

주식회사 대교

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 대교

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 대교의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 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 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2010년 3월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 2010년 재무제표는 주식회사 대교의 2010년 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 용산구 한강로2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2011년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2011년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 24 기: 2010년 12월 31일 현재

제 23 기: 2009년 12월 31일 현재

주식회사 대교

(단위 : 원)

과목	제 24 기		제 23 기	
자산				
I. 유동자산		254,605,903,530		219,822,843,700
(1) 당좌자산		233,311,125,127		200,152,279,169
현금및현금성자산(주석12과 24)	72,210,310,683		54,370,173,371	
단기금융상품(주석3과 23)	10,045,715,808		10,934,633,134	
단기투자자산(주석4)	102,112,680,971		84,461,341,704	
매출채권(주석22)	43,097,329,327		42,842,278,816	
대손충당금	(5,990,798,603)		(4,504,817,918)	
미수금	4,328,455,590		3,953,389,824	
대손충당금	(1,472,805,127)		(1,517,072,839)	
단기대여금	849,949,913		2,460,655,896	
미수수익	269,062,640		391,505,607	
대손충당금	(256,982,847)		-	
선급금	1,169,257,021		1,356,977,913	
선급비용	4,877,157,703		2,018,812,954	
이연법인세자산(주석18)	2,071,792,048		3,384,400,707	
(2) 재고자산(주석8)		21,294,778,403		19,670,564,531
상품	1,907,620,715		981,433,089	
제품	16,005,709,248		15,815,196,422	
저장품	2,324,404,075		2,048,199,865	
원재료	1,057,044,365		825,735,155	
II. 비유동자산		625,434,992,642		588,902,278,119

(1)투자자산		278,984,774,907		239,456,102,937
장기대여금(주석22)	3,006,017,943		3,479,439,395	
장기투자자산(주석4)	255,388,027,500		218,040,192,800	
지분법적용투자주식(주석5)	15,423,666,085		17,288,230,341	
초기투입장비	5,167,063,379		648,240,401	
(2)유형자산(주석6과 8)		207,767,932,763		205,950,793,706
토지	67,790,976,441		67,692,370,841	
건물	152,695,501,131		152,695,501,131	
감가상각누계액	(35,819,255,846)		(32,097,192,095)	
구축물	3,305,629,580		3,305,629,580	
감가상각누계액	(657,265,942)		(572,734,254)	
기계장치	468,200,000		468,200,000	
감가상각누계액	(468,200,000)		(468,200,000)	
차량운반구	1,149,887,855		1,065,052,670	
감가상각누계액	(992,500,952)		(855,214,806)	
공구와기구	28,256,225		28,256,225	
감가상각누계액	(28,256,225)		(28,256,225)	
비품	110,269,930,516		93,842,473,055	
감가상각누계액	(92,628,398,220)		(81,560,830,616)	
입목	527,788,200		527,788,200	
건설중인자산	2,125,640,000		1,907,950,000	
(3)무형자산(주석7)		75,957,157,162		77,326,178,318
영업권(주석25)	3,918,100,364		4,142,752,958	
공업소유권	121,212,978		130,391,895	
개발비	46,070,514,035		42,504,324,991	
사용수익기부자산	21,806,139,978		28,135,179,934	
소프트웨어	4,041,189,807		2,413,528,540	
(4)기타비유동자산		62,725,127,810		66,169,203,158
보증금	57,311,105,830		60,755,181,178	

회원권	5,414,021,980		5,414,021,980	
자 산 총 계		880,040,896,172		808,725,121,819
부 채				
I.유동부채		135,765,666,723		142,489,577,002
매입채무(주석22)	7,975,390,514		8,969,529,140	
단기차입금(주석9와 12)	4,555,600,000		-	
미지급금(주석22)	16,888,120,474		16,175,091,889	
미지급비용	44,023,024,829		45,367,827,267	
예수금	6,432,152,134		7,514,900,123	
선수금	47,739,828,646		47,144,113,096	
미지급법인세	7,778,665,606		14,884,231,687	
반품충당부채(주석10)	372,884,520		2,433,883,800	
II.비유동부채		70,863,093,495		63,062,360,532
장기미지급수수료	22,367,625		2,408,327,497	
장기미지급금	3,000,000,000		3,000,000,000	
장기예수보증금	15,593,018,274		15,377,534,027	
마일리지충당부채(주석10)	933,822,943		-	
퇴직급여충당부채(주석11)	36,084,398,809		31,422,485,461	
국민연금전환금	(237,955,800)		(292,155,500)	
퇴직연금운용자산	(27,019,538,927)		(21,032,725,632)	
이연법인세부채(주석18)	42,486,980,571		32,178,894,679	
부 채 총 계		206,628,760,218		205,551,937,534
자 본				
I.자본금(주석13)		52,064,920,000		52,064,920,000
보통주자본금	42,351,425,000		42,351,425,000	
우선주자본금	9,713,495,000		9,713,495,000	
II.자본잉여금		70,413,920,994		70,226,700,689
주식발행초과금	46,797,204,828		46,797,204,828	
기타자본잉여금	23,616,716,166		23,429,495,861	

III.자본조정		(46,764,696,794)		(50,257,291,428)
자기주식(주식14)	(47,612,074,457)		(52,276,065,380)	
주식선택권(주식15)	847,377,663		2,018,773,952	
IV.기타포괄손익누계액(주식4,5와 20)		156,695,980,022		121,717,074,919
매도가능증권평가이익	157,560,495,404		126,175,582,895	
매도가능증권평가손실	(1,787,439,528)		(4,557,368,406)	
지분법자본변동	1,186,213,829		731,205,747	
부의지분법자본변동	(263,289,683)		(632,345,317)	
V.이익잉여금(주식16)		441,002,011,732		409,421,780,105
법정적립금	32,300,000,000		32,300,000,000	
임의적립금	366,505,024,876		333,505,024,876	
미처분이익잉여금	42,196,986,856		43,616,755,229	
자 본 총 계		673,412,135,954		603,173,184,285
부 채 와 자 본 총 계		880,040,896,172		808,725,121,819

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 24 기: 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 23 기: 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 대교

(단위 : 원)

과 목	제 24 기		제 23 기	
I. 매출액(주석22)		860,022,830,765		845,488,660,596
출판매출액	736,925,968,648		741,500,959,820	
학교사업매출액	58,850,407,278		58,652,067,680	
전집류매출액	42,319,004,365		27,389,446,267	
지-캠프매출액	3,214,963,352		3,196,607,617	
기타사업매출액	18,712,487,122		14,749,579,212	
II. 매출원가(주석22와 23)		711,545,825,093		697,921,804,784
출판매출원가	604,345,062,620		608,972,987,200	
학교사업매출원가	49,487,800,444		48,128,025,508	
전집류매출원가	44,279,506,054		24,444,974,537	
지-캠프매출원가	3,379,971,729		3,267,733,993	
기타사업매출원가	10,053,484,246		13,108,083,546	
III. 매출총이익		148,477,005,672		147,566,855,812
IV. 판매비와관리비(주석17)		85,630,693,420		87,471,379,371
V. 영업이익		62,846,312,252		60,095,476,441
VI. 영업외수익		23,099,220,813		49,224,979,342
이자수익	2,632,162,629		4,627,477,772	
배당금수익	2,022,928,583		11,855,000	
대손충당금환입	-		161,206,792	
외환차익	32,108,136		508,126,066	
주차장수입	10,200,470		10,662,077	
수입수수료	18,300,527		89,356,709	
유형자산처분이익	11,981,530		138,586,751	

외화환산이익	22,276,550		-	
부산물매각이익	184,976,720		47,057,760	
지분법이익(주석5)	215,312,704		779,977,822	
단기투자자산처분이익	4,905,998,270		14,337,722,092	
단기투자자산평가이익	1,107,780,775		259,358,000	
장기투자자산처분이익	11,548,163,377		27,776,285,756	
잡이익	387,030,542		477,306,745	
VII. 영업외비용		16,768,343,534		25,780,518,278
이자비용	5,854,864		18,773,694	
외환차손	77,645,389		462,744,461	
외화환산손실	34,688,923		18,539,062	
기부금	2,103,661,830		1,066,924,919	
기타의대손상각비	256,982,847		-	
재고자산폐기손실	4,737,233,568		2,870,489,073	
지분법손실(주석5)	6,657,687,824		17,269,361,090	
지분법적용투자주식처분손실	172,823,970		-	
유형자산처분손실	1,096,464		5,667,928	
유형자산폐기손실	55,611,884		-	
무형자산감액손실(주석7)	1,536,817,082		1,584,492,774	
단기투자자산평가손실	48,935,000		-	
투자자문수수료	719,957,740		708,354,900	
잡손실	359,346,149		1,775,170,377	
VIII. 법인세비용차감전순이익		69,177,189,531		83,539,937,505
IX. 법인세비용(주석18)		19,728,252,754		27,049,579,757
X. 당기순이익		49,448,936,777		56,490,357,748
XI. 주당순이익(주석19)				
1. 기본주당순이익		527		595

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이익잉여금처분계산서

제 24 기	2010년 1월 1일 부터	제 23 기	2009년 1월 1일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처분예정일	2011년 3월 18일	처분확정일	2010년 3월 19일

주식회사 대교

(단위 : 원)

과 목	제 24 기		제 23 기	
I. 미처분이익잉여금		42,196,986,856		43,616,755,229
전기이월미처분이익잉여금	1,147,728,759		1,308,797,731	
중간배당액(주식21) (당기 : 보통주배당금(율) : 90원(18%) 우선주배당금(율) : 90원(18%) 전기 : 보통주배당금(율) : 150원(30%) 우선주배당금(율) : 150원(30%))	(8,399,678,680)		(14,182,400,250)	
당기순이익	49,448,936,777		56,490,357,748	
II. 이익잉여금처분액		40,365,603,850		42,469,026,470
신규사업투자적립금	14,000,000,000		23,000,000,000	
CSR투자적립금	9,000,000,000		5,000,000,000	
배당평균적립금	5,000,000,000		5,000,000,000	
현금배당금(주식21) (당기 : 보통주배당금(율) : 130원(26%) 우선주배당금(율) : 140원(28%) 전기 : 보통주배당금(율) : 100원(20%) 우선주배당금(율) : 110원(22%))	12,365,603,850		9,469,026,470	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,831,383,006		1,147,728,759

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기: 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 23 기: 2009년 1월 1일부터 2009년 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
2009.1.1(보고금액)	52,064,920,000	71,859,653,015	(38,968,323,206)	73,210,342,367	367,456,496,807	525,623,088,983
연차배당	-	-	-	-	(342,674,200)	(342,674,200)
처분후 이익잉여금	-	-	-	-	367,113,822,607	525,280,414,783
중간배당	-	-	-	-	(14,182,400,250)	(14,182,400,250)
당기순이익	-	-	-	-	56,490,357,748	56,490,357,748
기타자본잉여금의 감소	-	(1,632,952,326)	-	-	-	(1,632,952,326)
자기주식의 취득	-	-	(11,739,782,230)	-	-	(11,739,782,230)
주식선택권의 증가	-	-	450,814,008	-	-	450,814,008
매도가능증권평가이익	-	-	-	44,828,704,730	-	44,828,704,730
매도가능증권평가손실	-	-	-	5,076,935,496	-	5,076,935,496
지분법자본변동	-	-	-	(848,703,090)	-	(848,703,090)
부의지분법자본변동	-	-	-	(550,204,584)	-	(550,204,584)
2009.12.31	52,064,920,000	70,226,700,689	(50,257,291,428)	121,717,074,919	409,421,780,105	603,173,184,285
2010.1.1(보고금액)	52,064,920,000	70,226,700,689	(50,257,291,428)	121,717,074,919	409,421,780,105	603,173,184,285
연차배당	-	-	-	-	(9,469,026,470)	(9,469,026,470)
처분후 이익잉여금	-	-	-	-	399,952,753,635	593,704,157,815

중간배당	-	-	-	-	(8,399,678,680)	(8,399,678,680)
당기순이익	-	-	-	-	49,448,936,777	49,448,936,777
기타자본잉여금의 증가	-	187,220,305	-	-	-	187,220,305
자기주식의 취득	-	-	(1,973,176,104)	-	-	(1,973,176,104)
자기주식의 처분	-	-	6,637,167,027	-	-	6,637,167,027
주식선택권의 증감	-	-	(1,171,396,289)	-	-	(1,171,396,289)
매도가능증권평가이익	-	-	-	31,384,912,509	-	31,384,912,509
매도가능증권평가손실	-	-	-	2,769,928,878	-	2,769,928,878
지분법자본변동	-	-	-	455,008,082	-	455,008,082
부의지분법자본변동	-	-	-	369,055,634	-	369,055,634
2010.12.31	52,064,920,000	70,413,920,994	(46,764,696,794)	156,695,980,022	441,002,011,732	673,412,135,954

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기: 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 23 기: 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 대교

(단위 : 원)

과 목	제 24 기		제 23 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		78,843,569,305		64,896,274,039
1. 당기순이익	49,448,936,777		56,490,357,748	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	79,217,786,012		82,811,460,786	
퇴직급여	11,337,134,855		10,899,188,826	
감가상각비	16,366,120,020		10,361,297,097	
무형자산상각비	33,534,594,307		34,584,344,375	
대손상각비	1,488,969,164		466,096,562	
기타의대손상각비	256,982,847		-	
재고자산폐기손실	4,737,233,568		2,870,489,073	
지분법손실	6,657,687,824		17,269,361,090	
지분법적용투자주식처분손실	172,823,970		-	
무형자산감액손실	1,536,817,082		1,584,492,774	
급여(주식선택권) 등	1,961,279,027		3,656,839,468	
기타	1,168,143,348		1,119,351,521	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(17,811,513,206)		(43,453,137,213)	
대손충당금환입	-		161,206,792	
단기투자자산처분이익	4,905,998,270		14,337,722,092	
단기투자자산평가이익	1,107,780,775		259,358,000	
장기투자자산처분이익	11,548,163,377		27,776,285,756	
지분법이익	215,312,704		779,977,822	
외화환산이익	22,276,550		-	
유형자산처분이익	11,981,530		138,586,751	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(32,011,640,278)		(30,952,407,282)	

매출채권의 증가	(258,038,990)		(5,814,037,897)	
미수수익의 감소	122,442,967		22,379,208	
미수금의 감소(증가)	(419,333,478)		437,032,306	
선급금의 감소(증가)	22,870,975		(1,353,672,382)	
선급비용의 증가	(2,871,995,433)		(695,508,614)	
재고자산의 증가	(5,779,042,880)		(762,755,273)	
이연법인세자산·부채의 변동	2,499,376,319		(1,286,076,793)	
매입채무의 감소	(994,138,626)		(3,062,823,261)	
미지급금의 증가(감소)	139,513,567		(2,145,279,711)	
미지급비용의 증가(감소)	(1,344,802,438)		6,265,447,607	
예수금의 증가(감소)	(1,082,747,989)		988,088,384	
선수금의 증가(감소)	1,360,313,562		(3,736,367,268)	
미지급법인세의 증가(감소)	(7,105,566,081)		4,797,336,308	
반품충당부채의 증가(감소)	(2,060,999,280)		1,599,773,457	
퇴직금의 지급	(6,675,221,507)		(48,720,651,070)	
퇴직연금운용자산의 증가	(5,485,576,337)		(21,032,725,632)	
퇴직보험예치금의 감소	-		45,169,166,851	
국민연금전환금의 감소	54,199,700		600,138,300	
장기예수보증금의 증가	215,484,247		418,061,400	
장기미지급수수료의 감소	(2,385,959,872)		(2,483,137,041)	
마일리지충당부채의 증가(감소)	37,581,296		(156,796,161)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(47,672,408,959)		(38,626,190,861)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	110,080,643,629		131,274,875,278	
단기금융상품의 감소	6,300,000,000		20,895,113,534	
단기투자자산의 처분	64,365,356,270		51,397,333,092	
장기투자자산의 처분	15,206,095,702		42,129,235,940	
단기대여금의 감소	2,129,127,435		3,339,133,358	
장기대여금의 감소	-		1,050,000,000	
보증금의 감소	22,068,048,722		12,238,559,546	

차량운반구의 처분	-		47,725,329	
비품의 처분	12,015,500		114,749,479	
사용수익기부자산의 회수	-		3,025,000	
영업권의 회수	-		60,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(157,753,052,588)		(169,901,066,139)	
단기금융상품의 증가	5,411,082,674		7,920,000,000	
단기투자자산의 취득	70,000,000,000		59,450,000,000	
장기투자자산의 취득	3,511,465,510		13,392,087,600	
지분법적용투자주식의 취득	3,926,571,118		10,039,272,300	
단기대여금의 증가	45,000,000		2,279,408,782	
장기대여금의 증가	-		396,693,938	
보증금의 증가	18,410,973,374		19,228,239,210	
토지의 취득	98,605,600		39,066,460	
건물의 취득	-		113,543,030	
차량운반구의 취득	84,835,185		189,524,487	
구축물의 취득	-		5,997,308	
비품의 취득	15,108,037,936		11,545,802,216	
건설중인자산의 증가	2,125,640,000		112,466,940	
영업권의 증가	74,598,046		717,057,620	
공업소유권의 증가	45,795,382		69,685,443	
사용수익기부자산의 증가	-		22,143,039,306	
개발비의 증가	19,212,916,384		21,976,821,051	
소프트웨어의 증가	830,839,293		282,360,448	
초기투입장비의 증가	16,626,692,086		-	
사업인수로 인한 현금유출	2,240,000,000		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(13,331,023,034)		(32,442,716,202)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	6,510,858,220		4,858,394,310	
단기차입금의 차입	4,577,876,550		2,492,800,000	
자기주식의 처분	1,932,981,670		2,365,594,310	

2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(19,841,881,254)		(37,301,110,512)	
단기차입금의 상환	-		2,492,800,000	
배당금의 지급	17,868,705,150		14,525,074,450	
자기주식의 취득	1,973,176,104		20,283,236,062	
IV. 현금의 증가(감소)(I+ II+ III)		17,840,137,312		(6,172,633,024)
V. 기초의 현금		54,370,173,371		60,542,806,395
VI. 기말의 현금		72,210,310,683		54,370,173,371

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 24 기: 2010년 12월 31일 현재

제 23 기: 2009년 12월 31일 현재

주식회사 대교

1. 회사의 개요

회사는 1986년 12월에 설립되어 학습지의 출판, 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있으며, 교육·문화기업으로서 눈높이교육사업을 비롯한 유아교육사업, 교육출판사업, 학원사업, 홈스쿨사업, 온라인사업, 방과후교실사업 등 다양한 제품 및 교육서비스사업을 영위하고 있습니다.

회사는 2004년 2월에 주식을 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 회사의 최대주주는 (주)대교홀딩스로 회사발행 보통주식의 54.5%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 별도로 언급된 사항을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

가. 수익의 인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있으며 로열티 수익은 계약 내용에 따라 발생기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

나. 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

다. 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

라. 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 보고기간종료일 현재의 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

바. 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 중대한 오류 또는 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로, 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이 (0)이 되어 지분법 적용을중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 처리하고 있습니다.

사. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정 내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	감가상각방법
건물	40 - 60년	정액법
구축물	3 - 40년	정액법
기계장치	4년	정률법
차량운반구	2 - 5년	정률법
공구와기구	2 - 6년	정률법
비품	2 - 17년	정률법/정액법

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.

아. 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정 내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	감가상각방법
영업권	5년	정액법
공업소유권	5 - 10년	정액법
개발비	4년	정액법/정률법
지적재산권	5년	정액법
사용수익기부자산	1 - 4년	정액법
프랜차이즈	5년	정액법
소프트웨어	4년	정액법/정률법

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

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

한편, 매수기업결합시 매수원가 중 매수일 현재 피매수회사로부터 취득한 식별가능한 자산
· 부채의 공정가액에 대한 매수회사의 지분을 초과하는 부분은 영업권으로 인식하고 있습니다.

자. 자산의 감액

회사는 재무상태표의 자산 중 진부화, 물리적손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부금액과 회수가능가액의 차액은 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 감액손실환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다. 다만, 감액된 영업권은 추후에 환입되지 않습니다.

차. 외화자산 · 부채의 환산

회사는 보고기간종료일 현재의 적정한 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

카. 해외지점 등의 외화환산 방법

해외지점 또는 해외지분법피투자회사의 자산 · 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로, 자본은 발생 당시 환율로, 손익항목은 해당 회계연도의 평균환율을 적용하여 평가하고 있습니다. 이 경우 환산손익은 해외사업환산손실 또는 해외사업환산이익의 과목으로 하여 기타포괄손익으로 처리하며, 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

타. 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 보고기간종료일 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과

액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

또한, 회사는 일부 임직원에 대하여 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

파. 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 보고기간 종료일 현재 해당 회원지도교사가 일시에 계약을 해지할 경우 지급하여야 할 금액을 장기미지급수수료로 계상하고 있습니다.

하. 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실 추정액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

거. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

너. 주식선택권

회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며, 종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본조정으로 처리하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

--	--	--	--

구분	2010	2009	제한내용
정기예금	4,060	6,360	임대보증금 등

4. 단기투자자산 및 장기투자자산

가. 당기말과 전기말 현재 단기투자자산 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
주가연계증권	27,558	18,437
수익증권	74,530	66,024
국·공채	25	-
계	102,113	84,461

나. 당기말과 전기말 현재 장기투자자산 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
매도가능증권		
시장성 있는 지분증권	255,010	217,773
시장성 없는 지분증권	378	242
소계	255,388	218,015
만기보유증권		
국·공채	-	25
계	255,388	218,040

다. 당기말과 전기말 현재 매도가능증권 중 시장성 있는 지분증권 내역은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

(1) 당기

구분	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(주)신한금융지주회사	4,819,975	1.02	57,693	254,976	254,976
(주)인지컨트롤스	6,000	0.04	68	34	34
계	4,825,975		57,761	255,010	255,010

(2) 전기

구분	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(주)신한금융지주회사	5,040,579	1.06	57,899	217,753	217,753
(주)인지컨트롤스	6,000	0.04	68	20	20
계	5,046,579		57,967	217,773	217,773

라. 당기와 전기의 매도가능증권평가손익(법인세효과 차감후) 변동내역은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

(1) 당기

구분	기초	증감	처분(실현)	기말
수익증권	(3,031)	4,929	20	1,918
(주)신한금융지주회사	124,686	38,203	(9,008)	153,881
(주)인지컨트롤스	(37)	11	-	(26)
계	121,618	43,143	(8,988)	155,773

(2) 전기

구분	기초	증감	처분(실현)	기말
수익증권	(5,904)	(1,662)	4,535	(3,031)
(주)신한금융지주회사	77,893	62,751	(15,958)	124,686
(주)인지컨트롤스	(41)	4	-	(37)
(주)씨제이오쇼핑	(235)	-	235	-

계	71,713	61,093	(11,188)	121,618
---	--------	--------	----------	---------

5. 지분법적용투자주식

가. 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	지분율(%)	2010			2009		
	2010.12.31	취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
국내법인							
(주)페르마에듀	59.32	28,724	29	29	28,724	2,323	2,323
대교북스캔(주)	100.00	11,086	1,573	979	11,086	2,620	1,811
(주)대교문고	97.93	5,184	1,669	1,690	5,184	1,932	1,960
(주)재미창조(*1)	20.00	-	-	-	680	-	-
(주)대교이오엘	56.53	842	525	525	842	474	474
(주)대교CSA	50.00	1,000	613	613	1,000	600	600
(주)대교소빅스	83.72	2,512	1,722	1,722	2,512	1,693	1,693
푸른보육경영조합(*2)	16.44	1,728	729	729	1,728	729	729
소계		51,076	6,860	6,287	51,756	10,371	9,590
해외법인							
대교아메리카	50.06	5,966	5,107	5,064	2,605	1,538	1,422
대교홍콩유한공사	47.89	250	616	592	250	830	805
북경대교자순유한공사	100.00	445	344	344	445	345	345
대교말레이시아	100.00	600	335	285	600	188	142
상해대교자순유한공사	100.00	4,734	2,099	2,015	4,734	4,544	4,501
대교베텔스만 Educational Service Limited.	50.00	657	-	-	657	-	-
대교인도네시아	99.58	680	459	415	680	485	483
대교싱가폴(*3)	100.00	566	427	422	-	-	-
소계		13,898	9,387	9,137	9,971	7,930	7,698
계		64,974	16,247	15,424	61,727	18,301	17,288

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 지분율이 20%미만이나, 중대한 영향력을 행사하고 있으므로 지분법을 적용하였습니다.

(*3) 당기 중 신규로 설립한 회사입니다.

나. 당기와 전기의 지분법적용투자주식 평가내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

회사명	기초	취득(처분)	지분법이익(손실)	기타증감	기말
국내법인					
(주)페르마에듀	2,323	-	(2,294)	-	29
대교북스캔(주)	1,811	-	(832)	-	979
(주)대교문고	1,960	-	(270)	-	1,690
(주)대교이오엘	474	-	51	-	525
(주)대교CSA	600	-	13	-	613
(주)대교소빅스	1,693	-	29	-	1,722
푸른보육경영조합	729	-	-	-	729
소계	9,590	-	(3,303)	-	6,287
해외법인					
대교아메리카	1,422	3,360	(249)	531	5,064
대교홍콩유한공사	805	-	(244)	31	592
북경대교자순유한공사	345	-	(4)	3	344
대교말레이시아	142	-	123	20	285
상해대교자순유한공사	4,501	-	(2,501)	15	2,015
대교베텔스만 Educational Service Limited.	-	-	-	-	-
대교인도네시아	483	-	(79)	11	415
대교싱가폴	-	566	(185)	41	422
소계	7,698	3,926	(3,139)	652	9,137
계	17,288	3,926	(6,442)	652	15,424

(2) 전기

회사명	기초	취득(처분)	지분법이익(손실)	기타증감	기말
국내법인					
(주)페르마에듀	14,987	2,385	(15,049)	-	2,323
대교북스캔(주)	1,576	1,413	(1,178)	-	1,811
(주)대교문고	465	2,000	(505)	-	1,960
(주)재미창조	-	-	-	-	-
(주)대교이오엘	157	-	317	-	474
(주)대교CSA	600	-	-	-	600
(주)대교소빅스	1,959	-	(266)	-	1,693
푸른보육경영조합	864	-	(135)	-	729
소계	20,608	5,798	(16,816)	-	9,590
해외법인					
대교아메리카	2,428	-	22	(1,028)	1,422
대교홍콩유한공사	498	-	377	(70)	805
북경대교자순유한공사	471	-	(101)	(25)	345
대교말레이시아	92	-	61	(11)	142
상해대교자순유한공사	363	4,459	(35)	(286)	4,501
대교베텔스만 Educational Service Limited.	-	-	-	-	-
대교인도네시아	451	-	3	29	483
소계	4,303	4,459	327	(1,391)	7,698
계	24,911	10,257	(16,489)	(1,391)	17,288

(*) 외부감사인의 감사를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려운 경우 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증 절차를 수행하였습니다.

다. 당기와 전기의 지분법적용투자주식에 포함된 투자차액의 상각 또는 환입내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	2010				2009			
	기초잔액	증감액	환입액	기말잔액	기초잔액	증감액	환입액	기말잔액

			(상각액)				(상각액)	
대교북스캔(주)	(152)	-	152	-	(179)	-	27	(152)
대교아메리카	9	(2)	(2)	5	11	-	(2)	9
(주)대교문고	28	-	(6)	22	-	33	(5)	28
(주)페르마에듀	-	-	-	-	9,050	-	(9,050)	-
합 계	(115)	(2)	144	27	8,882	33	(9,030)	(115)

(*) (+)의 투자차액은 영업권입니다.

라. 당기말과 전기말 현재 재고자산 등에 포함된 내부미실현손익은 각각 847백만원 및 897백만원입니다.

마. 당기와 전기의 지분법적용피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익(손실)
대교북스캔(주)	2,648	1,075	1,573	493	(1,092)
대교아메리카	13,013	2,811	10,202	3,814	(606)
대교홍콩유한공사	2,115	828	1,287	2,609	600
북경대교자순유한공사	377	33	344	240	(4)
(주)대교문고	5,837	4,133	1,704	11,406	(212)
(주)대교이오엘	1,524	596	928	4,056	96
대교말레이시아	1,005	670	335	1,216	168
상해대교자순유한공사	2,173	74	2,099	728	(2,456)
(주)페르마에듀	13,619	13,569	50	16,530	(3,586)
푸른보육경영조합	5,178	744	4,434	4,002	(820)
(주)대교CSA	2,168	943	1,225	8,726	(44)
(주)대교소빅스	2,468	411	2,057	5,943	35
대교인도네시아	906	446	460	614	(28)
대교싱가폴	481	54	427	85	(180)

(2) 전기

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익(손실)
-----	------	------	------	-----	-----------

대교북스캔(주)	4,229	1,609	2,620	3,052	(602)
대교아메리카	7,954	5,643	2,312	3,996	(75)
대교홍콩유한공사	3,797	2,064	1,732	2,234	800
북경대교자순유한공사	371	25	345	337	(101)
(주)대교문고	5,811	3,838	1,973	10,323	(343)
(주)대교이오엘	1,168	329	839	3,179	558
대교말레이시아	844	656	188	911	80
상해대교자순유한공사	4,569	25	4,544	753	(42)
(주)페르마에듀	17,001	13,075	3,916	22,174	(8,761)
푸른보육경영조합	5,178	744	4,434	4,002	(820)
(주)대교CSA	2,189	865	1,200	6,377	-
(주)대교소빅스	3,289	1,267	2,022	5,221	(325)
대교인도네시아	650	164	486	506	(17)

6. 유형자산

가. 당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	입목	건설중인자산	계
기초	67,692	120,598	2,733	210	12,282	528	1,908	205,951
취득	99	-	-	84	15,931	-	2,126	18,240
처분/폐기	-	-	-	-	(57)	-	-	(57)
감가상각	-	(3,722)	(85)	(137)	(12,422)	-	-	(16,366)
대체	-	-	-	-	1,908	-	(1,908)	-
기말	67,791	116,876	2,648	157	17,642	528	2,126	207,768

(2) 전기

구분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	입목	건설중인자산	계
기초	67,653	123,911	2,811	214	7,081	528	179	202,377

취득	39	114	6	190	11,545	-	112	12,006
처분/폐기	-	-	-	(24)	(5)	-	-	(29)
감가상각	-	(3,718)	(84)	(170)	(6,389)	-	-	(10,361)
대체	-	291	-	-	50	-	1,617	1,958
기말	67,692	120,598	2,733	210	12,282	528	1,908	205,951

나. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 115,576백만원 및 113,311백만원입니다.

7. 무형자산

가. 당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구분	영업권	공업소유권	개발비	사용수익기부자산	소프트웨어	계
기초	4,143	130	42,504	28,135	2,414	77,326
취득	1,333	46	19,213	-	830	21,422
대체	75	-	(3,071)	12,205	3,071	12,280
상각	(1,633)	(55)	(11,038)	(18,534)	(2,274)	(33,534)
손상차손	-	-	(1,537)	-	-	(1,537)
기말	3,918	121	46,071	21,806	4,041	75,957
취득가액	12,253	844	128,506	108,874	17,503	267,980
상각누계액	7,917	723	74,538	87,068	11,570	181,816
손상차손누계액	418	-	7,897	-	1,892	10,207

(2) 전기

구분	영업권	공업소유권	개발비	사용수익기부자산	소프트웨어	계
기초	5,493	107	34,806	24,082	2,654	67,142
취득	717	69	21,977	-	282	23,045
대체	-	-	(1,729)	23,420	1,679	23,370
처분	(60)	-	-	(3)	-	(63)
상각	(1,891)	(46)	(11,082)	(19,364)	(2,201)	(34,584)
손상차손	(116)	-	(1,468)	-	-	(1,584)
기말	4,143	130	42,504	28,135	2,414	77,326
취득가액	11,018	798	115,374	97,055	13,602	237,847
상각누계액	6,457	668	66,509	68,920	9,296	151,850
손상차손누계액	418	-	6,361	-	1,892	8,671

나. 당기와 전기의 무형자산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
제조원가	9,053	7,712
매출원가	21,566	20,804
판매비와 관리비	2,897	2,995
계	33,516	31,511

다. 당기와 전기의 회사의 경상적 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용은 각각 15,186백만원 및 18,101백만원이며, 전액 경상연구개발비의 과목으로 하여 매출원가 및 판매비와관리비로 처리되었습니다.

라. 당기와 전기의 미래 경제적 효익을 받지 못할 것으로 기대하고 있으나, 회사가 통제하지 못하기 때문에 자산으로 인식하지 아니한 중요한 지출 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
교육훈련비	6,897	5,923
광고선전비	29,532	31,679
계	36,429	37,602

8. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 유형자산 및 재고자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

보험종류	부보자산	부보금액		보험사
		2010	2009	
재산종합보험	건물·비품	162,754	175,047	현대해상화재보험(주)
	재고자산	10,656	10,495	
동산종합보험	재고자산·비품 등	48,997	52,307	
학원배상책임보험	재고자산·비품 등	509,097	271,000	
적재물배상책임보험	재고자산	20	20	
계		731,524	508,869	

9. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다(외화단위:천, 원화단위:백만원).

구분	차입처	이자율(%)	2010	2009
		2010.12.31		
외화일반대출	외환은행	LIBOR 1M + 145bp	4,556 (USD 4,000)	-

10. 충당부채

당기와 전기의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010		2009	
	반품충당부채	마일리지충당부채	반품충당부채	마일리지충당부채
기초	2,434	-	834	-
증가	569	345	2,756	-
승계(*1)	-	896	-	-
감소	(2,630)	(307)	(1,156)	-
기말	373	934	2,434	-

(*1) 2010년 9월 1일자로 (주)리브로로부터 온라인사업부문을 양수하면서 승계한 가액입니다(주석 25 참조).

11. 퇴직급여충당부채

가. 당기와 전기의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
기초	31,422	69,244
전입액	11,337	10,899
퇴직금지금액	(6,675)	(48,721)
기말	36,084	31,422
국민연금전환금	(238)	(292)
퇴직연금운용자산	(27,019)	(21,033)
계	8,827	10,097

나. 당기말과 전기말 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 각각 36,084백만원 및 31,422백만원이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 74.8%(2009: 66.9%)에 해당하는 금액에 대하여 삼성생명등에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
정기예금	4,203	4,200
ELS(주가연계증권)	11,768	7,500
과생결합증권(원리금보장형)	11,048	9,333
계	27,019	21,033

12. 외화자산과 부채

당기말과 전기말 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 내역은 다음과 같습니다(외화단위:천, 원화단위:백만원).

구분	2010			2009		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	100	114	USD	298	348
	HKD	450	66	HKD	450	68
	기타	-	30	기타	-	20
단기차입금	USD	4,000	4,556	-	-	-

13. 자본금

가. 회사가 발행할 주식의 총수는 1,500,000,000주이고 1주당 액면금액은 500원이며, 발행한 주식수는 보통주식 84,702,850주 및 우선주식 19,426,990주입니다. 당기와 전기의 보통주자본금 등의 변동내역은 없습니다.

나. 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 있습니다.

14. 자기주식

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 자기주식은 보통주식 6,373,673주 및 우선주식 3,835,484주이며, 대우증권(주)에 자기주식 중 일부를 예치하고 있습니다.

15. 주식선택권

가. 당기말 현재 회사가 임직원을 대상으로 부여할 주식선택권과 관련된 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
주식선택권에 대한 최초공고일	2010년 8월 10일
부여일	2011년 4월 20일(예정)
부여방법	주식교부형
행사가능기간	2011년 4월 20일 ~ 2011년 4월 27일(예정)
행사가능조건	2010년 7월 1일부터 2010년 12월 31일까지의 재직자 중 경영목표를 달성한 자
행사가능가격(*1)	보통주 기준주가 X (1 - 할인율)
부여주식수(*2)	보통주 150,000주(예정)

(*1) 보통주 기준주가는 기준일인 2010년 12월 31일로부터 1개월 평균종가, 1주일 평균종가, 기준일 종가의 산술평균으로 산출되며, 할인율은 50%와 100%입니다.

(*2) 부여주식수는 종업권의 선택에 따라 동등한 가치의 우선주로 대체될 수 있습니다.

나. 당기 중 회사가 임직원을 대상으로 부여한 주식선택권과 관련된 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
주식선택권에 대한 최초공고일	2010년 1월 26일
부여일	2010년 10월 18일
부여방법	주식교부형
행사가능기간	2010년 10월 18일 ~ 2010년 10월 25일
행사가능조건	2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지의 재직한 자 중 경영목표를 달성한 자
행사가능가격(*1)	보통주 기준주가 X (1 - 할인율)
부여주식수(*2)	보통주 335,464 주

(*1) 보통주 기준주가는 5,380원이며, 할인율은 50%와 100%입니다.

(*2) 부여주식수는 종업권의 선택에 따라 동등한 가치의 우선주로 대체될 수 있으며, 대체될 시 사용되는 우선주의 기준주가는 3,260원입니다. 한편, 부여된 주식선택권 중 보통주 281,910주와 우선주 64,563주가 행사되어 자기주식을 교부하였습니다. 행사되지 않은 주식선택권은 전량 소멸되었습니다.

다. 당기와 전기의 주식선택권과 관련하여 비용으로 인식한 총보상원가는 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구분	2010	2009
기초잔액	2,019	1,568
총보상원가	1,919	3,657
행사 등으로 인한 감소액	(3,091)	(3,206)
기말잔액	847	2,019

16. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
법정적립금		
이익준비금(*1)	32,300	32,300
임의적립금		
기업합리화적립금	1,233	1,233
채무구조개선적립금	30,000	30,000
기업발전적립금	110,000	110,000
신규사업투자적립금	185,272	162,272
배당평균적립금	35,000	30,000
CSR 투자적립금	5,000	-
소계	366,505	333,505
미처분이익잉여금	42,197	43,617
계	441,002	409,422

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 당기말 현재 회사의 이익준비금이 자본금의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

17. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
급여	14,294	14,106
퇴직급여	1,081	1,152
복리후생비	4,533	4,857
감가상각비	5,729	6,519
광고선전비	29,532	31,679
지급수수료	14,039	13,844
무형자산상각비	2,897	2,995
기타	13,526	12,319
계	85,631	87,471

18. 법인세비용

가. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
당기법인세부담액	17,897	23,031
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	11,621	12,981
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(9,818)	(14,267)
자본에 직접 반영된 법인세부담액	696	-
법인세 추납액(환급액)	(668)	5,305
법인세비용	19,728	27,050

나. 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
매도가능증권평가이익	(8,934)	(12,648)
매도가능증권평가손실	(884)	(1,619)
계	(9,818)	(14,267)

다. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010		2009	
법인세비용차감전순이익		69,177		83,540
적용세율에 따른 법인세(24.2%)		16,741		20,192
조정사항		2,987		6,858
영구적 차이	1,773		4,038	
기초이연법인세 변동	1,065		(2,101)	
법인세 추납액(환급액)	(668)		5,305	
세액공제	-		(600)	
세율변동 차이	502		-	
법인세효과를 인식하지 않는 일시적차이 변동	349		-	
기타	(34)		216	
법인세비용		19,728		27,050
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)		28.5%		32.4%

라. 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구분	차가할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기말	유동	비유동
장기미지급수수료	2,408	(2,386)	22	5	-	5
이자수입(MMF이자)	(469)	109	(360)	(87)	(87)	-
유가증권	(161,138)	(44,595)	(205,733)	(45,336)	(826)	(44,510)
퇴직급여충당금	20,775	4,464	25,239	5,553	-	5,553
임원가지급금	929	(433)	496	109	-	109
퇴직보험예치금	(15,845)	(9,890)	(25,735)	(5,662)	-	(5,662)
지분법투자주식	44,488	5,665	50,153	-	-	-
유형자산	2,126	861	2,987	657	-	657
무형자산	7,948	(1,760)	6,188	1,361	-	1,361
외화환산손익	356	(330)	26	6	6	-
대손충당금	5,524	1,957	7,481	1,811	1,811	-
미지급비용	2,401	1,118	3,519	852	852	-
반품충당부채	2,434	(2,061)	373	90	90	-
마일리지충당부채	-	934	934	226	226	-
압축기장충당금	(68,027)	9,227	(58,800)	-	-	-
계	(156,090)	(37,120)	(193,210)	(40,415)	2,072	(42,487)

(2) 전기

구분	차가할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기말	유동	비유동
장기미지급수수료	4,891	(2,483)	2,408	530	-	530
이자수입(MMF이자)	(525)	56	(469)	(114)	(114)	-
유가증권	(90,502)	(70,636)	(161,138)	(35,368)	905	(36,273)
퇴직급여충당금	44,116	(23,341)	20,775	4,571	-	4,571
임원가지급금	-	929	929	204	-	204
퇴직보험예치금	(44,116)	28,271	(15,845)	(3,486)	-	(3,486)

지분법투자주식	26,825	17,663	44,488	-	-	-
유형자산	558	1,568	2,126	468	-	468
무형자산	3,127	4,821	7,948	1,808	-	1,808
외화환산손익	(361)	717	356	86	86	-
대손충당금	5,647	(123)	5,524	1,337	1,337	-
미지급비용	1,852	549	2,401	581	581	-
반품충당부채	834	1,600	2,434	589	589	-
마일리지충당부채	157	(157)	-	-	-	-
압축기장충당금	(102,882)	34,855	(68,027)	-	-	-
계	(150,379)	(5,711)	(156,090)	(28,794)	3,384	(32,178)

마. 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010		2009	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	3,557	1,485	4,042	658
비유동	7,802	50,289	7,795	39,973
계	11,359	51,774	11,837	40,631

바. 당기말 현재 누적일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2011년 실현분은 24.2%, 2012년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

사. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2010년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 단, 회사는 지분법적용투자주식과장기투자자산의 압축기장충당금과 관련하여 발생한 차감(가산)할 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 불확실한 경우에는 이연법인세자산(부채)을 인식하지 아니하였습니다.

19. 주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원, 주).

구분	2010	2009

보통주순이익(*1)	41,189	46,896
가중평균유통보통주식수(*2)	78,122,820	78,822,268
기본주당순이익	527원/주	595원/주

(*1) 보통주순이익 계산내역(단위:백만원).

구분	2010	2009
당기순이익	49,449	56,490
우선주 배당금	(3,558)	(1,683)
추가배당이익 중 우선주귀속분	(4,702)	(7,911)
보통주순이익	41,189	46,896

(*2) 가중평균유통보통주식 산정내역(단위:주).

구분	2010	2009
기초	77,859,069	79,868,470
자기주식 증감	263,751	(1,046,202)
가중평균유통주식수	78,122,820	78,822,268

회사는 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

20. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010		2009	
I. 당기순이익		49,449		56,490
II. 기타포괄손익		34,979		48,507
1.매도가능증권평가이익 (법인세효과: 당기 (-)8,934백만원 전기 (-)12,655백만원)	31,385		44,829	
2.매도가능증권평가손실 (법인세효과: 당기 (-)884백만원 전기 (-)1,612백만원)	2,770		5,077	
3.지분법자본변동	455		(849)	
4.부의지분법자본변동	369		(550)	
III. 포괄이익		84,428		104,997

21. 배당금

가. 당기와 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 중간배당(배당기준일: 2010년과 2009년 6월 30일)

구분	2010		2009	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받은 주식	78,047,267주	15,282,513주	77,859,069주	15,301,087주
배당율	18%	18%	30%	30%
배당금	7,024	1,376	11,820	2,363

(2) 연차배당(배당기준일: 2010년과 2009년 12월 31일)

구분	2010		2009	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받은 주식	78,329,177주	15,591,506주	77,859,069주	15,301,087주
배당율	26%	28%	20%	22%
배당금	10,183	2,183	7,786	1,683

나. 당기와 전기의 배당성향 및 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	2010	2009
배당성향(배당금액(*1)/당기순이익)	42.0%	41.9%
배당수익율(주당배당금/주가(*2))		
보통주	3.5%	4.3%
우선주	5.4%	8.3%

(*1) 동 배당금액에는 중간배당이 포함되어 있습니다.

(*2) 주주명부폐쇄일의 2 거래일부터 과거 1주일간의 유가증권시장에서 형성된 최종가격의 산술 평균가격입니다.

22. 특수관계자와의 거래

가. 지배·종속관계

회사의 지배회사는 (주)대교홀딩스입니다.

나. 당기말과 전기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배회사	(주)대교홀딩스
종속회사	(주)페르마에듀
지분법적용피투자회사	대교북스캔(주), 대교아메리카, 대교홍콩유한공사, 북경대교자순유한공사, (주)대교문고, (주)대교이오엘, 대교말레이시아, 상해대교자순유한공사, 푸른보육경영조합, (주)대교CSA, (주)대교소빅스, 대교인도네시아, 대교싱가폴(*1), (주)재미창조(*2)
기타특수관계자	(주)대교디엔에스, (주)대교출판, (주)투헨즈미디어, (주)대교씨엔에스, (주)타라유통, (주)타라티피에스, 대교문화재단, (학)봉암교육학원, (학)봉암학원, (주)대교이앤씨, (주)신대신건설, 한국스카우트 연맹, (주)가산, (주)타라그래픽스, (주)강원심층수, 세계청소년문화재단 등

(*1) 당기 중 신규로 설립한 회사입니다.

(*2) 당기 중 청산되었습니다.

다. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	2010		2009	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배회사	1	757	23	1,138
종속회사	139	50	293	3
지분법적용피투자회사	4,083	8,571	2,801	12,635
기타 특수관계자	765	73,591	1,267	71,588
계	4,988	82,969	4,384	85,364

라. 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	2010		2009	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배회사	-	345	-	591
중속회사	1,400	-	1,350	3
지분법적용피투자회사	4,008	549	2,766	1,419
기타 특수관계자	7,442	12,816	8,567	9,942
계	12,850	13,710	12,683	11,955

마. 당기와 전기의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
단기종업원급여	3,633	3,688
퇴직후급여	1,550	1,318
계	5,183	5,006

상기의 주요경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요임원입니다.

23. 우발채무와 약정사항

가. 2010년 12월 31일 현재 회사는 우리은행과 기업구매자금카드 관련 총 25,000백만원의 대출한도약정을 체결하고 있습니다.

나. 2010년 12월 31일 현재 회사는 임대업체의 임대보증금 담보 및 인터넷 카드결제담보와 관련하여 단기금융상품 4,060백만원을 담보로 제공하고 있으며, 서울보증보험으로부터 1,131백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

다. 회사는 눈높이수학의 저작권 이용과 관련하여 (주)투핸즈미디어에 관련 매출액의 일정율을 수수료로 지급하고 있으며, 당기와 전기 중 지급한 저작권이용료는 각각 1,992백만원과 1,994백만원입니다.

라. 회사는 개인사업자인 회원지도교사와 회원관리위탁계약을 체결하고 월회비 입금액의 일정율을 수수료로 지급하고 있으며, 이에 따라 당기와 전기에 발생한 위탁관리판매수수료는 각각 350,250백만원과 357,991백만원입니다.

마. 당기말 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 3건이며, 피고로서 계류중인 소송사건은 5건입니다. 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

24. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산입니다.

나. 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

내용	2010	2009
장기금융상품의 유동성대체	-	2,440
장기대여금의 유동성대체	473	1,592
장기투자자산의 단기투자자산으로 대체	25	-
건설중인자산의 비품으로 대체	1,908	291
개발비의 소프트웨어 등으로 대체	3,071	2,000
초기투입장비의 사용수익기부자산으로 대체	12,032	1,191

25. 사업양수

회사는 인터넷사업부문의 경쟁력 강화를 목적으로 2010년 9월 1일자로 (주)리브로로부터 온라인사업부문을 양수하였습니다. 한편, 회사는 사업양수로 취득한 식별가능한 자산, 부채를 공정가액으로 인식하였으며, 매수원가와의 차액을 영업권으로 계상하였습니다. 이와 관련하여 계상된 영업권은 1,258백만원으로 5년간 상각하고 있습니다.

26. 부가가치의 산정

당기와 전기의 부가가치의 산정에 필요한 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
급여	117,761	125,174
퇴직급여	12,441	10,899
복리후생비	27,496	28,702
지급임차료	22,355	17,723
감가상각비	16,366	10,361
세금과공과	2,035	2,066
계	198,454	194,925

27. 최종 중간기간에 대한 공시

당기와 전기의 최종 중간기간의 주요 경영성과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010	2009
매출액	219,017	212,379
매출원가	183,026	180,191
영업이익	15,571	14,880
당기순이익(손실)	8,545	(3,008)
주당분기순이익(손실)	89원/주	(33)원/주

28. 한국채택국제회계기준 도입

가. 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진사항

회사는 2011년 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위하여 2008년 5월에 IFRS 도입 추진팀을 구성하여 IFRS 도입에 따른 영향을 분석하고 있으며, 관계자에 대한 사내외 교육을 실시하고 있습니다. 한편, 회사는 2010년 12월 까지 IFRS적용을 위한 회계시스템 개발 및 정비를 완료하였으며, 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 경영진에게 보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요활동	준비계획	현재 추진현황
IFRS 도입추진팀 운영 및 도입 영향 분석	IFRS도입 추진팀을 운영하여 당기말까지 IFRS도입 준비	- 2008년 5월 IFRS 도입추진팀 구성 - 2008년 6월 ~ 8월 1단계 영향분석 (IFRS 도입 재무적 영향 분석 등) - 2009년 6월 ~ 2010년 12월 2단계 영향분석 (IFRS 정책수립 및 예비적 재무제표 작성 등)
임직원 교육	2010년 12월까지 IFRS 전환작업에 필요한 전문지식 습득	- 2008년 5월 ~ 2010년 12월 (1) 실무자(자회사 포함) 중심교육 실시 (2) 관련부서 IFRS도입에 따른 영향 교육 (3) 이사회 및 경영진에게 수시 보고
회계시스템 개발 및 정비	2010년 12월까지 IFRS 적용을 위한 회계시스템 정비	- 시스템 변경 범위에 대한 분석 및 개발 완료

나. 한국채택국제회계기준하에서 기업이 선택한 회계정책과 기존 회계정책과의 주요차이점

구분		한국채택국제회계기준	현행 회계기준
한국채택국제회계기준의 최초채택	사업결합	2010.1.1(전환일) 전에 발생한 사업결합거래에 대해 K-IFRS 제 1103호(사업결합)의 규정을 소급하여 적용하지 않는 것으로 결정	해당사항 없음
	간주원가로서의 공정가치나 제평가액	2010.1.1(전환일)에 일부 비품과 차량운반구에 대하여 공정가치로 평가하여 이를 간주원가로 인식	해당사항 없음
	종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자	별도재무제표하에서 종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자금액은 2010.1.1(전환일) 현행회계기준상의 장부금액을 간주원가로 적용	해당사항 없음
연결대상 종속기업의 범위변동		한국채택국제회계기준에 근거하여 종속기업의 규모와 관계없이 회사가 사실상 지배력을 행사하는 모든 종속기업을 포함	외감법에 따라 지배종속 관계를 판단하되 외감법 시행령 제1조의3항 2호에 따라 직전 사업연도말 자산총액이 100억원에 미달하는 주식회사는 제외
별도재무제표하에서의 종속기업, 공동지배기업 및 관계기업 투자		종속기업, 공동지배기업 및 관계기업 투자에 대하여 원가법을 적용	종속기업, 공동지배기업 및 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용

금융자산 및 금융부채	대여금 및 수취채권으로 분류된 금융자산은 공정가치로 인식하고 명목가액과의 차액은 유효이자율법을 적용하여 상각하며, 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정	장기연불조건의 매매거래에 대해 명목가액과 현재가치 차이가 중요한 경우 현재가치에 의한 평가를 수행
확정급여채무	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상	보고기간 말 현재 임직원 퇴직금 규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직한 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상
투자부동산	임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류	임대부동산을 유형자산으로 분류
내용연수가 비한정인 무형자산	내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 정기적인 손상평가 수행	독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년 이내의 기간동안 상각
영업권 또는 엮가매수차익	영업권은 상각하지 아니하고, 매 보고기간 말 손상검사를 수행하며, 엮가매수차익은 사업결합일에 당기손익으로 인식	사업결합 시 인식된 영업권은 정액법으로 상각하며, 부의 영업권은 비화폐성자산의 가중평균 내용연수 등에 걸쳐 환입
회원권	내용연수가 비한정인 무형자산으로 분류	비유동자산으로 분류
이연법인세	이연법인세자산·부채는 비유동으로 표시	관련된 항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동·비유동으로 구분 또는 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동으로 구분 표시
고객충성제도	마일리지에 대해 복합거래로 인식하여 부여시점에 관련 수익을 이연하였다가 사용시점에 수익으로 인식	마일리지에 대해 장래에 지출될 비용을 추정하여 충당부채로 설정
대손충당금	객관적인 손상사유가 발생한 경우에 발생손실 추정액으로 대손충당금으로 설정	합리적이고 객관적인 기준에 따라 추정한 대손추정액을 대손충당금으로 설정
유/무형자산 감가상각방법	일부 개발비(정률법)를 제외하고는 모든 유/무형자산에 대해 정액법에 의한 감가상각	정률법과 정액법에 의한 감가상각의 혼합

다. 연결대상기업의 변화

회사는 한국채택국제회계기준에 의한 연결재무제표 작성의무가 있으며, 2010년 12월 31일 현재 연결대상의 변화는 다음과 같습니다.

현행 회계기준에 의한 연결대상	한국채택국제회계기준에 의한 연결대상	차이
(주)페르마에듀	(주)페르마에듀	-
-	대교복스캔(주), (주)대교문고, (주)대교이오엘, (주)대교CSA, (주)대교소박스, 대교아메리카, 대교홍콩유한공사, 북경대교자순유한공사, 대교말레이	중전 외감법 시행령 제1조의3제2항에 의해 연결대상에서 제외되었으나, 한국채택회계기준에 따라 연결대상에 포함

	시아, 상해대교자순유한공사, 대교 인도네시아, 대교싱가폴	
--	------------------------------------	--

29. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2011년 2월 21일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대교

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대교의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대교
대표이사 귀하

2011년 3월 7일

우리는 첨부된 주식회사 대교의 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 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 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 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.

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

우리의 검토는 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2010년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로 기타 다른 목적이나 다른이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 용산구 한강로2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 대교

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

(주) 대교 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 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 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2011년 3월 7일

(주) 대 교

대 표 이 사

내부회계관리자

박 태 영 (인)

박 수 완 (인)


