

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	25

교육혁명 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 8기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 7기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

상록회계법인

외부감사인의 감사보고서

교육혁명 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2016년 02월 19일

우리는 별첨된 교육혁명 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 교육혁명 주식회사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 구로구 디지털로 288, 2층

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

(첨부)재 무 제 표

교육혁명 주식회사

제 8 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 7 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

교육혁명 주식회사 대표이사 조승아

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 북구 침산남로 172, 5층 6층(침산동)
(전 화) 053-358-7992

재무상태표

제 8 기 2015년 12월 31일 현재

제 7 기 2014년 12월 31일 현재

교육혁명 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		510,526,305		190,116,173
(1) 당좌자산		84,424,589		68,609,163
현금및현금성자산	32,898,486		2,003,949	
단기금융상품	3,408,107		547,515	
선급부가세	14,104,290		6,642,310	
선급비용	713,716		415,389	
단기대여금	33,299,990		-	
주주임원종업원단기대여금(주석12)	-		59,000,000	
(2) 재고자산		426,101,716		121,507,010
상품	-		121,507,010	
미완성공사	426,101,716		-	
II. 비유동자산		1,897,827,208		1,868,520,344
(1) 투자자산		491,212,461		3,137,600
지분법적용투자주식(주석3)	491,212,461			
퇴직연금운용자산(주석10)	-		3,137,600	
(2) 유형자산(주석4,11)		993,781,414		1,450,549,410
토지	421,865,727		805,881,659	
건물	581,308,710		393,132,491	
감가상각누계액	(14,870,854)		(9,293,460)	
기계장치	2,200,000		2,200,000	
감가상각누계액	(1,972,782)		(1,786,125)	
차량운반구	33,147,760		33,147,760	
감가상각누계액	(33,145,760)		(33,145,760)	
비품	159,232,585		159,232,585	
감가상각누계액	(156,836,854)		(148,280,977)	
시설장치	143,996,000		143,996,000	
감가상각누계액	(141,143,118)		(135,436,593)	
건설중인자산	-		240,901,830	
(3) 무형자산(주석5)		3,833,333		5,833,334
소프트웨어	3,833,333		5,833,334	
(4) 기타비유동자산		409,000,000		409,000,000
보증금(주석12)	409,000,000		409,000,000	
자 산 총 계		2,408,353,513		2,058,636,517
부 채				
I. 유동부채		1,079,837,241		1,507,847,830
매입채무	755,545		-	
미지급금	13,400,000		-	

예수금	13,177,030		2,454,580	
단기차입금(주석6,11)	899,524,548		1,432,364,064	
주주임원종업원단기차입금(주석12)	6,000,000		-	
미지급법인세	80,971,444		4,641,125	
미지급비용	41,619,811		48,505,311	
부가세예수금	13,869		202,750	
유동성장기부채(주석7,11)	24,374,994		19,680,000	
II. 비유동부채		629,312,607		57,450,000
장기차입금(주석7,11)	328,125,006		20,450,000	
임대보증금(주석12)	285,000,000		37,000,000	
퇴직급여충당부채	19,375,000		-	
퇴직연금운용자산(주석10)	(3,187,399)		-	
부 채 총 계		1,709,149,848		1,565,297,830
자 본				
I. 자본금(주석13)		400,000,000		280,000,000
보통주자본금	400,000,000		280,000,000	
II. 이익잉여금(주석13)		299,203,665		213,338,687
이익준비금	980,000		-	
미처분이익잉여금	298,223,665		213,338,687	
자 본 총 계		699,203,665		493,338,687
부 채 및 자 본 총 계		2,408,353,513		2,058,636,517

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제8기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제7기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

교육혁명 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 매출액		1,768,728,205		644,472,800
(1) 교육매출	500,158,537		495,912,831	
(2) 제품매출	120,589,668		115,489,969	
(3) 상품매출	1,124,000,000		-	
(4) 임대매출	23,980,000		33,070,000	
II. 매출원가		1,392,930,622		391,175,244
(1) 교육매출원가	797,292,509		280,671,721	
(2) 제품매출원가	106,762,684		110,503,523	
(3) 상품매출원가	488,875,429		-	
III. 매출총이익		375,797,583		253,297,556
IV. 판매비와관리비		251,429,549		118,895,021
급여(주석17)	33,680,000		24,960,000	
퇴직급여(주석17)	19,375,000		-	
복리후생비(주석17)	2,840,800		3,525,270	
여비교통비	3,068,300		549,600	
접대비	11,843,300		6,744,300	
통신비	449,010		1,313,864	
수도광열비	2,795,976		5,836,164	
전력비	1,227,807		1,038,530	
세금과공과금(주석17)	7,731,114		3,178,989	
감가상각비(주석17)	14,330,983		10,927,885	
수선비	101,804,525		2,519,426	
보험료	605,689		290,061	
차량유지비	5,373,346		11,300,720	
운반비	12,000		-	
도서인쇄비	72,000		-	
사무용품비	-		85,000	
소모품비	10,658,150		10,556,506	
지급수수료	25,895,165		35,061,306	
광고선전비	480,200		166,000	
건물관리비	7,138,483		700,000	
무형자산상각비(주석17)	2,000,001		-	
잡비	47,700		141,400	
V. 영업이익		124,368,034		134,402,535
VI. 영업외수익		126,795,564		339,288
이자수익	36,084		11,201	
지분법이익	1,212,461		-	
전기오류수정이익	633,009		216,667	

유형자산처분이익	124,832,571		-	
퇴직연금운용이익	71,377		68,393	
잡이익	10,062		43,027	
VII. 영업외비용		70,054,996		48,263,398
이자비용	69,254,992		47,263,309	
기부금	800,000		1,000,000	
잡손실	4		89	
VIII. 법인세차감전순이익		181,108,602		86,478,425
IX. 법인세비용(주석9)		85,443,624		9,685,125
X. 당기순이익(주석14,15)		95,664,978		76,793,300

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 7 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

교육혁명 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2014.01.01 (전기초)	220,000,000	-	-	-	136,545,387	356,545,387
유상증자	60,000,000	-	-	-	-	60,000,000
당기순이익	-	-	-	-	76,793,300	76,793,300
2014.12.31 (전기말)	280,000,000	-	-	-	213,338,687	493,338,687
2015.01.01 (당기초)	280,000,000	-	-	-	213,338,687	493,338,687
연차배당	-	-	-	-	(9,800,000)	(9,800,000)
처분후 이익잉여금	-	-	-	-	203,538,687	483,538,687
유상증자	120,000,000	-	-	-	-	120,000,000
당기순이익	-	-	-	-	95,664,978	95,664,978
2015.12.31 (당기말)	400,000,000	-	-	-	299,203,665	699,203,665

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 8 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 7 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

교육혁명 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 8 (당) 기		제 7 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		168,222,841		(8,900,497)
(1) 당기순이익	95,664,978		76,793,300	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	49,455,556		39,298,399	
퇴직급여	19,375,000		-	
감가상각비	28,080,555		37,298,399	
무형자산상각비	2,000,001		2,000,000	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(126,045,032)		(216,667)	
지분법이익	(1,212,461)			
유형자산처분이익	(124,832,571)		-	
전기오류수정이익	-		(216,667)	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	149,147,339		(124,775,529)	
선급부가세의 감소(증가)	(7,461,980)		(6,642,310)	
선급비용의 감소(증가)	(298,327)		240,328	
상품의 감소(증가)	488,875,429		(121,507,010)	
미완성공사의 감소(증가)	(426,101,716)		-	
매입채무의 증가(감소)	755,545		-	
미지급금의 증가(감소)	13,400,000		(1,989,886)	
예수금의 증가(감소)	10,722,450		1,330,260	
미지급법인세의 증가(감소)	32,466,133		(5,725,768)	
미지급비용의 증가(감소)	36,978,686		10,076,197	
선수수익의 증가(감소)	-		(270,000)	
부가세예수금의 증가(감소)	(188,881)		(287,340)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(281,058,788)		(1,051,036,487)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	445,000,000		260,876,059	
단기금융상품의 감소	-		1,876,059	
주주임원종업원단기대여금의 감소	59,000,000		158,000,000	
토지건물의 처분	386,000,000		-	
보증금의 감소	-		101,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(726,058,788)		(1,311,912,546)	
단기금융상품의 증가	(2,860,592)		(1,094,533)	
단기대여금의 증가	(33,299,990)		-	
지분법적용투자주식의 취득	(490,000,000)		-	
퇴직연금운용자산의 증가	(49,799)		(64,133)	
토지의 취득	(8,164,368)		(659,983,004)	
건물의 취득	(47,995,800)		(159,869,046)	
건설중인자산의 증가	(143,688,239)		(240,901,830)	
보증금의 증가	-		(250,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		143,730,484		1,060,119,100

(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	1,062,524,548		1,121,447,757	
단기차입금의 증가	133,524,548		1,030,447,757	
주주임원종업원단기차입금의 증가	6,000,000		-	
장기차입금의 증가	365,000,000		-	
임대보증금의 증가	438,000,000		31,000,000	
유상증자	120,000,000		60,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(918,794,064)		(61,328,657)	
단기차입금의 상환	(666,364,064)		(34,648,657)	
유동성장기부채의 상환	(19,680,000)		-	
장기차입금의 상환	(32,950,000)		(19,680,000)	
임대보증금의 감소	(190,000,000)		(7,000,000)	
배당금의 지급	(9,800,000)		-	
IV. 현금의 증가		30,894,537		182,116
V. 기초의 현금		2,003,949		1,821,833
VI. 기말의 현금(주석16)		32,898,486		2,003,949

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 8 기 : 2015년 12월 31일 현재

제 7 기 : 2014년 12월 31일 현재

교육혁명 주식회사

1. 회사의 개요

당사는 2008년 3월 14일 설립되어 학원업, 미디어출판업, 부동산 임대 및 매매업, 부동산 개발 및 공급업 등을 영위하고 있으며, 대구광역시 북구 침산남로 172에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 10백만원이었으며, 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 400백만원입니다. 당기말 현재 대표이사 조승아(15.43%)외 특수관계자가 당사 주식의 82.86%를 소유하고 있으며, 그 외 소액주주가 17.14% 소유하고 있습니다.

당사는 2014년 7월 9일부터 K-OTC 시장에 등록되어 있습니다.

2. 유의적인 회계정책의 요약

(1) 회계기준

당사의 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 적용한 유의적인 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 적용한 회계정책과 동일합니다.

일반기업회계기준에 의한 재무제표는 계속기업가정에 의하여, 원칙적으로 역사적원가를 측정속성으로 하고 있으며, 공정가치 평가, 순실현가능가치 평가 등이 적용되는 경우에는 해당 계정과목별 회계정책에 기술되어 있습니다.

(2) 회계추정 및 판단

일반기업회계기준에 따른 재무제표를 작성하기 위하여는 특정 항목에 대한 유의적인 회계추정, 미래에 대한 가정이 적용됩니다. 또한 경영진의 판단에 의한 회계정책이 적용되고 있습니다.

보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 유의적인 가정은 실제 환경의 변동 및 추정의 불확실성에 의하여 차기에 자산과 부채의 장부금액에 유의적인 조정을 유발할 위험이 있습니다.

(3) 수익인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가(통상 "판매대가")의 공정가치로 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

제품등 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정가능하고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 그리고 거래와 관련한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 ("인도기준") 매출을 인식하고 있습니다.

수강료는 강의기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

임대료수입등 기타의 수익은 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 완료되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정 할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 말합니다. 현금흐름표상의 현금은동 현금및현금성자산을 말합니다.

(5) 금융자산과 부채

일반사항

금융상품은 거래당사자에게 금융자산을 발생시키고, 동시에 거래 상대방에게 금융부채를 발생시키는 계약을 의미하고 있습니다. 현금, 예금, 투자주식과 출자금 등의 소유지분에 대한 증서, 매출채권, 대여금, 투자채권 등은 금융자산으로 분류되고, 매입채무, 차입금, 사채 등은 금융부채로 분류되고 있습니다.

인식과 측정

금융자산이나 부채는 동 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무제표에 인식하고 있으며, 정형화된 거래의 경우에는 매매일에 해당 거래를 인식하고 있습니다. 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식 지정항목 등이 아닌 경우에 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 취득관련 거래원가는 공정가치에 가감하고 있습니다.

당기손익인식으로 지정한 금융자산 그리고 별도로 설명하고 있는 유가증권 등을 제외한 금융자산이나 부채는 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

금융상품의 제거

금융자산의 양도거래는 양도인이 금융자산 양도 후 당해 자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양수인은 양수한 자산을 자유로이 처분할 권리를 갖는 경우 그리고 양도인은 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없는 조건을 모두 충족하는 경우 이를 매각거래로 보아 처분손익을 당기 손익에 반영하고 있으며, 그 외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 처리하고 있습니다.

따라서 일반적으로 매출채권 등을 금융기관에 할인하는 거래는 해당 금융자산의 미래결제적 효익에 대한 양수인의 통제권에 특정한 제약이 없는 한 매각거래로 처리하고 있습니다.

(6) 지분법적용 유가증권

피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 투자자산으로 처리하고 있습니다. 투자기업이 직접 또는 종속기업을 통하여 간접적으로 피투자기업의 의결권있는 주식의 20%이상을 보유하는 경우 일반적으로 유의적인 영향력이 있는 것으로 하여 관계기업으로 보고 있습니다. 따라서 지분법적용투자주식에는 연결재무제표 대상에 포함되는 종속기업에 대한 투자주식이 포함됩니다.

지분법적용 유가증권의 취득시점 이후에 발생한 지분변동액은 당해 지분법적용투자주식에 가감하고 지분법 피투자기업의 순자산가액 변동의 원천(당기손익,이월이익잉여금,포괄손익누계액등)에 따라 회계처리하고있습니다.

다만, 외감법 적용대상이 아닌 피투자기업에 대한 투자회사의 지분변동액이 유의적이지 않을 경우에는 당해 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않고 있습니다.

최초 취득시 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액과 취득대가의 차익 (투자차액)은 영업권 등으로 보아 내용연수 5년을 적용하여 정액법으로 상각하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다

다.

종속기업에 속하지 아니하던 관계기업에 대한 지분법적용투자주식에 대하여 지분 추가취득 등으로 인해 종속기업이 된 경우("단계적 취득")에는 지분법적용투자주식에 대하여 추가 취득시점의 공정가치를 재측정하고 이에 따라 발생한 차손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 대손충당금

대여금 및 매출채권등의 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있으며, 상거래 채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 매입원가 또는 제조원가를 취득원가로 하고 있으며, 취득원가를 산정하기 위한 단위원가는 선입선출법을 적용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가를 장부금액으로 하고 있으며, 다만, 취득원가보다 시가가 낮은 경우에는 시가(순실현가능가치)를 장부금액으로 하는 저가법을 적용하고 있습니다.

저가법 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 이를 매출원가에서 조정하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

자산의 취득, 건설, 개발에 따른 복구원가에 대한 총당부채는 유형자산을 취득하는 시점에서 해당 유형자산의 취득원가에 반영하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 수선유지를 위한 지출등인 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 유형자산의 사용기간중 정기적으로 이루어지는 종합검사, 분해수리 등이 유형자산의 인식 요건을 충족하고 별개의 자산으로 인식가능 한 경우에는 자본적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산의 인식시점 이후의 측정('후속측정방법')은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하는 방법(원가모형), 공정가치를 신뢰성 있게 측정 할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하는 방법(재평가모형)을 선택적으로 적용할 수 있으며, 당사는 유형자산에 대한 원가모형을 적용하고있습니다.

유형자산의 감가상각은 '중소기업 회계처리특례'에 따라 법인세법의 규정에 따라 다음의 내용연수 및 잔존가치를 적용하여 정률법(건물은 정액법)으로 감가상각하고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수	계 정 과 목	내 용 연 수
---------	---------	---------	---------

건 물	40년	비 품	5년
기 계 장 치	5년	시 설 장 치	5년
차량운반구	5년		

유형자산은 처분하거나, 영구적으로 폐기하여 미래경제적효익을 기대할 수 없게 될 때 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분금액 또는 폐기로 부터 발생하는 장부금액과의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및 투자자산과 관련하여 발생한 금융비용은 당해자산의 취득원가에 산입하고 있습니다.

(10) 무형자산

물리적 형태가 없지만 식별가능하고, 회사가 통제하고 있으며, 미래경제적효익이 있는 비화폐성자산으로서, 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우 무형자산으로 인식하고 있습니다.

당사는 소프트웨어를 무형자산으로 계상하여 5년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산등 별도 항목으로 검토되는 자산을 제외한 모든 유,무형자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산의 진부화, 물리적 손상의 증거, 시장가치의 유의적인 하락등의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 자산손상의 징후가 있는 경우, 당해자산의 회수가능액을 추정하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 감소된 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고, 증가된 금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 초과하지 않는 범위내에서 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

영업권의 공정가치는 현금창출단위의 공정가치에서 산출하고 있으며, 손상차손을 인식한 영업권은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

(12) 장단기 종업원급여

종업원(임원등 경영진을 포함)급여는 일반급여와 퇴직급여로 구분하여 처리하고 있습니다.

종업원급여

당사의 임직원이 근무용역을 제공함에 따라 급여대장등에 의하여 경상적으로 지급되는 급여 및 상여금 등의 금액은 급여로 계상하고, 사회보장분담금 회사 부담금은 복리후생비 등으로 처리하고 있습니다.

종업원이 미래의 연월차 유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 관련된 연월차 수당 등은 각각 비용 및 부채로 계상하고 있습니다.

퇴직급여

근로자퇴직급여보장법에 의하여 회사는 종업원의 계속근로기간 1년에 대하여 30일분 이상의 평균임금을 퇴직금으로 지급하도록 하는 퇴직급여규정을 수립하여야 하며, 당사는 사규에 의한 퇴직금 지급 규정 과 확정급여형(DB) 퇴직연금 제도를 운영하고 있습니다(주석 9 참조).

퇴직급여충당부채는 상기 퇴직금 지급규정에 의하여 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금을 운용함에 따른 자산은 퇴직연금운용 자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(13) 법인세

당사는 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세와 법인세에 부가되는 세액의 합계를 법인세로 계상하고 있으며, 중소기업회계특례를 적용하여 이연법인세 회계는 적용하지 않고 있습니다.

(14) 전기오류수정손익

당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 오류는 당기 손익계산서의 영업외손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하고 있습니다. 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목은 재작성하고 있습니다.

(15) 전기 재무제표 계정과목 재분류

전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순자산 및 순이익에 영향을 미치지 아니합니다.

(16) 중소기업회계처리 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업의 적용을 받는 회사로서, 중소기업회계처리특례(일반기준 31장)을 적용하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

가) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 의하여 산정하였습니다.

나) 이연법인세회계를 적용하지 않고, 법인세 비용은 법인세법령의 의하여 납부하여야 할 금액으로 산정하였습니다.

3. 지분법적용 투자주식

가. 지분법적용대상 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
더치건설(주)	49,000 주	96.46%	490,000	491,212	491,212

나. 지분법적용대상 피투자회사에 대한 지분법평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	기초	취득	지분법평가손익	기말평가액
더치건설(주)	-	490,000	1,212	491,212

다. 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다(단위: 천원).

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
더치건설(주)	596,772	87,515	-	(13,669)

4. 유형자산

가. 당기와 전기 중 회사 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당기]

계정과목	기초금액	취득금액	처분금액	대체금액	감가상각비	기말금액
토 지	805,882	8,164	(247,852)	(144,328)	-	421,866
건 물	383,838	47,996	(13,315)	161,550	(13,631)	566,438
기 계 장 치	414	-	-	-	(187)	227
차량운반구	2	-	-	-	-	2
비 품	10,951	-	-	-	(8,556)	2,395
시 설 장 치	8,560	-	-	-	(5,707)	2,853
건설중인자산	240,902	143,688	-	(384,590)	-	-
계	1,450,549	199,848	(261,167)	(367,368)	(28,081)	993,781

당기말 현재 토지의 공시지가는 225,493 천원 입니다.

[전기]

계정과목	기초금액	취득금액	감가상각비	기말금액
토 지	145,899	659,983	-	805,882
건 물	231,319	159,869	(7,350)	383,838

기 계 장 치	754	-	(340)	414
차량운반구	2,307	-	(2,305)	2
비 품	24,045	-	(13,094)	10,951
시 설 장 치	22,770	-	(14,210)	8,560
건설중인자산	-	240,902	-	240,902
계	427,094	1,060,754	(37,299)	1,450,549

나. 회사의 토지, 건물 등 유형자산은 장단기차입금의 원리금 상환과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 5 와 6 참조).

5. 무형자산

당기와 전기 중 회사 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당기]

계정과목	기초금액	무형자산상각비	기말금액
소프트웨어	5,833	2,000	3,833

[전기]

계정과목	기초금액	전기오류수정	무형자산상각비	기말금액
소프트웨어	7,616	217	(2,000)	5,833

6. 단기차입금

당기말 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	대출종류	당기		전기
		연이자율(%)	금액	금액
기업은행	중소기업자금대출	3.56 - 6.82	869,533	1,372,207
국민은행	일반자금대출	9.92	29,992	29,806
드림상호저축은행	일반자금대출	-	-	30,351
계			899,525	1,432,364

상기 단기차입금 관련하여 토지, 건물 등이 담보로 제공되어 있으며, 신용보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 4 와 11 참조).

7. 장기차입금

당기말 현재 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	대출종류	당기		전기
		연이자율(%)	금액	금액
기업은행	중소기업자금대출	3.92	50,000	21,870
대구은행	시설자금대출 등	4.7 - 6.3	302,500	18,260
합계			352,500	40,130
차감: 1년 이내 만기도래분			(24,375)	(19,680)
장기차입금 잔액			328,125	20,450

상기 장기차입금 관련하여 토지, 건물 등이 담보로 제공되어 있으며, 대구신용보증재단 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 4 와 11 참조).

8. 금융부채

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 및 유동성위험을 관리하는 방법은 다음과 같습니다.

가. 금융부채의 만기분석

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존만기별 만기분석은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

금융부채	장부금액	1년내 만기	1년초과 2년내	2년초과
장단기차입금	1,258,025	923,900	27,500	306,625
기타영업부채	170,697	170,697	-	-
임대보증금	285,000	50,000	160,000	75,000
합계	1,713,722	1,144,597	187,500	381,625

나. 유동성 관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

9. 법인세비용

가. 회사의 당기 법인세차감전순이익은 181,107천원이나 기업회계와 세무회계의 차이로 20,577천원 증가하여 세무계산상 과세소득은 201,664 천원입니다.

나. 회사의 각사업연도소득에 대한 법인세 등의 법정세율은 약 11%(지방소득세 포함)이나, 법인세차감전순이익에 대한 법인세등 실부담율은 상기 세무조정사항과 토지등 양도소득에 대한 법인세로 인하여 47.2%입니다.

10. 퇴직연금운용자산

당기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,137	3,073
불입액	-	-
퇴직금 지급액	-	-
운용수익	50	64
기말잔액	3,187	3,137

퇴직연금 운용자산은 전액 1년만기 정기에금으로 운용하고 있습니다.

11. 우발부채 및 약정사항

가. 당기말 현재 회사의 장단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 토지 및 건물 등의 내용은 다음과 같습니다(주석 4 참조).

기관명	담보설정가액 (천원)	담보제공사유	담보의내용
기업은행	780,000	차입금 담보	토지, 건물
대구은행	324,000	차입금 담보	토지, 건물

나. 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.(주석 6 과 7 참조).

보증제공자	지급보증의 내용	보증수혜자	금액(천원)
신용보증기금	차입금	기업은행	90,000
대구신용보증재단	차입금	기업은행	42,500
대표이사 등	차입금	대구은행	363,000
대표이사 등	차입금	기업은행	450,000
대표이사 등	차입금	국민은행	33,000
합계			978,500

12. 특수관계자와의 중요한 거래내용

가. 당기 중 특수관계자와의 자금거래내용 및 당기말 현재의 잔액은 아래와 같습니다(단위 : 천원).

구 분	거래내용	기초잔액	증가	감소	기말잔액
-----	------	------	----	----	------

주주임원	주주임원종업원대여금	59,000	-	(59,000)	-
주주임원	주주임원종업원차입금	-	6,000	-	6,000
주주임원	임차보증금	250,000	-	-	250,000
종속회사	임대보증금	-	75,000	-	75,000

나. 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
더치건설(주)	96.46	-	

13. 자본금 등

가. 회사의 정관에 의하면 회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주 (1주의 금액 : 100원)이며, 당기말 현재 발행한 보통주식의 수는 4,000,000주입니다.

15. 포괄손익계산서

당기 중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기순이익	95,665	76,793
당기포괄손익	95,665	76,793

16. 현금흐름표

가. 현금흐름표는 간접법으로 작성되었습니다.

나. 재무상태표일 현재 현금흐름표상의 현금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당 기	전 기
현 금	1,586	2,004
보 통 예 금	31,312	547
계	32,898	2,551

17. 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액

회사의 당기 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당 기			전 기
	판매관리비	제조원가	합계	
급 여	33,680	128,884	162,564	122,770
퇴 직 급 여	19,375	9,281	28,656	7,492
복리후생비	2,841	8,749	11,590	9,520
지급임차료	-	84,553	84,553	58,605
감가상각비	14,331	13,749	28,080	29,948
무형자산상각	2,000	-	2,000	2,000
세금과공과	7,731	3,047	10,778	5,231
합 계	79,958	248,263	328,221	235,566

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	교육혁명 주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	-	-	-	-	-	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	-			-	일		
	주요내용	-						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주					
	-	-	일	-	명	-	명	-
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	수행시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	수행시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	-	채권채무조회		-	변호사조회	-	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	-	회
	수행시기	-	