

주식회사 대교

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 22 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

제 21 기

2007년 01월 01일 부터

2007년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 대교

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 대교의 2008년 12월 31일과 2007년 12월 31일 현재의대차대조표와 동일로 종료되는 양 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.

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 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 대교의 2008년과 2007년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안진회계법인

대표이사 양승우

2009년 3월 9일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2009년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 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 22(당) 기 2008년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 대교

(단위 : 원)

| 과 목                 | 제 22(당) 기       |                 | 제 21(전) 기       |                 |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I.유동자산              |                 | 206,105,157,639 |                 | 222,842,234,524 |
| (1)당좌자산             |                 | 184,326,859,308 |                 | 207,564,358,689 |
| 1.현금및현금성자산(주석8)     | 60,542,806,395  |                 | 67,670,719,399  |                 |
| 2.단기금융상품(주석3,8,17)  | 21,469,746,668  |                 | 58,418,960,392  |                 |
| 3.단기투자증권(주석4)       | 55,039,298,473  |                 | 44,277,963,606  |                 |
| 4.매출채권              | 37,396,771,074  |                 | 27,189,889,718  |                 |
| 대손충당금               | (4,407,251,512) |                 | (3,703,655,310) |                 |
| 5.미수금               | 4,390,422,130   |                 | 4,853,021,689   |                 |
| 대손충당금               | (1,678,279,631) |                 | (1,528,347,729) |                 |
| 6.단기대여금             | 1,928,872,147   |                 | 1,974,786,019   |                 |
| 7.미수수익              | 413,884,815     |                 | 2,838,691,858   |                 |
| 8.선급금               | 1,911,255,531   |                 | 2,130,913,128   |                 |
| 9.선급비용              | 1,409,436,340   |                 | 1,832,100,636   |                 |
| 10.유동성이연법인세자산(주석16) | 5,909,896,878   |                 | 1,609,315,283   |                 |
| (2)재고자산(주석6)        |                 | 21,778,298,331  |                 | 15,277,875,835  |
| 1.상품                | 134,634,155     |                 | 101,089,017     |                 |
| 2.제품                | 16,529,426,462  |                 | 12,002,601,607  |                 |
| 3.저장품               | 2,592,454,146   |                 | 1,857,913,690   |                 |
| 4.원재료               | 2,521,783,568   |                 | 1,316,271,521   |                 |
| II.비유동자산            |                 | 525,215,057,564 |                 | 659,598,181,577 |

|                     |                  |                 |                  |                 |
|---------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| (1)투자자산             |                  | 201,930,283,631 |                  | 342,378,929,663 |
| 1.장기금융상품(주석3,17)    | 2,440,000,000    |                 | 2,500,000        |                 |
| 2.장기대여금             | 5,724,253,782    |                 | 8,446,145,325    |                 |
| 3.장기투자증권(주석4)       | 161,600,748,100  |                 | 292,525,126,120  |                 |
| 4.지분법적용투자주식(주석5,17) | 24,912,050,841   |                 | 35,068,133,047   |                 |
| 5.회원권               | 5,414,021,980    |                 | 4,184,000,000    |                 |
| 6.초기투입장비            | 1,839,208,928    |                 | 2,153,025,171    |                 |
| (2)유형자산(주석6)        |                  | 202,377,296,347 |                  | 200,041,765,882 |
| 1.토지                | 67,653,304,381   |                 | 65,770,084,655   |                 |
| 2.건물                | 152,290,716,061  |                 | 147,905,322,846  |                 |
| 감가상각누계액             | (28,379,375,628) |                 | (24,668,562,800) |                 |
| 3.구축물               | 3,299,632,272    |                 | 3,175,945,422    |                 |
| 감가상각누계액             | (488,202,566)    |                 | (403,824,984)    |                 |
| 4.기계장치              | 468,200,000      |                 | 468,200,000      |                 |
| 감가상각누계액             | (468,200,000)    |                 | (468,200,000)    |                 |
| 5.차량운반구             | 1,170,908,862    |                 | 1,031,334,680    |                 |
| 감가상각누계액             | (956,561,007)    |                 | (857,253,710)    |                 |
| 6.공구와기구             | 28,256,225       |                 | 28,256,225       |                 |
| 감가상각누계액             | (28,256,225)     |                 | (28,256,225)     |                 |
| 7.비품                | 83,405,993,794   |                 | 78,962,375,820   |                 |
| 감가상각누계액             | (76,325,683,122) |                 | (71,144,737,047) |                 |
| 8.입목                | 527,788,200      |                 | 271,081,000      |                 |
| 9.건설중인자산            | 178,775,100      |                 | -                |                 |
| (3)무형자산(주석6,7)      |                  | 67,141,976,072  |                  | 62,585,031,058  |
| 1.영업권               | 5,493,247,863    |                 | 3,251,724,852    |                 |
| 2.공업소유권             | 106,774,703      |                 | 121,335,981      |                 |
| 3.개발비               | 34,806,411,019   |                 | 31,478,136,756   |                 |

|                 |                  |                 |                  |                 |
|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 4.지적재산권         | -                |                 | 106,098,883      |                 |
| 5.사용수익기부자산      | 24,082,210,940   |                 | 25,513,716,844   |                 |
| 6.프랜차이즈         | -                |                 | 65,421,400       |                 |
| 7.소프트웨어         | 2,653,331,547    |                 | 2,048,596,342    |                 |
| (4)기타비유동자산      |                  | 53,765,501,514  |                  | 54,592,454,974  |
| 1.보증금           | 53,765,501,514   |                 | 54,592,454,974   |                 |
| 자 산 총 계         |                  | 731,320,215,203 |                  | 882,440,416,101 |
| 부 채             |                  |                 |                  |                 |
| I.유동부채          |                  | 137,783,401,486 |                  | 129,177,869,431 |
| 1.매입채무          | 12,032,352,401   |                 | 6,713,274,120    |                 |
| 2.미지급금          | 18,320,371,600   |                 | 16,422,277,114   |                 |
| 3.미지급비용         | 39,102,379,660   |                 | 38,028,836,586   |                 |
| 4.예수금           | 6,526,811,739    |                 | 7,627,020,645    |                 |
| 5.선수금           | 50,880,480,364   |                 | 47,177,181,024   |                 |
| 6.미지급법인세        | 10,086,895,379   |                 | 12,528,465,013   |                 |
| 7.반품충당부채        | 834,110,343      |                 | 680,814,929      |                 |
| II.비유동부채        |                  | 67,913,724,734  |                  | 105,067,515,782 |
| 1.장기미지급수수료      | 4,891,464,538    |                 | 5,031,471,493    |                 |
| 2.장기미지급금        | 3,000,000,000    |                 | 3,000,000,000    |                 |
| 3.장기예수보증금       | 14,959,472,627   |                 | 12,105,468,688   |                 |
| 4.마일리지충당부채      | 156,796,161      |                 | 108,829,228      |                 |
| 5.퇴직급여충당부채(주석2) | 69,243,947,705   |                 | 67,487,932,000   |                 |
| 퇴직보험예치금         | (45,169,166,851) |                 | (43,987,750,549) |                 |
| 국민연금전환금         | (892,293,800)    |                 | (1,103,614,300)  |                 |
| 6.이연법인세부채(주석16) | 21,723,504,354   |                 | 62,425,179,222   |                 |
| 부 채 총 계         |                  | 205,697,126,220 |                  | 234,245,385,213 |
| 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               |                  | 71,859,653,015   |                  | 71,127,450,465   |
| 1.주식발행초과금              | 46,797,204,828   |                  | 46,797,204,828   |                  |
| 2.기타자본잉여금(주석10)        | 25,062,448,187   |                  | 24,330,245,637   |                  |
| III.자본조정               |                  | (38,968,323,206) |                  | (12,293,466,262) |
| 1.자기주식(주석11)           | (40,536,283,150) |                  | (12,293,466,262) |                  |
| 2.주식선택권(주석12)          | 1,567,959,944    |                  | -                |                  |
| IV.기타포괄손익누계액(주석4,5,15) |                  | 73,210,342,367   |                  | 168,469,881,003  |
| 1.매도가능증권평가이익           | 81,346,878,165   |                  | 168,589,428,701  |                  |
| 2.매도가능증권평가손실           | (9,634,303,902)  |                  | (502,868,742)    |                  |
| 3.지분법자본변동              | 1,579,908,837    |                  | 666,680,770      |                  |
| 4.부의지분법자본변동            | (82,140,733)     |                  | (283,359,726)    |                  |
| V.이익잉여금(주석13)          |                  | 367,456,496,807  |                  | 368,826,245,682  |
| 1.법정적립금                | 32,300,000,000   |                  | 32,300,000,000   |                  |
| 2.임의적립금                | 316,505,024,876  |                  | 291,505,024,876  |                  |
| 3.미처분이익잉여금             | 18,651,471,931   |                  | 45,021,220,806   |                  |
| 자 본 총 계                |                  | 525,623,088,983  |                  | 648,195,030,888  |
| 부 채 와 자 본 총 계          |                  | 731,320,215,203  |                  | 882,440,416,101  |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 손익계산서

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

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

주식회사 대교

(단위 : 원)

| 과목            | 제 22(당) 기       |                 | 제 21(전) 기       |                 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I.매출액(주석19)   |                 | 841,092,313,910 |                 | 846,630,203,652 |
| 1. 출판매출액      | 745,597,551,425 |                 | 764,938,496,091 |                 |
| 2. 학교사업매출액    | 47,419,523,631  |                 | 36,241,959,779  |                 |
| 3. 전집류매출액     | 29,590,690,166  |                 | 27,828,854,649  |                 |
| 4. 지-캠프매출액    | 3,056,490,991   |                 | 3,906,090,428   |                 |
| 5. 기타사업매출액    | 15,428,057,697  |                 | 13,714,802,705  |                 |
| II.매출원가(주석19) |                 | 670,991,964,284 |                 | 655,755,293,560 |
| 1. 출판매출원가     | 596,109,216,042 |                 | 594,310,091,461 |                 |
| 2. 학교사업매출원가   | 41,441,273,018  |                 | 32,763,628,971  |                 |
| 3. 전집류매출원가    | 13,518,228,677  |                 | 10,424,386,478  |                 |
| 4. 지-캠프매출원가   | 3,003,157,331   |                 | 2,905,127,116   |                 |
| 5. 기타사업매출원가   | 16,920,089,216  |                 | 15,352,059,534  |                 |
| III.매출총이익     |                 | 170,100,349,626 |                 | 190,874,910,092 |
| IV.판매비와관리비    |                 | 112,890,311,578 |                 | 112,357,369,909 |
| 1.급여          | 14,213,652,817  |                 | 15,466,469,613  |                 |
| 2.퇴직급여        | 1,407,167,377   |                 | 2,596,753,240   |                 |
| 3.복리후생비       | 5,350,945,506   |                 | 5,176,788,112   |                 |
| 4.여비교통비       | 201,051,272     |                 | 407,790,635     |                 |
| 5.통신비         | 673,649,102     |                 | 597,894,150     |                 |
| 6.수도광열비       | 997,500,241     |                 | 958,838,488     |                 |
| 7.세금과공과       | 1,828,627,602   |                 | 1,697,736,981   |                 |
| 8.임차료         | 127,144,455     |                 | 109,782,652     |                 |
| 9.감가상각비       | 5,876,787,450   |                 | 6,033,165,966   |                 |

|                 |                |                |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 10.수선비          | 931,473,074    |                | 751,355,399    |                |
| 11.보험료          | 563,042,389    |                | 463,712,573    |                |
| 12.접대비          | 391,713,689    |                | 511,271,604    |                |
| 13.광고선전비        | 43,539,385,970 |                | 39,345,430,375 |                |
| 14.운반비          | 2,005,108,354  |                | 1,909,887,130  |                |
| 15.지급수수료        | 26,012,567,272 |                | 27,475,118,889 |                |
| 16.경상연구개발비      | 397,618,541    |                | 236,571,668    |                |
| 17.대손상각비        | 1,115,161,976  |                | -              |                |
| 18.소모품비         | 475,016,853    |                | 293,829,339    |                |
| 19.도서인쇄비        | 1,423,370,890  |                | 857,724,662    |                |
| 20.교육훈련비        | 1,094,137,779  |                | 1,287,469,777  |                |
| 21.차량유지비        | 255,418,251    |                | 145,956,944    |                |
| 22.사내방송프로그램제작비  | 470,680,840    |                | 468,251,600    |                |
| 23.무형자산상각비(주식7) | 3,539,069,878  |                | 5,565,507,112  |                |
| 24.잡비           | 20,000         |                | 63,000         |                |
| V.영업이익          |                | 57,210,038,048 |                | 78,517,540,183 |
| VI.영업외수익        |                | 14,541,988,148 |                | 26,044,664,050 |
| 1.이자수익(주식4)     | 6,694,322,686  |                | 7,275,741,941  |                |
| 2.배당금수익         | 4,823,463,300  |                | 4,999,115,273  |                |
| 3.대손충당금환입       | -              |                | 22,220,484     |                |
| 4.외환차익          | 180,766,349    |                | 1,131,339      |                |
| 5.주차장수입         | 34,999,759     |                | 21,916,344     |                |
| 6.수입수수료         | 12,907,818     |                | 7,261,298      |                |
| 7.유형자산처분이익      | 2,140,227      |                | 1,125,909,157  |                |
| 8.외화환산이익        | 572,835,003    |                | 117,901,745    |                |
| 9.부산물매각이익       | 5,793,100      |                | 29,082,500     |                |
| 10.지분법이익(주식5)   | 114,788,541    |                | 235,049,970    |                |
| 11.단기투자증권처분이익   | 1,479,624,821  |                | 9,782,558,541  |                |
| 12.장기투자증권처분이익   | 297,855,232    |                | 1,371,637,222  |                |
|                 |                |                |                |                |



|   |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 13.지분법적용투자주식처분이익  | -              |                | 70,184,543     |                |
| 14.잡이익  | 322,491,312    |                | 984,953,693    |                |
| VII.영업외비용   |                | 32,542,709,361 |                | 40,048,580,218 |
| 1.외환차손  | 17,914,819     |                | 20,706,729     |                |
| 2.외화환산손실  | 211,500,000    |                | 125,432,855    |                |
| 3.기부금   | 2,750,899,524  |                | 20,907,044,172 |                |
| 4.기타의대손상각비  | 223,350,462    |                | 199,380,765    |                |
| 5.재고자산폐기손실  | 340,431,523    |                | 1,660,935,210  |                |
| 6.지분법손실(주석5)  | 18,363,338,664 |                | 8,106,336,279  |                |
| 7.유형자산처분손실  | 2,351,866      |                | 292,556        |                |
| 8.유형자산폐기손실  | 37,593,030     |                | 7,069,332,117  |                |
| 9.무형자산손상차손(주석7)   | 2,956,476,292  |                | 304,927,687    |                |
| 10.지분법적용투자주식처분손실(주석5)                                       | -              |                | 149,810,168    |                |
| 11.단기투자증권평가손실(주석4)  | 6,203,879,000  |                | -              |                |
| 12.잡손실  | 1,434,974,181  |                | 1,504,381,680  |                |
| VIII.법인세비용차감전계속사업이익   |                | 39,209,316,835 |                | 64,513,624,015 |
| IX.계속사업손익법인세비용(주석16)  |                | 18,032,757,310 |                | 14,117,294,997 |
| X.계속사업이익  |                | 21,176,559,525 |                | 50,396,329,018 |
| XI.중단사업손실(주석21)<br>(법인세효과 :<br>당기 : - 원, 전기 : 866,963,534원) |                | -              |                | 2,285,631,134  |
| XII.당기순이익   |                | 21,176,559,525 |                | 48,110,697,884 |
| XIII.주당순익(주석18)   |                |                |                |                |
| 1.기본주당계속사업이익  |                | 210            |                | 493            |
| 2.기본주당순이익   |                | 210            |                | 467            |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 이익잉여금처분계산서

|           |                  |           |                  |
|-----------|------------------|-----------|------------------|
| 제 22(당) 기 | 2008년 1월 1일 부터   | 제 21(전) 기 | 2007년 1월 1일 부터   |
|           | 2008년 12월 31일 까지 |           | 2007년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일     | 2009년 3월 20일     | 처분확정일     | 2008년 3월 21일     |

주식회사 대교

(단위 : 원)

| 과 목  | 제 22(당) 기       |                | 제 21(전) 기       |                |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| I. 미처분이익잉여금  |                 | 18,651,471,931 |                 | 45,021,220,806 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금  | 5,531,122,806   |                | 4,093,396,522   |                |
| 2. 중간배당액(주식14)<br>(당기 : 보통주배당금(율) : 80원(16%)<br>우선주배당금(율) : 80원(16%)<br>전기 : 보통주배당금(율) : 70원(14%)<br>우선주배당금(율) : 70원(14%)) | (8,056,210,400) |                | (7,182,873,600) |                |
| 3. 당기순이익   | 21,176,559,525  |                | 48,110,697,884  |                |
| II. 이익잉여금처분액   |                 | 17,342,674,200 |                 | 39,490,098,000 |
| 1. 임의적립금   | 17,000,000,000  |                | 25,000,000,000  |                |
| 2. 현금배당금(주식14)<br>(당기 : 보통주배당금(율) : - 원(-%)<br>우선주배당금(율) : 20원(4%)<br>전기 : 보통주배당금(율) : 140원(28%)<br>우선주배당금(율) : 150원(30%)) | 342,674,200     |                | 14,490,098,000  |                |
| III. 차기이월미처분이익잉여금  |                 | 1,308,797,731  |                 | 5,531,122,806  |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

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

주식회사 대교

(단위 : 원)

| 과 목            | 자 본 금          | 자 본<br>잉여금      | 자 본<br>조 정       | 기타포괄<br>손익누계액   | 이 익<br>잉여금       | 총 계              |
|----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 2007.1.1(보고금액) | 52,064,920,000 | 71,723,240,778  | (2,472,636,600)  | 149,016,721,133 | 339,483,971,998  | 609,816,217,309  |
| 회계변경의 누적효과     |                | (1,138,178,458) |                  | 1,138,178,458   |                  | -                |
| 수정후 자본         | 52,064,920,000 | 70,585,062,320  | (2,472,636,600)  | 150,154,899,591 | 339,483,971,998  | 609,816,217,309  |
| 연차배당           |                |                 |                  |                 | (11,585,550,600) | (11,585,550,600) |
| 처분후 이익잉여금      |                |                 |                  |                 | 327,898,421,398  | 598,230,666,709  |
| 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 | 71,127,450,465  | (12,293,466,262) | 168,469,881,003 | 368,826,245,682  | 648,195,030,888  |
| 2008.1.1(보고금액) | 52,064,920,000 | 72,265,628,923  | (12,293,466,262) | 167,331,702,545 | 368,826,245,682  | 648,195,030,888  |
| 회계변경의 누적효과     |                | (1,138,178,458) |                  | 1,138,178,458   |                  | -                |
| 수정후 자본         | 52,064,920,000 | 71,127,450,465  | (12,293,466,262) | 168,469,881,003 | 368,826,245,682  | 648,195,030,888  |

|             |                |                |                   |                   |                   |                   |
|-------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 연차배당        |                |                |                   |                   | (14,490,098,000 ) | (14,490,098,000 ) |
| 처분후 이익잉여금   |                |                |                   |                   | 354,336,147,682   | 633,704,932,888   |
| 중간배당        |                |                |                   |                   | (8,056,210,400)   | (8,056,210,400)   |
| 당기순이익       |                |                |                   |                   | 21,176,559,525    | 21,176,559,525    |
| 기타자본잉여금의 증가 |                | 732,202,550    |                   |                   |                   | 732,202,550       |
| 자기주식 취득     |                |                | (28,242,816,888 ) |                   |                   | (28,242,816,888 ) |
| 주식선택권의 증가   |                |                | 1,567,959,944     |                   |                   | 1,567,959,944     |
| 매도가능증권평가이익  |                |                |                   | (87,242,550,536 ) |                   | (87,242,550,536 ) |
| 매도가능증권평가손실  |                |                |                   | (9,131,435,160)   |                   | (9,131,435,160)   |
| 지분법자본변동     |                |                |                   | 913,228,067       |                   | 913,228,067       |
| 부의지분법자본변동   |                |                |                   | 201,218,993       |                   | 201,218,993       |
| 2008.12.31  | 52,064,920,000 | 71,859,653,015 | (38,968,323,206 ) | 73,210,342,367    | 367,456,496,807   | 525,623,088,983   |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 현금흐름표

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

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

주식회사 대교

(단위 : 원)

| 과 목                   | 제 22(당) 기       |                | 제 21(전) 기        |                |
|-----------------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|
| 1. 영업활동으로 인한 현금흐름     |                 | 89,984,459,342 |                  | 90,305,432,914 |
| 1. 당기순이익              | 21,176,559,525  |                | 48,110,697,884   |                |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산 | 89,298,245,002  |                | 71,555,579,050   |                |
| 감가상각비                 | 9,562,877,785   |                | 11,219,454,698   |                |
| 무형자산상각비               | 32,455,150,398  |                | 30,717,292,844   |                |
| 퇴직급여                  | 15,005,395,112  |                | 12,255,610,972   |                |
| 지분법손실                 | 18,363,338,664  |                | 8,106,336,279    |                |
| 유형자산처분손실              | 2,351,866       |                | 292,556          |                |
| 유형자산폐기손실              | 37,593,030      |                | 6,402,732,117    |                |
| 무형자산손상차손              | 2,956,476,292   |                | 304,927,687      |                |
| 재고자산폐기손실              | 340,431,523     |                | 1,660,935,210    |                |
| 대손상각비                 | 1,115,161,976   |                | -                |                |
| 기타의대손상각비              | 223,350,462     |                | 199,380,765      |                |
| 지급수수료                 | 1,252,126,870   |                | -                |                |
| 외화환산손실                | 211,500,000     |                | 5,717,112        |                |
| 지분법적용투자주식처분손실         | -               |                | 149,810,168      |                |
| 급여(주식선택권)             | 1,567,959,944   |                | -                |                |
| 단기투자증권평가손실            | 6,203,879,000   |                | -                |                |
| 잡손실                   | 652,080         |                | 11,234,586       |                |
| 중단사업손실                | -               |                | 521,854,056      |                |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | (2,467,243,824) |                | (12,612,132,658) |                |
| 지분법이익                 | 114,788,541     |                | 235,049,970      |                |
| 외화환산이익                | 572,835,003     |                | 4,572,741        |                |

|                        |                  |                  |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 유형자산처분이익               | 2,140,227        |                  | 1,125,909,157    |                  |
| 단기투자증권처분이익             | 1,479,624,821    |                  | 9,782,558,541    |                  |
| 장기투자증권처분이익             | 297,855,232      |                  | 1,371,637,222    |                  |
| 지분법적용투자주식처분이익          | -                |                  | 70,184,543       |                  |
| 대손충당금환입                | -                |                  | 22,220,484       |                  |
| 4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (18,023,101,361) |                  | (16,748,711,362) |                  |
| 매출채권의 증가               | (10,618,447,130) |                  | (150,640,618)    |                  |
| 미수수익의 감소(증가)           | 2,424,807,043    |                  | (530,985,901)    |                  |
| 미수금의 감소(증가)            | 389,180,999      |                  | (2,171,683,718)  |                  |
| 선급금의 감소(증가)            | 219,657,597      |                  | (1,237,147,374)  |                  |
| 선급비용의 감소(증가)           | 422,664,296      |                  | (412,569,270)    |                  |
| 재고자산의 감소(증가)           | (6,840,854,019)  |                  | 4,764,403,279    |                  |
| 이연법인세자산의 증가            | (4,300,581,595)  |                  | (648,037,022)    |                  |
| 매입채무의 증가(감소)           | 5,319,078,281    |                  | (7,120,056,835)  |                  |
| 미지급금의 증가               | 1,898,094,486    |                  | 934,587,904      |                  |
| 미지급비용의 증가(감소)          | 1,073,543,074    |                  | (1,804,700,059)  |                  |
| 예수금의 증가(감소)            | (1,100,208,906)  |                  | 1,053,356,520    |                  |
| 선수금의 증가                | 3,703,299,340    |                  | 4,956,044,290    |                  |
| 미지급법인세의 증가(감소)         | (2,441,569,634)  |                  | 8,063,103,974    |                  |
| 반품충당부채의 증가             | 153,295,414      |                  | 159,034,110      |                  |
| 퇴직금의 지급                | (13,249,379,407) |                  | (18,056,779,059) |                  |
| 퇴직보험예치금의 증가            | (1,181,416,302)  |                  | (1,624,220,840)  |                  |
| 국민연금전환금의 감소            | 211,320,500      |                  | 320,106,600      |                  |
| 장기예수보증금의 증가(감소)        | 2,854,003,939    |                  | (274,260,119)    |                  |
| 장기미지급수수료의 감소           | (140,006,955)    |                  | (803,563,446)    |                  |
| 이연법인세부채의 증가(감소)        | 3,132,450,685    |                  | (2,273,533,006)  |                  |
| 마일리지충당부채의 증가           | 47,966,933       |                  | 108,829,228      |                  |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름     |                  | (46,323,247,058) |                  | (39,918,460,709) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금 유입액    | 129,621,564,261  |                  | 151,077,356,613  |                  |
|                        |                  |                  |                  |                  |

|                     |                   |  |                   |  |
|---------------------|-------------------|--|-------------------|--|
| 단기금융상품의 감소          | 58,418,960,392    |  | 53,057,782,857    |  |
| 장기금융상품의 감소          | 2,500,000         |  | -                 |  |
| 단기투자증권의 처분          | 47,296,565,525    |  | 61,687,638,074    |  |
| 장기투자증권의 처분          | 3,462,835,282     |  | 6,513,297,848     |  |
| 단기대여금의 감소           | 1,981,625,015     |  | 5,093,275,506     |  |
| 장기대여금의 감소           | 2,023,545,000     |  | 1,720,170         |  |
| 보증금의 감소             | 16,338,044,900    |  | 20,580,812,700    |  |
| 회원권의 처분             | 95,347,920        |  | 3,120,000         |  |
| 토지의 처분              | -                 |  | 1,455,636,000     |  |
| 건물의 처분              | -                 |  | 718,864,000       |  |
| 차량운반구의 처분           | 2,140,227         |  | 24,363,636        |  |
| 비품의 처분              | -                 |  | 1,584,191,645     |  |
| 입목의 처분              | -                 |  | 121,778,000       |  |
| 개발비의 처분             | -                 |  | 17,791,370        |  |
| 소프트웨어의 처분           | -                 |  | 217,084,807       |  |
| 2. 투자활동으로 인한 현금 유출액 | (175,944,811,319) |  | (190,995,817,322) |  |
| 단기금융상품의 증가          | 21,108,411,665    |  | 54,914,949,652    |  |
| 장기금융상품의 증가          | 2,440,000,000     |  | -                 |  |
| 단기투자증권의 취득          | 71,973,910,000    |  | 51,000,000,000    |  |
| 장기투자증권의 취득          | 3,256,957,850     |  | -                 |  |
| 지분법적용투자주식의 취득       | 6,245,818,307     |  | 7,279,079,120     |  |
| 단기대여금의 증가           | -                 |  | 107,143,592       |  |
| 장기대여금의 증가           | 595,764,600       |  | 2,818,502,508     |  |
| 보증금의 증가             | 16,152,691,440    |  | 18,762,995,440    |  |
| 회원권의 취득             | 1,326,021,980     |  | 6,000,000         |  |
| 토지의 취득              | 1,883,219,726     |  | 3,250,796,700     |  |
| 건물의 취득              | 4,385,393,215     |  | 2,120,614,600     |  |
| 차량운반구의 취득           | 169,190,590       |  | 91,303,838        |  |
| 구축물의 취득             | 123,686,850       |  | 515,911,870       |  |
|                     |                   |  |                   |  |

|                            |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 비품의 취득                     | 4,941,380,465    |                  | 4,768,648,255    |                  |
| 입목의 취득                     | 256,707,200      |                  | -                |                  |
| 건설중인자산의 증가                 | 178,775,100      |                  | 11,437,881,820   |                  |
| 영업권의 증가                    | 3,716,000,000    |                  | 19,000,000       |                  |
| 공업소유권의 증가                  | 35,229,298       |                  | 41,778,096       |                  |
| 사용수익기부자산의 증가               | 15,803,928,790   |                  | 19,609,936,368   |                  |
| 개발비의 증가                    | 21,282,166,243   |                  | 14,083,032,283   |                  |
| 소프트웨어의 증가                  | 69,558,000       |                  | 168,243,180      |                  |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름        |                  | (50,789,125,288) |                  | (28,046,865,717) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금 유입액        |                  | -                | 5,829,762,400    |                  |
| 자기주식의 처분                   |                  | -                | 5,829,762,400    |                  |
| 2. 재무활동으로 인한 현금 유출액        | (50,789,125,288) |                  | (33,876,628,117) |                  |
| 배당금의 지급                    | 22,546,308,400   |                  | 18,768,424,200   |                  |
| 자기주식의 취득                   | 28,242,816,888   |                  | 15,108,203,917   |                  |
| IV. 현금의 증가(감소)(I+ II+ III) |                  | (7,127,913,004)  |                  | 22,340,106,488   |
| V. 기초의 현금                  |                  | 67,670,719,399   |                  | 45,330,612,911   |
| VI. 기말의 현금(주석20)           |                  | 60,542,806,395   |                  | 67,670,719,399   |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조



# 재무제표에 대한 주석

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 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 한국거래소(구, 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 수차례의 유·무상 증자를 거쳐 2008년 12월 31일 현재 자본금은 52,064,920천원(보통주자본금 42,351,425천원 및 우선주자본금 9,713,495천원)입니다. 한편, 회사는 2008년 7월 21일의 이사회 및 2008년 9월 5일의 임시주주총회에서 보통주식 및 우선주식의 액면가액을 주당 5,000원에서 500원으로 액면분할할 것을 결의하였는 바, 동 액면분할의 효력은 2008년 10월 8일부터 발생하였습니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명     | 보통주 소유주식수(주) | 보통주 지분율(%) |
|-----------|--------------|------------|
| (주)대교홀딩스  | 46,171,200   | 54.5%      |
| (재)대교문화재단 | 2,978,420    | 3.5%       |
| 강 영 중     | 2,073,440    | 2.4%       |
| 기 타       | 33,479,790   | 39.6%      |
| 합 계       | 84,702,850   | 100.0%     |

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 2. 중요한 회계정책

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

한편, 기업회계기준서 제15호의 개정내용에 따라 전기재무제표를 재작성함에 따라 계정과목의 표시와 분류방법이 변경되었으나, 회사의 순자산 또는 순손익에 미치는 영향은 없습니다. 한편, 동 기업회계기준서의 경과조치에 의해 전기 이전의 비교재무제표는 재작성하여 공시하지 아니하였습니다.

회사의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2009년 3월 9일에 개최된 이사회에서 최종확정되었으며, 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.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

### (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 당기손익에 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 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

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

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

회사는 지분법을 적용할 때 지분법피투자회사의 손실 등을 반영함으로써 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 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 각각 취득원가와 충당부채로 계상하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가 또는 재평가액에서 아래의 추정 내용연수와 정률법 (단, 건물 및 구축물은 정액법)에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 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 무형자산손상차손의 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 손상차손환입의 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 당기손익으로 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 69,243,948천원 및 67,487,932천원이며, 당기 및 전기중 실제 지급한 퇴직금은 각각 13,249,379천원 및 18,056,779천원입니다.

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) 충당부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실 추정액을 충당부채로 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 과세당국과관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

### (14) 주당손익

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



### 재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 회사는 보통주청구가능증권의 회석효과가 발생하지 아니하여 회석주당순이익은 산정하지 않습니다.

### 3. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목   | 은행명  | 2008      | 2007      | 제한내용    |
|--------|------|-----------|-----------|---------|
| 단기금융상품 | 우리은행 | 1,520,000 | 3,520,000 | 임대보증금 등 |
|        | 중국은행 | 18,863    | 14,073    | 영어보증금   |
| 장기금융상품 | 우리은행 | 2,440,000 | -         | 임대보증금   |
|        | 우리은행 | -         | 2,500     | 당좌개설보증금 |
| 합계     |      | 3,978,863 | 3,536,573 |         |

### 4. 단기투자증권 및 장기투자증권

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

(단위:천원)

| 구 분  | 금 액        |            |
|------|------------|------------|
|      | 2008       | 2007       |
| 국·공채 | 13,490     | 2,146,594  |
| 수익증권 | 55,025,808 | 42,131,370 |
| 합 계  | 55,039,298 | 44,277,964 |

회사는 상기 수익증권을 공정가액으로 평가하고 있으며, 당기말 현재 취득원가와 공정가액 간의 차이금액에서 법인세효과를 고려한 금액을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

다만, 당기말 현재 상기 수익증권 중 ELS(추가연계증권)에 대해서는 취득원가와 공정가액간의 차이금액을 단기투자증권평가손익으로 하여 당기손익으로 계상하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 국·공채는 전액 만기가 1년 이내에 도래하는 만기보유증권입니다.

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

(단위:천원)

| 구 분         | 금 액         |             |
|-------------|-------------|-------------|
|             | 2008        | 2007        |
| 시장성 있는 지분증권 | 161,025,968 | 286,431,069 |
| 국·공채        | 24,780      | 5,594,057   |
| 전환사채        | 500,000     | 500,000     |
| 출자금(주1)     | 50,000      | -           |
| 합 계         | 161,600,748 | 292,525,126 |

(주1) 파주출판문화정보산업단지사업협동조합에 대한 출자금입니다.

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         | 2008      |        |            |             |             |
|-------------|-----------|--------|------------|-------------|-------------|
|             | 보유주식수(주)  | 지분율(%) | 취득원가       | 공정가액        | 장부가액        |
| (주)신한금융지주회사 | 5,409,397 | 1.365  | 57,897,360 | 160,659,091 | 160,659,091 |
| (주)씨제이홈쇼핑   | 9,004     | 0.078  | 655,373    | 353,857     | 353,857     |
| (주)인지컨트롤스   | 6,000     | 0.066  | 67,503     | 13,020      | 13,020      |
| 합 계         |           |        | 58,620,236 | 161,025,968 | 161,025,968 |

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

한편, 당기말 현재 회사는 상기 (주)신한금융지주회사 주식 중 370,000주(당기말 장부가액 10,989,000천원)를 한국예탁결제원과의 유가증권 대차거래 약정을 통하여 제3자에게 대여하고 있습니다.

(4) 전기말 현재 장기투자증권 중 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, 전기말 현재 취득원가와 공정가액과의 차이금액에서 법인세효과를 고려한 금액을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있습니다.

(5) 단기투자증권 및 장기투자증권 중 국·공채 등 채무증권과 관련하여 당기 및 전기 중 회사가 인식한 이자수익은 각각 89,894천원 및 345,302천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명                                    | 2008      |        |            |            |            |
|--|-----------|--------|------------|------------|------------|
|  | 보유주식수(주)  | 지분율(%) | 취득원가       | 순자산가액      | 장부가액       |
| 대교복스캔(주)<br>(구, 대교베텔스만(주))             | 1,007,467 | 100.00 | 9,665,550  | 1,754,655  | 1,575,892  |
| 대교아메리카                                 | 535       | 66.54  | 2,605,622  | 2,571,961  | 2,427,856  |
| 대교홍콩유한공사                               | 2,272,727 | 47.89  | 250,000    | 516,325    | 498,179    |
| 북경대교자순유한공사                             | -         | 100.00 | 445,142    | 471,665    | 471,665    |
| (주)대교문고                                | 304,338   | 90.54  | 3,183,800  | 465,480    | 465,480    |
| (주)재미창조                                | 64,738    | 20.00  | 680,000    | -          | -          |
| (주)대교이오엘                               | 12,210    | 56.53  | 842,490    | 157,387    | 157,387    |
| 대교말레이시아                                | 1,940,988 | 100.00 | 599,793    | 131,101    | 92,420     |
| 상해대교자순유한공사                             | -         | 100.00 | 274,843    | 416,190    | 362,588    |
| 대교베텔스만 Educational<br>Service Limited. | 524,000   | 50.00  | 657,419    | -          | -          |
| (주)페르마에듀                               | 480,000   | 51.00  | 26,564,000 | 5,936,476  | 14,986,885 |
| 푸른보육경영조합(주1)                           | 1,600     | 16.44  | 1,728,068  | 863,963    | 863,963    |
| 더퍼스트씨에스아카데미(주)                         | 200,000   | 50.00  | 1,000,000  | 599,896    | 599,896    |
| (주)대교소빅스                               | 502,300   | 83.72  | 2,511,500  | 1,959,242  | 1,959,242  |
| 대교인도네시아                                | 719,000   | 99.58  | 679,508    | 473,475    | 450,598    |
| 합 계                                    |           |        | 51,687,735 | 16,317,816 | 24,912,051 |

(주1) 회사는 푸른보육경영조합에 대한 지분율이 20%에 미달하지만, 중대한 영향력을 행사하고 있으므로 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

지분법을 적용하여 평가함에 있어 해당 지분법적용피투자회사의 2008년 12월 31일 현재 감사받지 아니한 재무제표를 기준으로 하였습니다. 따라서, 해당 지분법적용피투자회사의 감사받은 재무제표를 기준으로 평가할 경우 평가결과가 달라질 수 있습니다.



## 재무제표에 대한 주식 - 계속

회사는 지분법적용피투자회사의 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 다음과 같은 신뢰성 검증절차를 취하고 있으며, 이러한 지분법적용피투자회사의 재무제표에 대한 신뢰성 검증결과 중요한 이상항목은 발견되지 않았습니다.

- (가) 가결산 재무제표에 대한 지분법피투자회사의 감사와 대표이사의 서명날인 확보
- (나) 지분법피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건을 포함하여 회사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영 되었는지를 확인
- (다) 지분법피투자회사와 동사의 감사인 사이에 제기되고 있는 결산 관련 주요 쟁점사항 및 향후 처리방향의 파악
- (라) 기타 가결산 재무제표와 감사받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이분석 등

한편, 당기 중 회사는 대교북스캔(주)(구, 대교베텔스만(주)), (주)대교문고 및 대교인도네시아의 주식을 추가로 취득하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명                                    | 2007      |        |            |            |            |
|--|-----------|--------|------------|------------|------------|
|  | 보유주식수(주)  | 지분율(%) | 취득원가       | 순자산가액      | 장부가액       |
| 대교베텔스만(주)<br>(구, 대교베텔스만(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                                | 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    |
| 대교베텔스만 Educational<br>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) 전기 중 대교아메리카가 DAEKYO USA를 2007년 12월 31일자로 합병하였습니다.

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

전기 중 지분법을 적용하여 평가함에 있어 해당 지분법피투자회사에 대한 외부감사절차가 종료되지 아니하여 2007년 12월 31일 현재 감사받지 아니한 재무제표를 사용하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

전기 중 회사는 연변인재배훈학교 주식을 중국조선족소년보사에 전액 무상양도하여 장부가액 44,428천원을 지분법적용투자주식처분손실로 계상하였으며, (주)대교문고의 유상증자시 발생한 지분변동차액 105,382천원을 지분법적용투자주식처분손실로 계상하였습니다.

그리고, 회사는 전기 중 대교베텔스만(주) 주식 600,000주 중 292,533주가 불균등무상감자 처리됨에 따라 발생한 지분변동차액 1,138,178천원을 부의지분법자본변동의 증가로 처리하였으나, 당기 중 기업회계기준서 제15호의 개정내용에 따라 동 지분변동차액을 기타자본잉여금의 감소로 계정재분류 하였습니다.

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

(3) 당기의 지분법적용투자주식의 종목별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명                                    | 2008       |             |             |             |           |            |
|--|------------|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|
|  | 취득원가       | 이익잉여금       | 지분법이익(손실)   | (부의)지분법자본변동 | 기타(주1)    | 장부가액       |
| 대교북스캔(주)<br>(구, 대교베텔스만(주))             | 9,665,550  | (1,672,190) | (6,169,645) | (35,881)    | (211,942) | 1,575,892  |
| 대교아메리카                                 | 2,605,622  | (723,420)   | (151,200)   | 696,854     | -         | 2,427,856  |
| 대교홍콩유한공사                               | 250,000    | (39,207)    | 114,789     | 172,597     | -         | 498,179    |
| 북경대교자순유한공사                             | 445,142    | (3,824)     | (70,915)    | 101,262     | -         | 471,665    |
| (주)대교문고                                | 3,183,800  | (725,597)   | (2,257,732) | 459,043     | (194,034) | 465,480    |
| (주)재미창조                                | 680,000    | (680,000)   | -           | -           | -         | -          |
| (주)대교이오엘                               | 842,490    | (668,986)   | (16,117)    | -           | -         | 157,387    |
| 대교말레이시아                                | 599,793    | (309,160)   | (151,954)   | (46,259)    | -         | 92,420     |
| 상해대교자순유한공사                             | 274,843    | 25,379      | (27,459)    | 89,825      | -         | 362,588    |
| 대교베텔스만 Educational<br>Service Limited. | 657,419    | (313,777)   | (343,642)   | -           | -         | -          |
| (주)페르마에듀                               | 26,564,000 | (3,167,294) | (8,409,821) | -           | -         | 14,986,885 |
| 푸른보육경영조합                               | 1,728,068  | (864,105)   | -           | -           | -         | 863,963    |
| 더퍼스트씨에스아카데미(주)                         | 1,000,000  | (42,690)    | (357,414)   | -           | -         | 599,896    |
|  |            |             |             |             |           |            |



|          |            |             |              |           |           |            |
|----------|------------|-------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| (주)대교소박스 | 2,511,500  | (248,815)   | (303,443)    | -         | -         | 1,959,242  |
| 대교인도네시아  | 679,508    | (185,240)   | (103,996)    | 60,326    | -         | 450,598    |
| 합 계      | 51,687,735 | (9,618,926) | (18,248,549) | 1,497,767 | (405,976) | 24,912,051 |

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

(주 종속회사의 유상증자 등으로 인해 회사의 지분율이 변동된 경우 유상증자 등을 실시한 후 회사의 지분가액에서 유상증자 등을 하기

1) 전 회사의 지분가액을 차감한 잔액과 유상증자 등으로 인하여 취득한 주식의 취득원가와 차액을 기타자본잉여금의 변동으로 회계처리하였습니다.

(4) 전기의 지분법적용투자주식의 종목별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명                                    | 2007       |             |               |                 |              |            |
|--|------------|-------------|---------------|-----------------|--------------|------------|
|  | 취득원가       | 이익잉여금       | 지분법이익<br>(손실) | (부의)지분법<br>자본변동 | 처분이익<br>(손실) | 장부가액       |
| 대교북스캔(주)<br>(구,대교베텔스만(주))              | 4,165,550  | 1,580,622   | (3,253,375)   | (1,152,908)     | -            | 1,339,889  |
| 대교아메리카                                 | 2,605,622  | (376,680)   | (308,186)     | (142)           |              | 1,920,614  |
| 대교홍콩유한공사                               | 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                                | 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<br>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                                    | 45,608,30  | (1,405,832) | (7,871,286)   | (1,183,433)     | (79,625)     | 35,068,13  |

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

(단위:천원)

| 회사명                        | 2008       |     |              |           | 2007        |        |              |            |
|----------------------------|------------|-----|--------------|-----------|-------------|--------|--------------|------------|
|                            | 기초잔액       | 증감액 | 상각액<br>(환입액) | 기말잔액      | 기초잔액        | 증감액    | 상각액<br>(환입액) | 기말잔액       |
| 대교복스캔(주)<br>(구, 대교베텔스만(주)) | (703,047)  | -   | (524,284)    | (178,763) | (1,693,691) | -      | (990,644)    | (703,047)  |
| 대교아메리카                     | 13,505     | -   | 2,026        | 11,479    | -           | 13,505 | -            | 13,505     |
| (주)페르마에듀                   | 12,553,794 | -   | 3,503,384    | 9,050,410 | 16,057,178  | -      | 3,503,384    | 12,553,794 |
| 합 계                        | 11,864,252 | -   | 2,981,126    | 8,883,126 | 14,363,487  | 13,505 | 2,512,740    | 11,864,252 |

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 회사명        | 2008    | 2007    |
|------------|---------|---------|
| 대교아메리카     | 155,584 | 77,174  |
| 상해대교자순유한공사 | 53,601  | 14,093  |
| 대교말레이시아    | 38,681  | 12,630  |
| 대교인도네시아    | 22,878  | 425     |
| 대교홍콩유한공사   | 18,146  | 9,070   |
| 합 계        | 288,890 | 113,392 |

(7) 당기의 지분법적용피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명                        | 자산총계       | 부채총계       | 자본총계       | 매출액        | 당기순이익(손실)   |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 대교복스캔(주)<br>(구, 대교베텔스만(주)) | 6,545,587  | 4,790,932  | 1,754,655  | 4,136,766  | (6,590,358) |
| 대교아메리카                     | 6,503,927  | 2,638,642  | 3,865,285  | 3,967,857  | 105         |
| 대교홍콩유한공사                   | 2,639,555  | 1,561,407  | 1,078,148  | 1,304,066  | 282,862     |
| 북경대교자순유한공사                 | 1,020,809  | 94,568     | 926,241    | 543,927    | (70,915)    |
| (주)대교문고                    | 6,772,472  | 6,258,354  | 514,118    | 9,862,424  | (1,629,863) |
| (주)대교이오엘                   | 616,838    | 338,425    | 278,413    | 2,116,132  | 317,871     |
| 대교말레이시아                    | 641,706    | 510,606    | 131,100    | 590,902    | 23,195      |
| 상해대교자순유한공사                 | 475,301    | 59,111     | 416,190    | 1,026,307  | 20,773      |
| (주)페르마에듀                   | 27,047,043 | 15,406,895 | 11,640,148 | 38,980,162 | (8,665,977) |
| 더퍼스트씨에스아카데미(주)             | 1,515,418  | 315,627    | 1,199,791  | 2,525,614  | (684,882)   |
| (주)대교소빅스                   | 2,752,652  | 412,327    | 2,340,325  | 4,723,196  | (302,901)   |
| 대교인도네시아                    | 588,939    | 114,583    | 474,356    | 310,434    | (137,903)   |

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     | 65,770,085  | 1,883,219  | -        |             | -  | 67,653,304  |
| 건물     | 123,236,760 | 4,385,393  | -        | (3,710,813) | -  | 123,911,340 |
| 구축물    | 2,772,120   | 123,688    | -        | (84,378)    | -  | 2,811,430   |
| 기계장치   | -           | -          | -        | -           | -  | -           |
| 차량운반구  | 174,081     | 169,191    | -        | (128,924)   | -  | 214,348     |
| 공구와기구  | -           | -          | -        | -           | -  | -           |
| 비품     | 7,817,639   | 4,941,380  | (39,944) | (5,638,764) | -  | 7,080,311   |
| 입목     | 271,081     | 256,707    | -        | -           | -  | 527,788     |
| 건설중인자산 | -           | 178,775    | -        | -           | -  | 178,775     |
| 합 계    | 200,041,766 | 11,938,353 | (39,944) | (9,562,879) | -  | 202,377,296 |

(2) 전기 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 |
|-----|-------------|------------|-------------|--------------|-----------|-------------|

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 122,471,440천원 및 107,700,503천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 현재 회사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 보험종류     | 부보자산     | 부보금액        | 보험사         |
|----------|----------|-------------|-------------|
| 재산종합보험 등 | 건물·비품    | 141,818,289 | 현대해상화재보험(주) |
|          | 채고자산     | 2,000,000   |             |
|          | 사용수익기부자산 | 15,703,981  |             |
| 합계       |          | 159,522,270 |             |

또한, 회사는 상기보험 이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험을 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분        | 영업권         | 공업소유권    | 개발비          | 지적재산권     | 사용수익<br>기부자산 | 프랜차이즈    | 소프트웨어       | 합계           |
|-----------|-------------|----------|--------------|-----------|--------------|----------|-------------|--------------|
| 기초장부가액    | 3,251,725   | 121,336  | 31,478,137   | 106,099   | 25,513,717   | 65,421   | 2,048,596   | 62,585,031   |
| 취득        | 3,716,000   | 35,229   | 21,282,165   | -         | -            | -        | 69,560      | 25,102,954   |
| 대체        | -           | -        | (4,408,879)  | -         | 16,117,745   | -        | 4,408,879   | 16,117,745   |
| 처분        | -           | -        | -            | -         | -            | -        | -           | -            |
| 상각        | (1,326,502) | (49,790) | (11,078,532) | (106,099) | (17,549,251) | (65,421) | (2,279,555) | (32,455,150) |
| 손상차손      | (147,975)   | -        | (1,214,353)  | -         | -            | -        | (1,594,148) | (2,956,476)  |
| 기타        | -           | -        | (1,252,127)  | -         | -            | -        | -           | (1,252,127)  |
| 기말장부가액    | 5,493,248   | 106,775  | 34,806,411   | -         | 24,082,211   | -        | 2,653,332   | 67,141,977   |
| 기말상각누계액   | 4,579,517   | 621,539  | 57,374,912   | 3,215,362 | 49,555,743   | 356,844  | 7,094,856   | 122,798,773  |
| 기말손상차손누계액 | 301,642     | -        | 4,892,278    | 142,523   | -            | -        | 1,892,191   | 7,228,633    |

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분       | 영업권         | 공업소유<br>권 | 개발비          | 지적재산권     | 사용수익<br>기부자산 | 프랜차이즈    | 소프트웨어       | 합 계          |
|-----------|-------------|-----------|--------------|-----------|--------------|----------|-------------|--------------|
| 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) |
| 손상차손      | (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   |
| 기말손상차손누계액 | 153,667     | -         | 3,677,924    | 142,523   | -            | -        | 298,043     | 4,272,157    |

8. 외화자산

당기말 및 전기말 현재 외화자산의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

| 계정과목     | 2008 |         |         | 2007 |         |         |
|----------|------|---------|---------|------|---------|---------|
|          | 외화금액 | 원화환산액   |         | 외화금액 | 원화환산액   |         |
| 현금및현금성자산 | USD  | 544,099 | 684,204 | USD  | 222,053 | 208,330 |
|          | HKD  | 449,087 | 72,864  | HKD  | 2       | 1       |
|          | NZD  | 3,333   | 2,424   | NZD  | 2       | 1       |
|          | AUD  | 8       | 7       | AUD  | 8       | 7       |
|          | GBP  | 806     | 1,466   | GBP  | 795     | 1,489   |
|          |      |         |         |      |         |         |



|        |     |        |         |     |        |         |
|--------|-----|--------|---------|-----|--------|---------|
|        | EUR | 530    | 941     | EUR | -      | -       |
|        | SGD | 17,400 | 15,234  | SGD | 12,326 | 7,606   |
| 단기금융상품 | USD | 15,000 | 18,863  | USD | 15,000 | 13,810  |
| 합 계    |     |        | 796,003 |     |        | 231,244 |

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 9. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 1,500,000,000주이고 1주당 액면금액은 500원이며, 당기 및 전기 중 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 19,426,990주 및 9,713,495천원입니다.

회사는 2008년 7월 21일의 이사회 및 2008년 9월 5일의 임시주주총회에서 보통주식 및 우선주식의 액면가액을 주당 5,000원에서 500원으로 액면분할할 것을 결의하였는 바, 동 액면분할의 효력은 2008년 10월 8일부터 발생하였습니다.

### 10. 기타자본잉여금

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

### 11. 자기주식

회사는 전기 중에 대우증권(주)와 자사주신탁계약을 체결하였으며, 당기말 현재 각각보통주식 4,834,380주 및 우선주식 2,353,280주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 12. 주식선택권

당기말 현재 회사가 전 종업원을 대상으로 부여한 주식선택권과 관련된 주요내용은 다음과 같습니다.

| 구 분              | 내 용                                      |
|------------------|--|
| 주식선택권에 관한 최초 공고일 | 2008년 8월 11일                             |
| 발행할 주식의 총수       | 보통주: 615,448주<br>우선주: 107,429주           |
| 행 사 가 격(주1)      | 보통주 기준주가 x (1-할인율)<br>우선주 기준주가 x (1-할인율) |
| 행사가능기간           | 2009년 1월 19일 ~ 2009년 1월 28일              |

(주 1) 보통주 및 우선주의 기준주가는 각각 4,800원 및 2,810원이며, 할인율의 범위는 20%~100%입니다.

회사는 상기 주식선택권으로 인한 보상원가를 당기비용으로 계상하고, 동액을 주식선택권(자본조정)으로 계상하고 있습니다.

한편, 상기 주식매입선택권 중 보통주 552,645주와 우선주 103,130주가 행사되어(행사되지 않은 주식선택권은 전량 소멸) 자기주식을 교부하였으며, 이에 따라 자기주식처분손실 1,709,764천원이 발생하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 법정적립금과 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분       | 2008        | 2007        |
|-----------|-------------|-------------|
| 1. 법정적립금  |             |             |
| 이익준비금     | 32,300,000  | 32,300,000  |
| 합 계       | 32,300,000  | 32,300,000  |
| 2. 임의적립금  |             |             |
| 기업합리화적립금  | 1,233,353   | 1,233,353   |
| 채무구조개선적립금 | 30,000,000  | 30,000,000  |
| 기업발전적립금   | 110,000,000 | 110,000,000 |
| 신규사업투자적립금 | 150,271,672 | 130,271,672 |
| 배당평균적립금   | 25,000,000  | 20,000,000  |
| 합 계       | 316,505,025 | 291,505,025 |

(2) 회사는 상법에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

14. 배당금

(1) 당기 및 전기 중 중간배당금의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분         | 2008        |             | 2007        |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|             | 보통주         | 우선주         | 보통주         | 우선주         |
| 액면금액(주1)    | 500원        | 500원        | 500원        | 500원        |
| 배당률         | 16%         | 16%         | 14%         | 14%         |
| 1주당 배당금(주1) | 80원         | 80원         | 70원         | 70원         |
| 발행유통주식수(주1) | 82,553,775주 | 18,148,850주 | 83,895,500주 | 18,716,990주 |
|             |             |             |             |             |

|        |             |             |             |             |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 배당금 총액 | 6,604,302천원 | 1,451,908천원 | 5,872,685천원 | 1,310,189천원 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주1) 당기 중 회사의 보통주식 및 우선주식이 액면분할되어 전기의 액면금액, 1주당 배당금, 발행유통주식수를 액면분할 후의 금액인 1주당 500원을 기준으로 표시하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 기말 배당금의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분         | 2008        |             | 2007         |             |
|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
|             | 보통주         | 우선주         | 보통주          | 우선주         |
| 액면금액(주1)    | 500원        | 500원        | 500원         | 500원        |
| 배당률         | -           | 4%          | 28%          | 30%         |
| 1주당 배당금(주1) | -           | 20원         | 140원         | 150원        |
| 발행유통주식수(주1) | 79,868,470주 | 17,133,710주 | 83,810,350주  | 18,377,660주 |
| 배당금 총액      | -           | 342,674천원   | 11,733,449천원 | 2,756,649천원 |

(주1) 당기 중 회사의 보통주식 및 우선주식이 액면분할되어 전기의 액면금액, 1주당 배당금, 발행유통주식수를 액면분할 후의 금액인 1주당 500원을 기준으로 표시하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분    | 2008       | 2007       |
|--------|------------|------------|
| 배당금 총액 | 8,398,885  | 21,672,972 |
| 당기순이익  | 21,176,560 | 48,110,698 |
| 배당성향   | 39.66%     | 45.05%     |

(4) 당기 및 전기의 배당수익률의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분         | 2008   |        | 2007   |        |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
|             | 보통주    | 우선주    | 보통주    | 우선주    |
| 배당부종가(주1,2) | 4,854원 | 2,814원 | 9,085원 | 5,323원 |
| 1주당 배당금(주2) | 80원    | 100원   | 210원   | 220원   |
| 배당수익률       | 1.65%  | 3.55%  | 2.31%  | 4.13%  |

- (주1) 배당부종가는 주주명부 폐쇄기간 초일의 제2 매매거래일전부터 과거 1주일간 유가증권시장 에서 형성된 최종시세가격의 산술평균가격입니다.
- (주2) 당기 중 회사의 보통주식 및 우선주식이 액면분할되어 전기의 배당부종가, 1주당 배당금을 액면분할 후의 금액인 1주당 500원을 기준으로 표시하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄이익(손실)의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분   | 2008         |              | 2007        |            |
|---|--------------|--------------|-------------|------------|
| I. 당기순이익  |              | 21,176,560   |             | 48,110,698 |
| II. 기타포괄손익  |              | (95,259,539) |             | 18,314,982 |
| 1.매도가능증권평가이익<br>(법인세효과 : 당기 40,959,342천원<br>전기 7,499,960천원) | (87,242,551) |              | 19,772,622  |            |
| 2.매도가능증권평가손실<br>(법인세효과 : 당기 2,874,784천원<br>전기 112,534천원)    | (9,131,435)  |              | (296,680)   |            |
| 3.지분법자본변동(주1)   | 913,228      |              | (58,254)    |            |
| 4.부의지분법자본변동(주1)   | 201,219      |              | (1,102,706) |            |
| III. 포괄이익(손실)   |              | (74,082,979) |             | 66,425,680 |

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

16. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내용 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분                   | 2008 |              | 2007 |             |
|-----------------------|------|--------------|------|-------------|
| 법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함) |      | 19,200,888   |      | 13,577,106  |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액   |      | (45,002,257) |      | 7,266,384   |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세      |      | 43,834,126   |      | (7,387,426) |
| 자본에 직접 반영된 미지급법인세     |      | -            |      | (205,733)   |
|                       |      |              |      |             |



|   |            |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|------------|
| 총 법인세비용                                       |            | 18,032,757 |            | 13,250,331 |
| 계속사업손익에 대한 법인세비용                              | 18,032,757 |            | 14,117,295 |            |
| 중단사업손익에 대한 법인세비용                              | -          |            | (866,964)  |            |
| 법인세비용차감전계속사업이익                                |            | 39,209,317 |            | 64,513,624 |
| 유효세율<br>(계속사업손익에 대한 법인세비용/<br>법인세비용차감전계속사업이익) |            | 45.99%     |            | 21.88%     |

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 구 분              | 2008        |               | 2007       |           |
|------------------|-------------|---------------|------------|-----------|
|                  | 일시적차이       | 일시적차이 아님      | 일시적차이      | 일시적차이 아님  |
| I. 익금산입 및 손금불산입  | 201,907,183 | 11,193,560    | 46,430,237 | 5,237,439 |
| II. 손금산입 및 익금불산입 | 38,827,982  | 141,655,150   | 40,155,578 | 1,498,372 |
| 순 조정금액           | 163,079,201 | (130,461,590) | 6,274,659  | 3,739,067 |

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

(단위:천원)

| 구 분         | 일시적 차이       |            |             |              | 이연법인세자산(부채)  |             |             |           |             |
|-------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
|             | 기초잔액         | 세무조정차<br>이 | 증감액         | 기말잔액         | 기초잔액         | 증감액         | 기말잔액        | 유동        | 비유동         |
| 장기미지급수수료    | 5,031,472    | -          | (140,007)   | 4,891,465    | 1,383,655    | (307,533)   | 1,076,122   | -         | 1,076,122   |
| 미수수익(이자수입)  | (2,838,692)  | -          | 2,424,807   | (413,885)    | (780,640)    | 680,480     | (100,160)   | (100,160) | -           |
| 이자수입(MMF이자) | (79,859)     | -          | (31,363)    | (111,222)    | (21,961)     | (4,955)     | (26,916)    | (26,916)  | -           |
| 유가증권평가      | (5,070,666)  | -          | -           | (5,070,666)  | (1,394,433)  | 278,886     | (1,115,547) | -         | (1,115,547) |
| 퇴직급여충당금     | 42,763,541   | -          | 1,352,731   | 44,116,272   | 11,759,974   | (2,054,394) | 9,705,580   | -         | 9,705,580   |
| 퇴직보험예치금     | (42,763,542) | -          | (1,352,730) | (44,116,272) | (11,759,974) | 2,054,394   | (9,705,580) | -         | (9,705,580) |
| 대손충당금       | 5,091,538    | (201,273)  | 756,452     | 5,646,717    | 1,400,173    | (33,667)    | 1,366,506   | 1,366,506 | -           |
| 감가상각비       | 385,467      | (36,749)   | 209,677     | 558,395      | 106,004      | 16,843      | 122,847     | -         | 122,847     |
| 지분법손익       | 9,778,715    | (110,728)  | 18,248,551  | 27,916,538   | 2,689,147    | 3,452,491   | 6,141,638   | -         | 6,141,638   |
| 미지급비용(상여)   | 3,305,606    | -          | (1,453,121) | 1,852,485    | 909,042      | (460,741)   | 448,301     | 448,301   | -           |
| 반품충당금       | 680,815      | -          | 153,295     | 834,110      | 187,223      | 14,632      | 201,855     | 201,855   | -           |

|                       |               |           |             |              |              |            |              |           |              |
|-----------------------|---------------|-----------|-------------|--------------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 마일리지충당금               | 108,829       | -         | 47,967      | 156,796      | 29,928       | 4,567      | 34,495       | -         | 34,495       |
| 고정자산감액손실              | 1,660,730     | -         | 1,465,811   | 3,126,541    | 456,699      | 231,140    | 687,839      | -         | 687,839      |
| 채고자산                  | 19,061        | (19,061)  | -           | -            | 5,242        | (5,242)    | -            | -         | -            |
| 외화환산손익                | -             | 263       | (361,598)   | (361,335)    | -            | (87,443)   | (87,443)     | (87,443)  | -            |
| 매도가능증권평가손익            | (231,843,531) | -         | 146,411,990 | (85,431,541) | (63,756,971) | 45,335,465 | (18,421,506) | 4,107,754 | (22,529,260) |
| 지분법자본변동               | 754,857       | -         | (2,252,625) | (1,497,768)  | 207,586      | (537,095)  | (329,509)    | -         | (329,509)    |
| 기타                    | 2,400,635     | -         | (2,400,635) | -            | 660,175      | (660,175)  | -            | -         | -            |
| 누적일시적차이 소계            | (210,615,024) | (367,548) | 163,079,202 | (47,903,370) | (57,919,131) | 47,917,653 | (10,001,478) | 5,909,897 | (15,911,375) |
| 차감 :<br>지분법적용투자주식(주1) |               |           |             |              | 2,896,733    |            | 5,812,129    | -         | 5,812,129    |
| 이연법인세자산(부채)(주2)       |               |           |             |              | (60,815,864) |            | (15,813,607) | 5,909,897 | (21,723,504) |

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

(주2) 누적일시적차이의 법인세효과는 해당 일시적차이가 소멸되는 시점의 예상세율(2009년 24.2%, 2010년 이후 22.0%)을 적용하였습니다.



|                       |               |           |              |               |              |             |              |           |              |
|-----------------------|---------------|-----------|--------------|---------------|--------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 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 :<br>지분법적용투자주식(주1) |               |           |              |               | 1,112,613    |             | 2,896,733    | -         | 2,896,733    |
| 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

### 17. 우발채무와 약정사항

- (1) 당기말 현재 회사는 우리은행과 기업구매자금카드 관련 총 25,000,000천원의 대출한도 약정을 체결하고 있습니다.
  - (2) 당기말 현재 회사는 임대업체의 임대보증금 담보 및 인터넷 카드결제담보와 관련하여 단기금융상품 1,520,000천원과 장기금융상품 2,440,000천원을 담보로 제공하고 있으며, YCT(어린이중국어학능력시험)와 관련하여 US\$15,000을 영업보증금으로 제공하고 있습니다. 한편, 회사는 서울보증보험으로부터 692,432천원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.
  - (3) 회사는 눈높이수학의 저작권 이용과 관련하여 (주)투헨즈미디어에 관련 매출액의 일정율을 수수료로 지급하고 있으며, 당기 및 전기 중 지급한 저작권이용료는 각각 2,072,077천원 및 2,192,800천원입니다.
  - (4) 회사는 개인사업자인 회원지도교사와 회원관리위탁계약을 체결하고 월회비 입금액의 일정율을 수수료로 지급하고 있으며, 이에 따라 당기와 전기 중 회사가 계상한 위탁관리판매수수료는 각각 353,722,434천원과 356,846,503천원입니다.
  - (5) 회사는 2005년 3월 30일에 대교북스캔(주)(구,대교베텔스만(주))의 보통주식 600,000주(지분율 75%)를 취득하였습니다. 지분 취득 당시의 투자계약서에 의하면 대교북스캔(주)가 당기손실을 계상할 경우 손실 4,000,000천원까지 회사보유 지분 중 일정 지분이 무상감자되며, 이후 추가 3,000,000천원의 손실을 계상하는 경우 회사는 대교북스캔(주)의 유상증자에 참여하여야 하고 대교북스캔(주)가 청산하는 경우 모든 청산비용을 회사가 부담합니다.
- 한편, 전기 중 대교북스캔(주)의 손실을 보전하기 위해 2,900,000천원(292,533주) 상당의 불균등무상감자를 실시하여 회사의 지분율은 60.59%가 되었으며, 당기 중 대교북스캔(주)주식을 5,500,000천원 추가취득하여 당기말 현재 회사의 지분율은 100%가 되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 회사는 중국내 눈높이사업 확장과 관련하여 해당 지역의 사업을 관리하고 있는 대교베텔스만 Educational Service Limited.의 사업을 위하여 17,500,000RMB(3,221,575천원)의 채무보증을 베텔스만 상해 매니지먼트에게 제공하고 있습니다.

18. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 보통주의 가중평균 유통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분          | 2008        | 2007        |
|--------------|-------------|-------------|
| 가중평균 유통보통주식수 | 82,581,632주 | 84,147,380주 |

회사는 당기 중 보통주식에 대한 액면분할이 발생하여 당기와 전기의 주당이익을 새로운 유통보통주식수에 근거하여 계산하였습니다.

당기의 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

| 구 분          | 주식수          | 가중치  | 적수             |
|--------------|--------------|------|----------------|
| 발행보통주식수      | 84,702,850주  | 365일 | 30,916,540,250 |
| 차감: 자기주식     | (4,834,380주) |      | (774,244,710)  |
| 유통보통주식수      | 79,868,470주  |      | 30,142,295,540 |
| 총 일 수        |              |      | 365일           |
| 가중평균 유통보통주식수 |              |      | 82,581,632주    |

(2) 당기 및 전기의 우선주의 가중평균 유통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분          | 2008        | 2007        |
|--------------|-------------|-------------|
| 가중평균 유통우선주식수 | 18,303,447주 | 18,677,010주 |

회사는 당기 중 우선주식에 대한 액면분할이 발생하여 당기와 전기의 주당이익을 새로운 유통우선주식수에 근거하여 계산하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기의 가중평균 유통우선주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

| 구 분          | 주식수          | 가중치  | 적수            |
|--------------|--------------|------|---------------|
| 발행우선주식수      | 19,426,990주  | 365일 | 7,090,851,350 |
| 차감: 자기주식     | (2,353,280주) |      | (410,093,080) |
| 유통우선주식수      | 17,073,710주  |      | 6,680,758,270 |
| 총 일 수        |              |      | 365일          |
| 가중평균 유통우선주식수 |              |      | 18,303,447주   |

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

(단위:천원)

| 구 분        | 2008        | 2007        |
|------------|-------------|-------------|
| 당기순이익      | 21,176,560  | 48,110,698  |
| 차감: 우선주귀속분 | (3,818,888) | (8,803,033) |
| 보통주당기순이익   | 17,357,672  | 39,307,665  |

당기의 당기순이익 중 우선주 귀속분의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분     | 계 산 내 역   | 금 액       |
|---------|---|-----------|
| 우선주 귀속분 | 17,073,710주×(500원×9%)                                     | 768,317   |
|         | 16,814,161천원(주1)×[18,303,447주÷(82,581,632주+ 18,303,447주)] | 3,050,571 |
|         | 합 계   | 3,818,888 |

(주1) 당기순이익에서 보통주 및 우선주에 대하여 각각 9%의 배당율을 적용한 최저 예상배당금을 차감하여 산정하였습니다.



재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 구 분      | 2008        | 2007        |
|----------|-------------|-------------|
| 보통주당기순이익 | 17,357,672  | 39,307,665  |
| 유통보통주식수  | 82,581,632주 | 84,147,380주 |
| 주당순이익    | 210원/주      | 467원/주      |

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

(단위:천원)

| 구 분      | 2008        | 2007        |
|----------|-------------|-------------|
| 우선주당기순이익 | 3,818,888   | 8,803,033   |
| 유통우선주식수  | 18,303,447주 | 18,677,010주 |
| 주당순이익    | 209원/주      | 471원/주      |

19. 특수관계자와의 거래

(1) 회사의 지배회사는 (주)대교홀딩스입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 회사명                       | 2008    |            | 2007      |            |
|---------------------------|---------|------------|-----------|------------|
|                           | 매출 등    | 매입 등       | 매출 등      | 매입 등       |
| 지배회사                      |         |            |           |            |
| (주)대교홀딩스                  | 533,789 | 1,772,628  | 1,488     | -          |
| 종속회사                      |         |            |           |            |
| (주)대교문교                   | 161,685 | 676,927    | 1,345,498 | 1,593,907  |
| (주)대교이오엘                  | 2,505   | 2,295,608  | 749       | 2,489,579  |
| 대교북스캔(주)<br>(구,대교베텔스만(주)) | 432,548 | 9,321,521  | -         | 3,134,572  |
| 대교아메리카                    | 591,793 | -          | 272,660   | 616        |
| 대교인도네시아                   | 149,045 | -          | 51,793    | -          |
| 대교홍콩유한공사                  | 358,974 | -          | 132,087   | -          |
| 북경대교자순유한공사                | 259,846 | -          | 213,244   | -          |
| 상해대교자순유한공사                | 129,204 | -          | 139,473   | -          |
| 대교말레이시아                   | 327,885 | -          | 148,500   | -          |
| (주)페르마에듀                  | 477,718 | 913        | 891,089   | 562,849    |
| 더퍼스트씨에스아카데미(주)            | -       | 2,207,272  | -         | 1,477,498  |
| (주)대교소박스                  | 138,283 | 232,665    | 1,017,242 | 1,370      |
| 기타 관계회사                   |         |            |           |            |
| (주)대교디엔에스                 | 509,089 | 8,015,167  | 1,149,155 | 17,173,238 |
| (주)대교출판                   | 685,172 | 4,521,282  | 36,525    | 5,305,373  |
| (주)투헨즈미디어                 | -       | 7,942,266  | -         | 2,331,800  |
| (주)대교씨엔에스                 | 81,866  | 12,459,452 | 12,437    | 14,481,843 |
| (주)타라유통                   | -       | 14,915,459 | 242       | 8,882,194  |
| (주)타라티피에스                 | 325,644 | 34,221,589 | 27,456    | 12,065,883 |
|                           |         |            |           |            |

|               |           |             |           |            |
|---------------|-----------|-------------|-----------|------------|
| 대교문화재단        | 225,500   | 30,000      | 214,500   | 30,000     |
| (재)한국대학가상교육연합 | 239,942   | -           | 299,622   | -          |
| (주)가산         | 52,837    | 1,657,781   | 8,385     | 1,512,942  |
| (주)타라그래픽스     | -         | 144,198     | -         | -          |
| 합 계           | 5,683,325 | 100,414,728 | 5,962,145 | 71,043,664 |

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 회사명                       | 2008      |           | 2007      |           |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                           | 채권        | 채무        | 채권        | 채무        |
| 지배회사                      |           |           |           |           |
| (주)대교홀딩스                  | 136       | 680,783   | 182       | 155,250   |
| 종속회사                      |           |           |           |           |
| (주)대교문고                   | 1,596,827 | 136,703   | 1,475,411 | 130,230   |
| (주)대교이오엘                  | -         | 1,691     | 355       | 2,756     |
| 대교북스캔(주)<br>(구,대교베텔스만(주)) | 185,052   | 237,896   | 278,098   | 312,874   |
| 대교아메리카                    | 207,442   | -         | 107,551   | -         |
| 대교인도네시아                   | -         | -         | 27,652    | -         |
| 대교홍콩유한공사                  | 203,660   | -         | 50,126    | -         |
| 북경대교자순유한공사                | 140,948   | 10,000    | 111,872   | 10,000    |
| 상해대교자순유한공사                | 49,303    | -         | 44,754    | -         |
| 대교말레이시아                   | 411,085   | -         | 174,912   | -         |
| (주)페르마에듀                  | 1,154,918 | -         | 912,487   | -         |
| 더퍼스트씨에스아카데미(주)            | -         | 252,499   | -         | 361,487   |
| (주)대교소빅스                  | 808,288   | 778,047   | 1,001,758 | 1,005,762 |
| 기타 관계회사                   |           |           |           |           |
| (주)대교디엔에스                 | 5,345,723 | 363,022   | 4,164,403 | 826,103   |
| (주)대교출판                   | 17,587    | 376,486   | 1,940     | 1,226,677 |
| (주)투헨즈미디어                 | -         | 435,363   | -         | 233,306   |
| (주)대교씨엔에스                 | 9,541     | 1,916,565 | 858       | 2,581,995 |
| (주)타라유통                   | -         | 3,902,833 | -         | 1,628,734 |
| (주)타라티피에스                 | 10        | 6,804,400 | 10        | 1,704,789 |

|               |            |            |            |            |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| (재)한국대학가상교육연합 | 3,040,932  | -          | 6,068,852  | -          |
| (주)가산         | 358        | 108,719    | 680        | 10,430     |
| (주)타라그래픽스     | -          | 12,227     | -          | -          |
| 합 계           | 13,171,810 | 16,017,234 | 14,421,901 | 10,190,393 |

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 구 분       | 2008년     | 2007년     |
|-----------|-----------|-----------|
| 단기종업원급여   | 3,672,711 | 4,049,928 |
| 퇴직후급여(주1) | 1,056,511 | 438,783   |
| 합 계       | 4,729,222 | 4,488,711 |

(주1) 당기말 및 전기말 현재 주요경영진에 대한 퇴직금추계액으로서 동 임원에 대한 당기 및 전기의 퇴직급여충당부채전입액은 각각 717,307천원 및 667,283천원입니다.

20. 현금흐름표

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

(단위:천원)

| 내 용                    | 2008      | 2007       |
|------------------------|-----------|------------|
| 장기대여금의 유동성대체           | 1,666,574 | -          |
| 장기투자증권의 단기투자증권으로 대체    | 2,814,464 | 2,157,232  |
| 건설중인자산의 토지 및 건물 등으로 대체 | -         | 42,342,376 |
| 개발비의 소프트웨어 등으로 대체      | 5,287,207 | 3,407,562  |
| 초기투입장비의 사용수익기부자산으로 대체  | 313,816   | 19,923,304 |

한편, 현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금및현금성자산입니다.

21. 중단사업손실

(1) 회사의 이사회는 2007년 4월 30일에 이사회를 열어 비주력 사업부문 분사를 통해 주력 사업인 눈높이 사업부문에 역량을 집중하기 위하여 소빅스사업본부내 소빅스스쿨사업과 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 주력 사업인 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

22. 부가가치의 산정

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

(단위:천원)

| 구 분       | 2008        | 2007        |
|-----------|-------------|-------------|
| 급 여       | 119,072,858 | 119,070,664 |
| 퇴 직 급 여   | 15,005,395  | 12,255,611  |
| 복 리 후 생 비 | 27,417,272  | 26,238,480  |
| 지 급 임 차 료 | 16,339,778  | 16,093,753  |
| 감 가 상 각 비 | 9,562,878   | 11,219,455  |
| 세 금 과 공 과 | 2,022,408   | 1,896,073   |
| 합 계       | 189,420,589 | 186,774,036 |

23. 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        |
|---------|-------------|-------------|
| 매 출 액   | 211,626,438 | 209,996,128 |
| 매출원가    | 172,844,573 | 167,748,927 |
| 영업이익    | 7,960,515   | 10,759,444  |
| 분기순손실   | 7,403,547   | 6,170,520   |
| 주당분기순손실 | 73원/주       | 60원/주       |



## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대교의 2008년 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 2008년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 대교의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2008년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2008년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 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 운영실태 보고 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

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

우리의 검토는 2008년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2008년 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.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안진회계법인

대표이사 양승우

2009년 3월 9일

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

(주) 대교 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2008년 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, 2008년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2009년 3월 9일

(주) 대 교

대 표 이 사

내부회계관리자

박 태 영 (인)

노 명 완 (인)

