

주식회사 대교

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2007년 01월 01일부터
2007년 12월 31일까지

안 진 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서

재무제표

 대차대조표

 손익계산서

 이익잉여금처분계산서

 자본변동표

 현금흐름표

 재무제표에 대한 주석

참고자료

 주요 경영지표

내부회계관리제도 검토의견

외부감사인의 감사보고서

주식회사 대교
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 대교의 2007년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교표시된 2006년 12월 31일 현재로 종료되는 회계연도의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 동 감사인의 2007년 3월 5일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 2007년 재무제표가 주식회사 대교의 2007년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안진회계법인

대표이사 양승우

2008년 3월 11일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2008년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표
대 차 대 조 표

제 21(당) 기 2007년 12월 31일 현재
제 20(전) 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 대교

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 유동자산	222,842,234,524	205,143,158,441
(1) 당좌자산	207,564,358,689	183,439,944,117
1. 현금및현금성자산(주석8)	67,670,719,399	45,330,612,911
2. 단기금융상품(주석3,8,15)	58,418,960,392	56,562,937,968
3. 단기투자증권(주석4)	44,277,963,606	44,508,572,716
4. 매출채권	27,189,889,718	27,243,246,926
대손충당금	(3,703,655,310)	(3,929,873,620)
5. 미수금	4,853,021,689	2,831,337,971
대손충당금	(1,528,347,729)	(1,328,966,964)
6. 단기대여금	1,974,786,019	5,659,974,405
7. 미수수익	2,838,691,858	2,307,705,957
8. 선급금	2,130,913,128	509,296,634
9. 선급비용	1,832,100,636	1,419,531,366
10. 유동성이연법인세자산(주석14)	1,609,315,283	2,325,567,847
(2) 재고자산(주석6)	15,277,875,835	21,703,214,324
1. 상품	101,089,017	3,201,561,813
2. 제품	12,002,601,607	14,882,197,854
3. 저장품	1,857,913,690	2,210,178,238
4. 원재료	1,316,271,521	1,409,276,419
II. 비유동자산	659,598,181,577	634,201,221,792
(1) 투자자산	342,378,929,663	319,084,908,324
1. 장기금융상품(주석3)	2,500,000	2,500,000
2. 장기대여금	8,446,145,325	6,780,306,515
3. 장기투자증권(주석4)	292,525,126,120	268,677,364,023
4. 지분법적용투자주식(주석5,15)	35,068,133,047	36,912,160,540
5. 회원권	4,184,000,000	4,181,120,000
6. 초기투입장비	2,153,025,171	2,531,457,246
(2) 유형자산(주석6)	200,041,765,882	198,494,531,414
1. 토지	65,770,084,655	57,525,505,982
2. 건물	147,905,322,846	118,211,315,118
감가상각누계액	(24,668,562,800)	(22,756,539,400)
3. 구축물	3,175,945,422	2,893,998,063
감가상각누계액	(403,824,984)	(349,815,640)
4. 기계장치	468,200,000	468,200,000
감가상각누계액	(468,200,000)	(468,200,000)
5. 차량운반구	1,031,334,680	1,166,406,012
감가상각누계액	(857,253,710)	(874,040,159)
6. 공구와기구	28,256,225	28,256,225
감가상각누계액	(28,256,225)	(28,247,621)
7. 비품	78,962,375,820	79,423,248,542
감가상각누계액	(71,144,737,047)	(67,863,130,643)
8. 임목	271,081,000	213,081,000
9. 건설중인자산	-	30,904,493,935
(3) 무형자산(주석7)	62,585,031,058	60,211,509,820
1. 영업권	3,251,724,852	4,568,368,413

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
2.공업소유권	121,335,981		155,853,081	
3.개발비	31,478,136,756		31,439,720,906	
4.지적재산권	106,098,883		289,171,342	
5.사용수익기부자산	25,513,716,844		20,733,929,969	
6.프랜차이즈	65,421,400		136,790,200	
7.소프트웨어	2,048,596,342		2,887,675,909	
(4)기타비유동자산		54,592,454,974		56,410,272,234
1.보증금	54,592,454,974		56,410,272,234	
자 산 총 계		882,440,416,101		839,344,380,233
부 채				
I.유동부채		129,177,869,431		122,699,908,587
1.매입채무	6,713,274,120		13,833,330,955	
2.미지급금	16,422,277,114		15,487,689,210	
3.미지급비용	38,028,836,586		39,596,945,705	
4.예수금	7,627,020,645		6,573,664,125	
5.선수금	47,177,181,024		42,221,136,734	
6.미지급법인세	12,528,465,013		4,465,361,039	
7.반품충당부채	680,814,929		521,780,819	
II.비유동부채		105,067,515,782		106,828,254,337
1.장기미지급수수료	5,031,471,493		5,835,034,939	
2.장기미지급금	3,000,000,000		3,000,000,000	
3.장기예수보증금	12,105,468,688		12,379,728,807	
4.마일리지충당부채	108,829,228		236,590,940	
5.퇴직급여충당부채(주석2)	67,487,932,000		73,289,100,087	
퇴직보험예치금	(43,987,750,549)		(42,363,529,709)	
국민연금전환금	(1,103,614,300)		(1,423,720,900)	
6.이연법인세부채(주석14)	62,425,179,222		55,875,050,173	
부 채 총 계		234,245,385,213		229,528,162,924
자 본				
I.자본금(주석9)		52,064,920,000		52,064,920,000
1.보통주자본금	42,351,425,000		42,351,425,000	
2.우선주자본금	9,713,495,000		9,713,495,000	
II.자본잉여금		72,265,628,923		71,723,240,778
1.주식발행초과금	46,797,204,828		46,797,204,828	
2.기타자본잉여금(주석10)	25,468,424,095		24,926,035,950	
III.자본조정		(12,293,466,262)		(2,472,636,600)
1.자기주식(주석12)	(12,293,466,262)		(2,472,636,600)	
IV.기타포괄손익누계액(주석4,5)		167,331,702,545		149,016,721,133
1.매도가능증권평가이익	168,589,428,701		148,816,807,044	
2.매도가능증권평가손실	(502,868,742)		(206,188,590)	
3.지분법자본변동	666,680,770		724,934,791	
4.부의지분법자본변동	(1,421,538,184)		(318,832,112)	
V.이익잉여금		368,826,245,682		339,483,971,998
1.이익준비금	32,300,000,000		32,300,000,000	
2.기업합리화적립금	1,233,353,000		1,233,353,000	
3.재무구조개선적립금	30,000,000,000		20,000,000,000	
4.기업발전적립금	110,000,000,000		110,000,000,000	
5.임의적립금	150,271,671,876		125,271,671,876	
6.미처분이익잉여금	45,021,220,806		50,678,947,122	
자 본 총 계		648,195,030,888		609,816,217,309
부 채 와 자 본 총 계		882,440,416,101		839,344,380,233

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제 21(당) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 대교

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액(주석17)	846,630,203,652	829,697,058,573
1. 출판매출액	764,938,496,091	761,944,203,847
2. 학교사업매출액	36,241,959,779	27,559,446,504
3. 전집류매출액	27,828,854,649	29,070,004,411
4. 지-캠프매출액	3,906,090,428	4,777,038,658
5. 기타사업매출액	13,714,802,705	6,346,365,153
II. 매출원가(주석17)	655,755,293,560	651,174,905,375
1. 출판매출원가	594,310,091,461	603,301,221,021
2. 학교사업매출원가	32,763,628,971	24,699,355,757
3. 전집류매출원가	10,424,386,478	10,658,156,962
4. 지-캠프매출원가	2,905,127,116	3,233,768,356
5. 기타사업매출원가	15,352,059,534	9,282,403,279
III. 매출총이익	190,874,910,092	178,522,153,198
IV. 판매비와관리비	112,357,369,909	114,590,339,626
1. 급여	15,466,469,613	17,553,059,952
2. 퇴직급여	2,596,753,240	1,702,217,963
3. 복리후생비	5,176,788,112	5,736,155,172
4. 여비교통비	407,790,635	330,850,870
5. 통신비	597,894,150	642,503,851
6. 수도광열비	958,838,488	733,746,382
7. 세금과공과	1,697,736,981	1,515,511,906
8. 임차료	109,782,652	342,692,592
9. 감가상각비	6,033,165,966	5,105,403,642
10. 수선비	751,355,399	210,939,500
11. 보험료	463,712,573	418,684,513
12. 접대비	511,271,604	691,973,008
13. 광고선전비	39,345,430,375	39,103,467,057
14. 운반비	1,909,887,130	2,042,084,850
15. 지급수수료	27,475,118,889	27,233,350,665
16. 경상연구개발비	236,571,668	391,007,499
17. 대손상각비	-	461,461,614
18. 소모품비	293,829,339	523,056,362
19. 도서인쇄비	857,724,662	1,072,794,396
20. 교육훈련비	1,287,469,777	1,682,927,672
21. 차량유지비	145,956,944	168,591,151
22. 사내방송프로그램제작비	468,251,600	473,158,194
23. 무형자산상각비(주석7)	5,565,507,112	6,454,363,015
24. 잡비	63,000	337,800
V. 영업이익	78,517,540,183	63,931,813,572
VI. 영업외수익	26,044,664,050	23,302,569,570
1. 이자수익	7,275,741,941	7,513,542,095
2. 배당금수익	4,999,115,273	4,734,921,142
3. 대손충당금환입	22,220,484	-
4. 외환차익	1,131,339	2,756,121
5. 주차장수입	21,916,344	21,721,816
6. 수입수수료	7,261,298	17,604,039
7. 유형자산처분이익	1,125,909,157	668,867,903

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
8. 외화환산이익	117,901,745	1,871,590
9. 부산물매각이익	29,082,500	1,586,650
10. 지분법이익(주석5)	235,049,970	380,809,605
11. 단기투자증권처분이익	9,782,558,541	466,031,657
12. 장기투자증권처분이익	1,371,637,222	7,946,397,100
13. 장기투자증권감액손실환입	-	104,720,217
14. 투자자산처분이익	-	133,684,993
15. 지분법적용투자주식처분이익(주석5)	70,184,543	128,068,349
16. 잡이익	984,953,693	1,179,986,293
VII. 영업외비용	40,048,580,218	12,630,613,044
1. 외환차손	20,706,729	36,253,498
2. 외화환산손실	125,432,855	67,814,438
3. 기부금	20,907,044,172	1,796,521,000
4. 기타의대손상각비	199,380,765	-
5. 재고자산폐기손실	1,660,935,210	1,477,901,739
6. 지분법손실(주석5)	8,106,336,279	1,317,236,958
7. 단기투자증권처분손실	-	984,054,996
8. 장기투자증권처분손실	-	161,088,318
9. 유형자산처분손실	292,556	6,488,300
10. 유형자산폐기손실	7,069,332,117	927,143
11. 무형자산감액손실(주석7)	304,927,687	2,461,523,559
12. 투자자산처분손실	-	5,150,000
13. 기타투자자산감액손실	-	500,000,000
14. 지분법적용투자주식처분손실(주석5)	149,810,168	65,916,837
15. 퇴직위로금	-	1,765,101,111
16. 잡손실	1,504,381,680	1,984,635,147
VIII. 법인세비용차감전계속사업이익	64,513,624,015	74,603,770,098
IX. 계속사업손익법인세비용(주석14)	14,117,294,997	21,471,714,198
X. 계속사업이익(주석16)	50,396,329,018	53,132,055,900
XI. 중단사업손실(주석19) (법인세효과 : 당기 : 866,963,534원, 전기 : 637,660,272원)	2,285,631,134	1,681,104,354
XII. 당기순이익	48,110,697,884	51,450,951,546
XIII. 주당손익(주석16)		
1. 기본주당계속사업이익	4,933	5,092
2. 기본주당순이익	4,671	4,930

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이익잉여금처분계산서

제 21(당) 기	2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지	제 20(전) 기	2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지
처분예정일	2008년 3월 21일	처분확정일	2007년 3월 16일

주식회사 대교

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 미처분이익잉여금	45,021,220,806	50,678,947,122
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,093,396,522	6,517,084,376
2. 중간배당액(주석11) (당기 : 주당배당금(율) : 700원(14%) 전기 : 주당배당금(율) : 700원(14%))	(7,182,873,600)	(7,289,088,800)
3. 당기순이익	48,110,697,884	51,450,951,546
II. 이익잉여금처분액	39,490,098,000	46,585,550,600
1. 재무구조개선적립금	-	10,000,000,000
2. 임의적립금	25,000,000,000	25,000,000,000
3. 현금배당금(주석11) (당기 : 보통주배당금(율) : 1,400원(28%) 우선주배당금(율) : 1,500원(30%) 전기 : 보통주배당금(율) : 1,100원(22%) 우선주배당금(율) : 1,200원(24%))	14,490,098,000	11,585,550,600
III. 차기이월미처분이익잉여금	5,531,122,806	4,093,396,522

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 대교

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.1.1	52,064,920,000	71,723,240,778	(2,472,636,600)	149,016,721,133	339,483,971,998	609,816,217,309
연차배당					(11,585,550,600)	(11,585,550,600)
처분후 이익잉여금					327,898,421,398	
중간배당					(7,182,873,600)	(7,182,873,600)
당기순이익					48,110,697,884	48,110,697,884
자기주식 취득			(9,820,829,662)			(9,820,829,662)
자기주식처분이익		542,388,145				542,388,145
매도가능증권평가이익				19,772,621,657		19,772,621,657
매도가능증권평가손실				(296,680,152)		(296,680,152)
지분법자본변동				(58,254,021)		(58,254,021)
부의지분법자본변동				(1,102,706,072)		(1,102,706,072)
2007.12.31	52,064,920,000	72,265,628,923	(12,293,466,262)	167,331,702,545	368,826,245,682	648,195,030,888

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 21(당) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지
제 20(전) 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 대교

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	90,305,432,914	74,497,444,022
1. 당기순이익	48,110,697,884	51,450,951,546
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	71,555,579,050	63,013,163,780
감가상각비	11,219,454,698	10,933,479,250
무형자산상각비	30,717,292,844	27,613,769,713
퇴직급여	12,255,610,972	16,974,057,367
지분법손실	8,106,336,279	1,317,236,958
유형자산처분손실	292,556	6,488,300
유형자산폐기손실	6,402,732,117	927,143
무형자산감액손실	304,927,687	2,461,523,559
투자자산처분손실	-	5,150,000
기타투자자산감액손실	-	500,000,000
재고자산폐기손실	1,660,935,210	1,477,901,739
대손상각비	-	461,461,614
기타의대손상각비	199,380,765	-
지급수수료	-	43,867,986
외화환산손실	5,717,112	6,240,000
단기투자증권처분손실	-	984,054,996
장기투자증권처분손실	-	161,088,318
지분법적용투자주식처분손실	149,810,168	65,916,837
잡손실	11,234,586	-
중단사업손실	521,854,056	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(12,612,132,658)	(10,601,243,790)
이자수익	-	481,893,735
지분법이익	235,049,970	380,809,605
외화환산이익	4,572,741	-
유형자산처분이익	1,125,909,157	668,867,903
단기투자증권처분이익	9,782,558,541	466,031,657
장기투자증권처분이익	1,371,637,222	7,946,397,100
지분법적용투자주식처분이익	70,184,543	128,068,349
투자자산처분이익	-	133,684,993
대손충당금환입	22,220,484	-
장기투자증권감액손실환입	-	104,720,217
잡이익	-	290,770,231
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(16,748,711,362)	(29,365,427,514)
매출채권의 증가	(150,640,618)	(2,557,015,546)
미수수익의 증가	(530,985,901)	(315,685,612)
미수금의 감소(증가)	(2,171,683,718)	422,511,343
선급금의 감소(증가)	(1,237,147,374)	52,235,611
선급비용의 감소(증가)	(412,569,270)	269,067,622
재고자산의 감소(증가)	4,764,403,279	(6,675,135,780)
이연법인세자산의 감소(증가)	(648,037,022)	5,683,012,137
매입채무의 증가(감소)	(7,120,056,835)	6,488,241,715
미지급금의 증가	934,587,904	840,490,215
미지급비용의 증가(감소)	(1,804,700,059)	879,651,604
예수금의 증가	1,053,356,520	2,354,008,682
선수금의 증가	4,956,044,290	3,186,610,861
미지급법인세의 증가(감소)	8,063,103,974	(3,248,665,144)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
반품충당부채의 증가(감소)	159,034,110	(485,742,709)
퇴직금의 지급	(18,056,779,059)	(14,123,800,688)
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(1,624,220,840)	449,199,999
국민연금전환금의 감소	320,106,600	315,629,400
장기예수보증금의 감소	(274,260,119)	(788,226,540)
장기미지급수수료의 감소	(803,563,446)	(22,111,814,684)
이연법인세부채의 감소	(2,273,533,006)	-
마일리지충당부채의 증가	108,829,228	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(39,918,460,709)	(76,972,277,209)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	151,077,356,613	125,189,123,744
단기금융상품의 감소	53,057,782,857	5,001,000,000
단기투자증권의 처분	61,687,638,074	4,031,531,661
장기투자증권의 처분	6,513,297,848	99,213,732,135
지분법적용투자주식의 감소	-	123,383,783
단기대여금의 감소	5,093,275,506	4,591,389,345
장기대여금의 감소	1,720,170	-
보증금의 감소	20,580,812,700	10,089,957,200
회원권의 처분	3,120,000	90,000,000
토지의 처분	1,455,636,000	903,210,098
건물의 처분	718,864,000	1,046,789,902
차량운반구의 처분	24,363,636	12,167,000
비품의 처분	1,584,191,645	85,962,620
임목의 처분	121,778,000	-
개발비의 처분	17,791,370	-
소프트웨어의 처분	217,084,807	-
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(190,995,817,322)	(202,161,400,953)
단기금융상품의 증가	54,914,949,652	19,049,177,968
단기투자증권의 취득	51,000,000,000	-
장기투자증권의 취득	-	54,442,875,062
지분법적용투자주식의 취득	7,279,079,120	27,071,410,500
단기대여금의 증가	107,143,592	580,000,000
장기대여금의 증가	2,818,502,508	400,000,000
보증금의 증가	18,762,995,440	21,049,635,310
회원권의 취득	6,000,000	-
기타투자자산의 취득	-	1,218,625,956
토지의 취득	3,250,796,700	18,344,209,233
건물의 취득	2,120,614,600	5,568,819,995
차량운반구의 취득	91,303,838	334,754,000
구축물의 취득	515,911,870	-
비품의 취득	4,768,648,255	8,474,780,547
임목의 취득	-	143,081,000
건설중인자산의 증가	11,437,881,820	10,689,196,230
영업권의 증가	19,000,000	1,573,479,526
공업소유권의 증가	41,778,096	80,655,650
사용수익기부자산의 증가	19,609,936,368	18,121,352,937
개발비의 증가	14,083,032,283	14,770,631,789
소프트웨어의 증가	168,243,180	248,715,250
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(28,046,865,717)	(20,368,979,300)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	5,829,762,400	-
자기주식의 처분	5,829,762,400	-
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(33,876,628,117)	(20,368,979,300)
배당금의 지급	18,768,424,200	17,896,342,700

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자기주식의 취득	15,108,203,917		2,472,636,600	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		22,340,106,488		(22,843,812,487)
V. 기초의 현금		45,330,612,911		68,174,425,398
VI. 기말의 현금		67,670,719,399		45,330,612,911

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 21(당) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지
제 20(전) 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 대교

1. 회사의 개요

회사는 1986년 12월에 설립되어 학습지의 출판, 제조 및 판매를 주업으로 하고 있으며, 1991년 1월 상호를 주식회사 대교문화에서 주식회사 대교로 변경하였습니다.

회사는 2004년 2월 3일자로 한국증권선물거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 수차례의 유·무상 증자를 거쳐 2007년 12월 31일 현재 자본금은 52,064,920천원(보통주자본금 42,351,425천원 및 우선주자본금 9,713,495천원)이며, 당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주 소유주식수(주)	보통주 지분율(%)
(주)대교홀딩스	4,617,120	54.51
(재)대교문화재단	297,842	3.52
강 영 중	183,234	2.16
기 타	3,372,089	39.81
합 계	8,470,285	100.00

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 대한민국의 기업회계기준서 제1호 내지 제24호를 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 2007회계연도부터 적용되는대한민국의 기업회계기준서 제11호, 제21호 내지 제24호의 적용에 따른 사항을 제외하고는 2006년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 다만, 기업회계기준서 제21호에 의해 전기 재무제표를 재작성함에 따라 계정과목의 표시와 분류방법이 변경되었으나 순자산에 미치는 효과는 없으며, 기업회계기준서 제21호 경과조치에 따라 비교표시되는 전기의 자본변동표는 작성하지 아니하였습니다.

회사의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2008년 3월 10일에 개최된 이사회에서 최종확정 되었으며, 회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

회사는 학습지 제품의 매출을 인도기준에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

회사는 대차대조표일 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험율과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 반품충당부채

회사는 반품이 예상되는 금액에 대하여 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액은 반품충당부채로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산의 평가

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 대차대조표일 현재의 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품의 경우는 순실현가능가액, 원재료의 경우는 현행대체원가)를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)의 평가

유가증권은 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함하여 종목별 이동평균법에 의한 가액을 취득원가로 하고 있으며, 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격을 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 제공한 대가와 취득한 유가증권 모두 시장가격이 없는 경우에는 공정가액을 추정하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

유가증권은 회사의 유가증권 보유 목적 및 의도, 그리고 이의 실현가능성 등에 따라 만기보유증권, 단기매매증권, 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분류하고 있으며, 이중 단기매매증권과 대차대조표일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 만기보유증권과 1년 이내에 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 단기투자증권의 과목으로 유동자산에 계상하고 있습니다. 그 외의 만기보유증권과 매도가능증권은 장기투자증권의 과목으로 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 매도가능증권은 공정가액을 대차대조표가액으로 하고 있으며, 장부가액과 대차대조표가액의 차액은 단기매매증권의 경우 단기투자자산평가손익의 과목으로 하여 당기 손익에 반영하며, 매도가능증권의 경우 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

또한, 공정가액이 신뢰성 있게 측정되지 아니하는 매도가능증권은 취득원가를, 만기보유증권은 취득원가와 액면가액의 차액에 대하여 유효이자율법 등을 적용한 상각후취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 매기말 현재 유가증권으로부터 회수가능가액이 객관적인 사유로 인하여 장부가액에 미달하는 경우에는 회수가능가액을 대차대조표가액으로 하고 있으며, 이 경우 장부가액과 대차대조표가액의 차액은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 지분법적용투자주식의 평가

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액을 대차대조표가액으로 하고 지분법을 적용하여 평가한 가액과 장부가액의 차이는 피투자회사 순자산가액의 변동원천에 따라 지분법손익(당기손익), 지분법이익잉여금변동 및 (부의)지분법자본변동(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

피투자회사의 주식취득 당시 회사의 투자계정의 금액과 피투자회사의 순자산가액 중회사의 지분에 해당하는 금액과의 차액인 투자차액에 대해서는 발생연도부터 합리적인 기간동안 정액법으로 상각하며, 부의투자차액은 발생원천에 따라 계약서상 명시된 미래의 손실이나 비용의 경우에는 관련 손실이나 비용이 실제 발생시에 일시환입하며, 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중상각가능한 자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액을 초과하는 금액은 주식취득일에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

또한, 지분법적용피투자회사가 유상증자 등을 실시한 결과 회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 종속회사에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은(부의)지분법자본변동의 계정과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가(또는 감소)로 처리하고 있습니다.

한편, 피투자회사와의 거래로 인하여 발생한 미실현손익은 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한 금액을 제거(종속회사에 대한 하향판매의 경우에는 전액 제거)하여지분법손익 및 지분법적용투자주식가액에 반영하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

회사는 지분법을 적용할 때 지분법피투자회사의 손실 등을 반영함으로 인하여 지분법적용투자주식의 장부가액이 영(0) 이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중단합니다. 다만, 지분법피투자회사에 대하여 우선주 및 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있다면 그러한 자산의 장부가액이 영(0)이 될 때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

회사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 각각 취득원가와 총당부채로 계상하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가 또는 재평가액에서 아래의 추정 내용연수와 정률법 (단, 건물 및 구축물은 정액법)에 따라 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	40 - 60 년
구 축 물	3 - 40 년
기계장치	4년
차량운반구	2 - 5 년
공구와기구	2 - 6 년
비 품	2 - 17 년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 아니한 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산의 평가 및 상각방법

회사는 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 다음의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 단, 소프트웨어와 일부 개발비는 정률법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수
영업권	5년
공업소유권	5 - 10년
개발비	4년
지적재산권	5년
사용수익기부자산	1 - 4년
프랜차이즈	5년
소프트웨어	4년

회사는 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익을 확실하게 기대할 수 있는 것에 대하여 개발비로 계상하고, 관련 효익이 발생하는 시점부터 관련 효익이 예상되는 기간동안에 걸쳐 정액법(일부 개발비는 정률법)으로 상각하고 있습니다.

또한, 일정시설을 교육기관 등에 기부채납하고 일정기간 동안 사용할 권리를 부여받은 경우 동 기부채납금액을 사용수익기부자산으로 계상하고 약정기간 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 무형자산감액손실의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 이전에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 감액되기 전 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입의 과목으로 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(9) 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

회사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 대차대조표일 현재의 화폐성 외화자산 및 외화부채는 대차대조표일 현재의 적정한 환율에 의하여 환산하고 있으며, 동 환산에 의하여 발생하는 환산손익은 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

회사는 당기말 현재 재직중인 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 회사의 퇴직금지급규정에 의하여 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사의 퇴직금지급규정에 따른 퇴직금추계액은 당기말 및 전기말 현재 각각 67,487,932천원 및 73,289,100천원이며, 당기 및 전기중 실제 지급한 퇴직금은 각각 18,056,779천원 및 14,123,800천원입니다.

한편, 회사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 종업원을 수익자로 하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험예치금은 퇴직급여충당부채에서차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(11) 장기미지급수수료

회사는 1998년 12월부터 개인사업자인 회원지도교사와 체결한 회원관리위탁계약에 따라 계약기간 동안의 성실한 계약이행에 대한 공헌대가로 계약해지시 계약일 이후 누적 입금액에 대하여 소정의 수수료율에 따라 산정된 공헌수수료를 지급하고 있습니다. 회사는 이러한 계약에 따라 대차대조표일 현재 해당 회원지도교사가 일시에 계약을 해지할 경우 지급하여야 할 금액을 장기미지급수수료로 계상하고 있습니다.

(12) 총당부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실 추정액을 총당부채로 계상하고 있습니다.

(13) 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

회사는 법인세법등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 사업연도의 이연법인세 변동액을 가감하여 산출한 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며, 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본항목의 변동으로 인한 일시적차이의 법인세효과는 관련 자본항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(14) 주당손익

기본주당계속사업이익과 기본주당순이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 계속사업이익과 당기순이익을 그 기간의 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	은행명	2007	2006	제한내용
단기금융상품	우리은행	3,520,000	3,520,000	임대보증금
	중국은행	14,073	-	영업보증금
장기금융상품	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
합 계		3,536,573	3,522,500	

4. 단기투자증권 및 장기투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재의 단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액	
	2007	2006
국·공채	2,146,594	1,011,398
수익증권	42,131,370	43,497,175
합 계	44,277,964	44,508,573

회사는 상기 수익증권을 공정가액으로 평가하고 있으며, 당기말 현재 취득원가와 공정가액과의 차이금액에서 법인세효과를 고려한 금액을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 국·공채는 전액 만기가 1년 이내에 도래하는 만기보유증권입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재의 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액	
	2007	2006
시장성 있는 지분증권	286,431,069	260,576,915
국·공채	5,594,057	7,600,449
전환사채	500,000	500,000
합 계	292,525,126	268,677,364

당기말 및 전기말 현재 국·공채와 전환사채는 만기보유증권으로 만기는 결산일로부터 5년 이내에 도래합니다.

(3) 당기말 현재 장기투자증권중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2007				
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(주)신한금융지주회사	5,344,397	1.460	54,690,402	285,925,239	285,925,239
(주)씨제이홈쇼핑	9,004	0.078	655,373	471,810	471,810
(주)인지컨트롤스	6,000	0.066	67,503	34,020	34,020
합 계			55,413,278	286,431,069	286,431,069

회사는 상기 시장성 있는 지분증권을 공정가액으로 평가하고 있으며, 당기말 현재 취득원가와 공정가액과의 차이금액에서 법인세효과를 고려한 금액을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 전기말 현재 장기투자증권 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2006				
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(주)신한금융지주회사	5,344,397	1.460	54,689,402	253,858,857	253,858,857
LG전자(주)	13,000	0.010	907,399	715,000	715,000
대신증권(주)	61,200	0.230	999,959	966,960	966,960
(주)빙그레	8,700	0.080	291,191	370,620	370,620
현대모비스(주)	5,000	0.005	362,566	429,500	429,500
(주)제일기획	200	0.004	21,305	46,200	46,200
(주)씨제이홈쇼핑	9,004	0.078	655,373	693,308	693,308
(주)하나투어	2,500	0.180	79,631	177,250	177,250
동아제약(주)	10,400	0.100	377,723	903,760	903,760
(주)GS홈쇼핑	5,900	0.080	487,750	489,700	489,700
(주)인지컨트롤스	6,000	0.066	67,502	40,020	40,020
(주)더존디지털	27,000	0.240	393,948	580,500	580,500
(주)신세계	500	0.002	231,226	290,000	290,000
(주)진로발효	7,000	0.100	126,468	134,400	134,400
고려아연(주)	4,400	0.020	451,996	434,280	434,280
(주)강원랜드	4,000	0.000	80,357	80,800	80,800
(주)대웅제약	3,700	0.030	214,576	217,560	217,560
(주)LG생활건강	1,200	0.000	115,568	148,200	148,200
합 계			60,553,940	260,576,915	260,576,915

회사는 상기 시장성 있는 지분증권을 공정가액으로 평가하고 있으며, 전기말 현재 취득원가와 공정가액과의 차이금액에서 법인세효과를 고려한 금액을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있습니다.

(5) 상기 단기투자증권 및 장기투자증권 중 국·공채 등 채무증권과 관련하여 당기 중 회사가 인식한 이자수익은 총 345,302천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2007				
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
대교호텔스만(주)	307,467	60.59	4,165,550	2,042,936	1,339,889
대교아메리카(주1)	535	66.54	2,605,622	1,984,284	1,920,614
대교홍콩유한공사	2,272,727	47.89	250,000	279,414	270,343
북경대교자순유한공사	-	100.00	445,142	386,379	386,379
(주)대교문고 (구,(주)대교에듀컨설팅)	276,138	82.15	2,901,800	2,635,240	2,635,246
(주)재미창조	64,738	20.00	680,000	-	-
(주)대교이오엘	12,210	56.53	842,490	173,504	173,504
대교말레이시아	1,940,988	100.00	599,793	252,009	239,379
상해대교자순유한공사	-	100.00	274,843	283,414	269,321
대교호텔스만 Educational Service Limited.	483,000	50.00	591,939	263,280	263,280
(주)페르마에듀	480,000	51.00	26,564,000	10,842,912	23,396,706
푸른보육경영조합(주2)	1,600	16.44	1,728,068	863,963	863,963
더퍼스트씨에스아카데미(주)	200,000	50.00	1,000,000	957,310	957,310
(주)대교소빅스	502,300	83.72	2,511,500	2,262,775	2,262,685
대교인도네시아	297,000	99.00	281,170	89,940	89,514
합 계			45,441,917	23,317,360	35,068,133

(주1) 당기 중 대교아메리카가 DAEKYO USA를 2007년 12월 31일자로 합병하였습니다.

(주2) 회사는 푸른보육경영조합에 대한 지분율이 20%에 미달하지만, 중대한 영향력을 행사하고 있으므로 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

당기 중 지분법을 적용하여 평가함에 있어 해당 지분법피투자회사에 대한 외부감사절차가 종료되지 아니하여 2007년 12월 31일 현재 감사받지 아니한 재무제표를 사용하였습니다. 따라서, 당기말 현재 감사받은 재무제표를 사용하여 평가하는 경우 지분법 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기 중 회사는 연변인재배훈학교 주식을 중국조선족소년보사에 전액 무상양도하여 장부가액 44,428천원을 지분법적용투자주식처분손실로 계상하였으며, (주)대교문고(구,(주)대교에듀컨설팅)의 유상증자시 발생한 지분변동차액 105,382천원을 지분법적용투자주식처분손실로 계상하였습니다. 그리고, 대교베텔스만(주) 주식 600,000주 중 292,533주가 불균등무상감자 처리됨에 따라 발생한 지분변동차액 1,138,178천원은 부의지분법자본변동의 증가로 처리하였습니다.

한편, 당기 중 회사는 더퍼스트씨에스아카데미(주), (주)대교소빅스 및 대교인도네시아의 주식을 신규로 취득하였습니다.

(2) 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2006				
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
대교베텔스만(주)	600,000	75.00	4,165,550	7,439,863	5,746,173
대교아메리카	209	63.53	960,656	678,602	650,875
대교 홍콩유한공사	2,272,727	47.89	250,000	247,919	242,362
북경대교자순유한공사	-	100.00	445,142	354,741	354,741
연변인재배훈학교	-	84.62	166,390	44,428	44,428
(주)대교에듀컨설팅(주1)	36,138	100.00	501,800	1,612,266	1,612,266
(주)재미창조	64,738	20.00	680,000	-	-
(주)대교이오엘	12,210	56.53	842,490	70,610	70,610
대교말레이시아	1,940,988	100.00	599,793	219,722	206,094
상해대교자순유한공사	-	100.00	274,843	245,027	243,430
DAEKYO USA	333	66.60	558,557	493,283	491,657
대교베텔스만 Educational Service Limited.	483,000	50.00	591,939	263,280	263,280
(주)페르마에듀	480,000	51.00	26,564,000	9,999,113	26,056,291
푸른보육경영조합	1,600	18.32	1,728,068	929,954	929,954
합 계			38,329,228	22,598,808	36,912,161

(주1) 2006년 7월 3일에 (주)대교코레인과 (주)대교에듀비전(구, 이앤에스)이 합병하였으며, 합병후 회사명을 (주)대교에듀컨설팅으로 변경하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

전기 중 지분법을 적용하여 평가함에 있어 해당 지분법피투자회사에 대한 외부감사절차가 종료되지 아니하여 2006년 12월 31일 현재 감사받지 아니한 재무제표를 사용하였습니다.

(3) 당기의 지분법적용투자주식의 종목별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2007					
	취득원가	이익잉여금	지분법이익(손실)	부의지분법자본변동	처분이익(손실)	장부가액
대교베텔스만(주)	4,165,550	1,580,622	(3,253,375)	(1,152,908)	-	1,339,889
대교 아메리카	2,605,622	(376,680)	(308,186)	(142)	-	1,920,614
대교 흥공유한공사	250,000	(7,638)	26,302	1,679	-	270,343
북경대교자순유한공사	445,142	(90,401)	17,094	14,544	-	386,379
연변인재배훈학교	166,390	(110,727)	-	(11,235)	(44,428)	-
(주)대교문고(구,(주)대교에듀컨설팅)	2,901,800	1,110,466	(1,205,426)	(66,212)	(105,382)	2,635,246
(주)재미창조	680,000	(680,000)	-	-	-	-
(주)대교이오엘	842,490	(771,879)	102,893	-	-	173,504
대교말레이시아	599,793	(393,699)	16,481	16,804	-	239,379
상해대교자순유한공사	274,843	(31,412)	5,437	20,453	-	269,321
대교베텔스만 Educational Service Limited.	591,939	(328,660)	-	-	-	263,280
(주)페르마에듀	26,564,000	(507,710)	(2,659,585)	-	-	23,396,706
푸른보육경영조합	1,728,068	(798,114)	(136,176)	-	70,185	863,963
더퍼스트씨에스아카데미(주)	1,000,000	-	(42,690)	-	-	957,310
(주)대교소박스	2,511,500	-	(248,815)	-	-	2,262,685
대교인도네시아	281,170	-	(185,240)	(6,416)	-	89,514
합 계	45,608,307	(1,405,832)	(7,871,286)	(1,183,433)	(79,625)	35,068,133

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 전기의 지분법적용투자주식의 종목별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2006				
	취득원가	이익잉여금	지분법이익(손실)	(부의)지분법자본변동	장부가액
대교베텔스만(주)	4,165,550	1,396,060	185,126	(563)	5,746,173
대교 아메리카	960,656	(481,001)	29,411	141,809	650,875
대교 홍콩유한공사	250,000	(30,102)	(35,407)	57,871	242,362
유한회사대교재팬	258,748	(229,865)	(28,883)	-	-
북경대교자순유한공사	445,142	(67,847)	46,928	(69,482)	354,741
연변인재배훈학교	166,390	(110,727)	-	(11,235)	44,428
(주)대교에듀컨설팅	501,800	681,488	(96,277)	525,255	1,612,266
(주)재미창조	680,000	(680,000)	-	-	-
(주)대교이오엘	842,490	(842,490)	70,610	-	70,610
대교말레이시아	599,793	(301,331)	(24,309)	(68,059)	206,094
상해대교자순유한공사	274,843	7,619	12,323	(51,355)	243,430
DAEKYO USA	558,557	(56)	36,412	(103,256)	491,657
대교베텔스만 Educational service Limited.	591,939	-	(313,777)	(14,882)	263,280
(주)페르마에듀	26,564,000	-	(507,709)	-	26,056,291
푸른보육경영조합	1,728,068	(487,239)	(310,875)	-	929,954
합 계	38,587,976	(1,145,491)	(936,427)	406,103	36,912,161

(5) 당기 및 전기의 투자제거차액의 상각 또는 환입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2007				2006			
	기초잔액	증감액	상각액(환입액)	기말잔액	기초잔액	증감액	상각액(환입액)	기말잔액
대교베텔스만(주)	(1,693,691)	-	(990,644)	(703,047)	(4,348,364)	-	(2,654,673)	(1,693,691)
대교아메리카	-	13,505	-	13,505	-	-	-	-
(주)페르마에듀	16,057,178	-	3,503,384	12,553,794	-	17,516,922	1,459,744	16,057,178
합 계	14,363,487	13,505	2,512,740	11,864,252	(4,348,364)	17,516,922	(1,194,929)	14,363,487

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 당기 및 전기의 재고자산과 관련된 내부미실현이익 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2007	2006
대교아메리카	77,174	27,727
상해대교자순유한공사	14,093	1,597
대교말레이시아	12,630	13,628
DAEKYO USA	-	1,626
대교홍콩유한공사	9,070	5,557
합 계	112,967	50,135

(7) 당기의 지분법적용피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익(손실)
대교베텔스만(주)	17,493,654	14,121,836	3,371,818	17,319,053	(6,533,367)
대교아메리카	4,484,976	1,505,031	2,979,946	2,039,201	(341,152)
대교홍콩유한공사	1,262,161	678,712	583,449	639,926	62,274
북경대교자순유한공사	425,154	38,775	386,379	488,063	3,205
(주)대교문고 (구,(주)대교에듀컨설팅)	9,309,905	6,102,066	3,207,839	4,097,550	(1,338,216)
(주)대교이오엘	625,705	318,783	306,923	2,284,858	184,165
대교말레이시아	287,687	35,678	252,009	298,801	20,739
상해대교자순유한공사	318,673	35,260	283,414	766,676	17,934
대교베텔스만 Educational Service Limited.	677,173	150,614	526,559	18,865	(509,937)
(주)페르마에듀	29,380,071	8,119,460	21,260,611	44,406,990	1,756,437
푸른보육경영조합	5,813,123	557,871	5,255,251	3,577,596	(828,315)
더퍼스트씨에스아카데미(주)	2,195,723	281,103	1,914,619	1,483,470	(85,381)
(주)대교소빅스	3,262,362	559,573	2,702,789	3,171,493	(297,211)
대교인도네시아	119,511	28,664	90,848	88,853	(186,682)

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분/폐기	감가상각	대체	기말장부가액
토지	57,525,506	3,250,797	(609,895)	-	5,603,677	65,770,085
건물	95,454,775	2,120,615	(6,727,283)	(3,766,406)	36,155,059	123,236,760
구축물	2,544,182	515,911	(213,665)	(74,308)	-	2,772,120
차량운반구	292,366	91,304	(4,124)	(205,465)	-	174,081
공구와기구	9	-	-	(9)	-	-
비품	11,560,118	4,768,648	(1,556,981)	(7,173,267)	219,121	7,817,639
입목	213,081	-	(70,000)	-	128,000	271,081
건설중인자산	30,904,494	11,437,882	-	-	(42,342,376)	-
합 계	198,494,531	22,185,157	(9,181,948)	(11,219,455)	(236,519)	200,041,766

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분/폐기	감가상각	대체	기말장부가액
토지	39,643,396	18,344,210	(462,100)	-	-	57,525,506
건물	93,481,917	5,568,820	(835,059)	(2,760,903)	-	95,454,775
구축물	2,618,386	-	-	(74,204)	-	2,544,182
차량운반구	76,836	334,754	-	(119,224)	-	292,366
공구와기구	18	-	-	(9)	-	9
비품	10,456,742	8,474,781	(89,520)	(7,979,138)	697,253	11,560,118
입목	70,000	143,081	-	-	-	213,081
건설중인자산	20,215,298	10,689,196	-	-	-	30,904,494
합 계	166,562,593	43,554,842	(1,386,679)	(10,933,478)	697,253	198,494,531

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 107,700,503천원 및 96,491,514천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 현재 회사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험사
재산종합보험	건물·비품	129,469,937	현대해상화재보험(주)
	재고자산	10,552,219	
합계		140,022,156	

또한, 회사는 상해보험 이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험을 가입하고 있으며, 사용수익기부자산에 대하여는 동산종합보험을 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	영업권	공업소유권	개발비	지적재산권	사용수익기부자산	프랜차이즈	소프트웨어	합계
기초장부가액	4,568,368	155,854	31,439,721	289,171	20,733,930	136,790	2,887,676	60,211,510
취득	19,000	41,777	14,077,850	-	19,988,368	-	168,243	34,295,238
대체	-	-	(1,422,158)	-	-	-	1,274,208	(147,950)
처분	-	-	(17,791)	-	-	-	(217,085)	(234,876)
상각	(1,233,640)	(76,295)	(11,879,890)	(183,072)	(15,208,581)	(71,369)	(2,064,446)	(30,717,293)
감액	(102,003)	-	(202,924)	-	-	-	-	(304,927)
기타(*)	-	-	(516,671)	-	-	-	-	(516,671)
기말장부가액	3,251,725	121,336	31,478,137	106,099	25,513,717	65,421	2,048,596	62,585,031
기말상각누계액	3,474,978	571,748	47,016,638	3,109,263	32,006,492	291,423	5,155,118	91,625,660
기말감액누계액	153,667	-	3,677,924	142,523	-	-	298,043	4,272,157

(*) 기타항목으로 표시된 516,671천원은 개발이 중단된 제품개발비로서, 중단사업손익에 포함되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	영업권	공업소유권	개발비	지적재산권	사용수익기부자산	프랜차이즈	소프트웨어	합 계
기초장부가액	4,259,766	150,057	32,573,096	740,577	13,691,445	208,159	3,884,190	55,507,290
취득	1,573,479	80,656	14,726,764	-	18,121,353	-	248,715	34,750,967
대체	-	-	(2,277,642)	-	401,663	-	1,904,525	28,546
상각	(1,264,877)	(74,859)	(11,419,017)	(451,406)	(11,480,531)	(71,369)	(2,851,711)	27,613,770
감액	-	-	(2,163,480)	-	-	-	(298,043)	(2,461,523)
기말장부가액	4,568,368	155,854	31,439,721	289,171	20,733,930	136,790	2,887,676	60,211,510
기말상각누계액	2,323,213	495,453	36,244,590	2,926,191	16,797,910	220,054	3,167,062	62,174,473
기말감액누계액	51,663	-	3,475,000	142,523	-	-	298,043	3,967,230

8. 외화자산

당기말 및 전기말 현재 외화자산의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

계정과목	2007			2006		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	222,053	208,330	USD	805	748
	CAD	-	-	CAD	89	71
	HKD	2	1	HKD	943	113
	NZD	2	1	NZD	274	180
	JPY	-	-	JPY	19,825	155
	AUD	8	7	AUD	78	57
	GBP	795	1,489	GBP	15	27
	EUR	-	-	EUR	83	101
	SGD	12,326	7,606	SGD	128	77
단기금융상품	USD	15,000	13,810	USD	-	-
합 계			231,244			1,529

재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 150,000,000주이고 1주당 액면금액은 5,000원이며, 당기 및 전기중 보통주자본금 등의 변동내역은 없습니다.

한편, 당기말 현재 회사는 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률(이사회 결의에 따라 액면금액의 9%이상)을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 배당에 참가할 수 있는 우선주식을 발행하고 있으며, 우선주식수 및 우선주자본금은 각각 1,942,699주 및 9,713,495천원입니다.

10. 기타자본잉여금 등

(1) 기타자본잉여금은 합병차익 및 합병과 관련하여 취득한 자기주식을 2004년 2월에 처분함에 따라 발생한 처분이익으로서, 자기주식처분손실과 상계하거나 자본전입 또는 결손보전의 목적 이외에는 사용할 수 없습니다.

한편, 회사는 당기 중 자기주식으로 보유하고 있던 보통주식 61,600주의 처분에 따라 발생한 처분이익에서 관련 법인세 상당액 차감후 542,388천원을 기타자본잉여금으로 회계처리하였습니다.

(2) 당기말 현재 이익준비금외에 기타적립금 중 법령 등에 의하여 배당이 제한되어 있는 이익잉여금은 유가증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5조에 의한 재무구조개선적립금 30,000,000천원이 있으며, 동적립금은 결손보전 및 자본전입이외에는 사용할 수 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 배당금

(1) 당기 및 전기 중 중간배당금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2007		2006	
	보통주	우선주	보통주	우선주
액면금액	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원
배당률	14%	14%	14%	14%
1주당 배당금	700원	700원	700원	700원
발행유통주식수	8,389,550주	1,871,699주	8,470,285주	1,942,699주
배당금 총액	5,872,685천원	1,310,189천원	5,292,200천원	1,359,889천원

(2) 당기 및 전기의 기말 배당금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2007		2006	
	보통주	우선주	보통주	우선주
액면금액	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원
배당률	28%	30%	22%	24%
1주당 배당금	1,400원	1,500원	1,100원	1,200원
발행유통주식수	8,381,035주	1,837,766주	8,463,738주	1,896,199주
배당금 총액	11,733,449천원	2,756,649천원	9,310,112천원	2,275,439천원

(3) 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007	2006
배당금 총액	21,672,972	18,874,639
당기순이익	48,110,698	51,450,952
배당성향	45.05%	36.68%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기의 배당수익률의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2007		2006	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당부종가(주1)	90,850원	53,225원	87,050원	43,513원
1주당 배당금	2,100원	2,200원	1,800원	1,900원
배당수익률	2.31%	4.47%	2.07%	4.47%

(주1) 배당부종가는 배당부종가 기준일로부터 과거 1주일간의 거래소 시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

12. 자기주식

회사는 전기중에 대우증권(주)와 자사주신탁계약을 체결하였으며, 당기말 현재 각각 보통주식 89,250주 및 우선주식 104,933주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

13. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄이익의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007	2006
I. 당기순이익	48,110,698	51,450,952
II. 기타포괄손익	18,314,982	23,499,930
1.매도가능증권평가이익 (법인세효과 : 당기 7,499,960천원 전기 8,413,029천원)	19,772,622	22,179,804
2.매도가능증권평가손실 (법인세효과 : 당기 112,534천원 전기 469,771천원)	(296,680)	1,238,487
3.지분법자본변동(주1)	(58,254)	143,090
4.부외지분법자본변동(주1)	(1,102,706)	(61,451)
III. 포괄이익	66,425,680	74,950,882

(주1) 회사는 지분법자본변동 및 부외지분법자본변동에 대하여 법인세효과의 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내용 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007		2006	
법인세부담액		19,614,858		15,151,127
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액		7,266,384		62,052,472
자본에 직접 반영된 이연법인세		(7,387,426)		(56,369,545)
자본에 직접 반영된 미지급법인세		(205,733)		-
법인세환급액(주1)		(6,043,206)		-
법인세추납액		5,454		-
총 법인세비용		13,250,331		20,834,054
계속사업손익에 대한 법인세비용	14,117,295		21,471,714	
중단사업손익에 대한 법인세비용	(866,964)		(637,660)	
법인세비용차감전계속사업이익		64,513,624		74,603,770
유효세율 (계속사업손익에 대한 법인세비용/법인세비용차감전계속사업이익)		21.88%		27.93%

(주1) 당기 중 회사는 법인세 관련 소송에 대하여 승소판결을 받음에 따라 환급세액 5,665,486천원을 미수금에 계상하고 법인세비용에서 차감처리 하였습니다. 또한, 전기말 미지급법인세 계상금액과 당기 중 실제 납부세액간의 차이금액을 법인세비용에서 차감처리 하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세법등에 의한 과세소득간의 세무조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007		2006	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
I. 익금산입 및 손금불산입	46,430,237	5,237,439	41,344,961	4,927,228
II. 손금산입 및 익금불산입	40,155,578	1,498,372	61,250,495	2,709,095
순 조정금액	6,274,659	3,739,067	(19,905,534)	2,218,133

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	일시적 차이				이연법인세자산(부채)				
	기초잔액	세무조정차이	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액	유동	비유동
장기미지급수수료	5,835,035	-	(803,563)	5,031,472	1,604,635	(220,980)	1,383,655	-	1,383,655
미수수익(이자수입)	(2,307,706)	-	(530,986)	(2,838,692)	(634,619)	(146,021)	(780,640)	(780,640)	-
이자수입(MMF이자)	(51,328)	-	(28,531)	(79,859)	(14,115)	(7,846)	(21,961)	(21,961)	-
유가증권평가	(5,070,666)	-	-	(5,070,666)	(1,394,433)	-	(1,394,433)	-	(1,394,433)
퇴직급여충당금	42,549,739	-	213,802	42,763,541	11,701,178	58,796	11,759,974	-	11,759,974
퇴직보험예치금	(42,363,530)	-	(400,012)	(42,763,542)	(11,649,971)	(110,003)	(11,759,974)	-	(11,759,974)
대손충당금	4,950,098	-	141,440	5,091,538	1,361,277	38,896	1,400,173	1,400,173	-
대손발생액	290,408	-	(290,408)	-	79,862	(79,862)	-	-	-
감가상각비	313,148	(174,107)	246,426	385,467	86,116	19,888	106,004	-	106,004
지분법손익	1,799,770	72,461	7,906,484	9,778,715	494,937	2,194,210	2,689,147	-	2,689,147
미지급비용(상여)	2,490,000	-	815,606	3,305,606	684,750	224,292	909,042	909,042	-
반품충당금	521,781	-	159,034	680,815	143,490	43,733	187,223	187,223	-
마일리지충당금	236,591	-	(127,762)	108,829	65,063	(35,135)	29,928	-	29,928
고정자산감액손실	2,687,602	-	(1,026,872)	1,660,730	739,090	(282,391)	456,699	-	456,699
재고자산	19,061	-	-	19,061	5,242	-	5,242	5,242	-
매도가능증권평가손익	(204,980,163)	-	(26,863,368)	(231,843,531)	(56,369,545)	(7,387,426)	(63,756,971)	(89,764)	(63,667,207)
지분법자본변동	-	-	754,857	754,857	-	207,586	207,586	-	207,586
기타	2,400,635	-	-	2,400,635	660,175	-	660,175	-	660,175
누적일시적차이 소계	(190,679,525)	(101,646)	(19,833,853)	(210,615,024)	(52,436,868)	(5,482,263)	(57,919,131)	1,609,315	(59,528,446)
차감 :					1,112,613		2,896,733	-	2,896,733
지분법적용투자주식(주1)									
이연법인세자산(부채)(주2)					(53,549,480)		(60,815,864)	1,609,315	(62,425,179)

(주1) 실현가능성이 불확실한 지분법적용투자주식에 대한 일시적 차이는 이연법인세자산에서 제외하였습니다.

(주2) 누적일시적차이의 법인세효과는 해당 일시적차이가 소멸되는 시점의 예상세율을 적용하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 전기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	일시적 차이				이연법인세자산(부채)				
	기초잔액	세무조정차이	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액	유동	비유동
장기미지급수수료	27,946,850	-	(22,111,815)	5,835,035	7,685,384	(6,080,749)	1,604,635	-	1,604,635
미수수익(이자수입)	(1,992,020)	-	(315,686)	(2,307,706)	(547,806)	(86,813)	(634,619)	-	(634,619)
이자수입(MMF이자)	-	-	(51,328)	(51,328)	-	(14,115)	(14,115)	(14,115)	-
유가증권평가	(5,120,160)	-	49,494	(5,070,666)	(1,408,044)	13,611	(1,394,433)	-	(1,394,433)
퇴직급여충당금	40,523,956	-	2,025,783	42,549,739	11,144,088	557,090	11,701,178	-	11,701,178
퇴직보험예치금	(40,523,956)	-	(1,839,574)	(42,363,530)	(11,144,088)	(505,883)	(11,649,971)	-	(11,649,971)
대손충당금	4,509,735	-	440,362	4,950,098	1,240,177	121,100	1,361,277	1,361,277	-
대손발생액	290,408	-	-	290,408	79,862	-	79,862	79,862	-
감가상각비	118,001	-	195,147	313,148	32,450	53,666	86,116	-	86,116
지분법손익	1,338,591	(72,735)	533,914	1,799,770	368,113	126,824	494,937	-	494,937
미지급비용(상여)	3,150,508	-	(660,508)	2,490,000	866,390	(181,640)	684,750	684,750	-
반품충당금	1,007,524	-	(485,743)	521,781	277,069	(133,579)	143,490	143,490	-
마일리지충당금	13,076	-	223,515	236,591	3,596	61,467	65,063	65,063	-
고정자산감액손실	1,315,340	-	1,372,262	2,687,602	361,719	377,372	739,090	-	739,090
재고자산	23,603	-	(4,542)	19,061	6,491	(1,249)	5,242	5,242	-
매도가능증권감액손실	103,906	814	(104,720)	-	28,574	(28,574)	-	-	-
매도옵션	133,685	-	(133,685)	-	36,763	(36,763)	-	-	-
단기매매증권평가이익	(37,243)	-	37,243	-	(10,242)	10,242	-	-	-
영업권과소계상	30,573	-	(30,573)	-	8,408	(8,408)	-	-	-
단기매매증권평가손실	-	13,500	(13,500)	-	-	-	-	-	-
매도가능증권평가손익	(172,679,072)	-	(32,301,091)	(204,980,163)	(47,486,745)	(8,882,800)	(56,369,545)	-	(56,369,545)
기타	1,432,216	-	968,419	2,400,635	393,859	266,316	660,175	-	660,175
누적일시적차이 소계	(138,414,479)	(58,421)	(52,206,626)	(190,679,525)	(38,063,982)	(14,372,885)	(52,436,868)	2,325,569	(54,762,436)
차감 :					(919,688)		(1,112,613)	-	(1,112,613)
지분법적용투자주식(주1)									
이연법인세자산(부채)(주2)					(37,144,294)		(53,549,480)	2,325,569	(55,875,049)

(주1) 실현가능성이 불확실한 지분법적용투자주식에 대한 일시적 차이는 이연법인세자산에서 제외하였습니다.

(주2) 누적일시적차이의 법인세효과는 해당 일시적차이가 소멸되는 시점의 예상세율을 적용하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 우리은행과 기업구매자금카드 관련 총 25,000백만원의 대출한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 임대업체의 임대보증금 담보 및 인터넷 카드결제담보와 관련하여 단기금융상품 3,520백만원을 담보로 제공하고 있으며, YCT(어린이중국어학능력시험)와 관련하여 US\$15,000을 영업보증금으로 제공하고 있습니다. 한편, 회사는 서울보증보험으로부터 1,128백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 회사는 눈높이수학의 저작권 이용과 관련하여, (주)투핸즈미디어(구, (주)대교글로벌어쏘시에이츠)에 관련 매출액의 일정율을 수수료로 지급하고 있으며, 당기 및 전기 중 지급한 저작권이용료는 각각 2,193백만원 및 2,143백만원입니다.

(4) 회사는 개인사업자인 회원지도교사와 회원관리위탁계약을 체결하고 월회비 입금액의 일정률을 수수료로 지급하고 있으며, 이에 따라 당기와 전기 중 회사가 계상한 위탁관리판매수수료는 각각 356,847백만원과 360,050백만원입니다. 한편, 회사는 회원지도교사에게 위탁회원수의 순증감에 대하여 순증감회원 1인당 1개월 회비에 상당하는 금액을 매월 지급하거나 징수하고 있습니다.

(5) 회사는 2005년 3월 30일에 대교베텔스만(주)(구, 베텔스만코리아(주))의 보통주식 600,000주(지분율 75%)를 취득하였으며, 지분 취득 당시의 투자계약서에 의하면 대교베텔스만(주)가 당기손실을 계상할 경우 손실 40억원까지 회사보유 지분 중 일정 지분이 무상감자되며, 이후 추가 30억원의 손실을 계상하는 경우 회사는 대교베텔스만(주)의 유상증자에 참여하여야 하고 대교베텔스만(주)가 청산하는 경우 모든 청산비용을 회사가 부담합니다.

한편, 당기 중 대교베텔스만(주)의 손실을 보전하기 위해 29억원(292,533주) 상당의 불균등무상감자를 실시하였으며, 회사의 지분율은 60.59%가 되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 주당손익 등

(1) 당기의 보통주의 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	당기 적수
기 초	8,470,285주	365일	3,091,654,025
기말 자기주식	(82,203)주		(20,274,509)
기 말	8,381,035주		3,071,379,516
총 일 수			365일
가중평균 유통보통주식수			8,414,738주

한편, 전기의 가중평균유통보통주식수는 8,469,444주입니다.

(2) 당기의 우선주의 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	당기 적수
기 초	1,942,699주	365일	709,085,135
기말 자기주식	(56,903)주		(27,374,163)
기 말	1,837,766주		681,710,972
총 일 수			365일
가중평균 유통우선주식수			1,867,701주

한편, 전기의 가중평균유통우선주식수는 1,935,142주입니다.

(3) 당기 및 전기의 보통주당기순이익 및 우선주당기순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007	2006
당기순이익	48,110,698	51,450,952
차감 : 우선주 귀속분	(8,803,033)	(9,694,175)
보통주당기순이익	39,307,665	41,756,777

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기순이익 중 우선주 귀속분의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 역	금 액
당기순이익		48,110,698
배당금	보통주배당금	11,733,449
	우선주배당금	2,756,649
	배당금 소계	14,490,098
추가배당가능이익		33,620,600
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분(주1)	$33,620,600\text{천원} \times 1,837,766\text{주}$ $\div (1,837,766\text{주} + 8,381,035\text{주})$	6,046,384
당기순이익 중 우선주 귀속분	우선주배당금 + 추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	8,803,033

(주1) 추가배당가능이익 중 우선주 귀속분은 당기말 현재의 보통주식수와 우선주식수의 비율로 안분하였습니다.

(4) 당기 및 전기의 보통주의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007	2006
보통주당기순이익	39,307,665	41,756,777
유통보통주식수	8,414,738주	8,469,444주
주당순이익	4,671원/주	4,930원/주

(5) 당기 및 전기의 우선주의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007	2006
우선주당기순이익	8,803,033	9,694,175
유통우선주식수	1,867,701주	1,935,142주
주당순이익	4,713원/주	5,010원/주

(6) 한편, 당기 및 전기의 보통주의 계속사업에 대한 주당순이익은 각각 4,933원 및 5,092원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 특수관계자와의 거래

(1) 회사의 지배회사는 (주)대교홀딩스입니다.

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

(단위:천원)

회사명	2007		2006	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배회사				
(주)대교홀딩스	1,488	-	1,395	972,400
종속회사				
(주)대교문고	1,345,498	1,593,907	165,284	4,527,321
대교베텔스만(주)	-	3,134,572	795,654	1,461,317
(주)대교이오엘	749	2,489,579	710	2,530,893
대교아메리카	272,660	616	230,377	17,701
대교인도네시아	51,793	-	-	-
대교홍콩유한공사	132,087	-	47,212	-
유한회사대교재팬	-	-	2,540	-
북경대교자순유한공사	213,244	-	183,728	5,000
상해대교자순유한공사	139,473	-	59,712	-
대교말레이시아	148,500	-	125,372	-
(주)페르마에듀	891,089	562,849	71,712	40,707
더퍼스트씨에스아카데미(주)	-	1,477,498	-	-
(주)대교소박스	1,017,242	1,370	-	-
기타 관계회사				
(주)대교디엔에스	1,149,155	17,173,238	643,052	13,070,271
(주)대교출판	36,525	5,305,373	27,854	7,155,800
(주)투헨즈미디어	-	2,331,800	-	2,308,353
(주)대교씨엔에스	12,437	14,481,843	9,495	12,452,153
(주)타라유통	242	8,882,194	-	16,884,937
(주)타라티피에스	27,456	12,065,883	7,887	22,206,696
대교어린이티비	-	-	-	646,723
대교문화재단	214,500	30,000	222,402	30,000
(재)한국대학가상교육연합	299,622	-	300,000	-
(주)가산	8,385	1,512,942	-	-
합 계	5,962,145	71,043,664	2,894,386	84,310,272

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

회사명	2007		2006	
	채권	채무	채권	채무
지배회사				
(주)대교홀딩스	182	155,250	127	155,250
종속회사				
(주)대교문고	1,475,411	130,230	3,961	692,401
대교베텔스만(주)	278,098	312,874	487,108	935,691
(주)대교이오엘	355	2,756	315	6,735
대교아메리카	107,551	-	105,290	-
대교인도네시아	27,652	-	-	-
대교홍콩유한공사	50,126	-	390	-
북경대교자순유한공사	111,872	10,000	47,386	10,000
연변인재배훈학교	-	-	18,671	-
상해대교자순유한공사	44,754	-	20,640	-
대교말레이시아	174,912	-	62,487	-
(주)페르마에듀	912,487	-	13,880	39,970
더퍼스트씨에스아카데미(주)	-	361,487	-	-
(주)대교소박스	1,001,758	1,005,762	-	-
기타				
(주)대교디엔에스	4,164,403	826,103	4,104,919	791,073
(주)대교출판	1,940	1,226,677	2,542	1,557,465
(주)투핸즈미디어	-	233,306	-	176,005
(주)대교씨엔에스	858	2,581,995	-	2,804,217
(주)타라유통	-	1,628,734	-	5,203,037
(주)타라티피에스	10	1,704,789	10	4,926,402
대교어린이티비	-	-	-	92,004
대교문화재단	-	-	222,402	-
(재)한국대학가상교육연합	6,068,852	-	6,000,000	-
(주)가산	680	10,430	-	-
합 계	14,421,901	10,190,393	11,090,128	17,390,250

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 중 주요경영진 전체에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
단기종업원급여	4,049,928
퇴직후급여(주1)	438,783
합 계	4,488,711

(주1) 당기말 현재 주요경영진에 대한 퇴직금추계액으로서, 동 임원에 대한 당기 퇴직급여총당부채전입액은 667,283천원입니다.

18. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 용	2007	2006
재고자산의 기타투자자산 대체	-	1,312,831
재고자산의 사용수익기부자산 대체	-	401,663
장기대여금의 유동성대체	-	5,845,246
장기투자증권의 단기투자증권으로 대체	2,157,232	-
건설중인자산의 토지 및 건물 등으로 대체	42,342,376	-
개발비의 소프트웨어 및 비품 등으로 대체	3,407,562	-
초기투입장비의 사용수익기부자산으로 대체	19,923,304	-
장기미지급금의 유동성대체	-	3,000,000

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 중단사업손실

(1) 회사의 이사회는 2007년 4월 30일에 이사회를 열어 비주력 사업부문 분사를 통해 주력사업인 눈높이 사업부문에 역량을 집중하기 위하여 소빅스사업본부내 소빅스 스쿨사업과 소빅스 기관사업(이하 "소빅스 사업부문"이라 함)을 (주)대교소빅스에 양도하기로 결의하였습니다.

소빅스 사업부문의 2007년 4월 30일 현재 자산은 1,901,018천원이며, 부채는 345,988천원입니다. 중단사업손실에는 해당 사업부문의 당기의 영업손실 1,230,259천원과 재고자산폐기손실 451,146천원, 제품개발중단으로 인한 516,671천원의 개발비 감액손실 및 재고자산감모손실 29,947천원 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 소빅스사업부문에서는 2,231,428천원의 중단사업손실이 발생하여 법인세 기간내배분에 의한 법인세효과는 613,643천원입니다.

(2) 회사의 이사회는 2007년 4월 30일에 이사회를 열어 비주력 사업부문 분사를 통해 주력사업인 눈높이 사업부문에 역량을 집중하기 위하여 (주)대교문고(구, (주)대교에듀컨설팅)에 소빅스 사업본부내 문고사업부문(이하 "문고 사업부문"이라 함)을 양도하기로 결의하였습니다.

문고 사업부문의 2007년 4월 30일 현재 자산은 4,481,068천원이며, 부채는 3,661,322천원입니다. 해당 사업부문의 당기 영업손실은 921,166천원이며, 법인세 기간내 배분에 의한 법인세효과는 253,320천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 부가가치의 산정

당기와 전기 중 부가가치의 산정에 필요한 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2007	2006
급 여	119,070,664	125,472,336
퇴 직 급 여	12,255,611	16,974,057
복 리 후 생 비	26,238,480	25,690,135
지 급 임 차 료	16,093,753	16,397,703
감 가 상 각 비	11,219,455	10,933,478
세 금 과 공 과	1,896,073	1,693,178
합 계	186,774,036	197,160,887

21. 최종 중간기간의 주요 재무정보(감사받지 아니한 재무정보)

회사는 중간재무제표를 작성하는 회사로서 최종 중간기간의 재무제표를 별도로 작성하지 않고 있으며, 당기 및 전기의 회사의 최종 중간기간의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당4분기	전4분기
매출액	209,996,128	210,705,251
매출원가	167,748,927	170,710,908
영업이익	10,759,444	8,784,248
분기순이익(손실)	(6,170,520)	5,842,861
주당분기순이익(손실)	(-)604원/주	563원/주

주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며, 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	172.51%	166.87%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	36.14%	37.64%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	(주)	(주)
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	(주)	(주)

(주) 위 산식 중 자산, 부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순이익이 가산된 것입니다. 한편, 회사는 차입금 및 이자비용이 없으므로 차입금의존도와 영업이익대비 이자보상배율은 산정하지 않습니다.

2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	9.27%	7.71%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	5.68%	6.16%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	5.59%	6.36%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	7.65%	8.83%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	10.49%	9.20%

(주) 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순이익이 가산된 것입니다.

주요 경영지표 - 계속

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	2.04%	2.39%
	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$		
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$	22.81%	(-)7.16%
	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$		
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$	(-)6.49%	(-)15.17%
	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$		
총자산증가율	$\frac{\text{당기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100 - 100$	5.13%	7.64%
	$\frac{\text{당기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100 - 100$		
자산회전율	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2}$	0.98회	1.03회
	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2}$		

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대교의 2007년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대교
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 대교의 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 대교의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2007년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

내부회계관리제도 검토보고서 - 계속
주식회사 대교

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2007년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 양승우

2008년 3월 11일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

(주) 대교 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2007년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2008년 2월 18일

(주) 대교

대표이사
내부회계관리자

박태영 (인)
노명완 (인) *노명완*

