,550	27,550	9,050	9,050	5,850
행사가격	32,681	32,681	43,482	43,482	27,072
기대주가변동성(주1)	0.29	0.29	0.18	0.18	0.34
무위험이자율	1.4%	1.4%	2.6%	2.6%	1.2%
옵션 가치	10,728	10,728	4,732	4,732	10,161

(주) 합병 전 ㈜씨엠에스에듀가 부여한 주식 선택권입니다.

사. 당기말 현재 당사는 당사의 임직원에게 자기주식을 지급하는 스톡그랜트(금액: 97,500 천원)를 부여하였습니다. 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)	
구분	금액
1주당 부여가액	32,500
부여주식 총 수	3,000

29. 배당금 :

가. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 7,403,826천원은 2022년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 3,736,913천원).

나. 당사는 2022년 8월 16일 이사회에서 2022년 6월 30일을 배당기준일로 하여 중간배당을 지급하기로 결의하였습니다. 배당금 8,263,855천원은 2022년 8월에 지급되었습니다.

다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 800원과 6,623,084천원이며 2023년 3월 30일 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

30. 영업수익 :

당기 및 전기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수강료수입	108,996,686	41,889,304
프랜차이즈수입	8,075,315	11,221,289
교재대수입	30,778,190	22,381,772
온라인수입	38,867,812	33,837,800
기타수입	3,897,287	1,230,540
합계	190,615,290	110,560,705

31. 기타영업비용 :

당기 및 전기 중 발생한 기타영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
강사급여	42,707,682	11,673,979
여비교통비	364,180	238,547
접대비	960,567	478,069
통신비	1,061,381	513,272
수도광열비	890,129	338,850
세금과공과금	2,608,854	1,295,171
지급임차료	1,399,990	640,040
수선비	377,940	176,878
보험료	1,000,823	539,999
차량유지비	176,079	6,400
교육훈련비	39,377	9,713
운반비	91,638	—
경상개발비	1,359,333	212,786
도서인쇄비	841,403	220,784
소모품비	1,587,083	257,366
지급수수료	37,790,529	28,617,636
광고선전비	1,702,667	2,402,693
건물관리비	3,917,442	1,835,667
대손상각비	899,944	1,681,566
협회비	10,320	—
주식보상비용	563,067	684,483
합계	100,350,428	51,823,899

32. 기타수익과 기타비용 :

당기 및 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	73,831	128,001
외화환산이익	420,322	676,759
수입수수료	37,375	48,416
기타의대손충당금환입	126,676	94,125
파생금융상품평가이익	-	3,199
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,990,809	2,340,800
금융상품평가이익	10,322	-
유형자산처분이익	34,967	12,454
무형자산처분이익	226,357	73,091
사업권처분이익	1,118,600	-
사용권자산처분이익	62,993	-
복구충당부채환입	246,422	195,451
잡이익	143,787	483,961
기타수익 계	4,492,461	4,056,257
기부금	20,500	10,000
유형자산처분손실	138,926	62,279
사용권자산처분손실	208,016	-
외환차손	39,562	13,031
외화환산손실	79,795	2,936
기타의대손상각비	394,414	97,203
파생상품평가손실	741,035	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	648,327	309,209
금융상품평가손실	9,731	-
잡손실	248,661	289,142
기타비용 계	2,528,967	783,800

33. 종업원급여 :

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	34,057,594	20,413,973
퇴직급여	6,097,236	2,453,688
복리후생비	3,553,794	2,120,726
합계	43,708,624	24,988,387

34. 금융수익과 금융원가 :

당기 및 전기 중 발생한 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익		
현금및현금성자산	59,023	131,277
상각후원가로 측정하는 금융자산	346,862	248,534
금융수익 합계	405,885	379,811
금융원가:		
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	3,350,254	650,889
순금융수익(원가)	(2,944,369)	(271,078)

35. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 당기 및 전기 중 손익계산서상 법인세비용의 주요 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	2,540,869	5,804,439
전기법인세의 조정사항	(1,853)	725
세율의 변동	456,255	-
일시적차이의 증감	3,078,618	(1,196,636)
자본에 직접 가감	197,484	312,439
법인세비용	6,271,373	4,920,967

나. 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,872,667	22,579,100
적용세율에 따른 법인세	4,171,987	4,547,402
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(8,338)	(827,320)
세무상 차감되지 않는 비용	279,691	558,012
전기법인세의 조정사항	(1,853)	725
이연법인세 미인식효과 변동액	1,525,971	(814,286)
세액공제	(817,453)	-
미환류소득에 대한 법인세	-	191,003
세율의 변동	456,255	-
기타	665,113	1,265,431
법인세비용	6,271,373	4,920,967
유효세율	30.1%	21.8%

다. 당기 및 전기 중 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	275,154	(57,782)	217,372	(639,385)	140,665	(498,720)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,619,711)	340,139	(1,279,572)	-	-	-
자기주식처분손익	(134,850)	28,319	(106,531)	-	-	-
지분법자본변동	1,837,677	(170,102)	1,667,575	(721,718)	140,171	(581,547)
지분법이익잉여금변동	23,818	56,911	80,729	(347,173)	31,604	(315,569)
합계	382,088	197,485	579,573	(1,708,276)	312,440	(1,395,836)

라. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)						
구분	당기초	사업결합	세율변동	손익계산서	자본	당기말
이연법인세자산						
확정급여채무	1,741,282	2,734,740	(203,456)	265,892	(86,311)	4,452,147
매출채권	111,831	-	(5,083)	-	-	106,748
대손충당금	3,078,299	750,013	(174,014)	(96,640)	-	3,557,658
미확정비용	221,036	271,314	(22,380)	390,997	-	860,967
금융보증부채	814	-	(37)	4,068	-	4,845
외화환산손실	12,479	-	(567)	-	-	11,912
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	880,000	69,109	(43,141)	-	340,139	1,246,107
리스부채	4,694,499	1,959,161	(302,439)	149,173	-	6,500,394
복구충당부채	320,177	188,240	(23,110)	(17,150)	-	468,157
감가상각비	462,914	237,663	(31,844)	89,254	-	757,987
주식보상비용	257,503	163,891	(19,154)	(124,027)	-	278,213
지분법적용투자주식	1,883,642	6,600	(85,920)	(357,845)	(113,191)	1,333,286
무형자산	5,486	495	(272)	(105)	-	5,604
기타금융상품	(704)	(1,057)	80	3,724	-	2,043
파생상품부채	-	-	-	155,617	-	155,617
재고자산	-	65,758	(2,989)	11,697	-	74,466
합계	13,669,258	6,445,927	(914,326)	474,655	140,637	19,816,151
이연법인세부채						
사외적립자산	(1,534,046)	(1,109,724)	120,171	(751,050)	28,529	(3,246,120)

(단위 : 천원)						
구분	당기초	사업결합	세울변동	손익계산서	자본	당기말
사용권자산	(4,730,073)	(2,007,743)	306,264	(226,614)	-	(6,658,166)
영업권	(531,119)	-	24,142	(273,126)	-	(780,103)
자기주식	-	-	-	(2,374,821)	-	(2,374,821)
당기손익-공정가치 측정금융자산	34,123	(197,806)	7,440	(97,709)	-	(253,952)
미수수익	-	(1,190)	54	880	-	(256)
합계	(6,761,115)	(3,316,463)	458,071	(3,722,440)	28,529	(13,313,418)
순액	6,908,143	3,129,464	(456,255)	(3,247,785)	169,166	6,502,733

- 전기

(단위 : 천원)				
구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세자산				
확정급여채무	1,882,172	(260,493)	119,603	1,741,282
매출채권	212,599	(100,768)	-	111,831
대손충당금	3,209,743	(131,444)	-	3,078,299
미확정비용	193,934	27,102	-	221,036
금융보증부채	814	-	-	814
외화환산손실	12,479	-	-	12,479
당기손익-공정가치 측정금융자산	513,899	(479,776)	-	34,123
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	880,000	-	-	880,000
리스부채	2,449,677	2,244,822	-	4,694,499
복구충당부채	257,427	62,750	-	320,177
감가상각비	724,458	(261,544)	-	462,914
주식보상비용	585,577	(328,074)	-	257,503
지분법적용투자주식	(460,735)	2,172,602	171,775	1,883,642
무형자산	-	5,486	-	5,486
합계	10,462,044	2,950,663	291,378	13,704,085
이연법인세부채				
사외적립자산	(1,760,283)	205,175	21,062	(1,534,046)
사용권자산	(2,459,136)	(2,270,937)	-	(4,730,073)
영업권	(531,119)	-	-	(531,119)
기타금융상품	-	(704)	-	(704)
합계	(4,750,538)	(2,066,466)	21,062	(6,795,942)
순액	5,711,506	884,197	312,440	6,908,143

당사는 이연법인세자산의 실현가능성에 대하여 피투자회사 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 구체적인 처분 계획 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사는 실현가능성이 없는 종속기업 및 관계기업 피투자회사로부터 발생한 평가손익 등 누계액 12,767,776천원을 제외한 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

36. 주당순이익 :

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식(주식 24 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 보통주당기순이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	14,601,294,175	17,658,133,556
가중평균 유통보통주식수	8,120,000	7,482,593
기본주당순이익	1,798	2,360

나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순손익	14,601,294,175	17,658,133,556
희석주당이익 산정을 위한 순이익	-	-
합계(주1)	14,601,294,175	17,658,133,556
발행된 가중평균유통보통주식수	8,120,000	7,482,593
조정내역		
주식선택권	28,687	153,590
희석주당손익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(주2)	8,148,687	7,636,183
희석주당순손익	1,792	2,312

(주1) 보통주당기순손익 등의 산정내역

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순손익	14,601,294,175	17,658,133,556
조정항목	-	-
보통주당기순손익	14,601,294,175	17,658,133,556
조정항목	-	-
조정후 보통주당기순손익	14,601,294,175	17,658,133,556

(주2) 가중평균유통주식수 등의 산정내역

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	7,523,826	7,473,826
자기주식 취득	(855,000)	-
주식선택권의 행사	29,014	8,767
사업결합으로 인한 변동	1,422,160	-
가중평균유통보통주식수	8,120,000	7,482,593
주식선택권	28,687	153,590
조정후 가중평균유통보통주식수	8,148,687	7,636,183

37. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전순이익	20,872,667	22,579,100
금융원가(이자비용)	3,350,254	650,889
금융수익(이자수익)	(405,885)	(379,811)
배당금수익	(12,928)	-
외화환산손실	79,795	2,936
외화환산이익	(420,322)	(676,759)
퇴직급여	6,097,236	2,453,688
기타장기종업원급여	(197,786)	108,466
대손상각비	1,053,965	1,681,566
대손충당금환입	(154,021)	-
기타의대손상각비	394,414	97,203
기타의대손충당금환입	(126,676)	(94,125)
감가상각비	18,328,919	9,014,801
무형자산상각비	1,394,275	170,483
지급임차료	-	233,534
유형자산처분손실	138,926	62,279
유형자산처분이익	(34,967)	(12,454)
사용권자산처분손실	208,016	3
사용권자산처분이익	(62,993)	(16,223)
무형자산처분이익	(226,357)	(73,091)
사업권처분이익	(1,118,600)	-
금융상품평가손실	9,731	-
금융상품평가이익	-	(3,199)
파생상품평가손실	741,035	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,990,809)	(2,340,800)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	648,327	309,209
복구충당부채환입	(246,422)	(195,451)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주식보상비용	563,067	684,483
지분법적용투자주식처분손실	1,486,681	1,839,284
지분법적용투자주식처분이익	(2,000)	-
지분법손실	728,275	1,253,248
매출채권의 증감	5,906,257	(237,691)
미수금의 증감	712,014	(1,387)
미수수익의 증감	-	(1,948)
선급금의 증감	(177,758)	(978,142)
선급비용의 증감	(1,901,313)	(399,360)
기타당좌자산의 증감	493	4,395
재고자산의 증감	(490,391)	(83,648)
매입채무의 증감	(21,293)	(80,264)
미지급금의 증감	(2,857,840)	1,107,738
미지급비용의 증감	(1,130,651)	(155,221)
예수금의 증감	(456,839)	2,148
선수금의 증감	1,025,745	(192,775)
선수수익의 증감	1,383,121	849,086
복구충당부채의 증감	(240,029)	-
퇴직금의 지급	(5,103,371)	(179,128)
장기종업원급여의 지급	(11,220)	(10,040)
관계사 전출입	-	11,494
사외적립자산의 증감	(3,304,144)	(2,537,494)
영업으로부터 창출된 현금	44,428,598	34,467,022

나. 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름			당기말
			사업결합	상각	대체	
단기차입금	14,000,000	18,000,000	17,800,000	-	-	49,800,000

(단위: 천원)						
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름			당기말
			사업결합	상각	대체	
장기차입금	-	-	26,000,000	-	-	26,000,000
리스부채	21,338,634	(13,893,162)	8,905,278	840,715	13,762,795	30,954,260
임대보증금	-	50,000	320,000	-	-	370,000
합계	35,338,634	4,156,838	53,025,278	840,715	13,762,795	107,124,260

- 전기

(단위: 천원)					
구분	전기초	재무현금흐름	비현금흐름		전기말
			상각	대체	
단기차입금	14,000,000	-	-	-	14,000,000
리스부채	11,134,895	(6,056,540)	343,885	15,916,394	21,338,634
합계	25,134,895	(6,056,540)	343,885	15,916,394	35,338,634

다. 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대여금의 유동성대체	1,471,216	1,231,275
보증금의 유동성대체	508,872	776,384
관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 대체	-	1,560,859

38. 우발부채와 약정사항 :

가. 보고기간 종료일 현재 당사가 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	금융기관	보증기간	차입금액	보증금액
(주)런이십일	씨티은행	2021.04.01~2023.03.31	3,000,000	3,600,000
(주)크레버스에프	하나은행	2022.04.04~2023.04.04	4,000,000	4,800,000
	신한은행	2022.04.21~2023.04.21	4,000,000	4,800,000

(단위: 천원)				
회사명	금융기관	보증기간	차입금액	보증금액
	산업은행	2022.06.22~2023.06.22	3,500,000	4,200,000
합계			14,500,000	17,400,000

나. 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관 등	보증내용	보증금액
SGI서울보증	인허가	40,000
	이행지급	29,876
	프랜차이즈	312,200
	합계	382,076

다. 보고기간 종료일 현재 당사가 체결하고 있는 금융거래약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
내역	금융기관	한도액	사용액
운영자금대출	우리은행	23,000,000	21,000,000
	씨티은행	3,000,000	2,000,000
	산업은행	19,000,000	19,000,000
시설자금대출	우리은행	35,000,000	33,800,000
한도대출	우리은행	11,000,000	-
	국민은행	3,000,000	-
합계		94,000,000	75,800,000

라. 보고기간 종료일 현재 당사의 계약이행 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	담보설정금액	장부금액	담보권자	담보제공사유
토지 및 건물	24,000,000	15,193,933	우리은행	차입금담보
	12,000,000	15,265,958		
	9,600,000	12,158,828		
집합건물	1,000,000	5,101,057	산업은행	차입금담보
	3,600,000			
합 계	50,200,000	47,719,776		

마. 당사는 2020년 중 종속회사 (주)청담미디어가 발행한 전환상환우선주 666,667주를 취득하였으며, (주)청담미디어가 발행한 전환상환우선주의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행목적	참가적 누적적 우선주
발행주식총수	3,333,333주
주당발행가액	1,500원(액면금액 500원)
발행일	2020년 11월 18일
의결권	1주당 1개의 의결권
배당권리	1주당 발행가액 기준 연 1%누적적으로 우선배당 및 보통주의 배당률이 우선주를 초과할 경우 초과하는 부분에 대해 보통주와 동일한 배당률로 참가
잔여재산분배 우선권	투자금 및 이에 대하여 연복리 5%비율로 산정한 금액을 보통주에 우선하여 분배받고 보통주 주당 분배금이 이 금액을 초과하는 경우 우선주는 동일한 분배율로 참가하여 잔여재산을 분배 받으며, 기지급 배당금은 차감함
전환권	① 전환비율 : 우선주 1주당 보통주 1주 ② 전환기간 : 존속기간(발행일로부터 10년)내 언제든지 전환 ③ 존속기간 만료일의 다음날 보통주로 자동 전환 ④ 전환가액 조정 : 기업 공개 시 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가액을 하회하는 경우 전환가액은 조정되는 등의 전환가액 조정 조건 있음
상환권	① 상환권 : 오직 주주만 보유 ② 상환기간 : 발행기간 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지 ③ 상환금액 : 발행가액 + 5% 연복리 이자 - 기지급배당금 ④ 상환조건 : 주주가 존속기간까지 상환을 요청하는 경우 배당가능이익 한도 내에서 상환
손해배상청구	(주)청담미디어의 비지배주주는 (주)청담미디어가 본 계약의 진술과 보장, 약정 사항, 기타 의무사항을 위반한 경우 기한전 상환 청구, 주식매수청구와는 별도로 본 계약상 총 주식인수대금의 15%를 위약벌로 청구할 수 있고, 이 금액을 초과하는 손해가 있는 경우 기한전 상환 청구, 주식매수청구 및 위약벌 청구와는 별도로 손해배상을 청구할 수 있음

사. 당사는 (주)청담미디어의 비지배주주 사전 서면동의 없이 당사가 보유한 (주)청담미디어 주식의 일부 또는 전부를 제3자에게 처분을 할 수 없습니다. 또한, 당사가 지분을 처분하고자 하는 경우 (주)청담미디어의 비지배주주는 당사와 동일한 조건으로 처분에 참여할 수 있는 공동매도참여권을 가집니다.

아. 당사는 당기 중 종속회사 (주)크레버스에프가 발행한 전환상환사채 5,000,000천원

을 취득하였으며, (주)크라비스에프가 발행한 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
사채의 종류		무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일		2022년 02월 18일
만기일		2032년 02월 17일
권면총액 및 발행가액		5,000,000,000원
이자지급조건		표면이자율 연 1% 매년 말일자에 연1회 지급
만기보장수익률		연 8.14%
전환시 발행할 주식의 종류		(주)크라비스에프의 보통주식
전환비율		100%
발행회사의 조기상환권	조기상환 청구기간	사채발행일로부터 6년이 경과한 후 부터
	조기상환 청구금액	본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구할 수 있음
전환청구기간		2025년 02월 18일부터 2032년 02월 16일까지
전환가액(원/주)		5,000원
전환가액 조정		1. 발행회사의 기업공개 시 공모가격의 100.0%에 해당하는 가격과 직전 전환가격 중 낮은 가격 2. 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자, 주식배당 또는 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나 전환가액을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 주식관련사채를 발행하는 경우등

자. 당사의 종속기업인 (주)청담미디어는 당기 중 전환상환우선주를 발행하였고 당사는 이해관계인으로 전환상환우선주 투자자와 투자자의 우선매수청구권과 공동매도 참여권(Tag Along Right)가 포함 된 인수계약서를 체결하였습니다.

차. 당기말 현재 당사가 국내에서 피고로 계류중인 소송사건은 1건으로서 소송가액은 910천원입니다. 당사의 경영진은 상기의 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

39. 특수관계자 거래 :

가. 보고기간 종료일 현재 당사는 최상위 지배기업입니다.

나. 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계내역	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)크레버스
종속기업(주7)	Chungdahm (Phils), Inc., (주)청담아이가르텐, ChungDahm Learning(Shanghai) Co., Ltd., (주)청담미디어, PT CMS EDUINDONESIA(주1), (주)크레버스에프(주2), (주)크레버스에프 영통청담(주6), (주)크레버스에프 영통에이프릴(주6), (주)크레버스에프 일산(주6), (주)크레버스에프원(주6)
관계기업(주7)	노리토리(주3), Fusion Innovation Edu(융합창신(우한)교육과기 유한공사)(주4), Shengsi Mathematics Thinking Edu(성사수유(북경)교육과기 유한공사)(주4), 상해순수문화발전유한공사(주5),
기타의 특수관계자(주7)	담영국제통상주식회사

(주1) 당기 중 흡수합병된 (주)씨엠에스에듀의 종속기업으로 흡수합병되면서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 당사가 출자하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 28.6%의 지분을 취득하여 관계기업으로 편입되었습니다.

(주4) 당기 중 흡수합병된 (주)씨엠에스에듀의 관계기업으로 흡수합병되면서 관계기업으로 편입되었습니다.

(주5) 종속기업인 ChungDahm Learning(Shanghai) Co., Ltd.의 관계기업입니다.

(주6) 종속기업인 (주)크레버스에프가 출자한 회사입니다.

(주7) 당기 중 (주)씨엠에스에듀는 당사에 흡수합병되었고 (주)퓨처북은 처분하여 종속기업에서 제외되었으며, 당기 중 (주)인종교육 및 (주)유테카는 처분하여 관계기업에서 제외되었으며, (주)도봉청담에듀 및 (주)청담강동브랜치는 종속기업인 (주)청담아이가르텐이 처분하여 기타의 특수관계자에서 제외되었으며, 흡수합병된 (주)씨엠에스에듀의 종속기업인 (주)진에듀, (주)상상과창조 및 (주)생각하는 아이지는 당기 중 처분하여 기타의 특수관계자에서 제외되었습니다.

다. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	(주)씨엠에스에듀(주1)	13,874	19,124	634,013	21,398
	Chungdahm (Phils), Inc.	-	1,830,235	-	1,737,179
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	210,811	46,020	624,299	14,498
	(주)퓨처북	-	-	143,593	-
	(주)청담아이가르텐	2,550	73,777	1,900	77,220
	(주)청담미디어	-	1,666,000	3,672	929,998
	(주)크레버스에프	516,657	237,347	-	-
	(주)크레버스에프 영통청담	112,769	51,064	-	-
	(주)크레버스에프 영통에이프릴	59,882	67,258	-	-
	(주)크레버스에프 일산	111,798	59,915	-	-
관계기업	(주)표현러닝	-	-	-	-
	(주)도봉청담에듀	-	-	9,380	11,613
	(주)청담강동브랜치	-	-	195,882	153,003
	Apax English Corporation(주2)	-	-	2,984,692	-
	(주)인종교육	-	-	3,810	-
	(주)노리토리	-	500,000	-	-
합계		1,028,341	4,550,740	4,601,241	2,944,909

(주1) 당기 중 흡수합병되어 종속기업에서 제외됨에 따라, 씨엠에스에듀 거래내역은 당기초부터 흡수합병 전일까지의 금액입니다.

(주2) 전기 중 이사선임권의 상실로 인하여 보고기간 종료일 현재 관계기업에서 제외됨에 따라, Apax English Corporation 매출 등 거래내역은 유의적인 영향력을 보유하고 있었던 당기초부터 2021년 11월까지의 금액입니다.

라. 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권 등			채무 등
		매출채권(주1)	대여금(주2)	기타채권(주3)	기타채무
종속기업	Chungdahm (Phils), Inc.	193,107	698,513	-	76,026
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	201,761	300,000	-	-
	(주)청담아이가르텐	-	-	76,365	5,220
	(주)크레버스에프	710,597	-	37,508	52,740
	(주)크레버스에프 영통청담	37,160	-	-	11,386
	(주)크레버스에프 영통에이프릴	23,897	-	-	19,798
	(주)크레버스에프 일산	32,009	-	-	18,076
관계기업	Shengsi Mathematics Thinking Edu	1,039,996	-	-	-

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권 등			채무 등
		매출채권(주1)	대여금(주2)	기타채권(주3)	기타채무
	주요경영진	-	100,000	-	-
	합계	2,238,527	1,098,513	157,297	183,246

-전기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권 등			채무 등
		매출채권(주1)	대여금(주2)	기타채권(주3)	기타채무
종속기업	(주)씨엠에스에듀	-	-	364,658	5,104
	Chungdahm (Phils), Inc.	242,272	698,513	-	78,378
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	621,363	300,000	9,914	-
	(주)퓨처북	125,000	1,050,000	1,887,648	-
	(주)청담아이가르텐	-	-	172,365	23,037
	(주)청담미디어	-	-	9,914	-
관계기업	(주)도봉청담에듀	80,075	-	-	12,402
	(주)청담강동브랜치	22,342	-	-	12,632
	(주)인중교육	851,316	-	290,322	-
	합계	1,942,368	2,048,513	2,734,821	131,552

(주1) 당기 중 매출채권에 인식한 대손상각비는 14,019천원이며 보고기간 종료일 매출채권 금액은 대손충당금 1,314,165천원(전기말: 1,303,541천원)을 차감하기 전 금액입니다.

(주2) 보고기간 종료일 대여금 금액은 대손충당금 698,513천원(전기말: 1,748,513천원)을 차감하기 전 금액입니다.

(주3) 당기 중 기타채권에 인식한 대손상각비환입은 89,544천원이며 보고기간 종료일 기타채권 금액은 대손충당금 76,822천원(전기말: 3,400,005천원)을 차감하기 전 금액입니다.

마. 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여금 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기초	증가	감소	당기말
종속기업	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	300,000	-	-	300,000
	Chungdahm (Phils), Inc.	698,513	-	-	698,513
	(주)퓨처북	1,050,000	-	(1,050,000)	-
주요경영진		-	100,000	-	100,000
합계		2,048,513	100,000	(1,050,000)	1,098,513

- 전기

(단위: 천원)					
구분	회사명	전기초	증가	감소	전기말
종속기업	Chungdahm (Phils), Inc.	698,513	-	-	698,513
	ChungDahm Learning (Shanghai) Co., Ltd.	-	300,000	-	300,000
	(주)퓨처북	1,050,000	-	-	1,050,000
합계		1,748,513	300,000	-	2,048,513

바. 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 현금출자와 배당수취 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회사명	현금출자	전환사채	배당수취
		당기	당기	전기
종속기업	(주)씨엠에스에듀	-	-	2,644,320
종속기업	(주)크레버스에프	700,000	5,000,000	-
관계기업	(주)노리토리	500,000	-	-

사. 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	6,497,386	5,404,951
퇴직급여	1,088,542	547,246
주식보상비용	353,777	645,206
합계	7,939,705	6,597,403

40. 사업결합

가. 합병의 개요

당사는 2021년 11월 29일자 이사회 결의에 의거하여 2022년 3월 1일자로 종속회사인 (주)씨엠에스에듀를 합병하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	
피합병법인	(주)씨엠에스에듀	
합병의 목적	온라인 및 오프라인 교육 부분의 결합을 통한 시너지 창출로 사업 경쟁력을 강화 및 중복 사업 통합으로 규모의 경제를 달성하여 비용의 효율화 및 경영의 효율성을 제고 등을 통해 기업가치 향상과 주주가치를 제고하고자 함	
합병비율	피합병법인 보통주식 1주당 당사의 보통주식 0.2157241주 교부	
합병신주의 종류와 수	보통주식	4,019,938주
합병 일정	합병기일	2022년 03월 01일
	종료보고 총회일	2022년 03월 02일
	합병등기일	2022년 03월 02일
	합병신주의 상장일	2022년 03월 17일

나. 합병회계처리

상기 합병은 당사와 종속기업간 동일 지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 당사와 그 종속기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 당사가 보유한 피합병법인 주식에 대해서도 신주를 교부하였으며, 당사는 이를 자기주식으로 처리하였습니다. 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

다. 동일지배하의 합병으로 합병일 현재 취득 자산과 인수 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
I. 이전대가(주1)	118,533,654
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	11,343,359
매출채권	7,523,436
기타금융자산(유동)	6,016,762
기타유동자산	298,364
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	3,722,388
재고자산	634,584
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	377,990
기타금융자산(비유동)	6,401,718
종속기업및관계기업투자	1,831,268
유형자산	45,132,209
무형자산	9,311,996
투자부동산	18,886,884
기타비유동자산	220,420
이연법인세자산	3,129,464
자 산 총 계	114,830,842
차입금(유동)	17,800,000
기타금융부채(유동)	15,145,023
기타유동부채	9,003,504
당기법인세부채	1,117,011
확정급여부채	7,386,434

(단위: 천원)	
구분	금액
기타장기종업원급여채무	366,293
차입금(비유동)	26,000,000
기타금융부채(비유동)	3,374,794
총당부채	855,635
기타유동부채(비유동)	130,978
부 채 총 계	81,179,672
총 식별가능한 순자산	33,651,170
Ⅲ. 자본조정	84,882,485

(주1) 이전대가에는 피합병법인 주주에게 지급된 합병교부금이 포함되어 있습니다.

41. 사업양도

가. 당기 중 발생한 사업양도에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
양도영업	크레버스 청담 일산
양도일	2022-07-01
양도방법	영업양수도
양수회사	신청담에듀일산주업점
양도대가	양도대금 2,000,000천원

나. 사업권처분이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
양도대가	양도사업			양도손익
	자산	부채	순자산	
2,000,000	1,152,850	271,450	881,400	1,118,600

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 크레버스(구,주식회사 청담러닝)의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 22일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12 월 31 일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3 월 22 일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도 감사에 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 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 이사회에 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 업무 수행이사는 김동언입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신 한 회 계 법 인

대표이사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 운영실태보고서

(주)크레버스 주주, 이사회 및 감사위원회 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'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 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·검토하였습니다.

2023년 2월 6일

(주)크레버스

대 표 이 사 이 충 국

내부회계관리자 최 승 로



2022년 크레버스 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 크레버스(구, 주식회사 청담러닝)			
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		1	1	1	1	5	4	-	-	-	-	-	-	7	6
투입 시간	분·반기검토	8	4	35	36	248	372	-	-	-	-	-	-	291	412
	감사	32	12	345	34	1,614	942	-	-	-	-	-	-	1,991	988
	합계	40	16	380	70	1,862	1,314	-	-	-	-	-	-	2,282	1,400

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.4.20~22, 5.2~4			6	일
	주요내용			회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계위험 평가				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.5.17~23	5	일	4	명	3	명	중간감사
	2022.8.4~10	5	일	4	명	3	명	반기검토
	2022.11.14~18	5	일	4	명	3	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 설계평가
	2023.2.13~17	5	일	4	명	3	명	계정과목 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.1.4				1	일
	실사(입회)장소		파주 물류 창고					
	실사(입회)대상		교재 등 재고자산					
	실사(입회)시기		-				-	일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.11.18, 2023.2.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 18일	회사측 2인 감사인 4인	대면회의	계획된 감사의 성격, 범위, 시기 및 감사인의 독립성, 핵심감사사항에 대한 논의
2	2023년 02월 17일	회사측 2인 감사인 4인	대면회의	재무제표감사와 관련된 감사인의 책임, 기말감사 결과 보고