

인 증 서

Certificate of Circulations

Newspaper



■ 신문명(Title of newspaper) : KOREA JOONGANG DAILY

■ 대상기간(Audit period) : 2009년 1월 ~ 2009년 12월
For 12 months ended December 31, 2009

■ 인증부수(Certified average circulation)

발행부수(Net press run) : 21,436

부수유형(Type)	합계	가구	영업장	가판
유가판매부수(Paid copies)	17,541	13,026	4,423	92

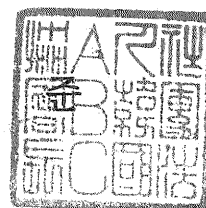
위의 각 유형별 부수는 신문부수 공서규정에 따라 인증된 부수임.

We hereby certify that all data set forth above are verified in accordance with the Newspaper Audit Rules of the Korea Audit Bureau of Circulations.

2010. 11. 24

사 단 법 인 한 국 A B C

회 장 민 병



인 증 서

Certificate of Circulations

Newspaper



■ 신문명(Title of newspaper) : 중앙일보

■ 대상기간(Audit period) : 2009년 1월 ~ 2009년 12월
For 12 months ended December 31, 2009

■ 인증부수(Certified average circulation)

발행부수(Net press run) : 1,357,895

부수유형(Type)	합계	가구	영업장	가판
유가판매부수(Paid copies)	1,111,067	863,141	232,215	15,711

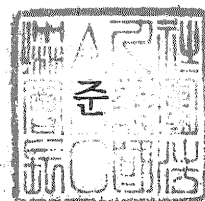
위의 각 유형별 부수는 신문부수 공사규정에 따라 인증된 부수임.

We hereby certify that all data set forth above are verified in accordance with the Newspaper Audit Rules of the Korea Audit Bureau of Circulations.

2010. 11. 24

사 단 법 인 한 국 A B C

회 장 민 병



인 증 서

Certificate of Circulations

Newspaper



■ 신문명(Title of newspaper) : 일간스포츠

■ 대상기간(Audit period) : 2009년 1월 ~ 2009년 12월
For 12 months ended December 31, 2009

■ 인증부수(Certified average circulation)

발행부수(Net press run) : 274,192

부수유형(Type)	합계	가구	영업장	기관
유가판매부수(Paid copies)	192,435	107,334	68,667	16,434

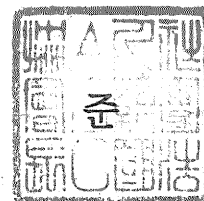
위의 각 유형별 부수는 신문부수 공시규정에 따라 인증된 부수임.

We hereby certify that all data set forth above are verified in accordance with the Newspaper Audit Rules of the Korea Audit Bureau of Circulations.

2010. 11. 24

사 단 법 인 한 국 A B C

회 장 민 병



인 증 서

Certificate of Circulations

Newspaper



■ 신문명(Title of newspaper) : 제주일보

■ 대상기간(Audit period) : 2009년 1월 ~ 2009년 12월
For 12 months ended December 31, 2009

■ 인증부수(Certified average circulation)

발행부수(Net press run) : 20,152

부수유형(Type)	합계	가구	영업장	가판
유가판매부수(Paid copies)	15,004	9,209	5,795	-

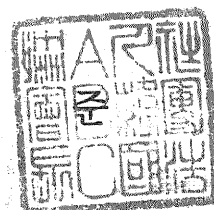
위의 각 유형별 부수는 신문부수 공사규정에 따라 인증된 부수임.

We hereby certify that all data set forth above are verified in accordance with the Newspaper Audit Rules of the Korea Audit Bureau of Circulations.

2010. 11. 24

사 단 법 인 한 국 A B C

회 장 민 병



인 증 서

Certificate of Circulations

Newspaper



■ 신문명(Title of newspaper) : 중부일보

■ 대상기간(Audit period) : 2009년 1월 ~ 2009년 12월
For 12 months ended December 31, 2009

■ 인증부수(Certified average circulation)

발행부수(Net press run) : 13,449

부수유형(type)	합계	가구	영업장	가관
유가판매부수(Paid copies)	6,226	525	5,701	-

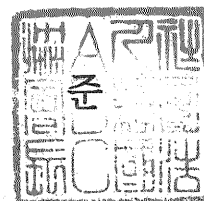
위의 각 유형별 부수는 신문부수 공사규정에 따라 인증된 부수임.

We hereby certify that all data set forth above are verified in accordance with the Newspaper Audit Rules of the Korea Audit Bureau of Circulations.

2010. 11. 24

사 단 법 인 한 국 A B C

회 장 민 병



1-7-4

(주)중앙미디어네트웍
재무제표, 감사보고서

재무제표

재무상태표

제 2 기 2009년 12월 31일 현재

제 1 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중앙미디어네트웍스

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	3,054,640,378	2,561,249,502
(1) 당좌자산	3,054,640,378	2,561,249,502
1. 현금및현금성자산(주석11)	301,600,300	780,379,554
2. 매출채권(주석8)	1,088,668,724	1,071,100,338
대손충당금	(30,264,259)	(10,711,002)
3. 단기대여금(주석8)	1,640,000,000	520,000,000
대손충당금	(16,000,000)	-
4. 미수금	47,443,045	171,767,770
대손충당금	(474,430)	(1,717,677)
5. 미수수익	13,274,017	26,054,634
6. 선급금	240,500	1,065,927
7. 선급비용	4,803,421	3,309,958
8. 유동성 이연법인세자산(주석7)	5,349,060	-
II. 비유동자산	1,294,362,695	1,108,885,730
(1) 투자자산	3,000,000	3,000,000
1. 장기금융상품(주석3)	3,000,000	3,000,000
(2) 유형자산(주석4)	69,227,695	105,885,730
1. 비품	191,779,767	171,436,637
감가상각누계액	(122,552,072)	(65,550,907)
(3) 기타비유동자산	1,222,135,000	1,000,000,000
1. 보증금	1,222,135,000	1,000,000,000
자 산 총 계	4,349,003,073	3,670,135,232
부 채		
I. 유동부채	1,320,966,199	1,221,087,150
1. 미지급비용(주석8)	890,365,981	809,908,438
2. 미지급법인세(주석7)	78,960,853	111,285,604
3. 미지급부가세	52,735,631	43,718,890
4. 선수금	284,910,186	238,723,267
5. 예수금	13,993,548	11,145,730
6. 이연법인세부채(주석7)	-	6,305,221
II. 비유동부채	56,493,952	34,873,230
1. 퇴직급여충당부채	222,613,000	106,330,480
퇴직연금운용자산(주석5)	(166,119,048)	(71,457,250)

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
부채총계		1,377,460,151		1,255,960,380
자본				
I. 자본금		2,000,000,000		2,000,000,000
1. 보통주자본금(주식6)	2,000,000,000		2,000,000,000	
II. 이익잉여금		971,542,922		414,174,852
1. 미처분이익잉여금	971,542,922		414,174,852	
자본총계		2,971,542,922		2,414,174,852
부채와 자본총계		4,349,003,073		3,670,135,232

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출액(주석8)	8,464,475,221	5,947,765,455
II. 매출원가(주석8)	3,881,387,706	2,456,595,519
기초제품재고액	-	-
당기제품제조원가	3,881,387,706	2,456,595,519
기말제품재고액	-	-
III. 매출총이익	4,583,087,515	3,491,169,936
IV. 판매비와관리비(주석8)	3,952,202,988	3,020,178,215
1. 급여	692,782,020	439,796,556
2. 퇴직급여	43,902,000	34,658,630
3. 복리후생비	57,609,418	39,813,331
4. 운반비	334,822,681	253,736,000
5. 여비교통비	21,118,612	9,586,271
6. 통신비	38,047,904	25,552,730
7. 신문도서비	3,496,500	2,740,600
8. 영업비	140,413,469	128,879,328
9. 소모품비	28,543,996	17,905,928
10. 보험료	95,520	56,860
11. 세금과공과	5,496,390	29,083,980
12. 조사연구비	418,500	-
13. 교육훈련비	3,353,534	5,574,541
14. 행사비	54,534,545	53,928,019
15. 회의비	17,950,186	16,439,909
16. 광고선전비	961,469,603	752,781,562
17. 감가상각비	10,904,353	10,710,956
18. 대손상각비	19,553,257	10,711,002
19. 상금	4,000,000	-
20. 판매수수료	284,388,080	235,731,734
21. 판매촉진비	97,462,566	82,473,731
22. 지급수수료	1,039,958,854	810,013,547
23. 임차료	91,881,000	60,003,000
V. 영업이익	630,884,527	470,991,721
VI. 영업외수익	94,499,686	69,530,921
1. 이자수익	86,396,953	55,762,850
2. 외환차익	8,102,733	13,768,071
VII. 영업외비용	21,996,258	2,270,345
1. 외환차손	4,314,766	552,659

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
2. 기타의대손상각비	14,756,753		1,717,677	
3. 유형자산처분손실	1,641,534		-	
4. 잡손실	1,283,205		9	
VIII. 법인세비용차감전순이익		703,387,955		538,252,297
IX. 법인세비용(주석7)		146,019,885		124,077,445
X. 당기순이익		557,368,070		414,174,852

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 2 기	2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지	제 1 기	2008년 3월 12일 부터 2008년 12월 31일 까지
처분예정일	2010년 3월 17일	처분확정일	2009년 3월 16일

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		971,542,922		414,174,852
1. 전기이월미처분이익잉여금	414,174,852		-	
2. 당기순이익	557,368,070		414,174,852	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		971,542,922		414,174,852

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2008. 3.12(설립일)	2,000,000,000	-	2,000,000,000
당기순이익	-	414,174,852	414,174,852
2008.12.31(전기말)	2,000,000,000	414,174,852	2,414,174,852
2009. 1. 1(보고금액)	2,000,000,000	414,174,852	2,414,174,852
당기순이익	-	557,368,070	557,368,070
2009.12.31(당기말)	2,000,000,000	971,542,922	2,971,542,922

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		889,239,044		474,816,191
1. 당기순이익	557,368,070		414,174,852	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	265,444,303		190,701,675	
퇴직급여	168,592,960		112,722,089	
감가상각비	60,899,799		65,550,907	
대손상각비	19,553,257		10,711,002	
기타의대손상각비	14,756,753		1,717,677	
유형자산처분손실	1,641,534		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	66,426,671		(130,060,336)	
매출채권의 증가	(17,568,386)		(1,071,100,338)	
미수금의 감소(증가)	124,324,725		(171,767,770)	
미수수익의 감소(증가)	12,780,617		(26,054,634)	
선급금의 감소(증가)	825,427		(1,065,927)	
선급비용의 증가	(1,493,463)		(3,309,958)	
유동성이연법인세자산의 증가	(5,349,060)		-	
미지급비용의 증가	80,457,543		809,908,438	
미지급법인세의 증가(감소)	(32,324,751)		111,285,604	
미지급부가세의 증가	9,016,741		43,718,890	
선수금의 증가	46,186,919		238,723,267	
예수금의 증가	2,847,818		11,145,730	
이연법인세부채의 증가(감소)	(6,305,221)		6,305,221	
퇴직금의 지급	(52,310,440)		(6,391,609)	
퇴직연금운용자산의 증가	(94,661,798)		(71,457,250)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,368,018,298)		(1,694,436,637)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	190,904		-	
비품의 처분	190,904		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,368,209,202)		(1,694,436,637)	
단기대여금의 증가	1,120,000,000		520,000,000	
장기금융상품의 증가	-		3,000,000	
비품의 취득	26,074,202		171,436,637	
보증금의 증가	222,135,000		1,000,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		2,000,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		2,000,000,000	
유상증자	-		2,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II+III)		(478,779,254)		780,379,554
V. 기초의 현금		780,379,554		-
VI. 기말의 현금(주석11)		301,600,300		780,379,554

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주식회사 중앙미디어네트웍

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제2기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제1기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

목 차

외부감사인 감사보고서 -----	1
-------------------	---

재무제표

재무상태표 -----	2
-------------	---

손익계산서 -----	4
-------------	---

이익잉여금처분계산서 -----	6
------------------	---

자본변동표 -----	7
-------------	---

현금흐름표 -----	8
-------------	---

재무제표에 대한 주석 -----	10
-------------------	----

외부감사인의 감사보고서

주식회사 중앙미디어네트웍

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 중앙미디어네트웍의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지 회계기간의 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 회계원칙과 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 중앙미디어네트웍의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

李在述



이 재 술

2010년 11월 16일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2010년 11월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 2 기 2009년 12월 31일 현재

제 1 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	3,054,640,378	2,561,249,502
(1) 당좌자산	3,054,640,378	2,561,249,502
1. 현금및현금성자산(주석11)	301,600,300	780,379,554
2. 매출채권(주석8)	1,088,668,724	1,071,100,338
대손충당금	(30,264,259)	(10,711,002)
3. 단기대여금(주석8)	1,640,000,000	520,000,000
대손충당금	(16,000,000)	-
4. 미수금	47,443,045	171,767,770
대손충당금	(474,430)	(1,717,677)
5. 미수수익	13,274,017	26,054,634
6. 선급금	240,500	1,065,927
7. 선급비용	4,803,421	3,309,958
8. 유동성 이연법인세자산(주석7)	5,349,060	-
II. 비유동자산	1,294,362,695	1,108,885,730
(1) 투자자산	3,000,000	3,000,000
1. 장기금융상품(주석3)	3,000,000	3,000,000
(2) 유형자산(주석4)	69,227,695	105,885,730
1. 비품	191,779,767	171,436,637
감가상각누계액	(122,552,072)	(65,550,907)
(3) 기타비유동자산	1,222,135,000	1,000,000,000
1. 보증금	1,222,135,000	1,000,000,000
자 산 총 계	4,349,003,073	3,670,135,232
부 채		
I. 유동부채	1,320,966,199	1,221,087,150
1. 미지급비용(주석8)	890,365,981	809,908,438
2. 미지급법인세(주석7)	78,960,853	111,285,604
3. 미지급부가세	52,735,631	43,718,890
4. 선수금	284,910,186	238,723,267
5. 예수금	13,993,548	11,145,730
6. 이연법인세부채(주석7)	-	6,305,221
II. 비유동부채	56,493,952	34,873,230
1. 퇴직급여충당부채	222,613,000	106,330,480
퇴직연금운용자산(주석5)	(166,119,048)	(71,457,250)

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
부채총계		1,377,460,151		1,255,960,380
자본				
I. 자본금		2,000,000,000		2,000,000,000
1. 보통주자본금(주식)	2,000,000,000		2,000,000,000	
II. 이익잉여금		971,542,922		414,174,852
1. 미처분이익잉여금	971,542,922		414,174,852	
자본총계		2,971,542,922		2,414,174,852
부채와 자본총계		4,349,003,073		3,670,135,232

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출액(주석8)	8,464,475,221	5,947,765,455
II. 매출원가(주석8)	3,881,387,706	2,456,595,519
기초제품재고액	-	-
당기제품제조원가	3,881,387,706	2,456,595,519
기말제품재고액	-	-
III. 매출총이익	4,583,087,515	3,491,169,936
IV. 판매비와관리비(주석8)	3,952,202,988	3,020,178,215
1. 급여	692,782,020	439,796,556
2. 퇴직급여	43,902,000	34,658,630
3. 복리후생비	57,609,418	39,813,331
4. 운반비	334,822,681	253,736,000
5. 여비교통비	21,118,612	9,586,271
6. 통신비	38,047,904	25,552,730
7. 신문도서비	3,496,500	2,740,600
8. 영업비	140,413,469	128,879,328
9. 소모품비	28,543,996	17,905,928
10. 보험료	95,520	56,860
11. 세금과공과	5,496,390	29,083,980
12. 조사연구비	418,500	-
13. 교육훈련비	3,353,534	5,574,541
14. 행사비	54,534,545	53,928,019
15. 회의비	17,950,186	16,439,909
16. 광고선전비	961,469,603	752,781,562
17. 감가상각비	10,904,353	10,710,956
18. 대손상각비	19,553,257	10,711,002
19. 상금	4,000,000	-
20. 판매수수료	284,388,080	235,731,734
21. 판매촉진비	97,462,566	82,473,731
22. 지급수수료	1,039,958,854	810,013,547
23. 임차료	91,881,000	60,003,000
V. 영업이익	630,884,527	470,991,721
VI. 영업외수익	94,499,686	69,530,921
1. 이자수익	86,396,953	55,762,850
2. 외환차익	8,102,733	13,768,071
VII. 영업외비용	21,996,258	2,270,345
1. 외환차손	4,314,766	552,659

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
2. 기타의대손상각비	14,756,753		1,717,677	
3. 유형자산처분손실	1,641,534		-	
4. 잡손실	1,283,205		9	
VIII. 법인세비용차감전순이익		703,387,955		538,252,297
IX. 법인세비용(주석7)		146,019,885		124,077,445
X. 당기순이익		557,368,070		414,174,852

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 2 기	2009년 1월 1일 부터	제 1 기	2008년 3월 12일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분에정일	2010년 3월 17일	처분확정일	2009년 3월 16일

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		971,542,922		414,174,852
1. 전기이월미처분이익잉여금	414,174,852		-	
2. 당기순이익	557,368,070		414,174,852	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		971,542,922		414,174,852

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트워크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2008. 3.12(설립일)	2,000,000,000	-	2,000,000,000
당기순이익	-	414,174,852	414,174,852
2008.12.31(전기말)	2,000,000,000	414,174,852	2,414,174,852
2009. 1. 1(보고금액)	2,000,000,000	414,174,852	2,414,174,852
당기순이익	-	557,368,070	557,368,070
2009.12.31(당기말)	2,000,000,000	971,542,922	2,971,542,922

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트웍

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		889,239,044		474,816,191
1. 당기순이익	557,368,070		414,174,852	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	265,444,303		190,701,675	
퇴직급여	168,592,960		112,722,089	
감가상각비	60,899,799		65,550,907	
대손상각비	19,553,257		10,711,002	
기타의대손상각비	14,756,753		1,717,677	
유형자산처분손실	1,641,534		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	66,426,671		(130,060,336)	
매출채권의 증가	(17,568,366)		(1,071,100,338)	
미수금의 감소(증가)	124,324,725		(171,767,770)	
미수수익의 감소(증가)	12,780,617		(26,054,634)	
선급금의 감소(증가)	825,427		(1,065,927)	
선급비용의 증가	(1,493,463)		(3,309,958)	
유동성이연법인세자산의 증가	(5,349,060)		-	
미지급비용의 증가	80,457,543		809,908,438	
미지급법인세의 증가(감소)	(32,324,751)		111,285,604	
미지급부가세의 증가	9,016,741		43,718,890	
선수금의 증가	46,186,919		238,723,267	
예수금의 증가	2,847,818		11,145,730	
이연법인세부채의 증가(감소)	(6,305,221)		6,305,221	
퇴직금의 지급	(52,310,440)		(6,391,609)	
퇴직연금운용자산의 증가	(94,661,798)		(71,457,250)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,368,018,298)		(1,694,436,637)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	190,904		-	
비품의 처분	190,904		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,368,209,202)		(1,694,436,637)	
단기대여금의 증가	1,120,000,000		520,000,000	
장기금융상품의 증가	-		3,000,000	
비품의 취득	26,074,202		171,436,637	
보증금의 증가	222,135,000		1,000,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		2,000,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		2,000,000,000	
유상증자	-		2,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II+III)		(478,779,254)		780,379,554
V. 기초의 현금		780,379,554		-
VI. 기말의 현금(주석11)		301,600,300		780,379,554

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 2 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 1 기 2008년 3월 12일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙미디어네트워크

1. 회사의 개요

주식회사 중앙미디어네트워크(이하 '회사')는 2008년 3월 12일에 영어신문발행과 판매사업을 영위할 목적으로 설립되었으며, 2008년 4월 1일에 주식회사 중앙일보사로부터 영어신문본부 관련 일체의 사업을 양수받았습니다.

회사의 당기말 현재 발행주식수와 납입자본금은 각각 400,000주와 2,000,000천원이며 주식회사 중앙일보사가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

회사는 2010년 11월 15일자로 중앙영어미디어 주식회사에서 주식회사 중앙미디어네트워크로 상호를 변경하였습니다.

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

한편, 회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2010년 2월 4일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

(1) 기업회계기준서의 적용

한국회계기준원의 회계기준위원회는 기존의 기업회계기준을 전면적으로 개정하여 기업회계기준서 제1호부터 제25호까지를 당기말 현재까지 제정하였으며, 동 기업회계기준서는 전기부터 의무적용되고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 수익인식기준

수익인식기준은 각 거래형태별로 적용하고 있으며, 제품 등 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식하고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

(가) 재화의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전한 경우

(나) 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제가 불가능한 경우

(다) 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련비용을 신뢰성 있게 측정가능한 경우

(라) 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우

이자, 배당금은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산의 분류

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

회사는 보고기간 종료일 현재 매출채권의 잔액에 대하여 개별분석방법에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 교환, 현물출자, 증여 및 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 취득후의 지출로서 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하여 당해 자산의 원가에 가산하고 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 보아 당기비용으로 처리됩니다.

한편, 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 기간비용으로 계상하고 있습니다. 장기운휴설비에 대한 감가상각비는 운휴자산상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 계상하고 있으며, 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액과의 차액도 동 자산에 대한 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 당해 자산의 성격과 업종 등을 고려한 다음과 같은 경제적 내용연수에 따라 정률법을 적용하여 계산하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
비 품	4년

(6) 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

회사는 모든 외화거래를 거래당시의 환율에 의하여 원화로 환산하여 기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 당기말 현재 화폐성외화자산과 화폐성외화부채는 보고기간 종료일 현재의 서울외국환중개주식회사의 기준환율로 각각 환산하고 있으며, 이에 따른 환산손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(7) 퇴직급여충당부채

회사는 퇴직금 지급규정에 따라 1년 이상 근속한 종업원에 대하여 퇴직시 근속년수 당 1개월 분의 평균급여를 퇴직금으로 지급하며, 임원에 대하여는 별도 규정에 의하여 퇴직금을 지급하고 있습니다.

상기 방법에 따라 전임직원이 일시에 퇴직하는 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액은 당기말과 전기말 현재 각각 222,613천원과 106,330천원으로 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당기와 전기 중 퇴직금 실제 지급액은 각각 52,310천원과 6,392천원입니다.

한편, 회사는 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금을 삼성생명보험(주) 등에 가입하고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금은 회사가 적립한 운용자산을 통하여 임직원의 퇴직시 퇴직일시금을 지급하거나 퇴직 후 퇴직연금을 지급하는 상품이며, 해당 적립금액은 당기말과 전기말 현재 각각 166,119천원과 71,457천원으로 퇴직연금운용자산의 과목으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 법인세회계

회사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

또한, 당기 법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다.

그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 부의영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

3. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	은행명	금액		제한사유
		당기말	전기말	
장기금융상품	하나은행	3,000	3,000	당좌개설보증금

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초 장부가액	취득가액	처분가액	감가상각비	기말 장부가액
비품	105,886	26,074	1,832	60,900	69,228

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초 장부가액	취득가액	처분가액	감가상각비	기말 장부가액
비품	-	171,437	-	65,551	105,886

5. 퇴직연금운용자산

당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성자산을 각각 재무상태표에 구분하여 표시할 경우 계상될 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
예금	89,621	38,551
유가증권	69,089	29,719
기타자산	7,409	3,187
합계	166,119	71,457

6. 자 본

당기말과 전기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	1,600,000주	1,600,000주
② 1주당 액면금액	5,000원	5,000원
③ 발행한 주식의 수 (보통주)	400,000주	400,000주
④ 자본금 (보통주)	2,000,000천원	2,000,000천원

재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 법인세비용

(1) 회사의 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
법인세부담액	157,674	117,772
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(11,654)	6,305
법인세비용	146,020	124,077

(2) 당기와 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	703,388	538,252
적용세율(당기 20.76%및 전기: 25.05%)에 따른 세부담액	146,020	134,819
조정사항:		
기타(세율차이 등)	-	(10,742)
법인세비용	146,020	124,077
유효세율	20.76%	23.05%

(3) 당기와 전기 중 회사의 일시적차이의 증감내용 및 이연인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
퇴직급여충당부채	69,115	101,809	15,035	155,829	-	155,829
대손충당금	-	35,378	-	35,378	35,378	-
소계	69,115	137,187	15,035	191,207	35,378	155,829
세율(주)	24.2%,22%				24.2%	22%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	15,205	-	-	42,844	8,561	34,283
(가산할 일시적차이)						
퇴직연금운용자산	69,115	97,547	10,833	155,829	-	155,829
미수이익	26,055	13,274	26,055	13,274	13,274	-
소계	95,170	110,821	36,888	169,103	13,274	155,829
세율(주)	24.2%,22%				24.2%	22%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	21,510	-	-	37,495	3,212	34,283
이연법인세자산-부채	(6,305)	-	-	5,349	5,349	-

<전기>

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
퇴직급여충당부채	-	69,115	-	69,115	-	69,115
소계	-	69,115	-	69,115	-	69,115
세율(주)	24.2%,22%				24.2%	22%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산		-	-	15,205	-	15,205
(가산할 일시적차이)						
퇴직연금운용자산	-	69,115	-	69,115	-	69,115
미수이익	-	26,055	-	26,055	26,055	-
소계	-	95,170	-	95,170	26,055	69,115
세율(주)	24.2%,22%				24.2%	22%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	-	-	-	21,510	6,305	15,205
이연법인세자산-부채	-	-	-	(6,305)	(6,305)	-

(주) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적 차이가 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말과 전기말 현재 상계전 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상계 전 미수법인세환급액	78,713	6,486
상계 전 미지급법인세	157,674	117,772
상계 후 미지급법인세	78,961	111,286

8. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

회사명	특수관계자성격
(주)중앙일보사, 제일피알(주), 강남중앙미디어(주), 일산중앙미디어(주), 중앙M&B(주), 제이큐브인터랙티브(주)(구,조인스닷컴(주)), 중앙일보조인스랜드(주), 중앙일보미디어유통(주), 중앙일보미디어디자인(주), 중앙일보시사미디어(주), 중앙일보신용협동조합, 중앙일보어문연구소(주), 중앙일보재무법인(주), 중앙점프(주), 중앙방송(주), 중앙일보씨앤씨(주), 랜덤하우스중앙(주), 중앙일보뉴미디어(주), 중앙일보에듀라인(주), 에이프린팅(주), 중앙모바일앤브로드캐스팅(주), 월간넥스트(주), 중앙엔터테인먼트&스포츠(주), 중앙일보정보사업단(주), 허스트중앙(유), 중앙일보출판유통(주), 중앙박스(주), 중앙일보미디어플러스(주), 중앙한가죽회, (주)아이에스플러스코프, 미디어프린팅넷(주) 등	(주)중앙일보사의 계열사

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자명	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
제이씨씨마케팅(주)	-	162,226	-	58,588
제이큐브인터랙티브(주)(구, 조인스닷컴(주))	17,126	5,889	8,146	7,326
중앙모바일엔브로드캐스팅(주)	-	4,320	-	720
중앙방송(주)	60,000	60,000	60,655	60,500
중앙복스(주)	60,094	60,865	65	360
중앙엠앤비(주)	10,896	1,350	9,888	570
중앙일보경기미디어(주)	18,119	3,250	-	3,320
중앙일보미디어디자인(주)	-	22,850	-	12,410
중앙일보미디어마케팅(주)	1,519	-	1,598	-
중앙일보미디어유통(주)	-	359,669	-	277,951
(주)중앙일보사	1,310,950	2,157,729	853,458	1,769,830
중앙일보서울미디어(주)	43,722	-	1,340	-
중앙일보시사미디어(주)	36,000	36,000	24,000	41,273
중앙일보씨앤씨(주)	1,123	23,765	886	23,865
중앙일보에듀라인(주)	72,576	72,000	54,130	54,000
중앙일보재무법인(주)	-	18,000	511	14,400
허스트중앙(유)	13,674	-	8,000	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

특수관계자	(단위: 천원)			
	당기		전기	
	채권	채무	채권	채무
(주)중앙일보사	164,894	386,433	113,408	394,285
중앙일보시사미디어(주)	-	-	2,750	-
중앙엠앤비(주)	6,600	-	-	364
중앙모바일앤브로드캐스팅(주)	-	-	-	396
제이큐브인터랙티브(주)(구, 조인스닷컴(주))	990	289	990	281
중앙일보재무법인(주)	-	1,650	-	-
제이씨씨마케팅(주)	-	15,342	-	18,466
중앙일보미디어디자인(주)	-	1,657	-	787
중앙일보미디어유통(주)	-	8,550	-	-
중앙박스(주)	800,186	-	-	-
중앙일보서울미디어(주)	508,127	-	508,576	-
중앙일보경기미디어(주)	304,960	680	-	570

(3) 회사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권에 대하여 각각 17,858천원과 6,257천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 회사는 당기와 전기 중 상기 채권에 대하여 각각 11,601천원과 6,257천원의 대손상각비가 발생하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 우발부채와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
소송건명	소송가액	진행상황
사용금지가처분	70,632	1심진행 중

한편, 회사가 원고로 계류중인 사건으로는 (주)중앙아이비측에서 미지급한 회사의 수익금 35백만원에 대한 소송건이 있습니다.

(2) 제공받은 지급보증

회사는 당기말 현재 계약 입찰에 대한 지급 이행보증 등으로 서울보증보험주식회사로부터 83백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

10. 부가가치 계산에 필요한 사항

회사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
급여	2,323,559	1,493,461
퇴직급여	168,593	112,722
복리후생비	183,732	118,565
임차료	91,881	60,003
감가상각비	60,900	65,551
세금과공과	5,496	29,084
계	2,834,161	1,879,386

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 현금의 유입과 유출이 없는 거래 등

(1) 현금흐름표의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산으로 구성되어 있으며 현금성자산은 취득 당시 만기가 3개월 이내로 도래하는 MMF 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 없습니다.

12. 포괄손익계산서

회사의 당기와 전기 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
당기순이익	557,368	414,175
기타포괄손익	-	-
포괄이익	557,368	414,175

1-7-5

(주)중앙일보사 재무제표,
감사보고서, 연결감사보고서

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 45 기 2009년 12월 31일 현재

제 44 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과 목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		146,996,166,928		114,500,909,164
(1) 당좌자산		145,476,216,713		111,743,011,909
1. 현금및현금성자산(주석20)	12,766,195,769		2,507,910,615	
2. 단기금융상품(주석3,20)	15,740,435,337		8,612,888,827	
3. 매출채권(주석19)	91,205,241,461		70,577,990,010	
대손충당금	(3,069,812,477)		(1,841,219,637)	
4. 단기대여금(주석19,20)	4,754,846,282		990,000,000	
대손충당금	(2,011,360,791)		(193,160,093)	
5. 매도가능증권(주석4)	-		1,000,000,000	
6. 미수금(주석19)	5,896,141,564		11,849,864,163	
대손충당금	(59,080,370)		(189,561,954)	
7. 미수수익	1,636,128,702		1,306,137,638	
8. 선급금	12,495,641,680		12,330,521,869	
대손충당금	(237,107,349)		-	
9. 선급비용	4,322,309,021		1,902,137,870	
10. 미수법인세환급액(주석16)	473,746,512		171,964,160	
11. 유동성이연법인세자산(주석16)	1,464,823,554		951,328,430	
12. 기타의당좌자산	98,067,818		1,766,210,011	
(2) 재고자산(주석6)		1,519,950,215		2,757,897,255
1. 원재료	488,156,878		1,080,801,673	
2. 부재료	182,327,640		290,164,363	
3. 저장품	750,304,609		1,218,713,969	
4. 상품	99,161,088		168,217,250	
II. 비유동자산		507,714,883,253		550,487,502,514
(1) 투자자산		70,769,431,852		85,243,697,770
1. 장기금융상품(주석3)	104,500,000		7,114,500,000	
2. 매도가능증권(주석4)	27,229,542,250		26,898,120,426	
3. 지분법적용투자주식(주석5,21)	42,746,915,682		50,905,627,344	
4. 장기대여금(주석20)	493,408,000		75,450,000	
대손충당금	(4,934,080)		-	
5. 기타의투자자산	200,000,000		250,000,000	
(2) 유형자산(주석6,7,8,9,11,21)		404,595,062,590		428,784,880,709
1. 토지	211,136,431,941		210,402,007,440	

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
2. 건물	107,025,818,806		108,370,980,131	
감가상각누계액	(41,602,138,959)		(40,225,669,854)	
3. 구축물	126,210,041		126,210,041	
감가상각누계액	(125,522,098)		(125,234,639)	
4. 기계장치	260,813,118,541		301,242,577,380	
감가상각누계액	(138,732,947,933)		(187,840,599,597)	
5. 차량운반구	1,476,085,489		1,492,607,063	
감가상각누계액	(1,055,056,688)		(864,829,955)	
6. 기타의 유형자산	31,354,766,649		30,805,979,271	
감가상각누계액	(26,070,371,029)		(23,922,944,478)	
7. 건설중인자산	248,667,830		29,323,797,906	
(3)기타비유동자산		32,350,388,811		36,458,924,035
1. 보증금	32,350,388,811		36,458,924,035	
자 산 총 계		654,711,050,181		664,988,411,678
부 채				
I. 유동부채		430,962,301,261		336,805,519,003
1. 매입채무(주석19)	24,152,866,266		34,441,487,654	
2. 단기차입금(주석10,21,22)	240,700,000,000		156,401,082,655	
3. 단기사채(주석10)	26,000,000,000		-	
사채할인발행차금	(124,044,838)		-	
3. 미지급금(주석9, 19,20,21)	30,470,453,950		34,150,157,280	
현재가치할인차금	(1,361,887,396)		(1,819,105,096)	
4. 미지급비용(주석19)	14,695,382,362		13,766,792,925	
5. 유동성장기부채(주석10)	20,000,000,000		20,050,000,000	
사채할인발행차금	(26,502,924)		(22,820,013)	
6. 미지급부가가치세	3,021,051,383		109,882,990	
7. 선수금	1,949,282,052		1,799,480,476	
8. 예수보증금(주석19)	70,819,465,977		77,390,168,895	
9. 예수금	666,234,429		538,391,237	
II. 비유동부채		127,417,068,865		176,002,141,379
1. 사채(주석10)	-		20,000,000,000	
사채할인발행차금	-		(60,445,258)	
2. 장기차입금(주석10,21,22)	20,000,000,000		20,000,000,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석2)	18,926,851,780		17,968,710,636	
국민연금전환금	(4,516,000)		(4,516,000)	
퇴직보험예치금	(1,221,604)		(1,158,063)	
퇴직연금운용자산(주석12)	(15,168,987,602)		(13,317,943,313)	
4. 장기미지급금(주석9,11,20,21)	78,250,915,510		117,064,101,021	
현재가치할인차금	(9,407,140,182)		(17,367,175,572)	
5. 이연법인세부채(주석16)	34,821,166,963		31,720,567,928	
부 채 총 계		558,379,370,126		512,807,660,382

과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
자본		
I.자본금(주식13)	13,000,000,000	13,000,000,000
1.보통주자본금	10,925,725,000	10,925,725,000
2.우선주자본금	2,074,275,000	2,074,275,000
II.자본잉여금	17,996,284,738	47,073,662,105
1.합병차익	-	254,429,469
2.재평가적립금(주식13)	15,230,938,118	46,001,336,639
3.기타자본잉여금(주식5, 13, 16)	2,765,346,620	817,895,997
III.기타포괄손익누계액	122,721,945,460	123,109,100,156
1.매도가능증권평가손실(주식4, 16)	(117,941,070)	(1,138,272,876)
2.지분법자본변동(주식16)	6,112,874,215	7,445,813,621
3.재평가차익(주식2, 8, 16)	116,727,012,315	116,801,559,411
IV.결손금	57,386,550,143	31,002,010,965
1.법정적립금(주식13)	2,074,275	14,519,925
2.임의적립금	-	654,345,425
3.미처리결손금	(57,388,624,418)	(31,670,876,315)
자본총계	96,331,680,055	152,180,751,296
부채와자본총계	654,711,050,181	664,988,411,678

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I.매출액(주석19)		282,462,171,694		305,564,437,322
1.신문매출액	239,503,915,662		264,501,025,656	
2.기타매출액	42,958,256,012		41,063,411,666	
II.매출원가		185,932,450,366		199,763,998,401
1.제품매출원가(주석19)	185,882,541,298		199,758,482,701	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	187,234,886,246		201,719,567,972	
타계정으로 대체액	(1,352,344,948)		(1,961,085,271)	
기말제품재고액	-		-	
2.기타매출원가	49,909,068		5,515,700	
III.매출총이익		96,529,721,328		105,800,438,921
IV.판매비와관리비		114,804,993,364		127,053,512,538
1.급여	11,449,055,082		13,922,787,709	
2.퇴직급여	699,992,022		815,522,580	
3.복리후생비	1,343,065,063		1,791,329,810	
4.수도광열비	1,171,530,289		999,445,683	
5.운반비	7,140,216,715		8,247,735,229	
6.감가상각비	3,540,114,631		2,964,034,119	
7.차량유지비	950,258,648		923,720,037	
8.소모품비	613,466,322		744,331,068	
9.임차료	1,545,550,434		1,508,446,051	
10.보험료	171,068,339		180,089,775	
11.수선비	186,017,741		241,694,200	
12.포장비	504,062,608		662,200,669	
13.통신비	735,452,839		805,260,209	
14.신문도서비	239,855,271		300,437,529	
15.여비교통비	797,332,172		866,614,777	
16.광고선전비	4,216,419,855		3,720,635,537	
17.조사연구비	1,597,618,022		1,858,000,947	
18.교육훈련비	289,052,011		558,822,242	
19.판매촉진비	1,111,615,171		2,283,552,432	
20.접대비	139,249,856		105,252,596	
21.회의비	1,164,654,652		1,161,859,077	
22.행사비	10,346,727,795		10,442,302,427	
23.지급수수료	22,738,135,893		25,640,540,764	
24.세금과공과	1,212,628,685		1,368,278,678	

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
25. 판매수수료	37,340,939,359		42,091,500,857	
26. 부가가치세환입	2,324,318,948		2,662,507,153	
27. 상금	37,299,980		33,449,940	
28. 대손상각비	1,199,294,961		153,160,443	
V. 영업손실		18,275,272,036		21,253,073,617
VI. 영업외수익		26,314,219,167		27,419,731,438
1. 이자수익	3,544,618,456		2,718,079,493	
2. 배당금수익	76,522,931		122,842,000	
3. 외환차익	1,372,430,297		175,100,033	
4. 외화환산이익	8,481,921,885		3,288,018,136	
5. 매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124		-	
6. 매도가능증권처분이익	-		13,773,944,000	
7. 지분법이익(주식5)	4,317,919,125		441,512,100	
8. 지분법적용투자주식처분이익(주식5)	771,514,619		-	
9. 유형자산처분이익	344,254,453		3,264,338,620	
10. 잡이익	4,620,327,277		3,635,897,056	
VII. 영업외비용		56,852,308,605		49,045,637,536
1. 이자비용	28,978,545,515		15,387,623,408	
2. 외환차손	635,451,591		1,316,706,081	
3. 외화환산손실	32,560,618		13,768,442,056	
4. 기부금	344,881,400		478,740,000	
5. 매출채권처분손실	202,066,341		246,160,487	
6. 기타의대손상각비	1,987,779,122		2,401,453,118	
7. 재고자산처분손실	194,754,792		-	
8. 매도가능증권손상차손(주식4)	4,286,996,000		100,000,000	
9. 지분법손실(주식5)	13,159,095,910		12,511,823,631	
10. 유형자산처분손실	3,294,383,685		79,144,392	
11. 파생상품평가손실(주식14)	-		205,620,987	
12. 파생상품거래손실(주식14)	656,253,700		-	
13. 재평가손실(주식8)	-		386,122,301	
14. 잡손실	3,079,539,931		2,163,801,075	
VIII. 법인세비용차감전계속사업손실		48,813,361,474		42,878,979,715
IX. 계속사업손익법인세비용(주식16)		1,139,040,010		(3,325,510,097)
X. 계속사업손실		49,952,401,484		39,553,469,618
XI. 중단사업손실(주식28) (법인세효과 당기: -원, 전기: -원)		-		147,138,901
XII. 당기순손실		49,952,401,484		39,700,608,519

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

결 손 금 처 리 계 산 서

제 45 기	2009년 1월 1일 부터	제 44 기	2008년 1월 1일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처리에정일	2010년 3월 30일	처리확정일	2009년 3월 26일

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과 목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I.미처리결손금		57,388,624,418		31,670,876,315
1.전기이월이익잉여금	-		8,029,732,204	
2.지분법적용에 따른 이익잉여금 감소(주식5)	(7,436,222,934)		-	
3.당기순손실	(49,952,401,484)		(39,700,608,519)	
II.결손금처리액		15,233,012,393		31,670,876,315
1.임의적립금이입액	-		631,528,400	
2.이익준비금이입액	2,074,275		14,519,925	
3.합병차익이입액	-		254,429,469	
4.재평가적립금이입액	15,230,938,118		30,770,398,521	
III.임의적립금등의 이입액		-		22,817,025
1.임의적립금이입액	-		22,817,025	
IV.이익잉여금처분액		-		22,817,025
1.이익준비금	-		2,074,275	
2.배당금(주식15) (주당 배당금(율) 제44기 : 우선주 50원(1%))	-		20,742,750	
V.차기이월미처리결손금		42,155,612,025		-

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.1.1(보고금액)	13,000,000,000	46,255,766,108	8,795,774,258	8,719,340,304	76,770,880,670
연차배당	-	-	-	(20,742,750)	(20,742,750)
처분후이익잉여금	-	-	-	8,698,597,554	76,750,137,920
기타자본잉여금의 변동	-	817,895,997	-	-	817,895,997
매도가능증권평가이익의 변동	-	-	(10,443,038,890)	-	(10,443,038,890)
지분법자본변동의 변동	-	-	5,434,954,237	-	5,434,954,237
부의지분법자본변동의 변동	-	-	2,519,851,140	-	2,519,851,140
재평가차익의 변동	-	-	116,801,559,411	-	116,801,559,411
당기순손실	-	-	-	(39,700,608,519)	(39,700,608,519)
2008.12.31(전기말)	13,000,000,000	47,073,662,105	123,109,100,156	(31,002,010,965)	152,180,751,296
2009.1.1(보고금액)	13,000,000,000	47,073,662,105	123,109,100,156	(31,002,010,965)	152,180,751,296
자본잉여금의 결손보전	-	(31,024,827,990)	-	31,024,827,990	-
연차배당	-	-	-	(20,742,750)	(20,742,750)
처분후이익잉여금	-	-	-	2,074,275	152,160,008,546
지분법적용에 따른 이익잉여 금의 감소	-	-	-	(7,436,222,934)	(7,436,222,934)
기타자본잉여금의 변동	-	1,947,450,623	-	-	1,947,450,623
매도가능증권평가손실의 변동	-	-	1,020,331,806	-	1,020,331,806
지분법자본변동의 변동	-	-	(1,332,939,406)	-	(1,332,939,406)
재평가차익의 변동	-	-	(74,547,096)	-	(74,547,096)
당기순손실	-	-	-	(49,952,401,484)	(49,952,401,484)
2009.12.31(당기말)	13,000,000,000	17,996,284,738	122,721,945,460	(57,386,550,143)	96,331,680,055

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(62,576,445,584)	(33,633,411,059)
1. 당기순손실	(49,952,401,484)	(39,700,608,519)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	65,530,808,820	47,602,042,803
퇴직급여	3,553,387,100	3,624,247,050
감가상각비	28,885,646,259	13,947,745,492
대손상각비	1,199,294,961	153,160,443
이자비용	8,880,594,663	94,061,375
외화환산손실	31,564,779	13,768,395,814
매출채권처분손실	202,066,341	246,160,487
기타의대손상각비	1,987,779,122	2,401,453,118
매도가능증권손상차손	4,286,996,000	100,000,000
지분법손실	13,159,095,910	12,511,823,631
유형자산처분손실	3,294,383,685	79,144,392
파생상품평가손실	-	205,620,987
재평가손실	-	386,122,301
잡손실	50,000,000	84,107,713
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(16,700,910,206)	(20,656,622,471)
외화환산이익	8,481,921,885	3,176,827,751
매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124	-
매도가능증권처분이익	-	13,773,944,000
지분법이익	4,317,919,125	441,512,100
지분법적용투자주식처분이익	771,514,619	-
유형자산처분이익	344,254,453	3,264,338,620
잡이익	590,000	-
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(61,453,942,714)	(20,878,222,872)
매출채권의 감소(증가)	(20,886,512,042)	15,511,802,558
미수금의 감소(증가)	5,982,196,149	(9,992,444,054)
미수수익의 증가	(329,991,064)	(1,062,464,292)
선급금의 증가	(165,119,811)	(4,473,419,309)
선급비용의 증가	(2,420,171,151)	(3,306,570,295)
미수법인세환급액의 증가	(301,782,352)	(171,964,160)
유동성이연법인세자산의 증가	(513,495,124)	(941,062,382)
기타의당좌자산의 감소(증가)	1,668,142,193	(1,658,955,446)
재고자산의 감소(증가)	1,237,947,040	(92,957,055)
매입채무의 증가(감소)	(10,288,621,388)	2,608,571,090
미지급금의 감소	(30,840,184,222)	(6,214,326,980)

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
미지급비용의 증가(감소)	928,589,437		(1,202,759,741)	
미지급법인세의 감소	-		(3,133,052,331)	
미지급부가가치세의 증가(감소)	2,911,168,393		(521,310,330)	
선수금의 증가(감소)	149,801,576		(463,974,198)	
예수보증금의 증가(감소)	(6,570,702,918)		2,377,071,049	
예수금의 증가(감소)	127,843,192		(401,026,082)	
파생상품부채의 감소	-		(1,176,136,062)	
퇴직금지급액	(3,098,995,160)		(2,359,053,990)	
퇴직보험예치금의 증가	(63,541)		(61,754)	
퇴직연금운용자산의 증가	(1,795,168,945)		(1,819,681,393)	
이연법인세부채의 증가(감소)	2,751,177,024		(2,384,447,715)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,139,910,919)		(150,200,677,737)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	10,356,188,830		36,374,505,879	
단기금융상품의 감소	3,612,888,827		7,615,157,008	
장기금융상품의 감소	-		1,266,000,000	
매도가능증권의 처분	1,000,000,000		18,611,084,000	
장기대여금의 감소	25,150,000		-	
토지의 처분	394,167,383		302,419,081	
건물의 처분	(311,515,803)		113,255,383	
기계장치의 처분	737,012,000		3,083,498,200	
차량운반구의 처분	66,272,406		52,818,184	
기타의유형자산의 처분	35,393,496		79,696,054	
보증금의 감소	4,796,820,521		5,250,577,969	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(24,496,099,749)		(186,575,183,616)	
단기금융상품의 증가	3,640,435,337		8,943,182,135	
단기대여금의 증가	3,788,929,061		2,717,231,769	
장기금융상품의 증가	90,000,000		7,100,000,000	
매도가능증권의 취득	525,000,000		8,375,310,000	
지분법적용투자주식의 취득	6,650,000,000		-	
장기대여금의 증가	450,590,000		1,697,600	
토지의 취득	978,424,501		5,420,717,671	
건물의 취득	16,532,309		5,284,648,663	
기계장치의 취득	1,216,454,429		115,946,734,523	
차량운반구의 취득	153,222,240		106,747,573	
기타의유형자산의 취득	1,041,636,051		866,774,914	
건설중인자산의 증가	5,256,590,524		30,383,775,639	
보증금의 증가	688,285,297		1,428,363,129	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		86,974,641,657		163,792,345,109
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	153,861,548,800		271,813,087,859	
단기차입금의 차입	128,700,000,000		156,401,082,655	
단기사채의 발행	25,161,548,800		-	

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
장기미지급금의 증가	-		115,412,005,204	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(66,886,907,143)		(108,020,742,750)	
단기차입금의 상환	44,401,082,655		88,000,000,000	
유동성장기부채의 상환	20,050,000,000		20,000,000,000	
배당금의 지급	20,742,750		20,742,750	
장기미지급금의 감소	2,415,081,738		-	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		10,258,285,154		(20,041,743,687)
V.기초의 현금		2,507,910,615		22,549,654,302
VI.기말의 현금(주석24)		12,766,195,769		2,507,910,615

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주식회사 중앙일보사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	2
손익계산서 -----	5
결손금처리계산서 -----	7
자본변동표 -----	8
현금흐름표 -----	9
재무제표에 대한 주석 -----	12
참고자료	
내부회계관리제도 검토의견 -----	56

외부감사인의 감사보고서

주식회사 중앙일보사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 중앙일보사의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 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 회계원칙과 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 중앙일보사의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

李在述



이 재 술

2010년 3월 19일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2010년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 45 기 2009년 12월 31일 현재

제 44 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
자 산		
I. 유동자산	146,996,166,928	114,500,909,164
(1) 당좌자산	145,476,216,713	111,743,011,909
1. 현금및현금성자산(주석20)	12,766,195,769	2,507,910,615
2. 단기금융상품(주석3,20)	15,740,435,337	8,612,888,827
3. 매출채권(주석19)	91,205,241,461	70,577,990,010
대손충당금	(3,069,812,477)	(1,841,219,637)
4. 단기대여금(주석19,20)	4,754,846,282	990,000,000
대손충당금	(2,011,360,791)	(193,160,093)
5. 매도가능증권(주석4)	-	1,000,000,000
6. 미수금(주석19)	5,896,141,564	11,849,864,163
대손충당금	(59,080,370)	(189,561,954)
7. 미수수익	1,636,128,702	1,306,137,638
8. 선급금	12,495,641,680	12,330,521,869
대손충당금	(237,107,349)	-
9. 선급비용	4,322,309,021	1,902,137,870
10. 미수법인세환급액(주석16)	473,746,512	171,964,160
11. 유동성이연법인세자산(주석16)	1,464,823,554	951,328,430
12. 기타의당좌자산	98,067,818	1,766,210,011
(2) 재고자산(주석6)	1,519,950,215	2,757,897,255
1. 원재료	488,156,878	1,080,801,673
2. 부재료	182,327,640	290,164,363
3. 저장품	750,304,609	1,218,713,969
4. 상품	99,161,088	168,217,250
II. 비유동자산	507,714,883,253	550,487,502,514
(1) 투자자산	70,769,431,852	85,243,697,770
1. 장기금융상품(주석3)	104,500,000	7,114,500,000
2. 매도가능증권(주석4)	27,229,542,250	26,898,120,426
3. 지분법적용투자주식(주석5,21)	42,746,915,682	50,905,627,344
4. 장기대여금(주석20)	493,408,000	75,450,000
대손충당금	(4,934,080)	-
5. 기타의투자자산	200,000,000	250,000,000
(2) 유형자산(주석6,7,8,9,11,21)	404,595,062,590	428,784,880,709
1. 토지	211,136,431,941	210,402,007,440

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
2. 건물	107,025,818,806		108,370,980,131	
감가상각누계액	(41,602,138,959)		(40,225,669,854)	
3. 구축물	126,210,041		126,210,041	
감가상각누계액	(125,522,098)		(125,234,639)	
4. 기계장치	260,813,118,541		301,242,577,380	
감가상각누계액	(138,732,947,933)		(187,840,599,597)	
5. 차량운반구	1,476,085,489		1,492,607,063	
감가상각누계액	(1,055,056,688)		(864,829,955)	
6. 기타의 유형자산	31,354,766,649		30,805,979,271	
감가상각누계액	(26,070,371,029)		(23,922,944,478)	
7. 건설중인 자산	248,667,830		29,323,797,906	
(3) 기타 비유동 자산		32,350,388,811		36,458,924,035
1. 보증금	32,350,388,811		36,458,924,035	
자 산 총 계		654,711,050,181		664,988,411,678
부 채				
I. 유동부채		430,962,301,261		336,805,519,003
1. 매입채무(주석19)	24,152,866,266		34,441,487,654	
2. 단기차입금(주석10,21,22)	240,700,000,000		156,401,082,655	
3. 단기사채(주석10)	26,000,000,000		-	
사채할인발행차금	(124,044,838)		-	
3. 미지급금(주석9, 19, 20, 21)	30,470,453,950		34,150,157,280	
현재가치할인차금	(1,361,887,396)		(1,819,105,096)	
4. 미지급비용(주석19)	14,695,382,362		13,766,792,925	
5. 유동성장기부채(주석10)	20,000,000,000		20,050,000,000	
사채할인발행차금	(26,502,924)		(22,820,013)	
6. 미지급부가가치세	3,021,051,383		109,882,990	
7. 선수금	1,949,282,052		1,799,480,476	
8. 예수보증금(주석19)	70,819,465,977		77,390,168,895	
9. 예수금	666,234,429		538,391,237	
II. 비유동부채		127,417,068,865		176,002,141,379
1. 사채(주석10)	-		20,000,000,000	
사채할인발행차금	-		(60,445,258)	
2. 장기차입금(주석10,21,22)	20,000,000,000		20,000,000,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석2)	18,926,851,780		17,968,710,636	
국민연금전환금	(4,516,000)		(4,516,000)	
퇴직보험예치금	(1,221,604)		(1,158,063)	
퇴직연금운용자산(주석12)	(15,168,987,602)		(13,317,943,313)	
4. 장기미지급금(주석9, 11, 20, 21)	78,250,915,510		117,064,101,021	
현재가치할인차금	(9,407,140,182)		(17,367,175,572)	
5. 이연법인세부채(주석16)	34,821,166,963		31,720,567,928	
부 채 총 계		558,379,370,126		512,807,660,382

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
자 본				
I.자본금(주식13)		13,000,000,000		13,000,000,000
1.보통주자본금	10,925,725,000		10,925,725,000	
2.우선주자본금	2,074,275,000		2,074,275,000	
II.자본잉여금		17,996,284,738		47,073,662,105
1.합병차익	-		254,429,469	
2.재평가적립금(주식13)	15,230,938,118		46,001,336,639	
3.기타자본잉여금(주식5,13,16)	2,765,346,620		817,895,997	
III.기타포괄손익누계액		122,721,945,460		123,109,100,156
1.매도가능증권평가손실(주식4,16)	(117,941,070)		(1,138,272,876)	
2.지분법자본변동(주식16)	6,112,874,215		7,445,813,621	
3.재평가차익(주식2,8,16)	116,727,012,315		116,801,559,411	
IV.결손금		57,386,550,143		31,002,010,965
1.법정적립금(주식13)	2,074,275		14,519,925	
2.임의적립금	-		654,345,425	
3.미처리결손금	(57,388,624,418)		(31,670,876,315)	
자 본 총 계		96,331,680,055		152,180,751,296
부 채 와 자 본 총 계		654,711,050,181		664,988,411,678

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I.매출액(주석19)		282,462,171,694		305,564,437,322
1.신문매출액	239,503,915,682		264,501,025,656	
2.기타매출액	42,958,256,012		41,063,411,666	
II.매출원가		185,932,450,366		199,763,998,401
1.제품매출원가(주석19)	185,882,541,298		199,758,482,701	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	187,234,886,246		201,719,567,972	
타계정으로 대체액	(1,352,344,948)		(1,961,085,271)	
기말제품재고액	-		-	
2.기타매출원가	49,909,068		5,515,700	
III.매출총이익		96,529,721,328		105,800,438,921
IV.판매비와관리비		114,804,993,364		127,053,512,538
1.급여	11,449,055,082		13,922,787,709	
2.퇴직급여	699,992,022		815,522,580	
3.복리후생비	1,343,065,063		1,791,329,810	
4.수도광열비	1,171,530,289		999,445,683	
5.운반비	7,140,216,715		8,247,735,229	
6.감가상각비	3,540,114,631		2,964,034,119	
7.차량유지비	950,258,648		923,720,037	
8.소모품비	613,466,322		744,331,068	
9.임차료	1,545,550,434		1,508,446,051	
10.보험료	171,068,339		180,089,775	
11.수선비	186,017,741		241,694,200	
12.포장비	504,062,608		662,200,669	
13.통신비	735,452,839		805,260,209	
14.신문도서비	239,855,271		300,437,529	
15.여비교통비	797,332,172		866,614,777	
16.광고선전비	4,216,419,855		3,720,635,537	
17.조사연구비	1,597,618,022		1,858,000,947	
18.교육훈련비	289,052,011		558,822,242	
19.판매촉진비	1,111,615,171		2,283,552,432	
20.접대비	139,249,856		105,252,596	
21.회의비	1,164,654,652		1,161,859,077	
22.행사비	10,346,727,795		10,442,302,427	
23.지급수수료	22,738,135,893		25,640,540,764	
24.세금과공과	1,212,628,685		1,368,278,678	

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
25. 판매수수료	37,340,939,359		42,091,500,857	
26. 부가가치세환입	2,324,318,948		2,662,507,153	
27. 상금	37,299,980		33,449,940	
28. 대손상각비	1,199,294,961		153,160,443	
V. 영업손실		18,275,272,036		21,253,073,617
VI. 영업외수익		26,314,219,167		27,419,731,438
1. 이자수익	3,544,618,456		2,718,079,493	
2. 배당금수익	76,522,931		122,842,000	
3. 외환차익	1,372,430,297		175,100,033	
4. 외화환산이익	8,481,921,885		3,288,018,136	
5. 매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124		-	
6. 매도가능증권처분이익	-		13,773,944,000	
7. 지분법이익(주석5)	4,317,919,125		441,512,100	
8. 지분법적용투자주식처분이익(주석5)	771,514,619		-	
9. 유형자산처분이익	344,254,453		3,264,338,620	
10. 잡이익	4,620,327,277		3,635,897,056	
VII. 영업외비용		56,852,308,605		49,045,637,536
1. 이자비용	28,978,545,515		15,387,623,408	
2. 외환차손	635,451,591		1,316,706,081	
3. 외화환산손실	32,560,618		13,768,442,056	
4. 기부금	344,881,400		478,740,000	
5. 매출채권처분손실	202,066,341		246,160,487	
6. 기타의대손상각비	1,987,779,122		2,401,453,118	
7. 재고자산처분손실	194,754,792		-	
8. 매도가능증권손상차손(주석4)	4,286,996,000		100,000,000	
9. 지분법손실(주석5)	13,159,095,910		12,511,823,631	
10. 유형자산처분손실	3,294,383,685		79,144,392	
11. 파생상품평가손실(주석14)	-		205,620,987	
12. 파생상품거래손실(주석14)	656,253,700		-	
13. 재평가손실(주석8)	-		386,122,301	
14. 잡손실	3,079,539,931		2,163,801,075	
VIII. 법인세비용차감전계속사업손실		48,813,361,474		42,878,979,715
IX. 계속사업손익법인세비용(주석16)		1,139,040,010		(3,325,510,097)
X. 계속사업손실		49,952,401,484		39,553,469,618
XI. 중단사업손실(주석28) (법인세효과 당기: -원, 전기: -원)		-		147,138,901
XII. 당기순손실		49,952,401,484		39,700,608,519

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

결 손 금 처 리 계 산 서

제 45 기	2009년 1월 1일 부터	제 44 기	2008년 1월 1일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처리예정일	2010년 3월 30일	처리확정일	2009년 3월 26일

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과 목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I.미처리결손금		57,388,624,418		31,670,876,315
1.전기이월이익잉여금	-		8,029,732,204	
2.지분법적용에 따른 이익잉여금 감소(주식5)	(7,436,222,934)		-	
3.당기순손실	(49,952,401,484)		(39,700,608,519)	
II.결손금처리액		15,233,012,393		31,670,876,315
1.임의적립금이입액	-		631,528,400	
2.이익준비금이입액	2,074,275		14,519,925	
3.합병차익이입액	-		254,429,469	
4.재평가적립금이입액	15,230,938,118		30,770,398,521	
III.임의적립금등의 이입액		-		22,817,025
1.임의적립금이입액	-		22,817,025	
IV.이익잉여금처분액		-		22,817,025
1.이익준비금	-		2,074,275	
2.배당금(주식15) (주당 배당금(율) 제44기 : 우선주 50원(1%)	-		20,742,750	
V.차기이월미처리결손금		42,155,612,025		-

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.1.1(보고금액)	13,000,000,000	46,255,766,108	8,795,774,258	8,719,340,304	76,770,880,670
연차배당	-	-	-	(20,742,750)	(20,742,750)
처분후이익잉여금	-	-	-	8,698,597,554	76,750,137,920
기타자본잉여금의 변동	-	817,895,997	-	-	817,895,997
매도가능증권평가이익의 변동	-	-	(10,443,038,890)	-	(10,443,038,890)
지분법자본변동의 변동	-	-	5,434,954,237	-	5,434,954,237
부의지분법자본변동의 변동	-	-	2,519,851,140	-	2,519,851,140
재평가차익의 변동	-	-	116,801,559,411	-	116,801,559,411
당기순손실	-	-	-	(39,700,608,519)	(39,700,608,519)
2008.12.31(전기말)	13,000,000,000	47,073,662,105	123,109,100,156	(31,002,010,965)	152,180,751,296
2009.1.1(보고금액)	13,000,000,000	47,073,662,105	123,109,100,156	(31,002,010,965)	152,180,751,296
자본잉여금의 결손보전	-	(31,024,827,990)	-	31,024,827,990	-
연차배당	-	-	-	(20,742,750)	(20,742,750)
처분후이익잉여금	-	-	-	2,074,275	152,160,008,546
지분법적용에 따른 이익잉여 금의 감소	-	-	-	(7,436,222,934)	(7,436,222,934)
기타자본잉여금의 변동	-	1,947,450,623	-	-	1,947,450,623
매도가능증권평가손실의 변동	-	-	1,020,331,806	-	1,020,331,806
지분법자본변동의 변동	-	-	(1,332,939,406)	-	(1,332,939,406)
재평가차익의 변동	-	-	(74,547,096)	-	(74,547,096)
당기순손실	-	-	-	(49,952,401,484)	(49,952,401,484)
2009.12.31(당기말)	13,000,000,000	17,996,284,738	122,721,945,460	(57,386,550,143)	96,331,680,055

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(62,576,445,584)	(33,633,411,059)
1. 당기순손실	(49,952,401,484)	(39,700,608,519)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	65,530,808,820	47,602,042,803
퇴직급여	3,553,387,100	3,624,247,050
감가상각비	28,885,646,259	13,947,745,492
대손상각비	1,199,294,961	153,160,443
이자비용	8,880,594,663	94,061,375
외화환산손실	31,564,779	13,768,395,814
매출채권처분손실	202,066,341	246,160,487
기타의대손상각비	1,987,779,122	2,401,453,118
매도가능증권손상차손	4,286,996,000	100,000,000
지분법손실	13,159,095,910	12,511,823,631
유형자산처분손실	3,294,383,685	79,144,392
파생상품평가손실	-	205,620,987
재평가손실	-	386,122,301
잡손실	50,000,000	84,107,713
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(16,700,910,206)	(20,656,622,471)
외화환산이익	8,481,921,885	3,176,827,751
매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124	-
매도가능증권처분이익	-	13,773,944,000
지분법이익	4,317,919,125	441,512,100
지분법적용투자주식처분이익	771,514,619	-
유형자산처분이익	344,254,453	3,264,338,620
잡이익	590,000	-
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(61,453,942,714)	(20,878,222,872)
매출채권의 감소(증가)	(20,886,512,042)	15,511,802,558
미수금의 감소(증가)	5,982,196,149	(9,992,444,054)
미수수익의 증가	(329,991,064)	(1,062,464,292)
선급금의 증가	(165,119,811)	(4,473,419,309)
선급비용의 증가	(2,420,171,151)	(3,306,570,295)
미수법인세환급액의 증가	(301,782,352)	(171,964,160)
유동성이연법인세자산의 증가	(513,495,124)	(941,062,382)
기타의당좌자산의 감소(증가)	1,668,142,193	(1,658,955,446)
재고자산의 감소(증가)	1,237,947,040	(92,957,055)
매입채무의 증가(감소)	(10,288,621,388)	2,608,571,090
미지급금의 감소	(30,840,184,222)	(6,214,326,980)

과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
미지급비용의 증가(감소)	928,589,437	(1,202,759,741)
미지급법인세의 감소	-	(3,133,052,331)
미지급부가가치세의 증가(감소)	2,911,168,393	(521,310,330)
선수금의 증가(감소)	149,801,576	(463,974,198)
예수보증금의 증가(감소)	(6,570,702,918)	2,377,071,049
예수금의 증가(감소)	127,843,192	(401,026,082)
파생상품부채의 감소	-	(1,176,136,062)
퇴직금지급액	(3,098,995,160)	(2,359,053,990)
퇴직보험예치금의 증가	(63,541)	(61,754)
퇴직연금운용자산의 증가	(1,795,168,945)	(1,819,681,393)
이연법인세부채의 증가(감소)	2,751,177,024	(2,384,447,715)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(14,139,910,919)	(150,200,677,737)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	10,356,188,830	36,374,505,879
단기금융상품의 감소	3,612,888,827	7,615,157,008
장기금융상품의 감소	-	1,266,000,000
매도가능증권의 처분	1,000,000,000	18,611,084,000
장기대여금의 감소	25,150,000	-
토지의 처분	394,167,383	302,419,081
건물의 처분	(311,515,803)	113,255,383
기계장치의 처분	737,012,000	3,083,498,200
차량운반구의 처분	66,272,406	52,818,184
기타의유형자산의 처분	35,393,496	79,696,054
보증금의 감소	4,796,820,521	5,250,577,969
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(24,496,099,749)	(186,575,183,616)
단기금융상품의 증가	3,640,435,337	8,943,182,135
단기대여금의 증가	3,788,929,061	2,717,231,769
장기금융상품의 증가	90,000,000	7,100,000,000
매도가능증권의 취득	525,000,000	8,375,310,000
지분법적용투자주식의 취득	6,650,000,000	-
장기대여금의 증가	450,590,000	1,697,600
토지의 취득	978,424,501	5,420,717,671
건물의 취득	16,532,309	5,284,648,663
기계장치의 취득	1,216,454,429	115,946,734,523
차량운반구의 취득	153,222,240	106,747,573
기타의유형자산의 취득	1,041,636,051	866,774,914
건설중인자산의 증가	5,256,590,524	30,383,775,639
보증금의 증가	688,285,297	1,428,363,129
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	86,974,641,657	163,792,345,109
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	153,861,548,800	271,813,087,859
단기차입금의 차입	128,700,000,000	156,401,082,655
단기사채의 발행	25,161,548,800	-

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
장기미지급금의 증가	-		115,412,005,204	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(66,886,907,143)		(108,020,742,750)	
단기차입금의 상환	44,401,082,655		88,000,000,000	
유동성장기부채의 상환	20,050,000,000		20,000,000,000	
배당금의 지급	20,742,750		20,742,750	
장기미지급금의 감소	2,415,081,738		-	
IV.현금의 증가(감소)(I+II+III)		10,258,285,154		(20,041,743,687)
V.기초의 현금		2,507,910,615		22,549,654,302
VI.기말의 현금(주석24)		12,766,195,769		2,507,910,615

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사

1. 회사의 개요

주식회사 중앙일보사(이하 '회사')는 1965년 3월 17일자로 신문 및 도서잡지의 발행과 판매 및 기타 이에 부수되는 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며, 공정거래위원회의 결정에 따라 1999년 4월 1일자로 삼성그룹으로부터 계열분리되었습니다. 당기 말 현재 자본금은 13,000,000천원으로, 회사의 대주주는 43.8%의 지분을 보유한 홍석현 대표이사입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

회사는 당기 중 개정된 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제1조의2에 따라 당기 및 비교 표시된 2008년 12월 31일의 대차대조표의 명칭을 재무상태표로 변경하였습니다.

한편, 회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2010년 3월 12일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(1) 수익인식기준

수익인식기준은 각 거래형태별로 적용하고 있으며, 제품 등 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식하고 있습니다.

- (가) 재화의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전한 경우
- (나) 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제가 불가능한 경우
- (다) 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련비용을 신뢰성 있게 측정가능한 경우
- (라) 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우

이자, 배당금은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산의 분류

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 단기금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금을 말하며 장기금융상품에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

(4) 대손충당금

회사는 보고기간 종료일 현재 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(5) 재고자산

회사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 이동평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 회사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

회사가 적용하고 있는 유가증권의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권의 평가

회사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 기간이익(비용)으로 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

2) 만기보유증권의 평가

회사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 기간비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권의 평가

회사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권의 취득원가(채무증권은 상각후취득원가)보다 작은 경우에는 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 기간비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 매도가능증권손상차손에서 가감하고 있습니다.

그리고 손상차손을 인식한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목으로 처리하고 있습니다.

재무제표에 대한 주식-계속

(7) 지분법적용투자주식

회사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사(이하 "지분법피투자회사")에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

회사는 지분법 적용시 지분법피투자회사의 순자산 변동액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자회사의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의) 지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월미처분이익잉여금으로, ③ 지분법피투자회사의 당기순손익 및 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자회사의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계변경과 오류수정에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자회사가 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 회사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점의 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액 중 회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 기업인수 및 합병 등 기업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 20년 이내의 적절한 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고, 부의영업권에 해당하는 금액은 피투자회사의 식별가능한 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자회사가 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 종속회사에 해당하는 경우에는 유상증자등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자회사의 순자산 공정가액과 장부가액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부가액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

회사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 회사의 종속회사인 경우 회사가 종속회사에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

5) 지분법적용투자주식의 손상차손

회사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적인 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 장부가액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 당기손익(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 손상차손으로 처리하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부가액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부가액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

6) 해외소재 지분법피투자회사의 재무제표 환산

회사는 해외에 소재하는 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표는 연결재무제표에 관한 기업회계기준의 해외소재 종속회사의 재무제표 환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이 중 회사의 지분에 상당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(8) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

회사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만, 전기에 개정된 기업회계기준서 제5호 '유형자산'에 따라 재평가모형을 선택한 토지는 재평가액으로 평가하고 있습니다. 또한, 회사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

한편, 회사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

회사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상차손으로 인식된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상차손으로 인식되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손 환입으로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물, 구 축 물	15 - 30년
기 계 장 치	4, 7년
차 량 운 반 구	4년
기 타 의 유형자산	4년

(9) 리스거래의 회계처리

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 회사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 회사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 회사가 임대매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가액의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 회사만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

한편, 회사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 회사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 회사가 지급한 리스개설직접 원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 회사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 중요한 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(10) 채권·채무의 현재가치에 의한 평가

회사는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 채권·채무의 명목가액과 현재가치와의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권·채무의 명목가액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며, 이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익 또는 이자비용에 반영하고 있습니다.

(11) 사채할인발행차금의 상각

사채할인발행차금은 사채발행일부터 최종상환일까지의 기간에 유효이자율법 등을 적용하여 상각하고, 동 상각액은 이자비용에 가산하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(12) 퇴직급여충당부채

회사는 퇴직금 지급규정에 따라 1년이상 근속한 직원에 대하여 퇴직시 근속연수당 1개월분의 평균급여를 퇴직금으로 지급하고 있으며 임원은 별도의 규정에 따라 퇴직금을 지급하고 있습니다. 상기 방법에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액은 당기말과 전기말 현재 각각 18,926,852천원과 17,968,711천원으로 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 회사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부하고 있으며 동금액을 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 국민연금으로 전환된 금액은 4,516천원으로 변동이 없습니다.

또한, 회사는 대한생명보험주식회사에 종업원을 피보험자 및 보험수익자로 하는 종업원 퇴직적립보험 계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 각각 1,222천원과 1,158천원의 퇴직보험예치금을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 회사는 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금 및 확정기여형 퇴직연금을 삼성생명보험(주)에 가입하고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금은 회사가 적립한 운용자산을 통하여 임직원의 퇴직시 퇴직일시금을 지급하거나 퇴직 후 퇴직연금을 지급하는 상품이며, 해당 적립금액은 당기말과 전기말 현재 각각 15,168,988천원과 13,317,943천원으로 퇴직연금운용자산의 과목으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 확정기여형 퇴직연금은 임직원에 대하여 회사가 부담금(기여금)을 납부하는 상품으로 해당 부담금을 퇴직급여로 처리하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 실제 지급한 퇴직금은 각각 3,098,995천원과 2,359,054천원입니다.

(13) 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

회사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 기록하고 있으며, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

또한, 회사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개 주식회사가 고시하는 기준환율(USD 1당: 당기말 1,167.6원, 전기말 1,257.5원, JPY 100당: 당기말 1,262.82원, 전기말 1,393.89원)로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화 환산이익(손실)은 영업외수익(비용)에 반영하고 있습니다.

(14) 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

회사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업 회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기 법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 부의영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
예금의 종류	은행명	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품				
정기에금	우리은행	13,900,000	5,000,000	차입금담보
정기적금	우리은행	-	1,450,000	"
장기금융상품				
정기에금	우리은행	-	7,100,000	차입금담보
별단에금	우리은행 외	14,500	14,500	당좌개설보증금
합 계		13,914,500	13,564,500	

4. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	349,383	540,676
시장성 없는 지분증권	26,880,159	26,357,444
채무증권	-	1,000,000
합 계	27,229,542	27,898,120

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
관 계 회 사	지분율(%)	당기말			전기말		
		취득원가	장부가액	평가차액(*)	취득원가	장부가액	평가차액(*)
(주)청담러닝	0.32	500,000	349,000	(151,000)	500,000	539,000	39,000
신원종합개발(주)	-	590	383	(207)	-	-	-
(주)팬텀엔터테인먼트그룹	-	-	-	-	1,500,000	1,676	(1,498,324)
합 계		500,590	349,383	(151,207)	2,000,000	540,676	(1,458,324)

(*) 법인세효과를 고려하기 전의 평가차액임.

시장성 있는 지분증권은 시가로 평가하였으며, 시가와 취득원가와 차이는 매도가 능증권평가손익의 과목으로 자본에서 가감하는 형식으로 표시하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 목	지분율(%)	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
중앙영어미디어(*1)	100.00	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
중앙일보정보사업단(주) (*1)	100.00	158,695	158,695	158,695	158,695
(주)제이씨씨마케팅 (*1)	100.00	300,000	300,000	300,000	300,000
중앙일보헬스미디어(주) (*1)	100.00	300,000	300,000	-	-
에이프린팅(주) (*1)	96.67	145,000	145,000	145,000	145,000
중앙일보에듀라인(주) (*1)	91.67	5,228,920	2,628,920	5,228,920	2,628,920
중앙일보시사미디어(주) (*1)	89.94	2,716,055	2,216,055	2,716,055	863,378
중앙일보미디어유통(주) (*1)	70.00	35,000	35,000	35,000	35,000
중앙일보재무법인(주)(*1)	53.33	160,000	160,000	160,000	160,000
(주)씨티러닝 (*1)	45.00	90,000	90,000	90,000	90,000
(주)중앙일보문화사업 (*1)	40.00	200,000	-	200,000	-
중앙일보조인스랜드(주) (*1)	31.95	100,000	100,000	100,000	100,000
프리에그(주) (*1)	26.67	800,000	1	800,000	800,000
DMOC 프로젝트금융회사(주) (*1)	23.81	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
DMOC 매니지먼트(주) (*1)	22.73	11,365	11,365	11,365	11,365
중앙일보연구연구소(주) (*1)	20.00	10,000	10,000	10,000	10,000
에이제이아이티아카데미(주)	17.95	109,320	109,320	109,320	109,320
(주)한국이퍼브	17.86	225,000	225,000	-	-
중앙이멤엠(주)	16.54	210,000	1	210,000	210,000

재무제표에 대한 주석-계속

(단위: 천원)					
종 목	지분율(%)	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)퓨처북	11.81	3,000,000	1,500,000	3,000,000	3,000,000
한국신문잉크(주)	11.61	163,800	163,800	163,800	163,800
스튜디오지 공연예술전문투자조합	10.00	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)오리온시네마네트워크	9.73	5,678,605	5,678,605	5,678,605	5,678,605
(주)에이스토리	8.32	810,875	810,875	810,875	810,875
(주)메트로신문사	8.29	1,600,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000
(주)대덕넷	4.98	10,000	10,000	10,000	10,000
(주)머니투데이	4.30	1,614,625	1,614,625	1,614,625	1,614,625
(주)연합뉴스	1.53	30,420	30,420	30,420	30,420
(주)이채널	0.91	182,480	182,480	182,480	182,480
한국디지털위성방송(주)	0.71	3,300,000	3,300,000	3,300,000	1,867,967
(주)와이즈넷	0.68	499,995	499,995	499,995	499,995
(주)티켓링크	0.14	277,000	1	277,000	277,000
(주)팬텀엔터테인먼트그룹(*2)	0.10	1,500,000	1	-	-
합 계		34,467,155	26,880,159	32,442,155	26,357,445

(*1) 직전사업연도말 자산총액이 100억원 미만이거나 설립된 신설법인으로서 납입 자본금이 100억원 미만으로 투자주식가액의 변동이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 않음.

(*2) 당기 중 상장폐지됨에 따라 1,499,999천원을 매도가능증권손상차손으로 처리하였음.

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권 중 중앙일보에듀라인(주), 중앙일보시사미디어(주), (주)중앙일보문화사업, 프리에그(주), 중앙이엠엠(주), (주)퓨처북, (주)티켓링크 및 (주)팬텀엔터테인먼트그룹은 회수가능가액을 분석하여 손상차손누계액 7,586,996천원을 인식하였으며, 이외의 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권의 순자산가액 총액은 각각 33,458,402천원((-)순자산가액의 총액은 10,641,341천원)과 31,980,721천원((-)순자산가액의 총액은 5,534,109천원)으로 최근의 결산일 또는 가결산 재무제표를 기준으로 산출된 것으로서감사받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(4) 당기말과 전기말 현재 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	만기일	당기말		전기말	
		액면가액	장부가액	액면가액	장부가액
(주)에이스토리 전환사채	2009. 6	-	-	1,000,000	1,000,000

당기 중 (주)에이스토리가 발행한 전환사채는 전액 상환되었습니다.

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	시 가 (순자산가액)	장부가액
JMN USA, Inc.	500,000	100.00	15,031,519	17,030,507	17,314,084
중앙 m&b(주)	950,000	59.38	4,811,200	13,479,283	13,479,283
조인스닷컴(주)	9,630,968	54.79	4,783,790	2,465,919	2,465,919
(주)제일피알 (*1)	2,881,800	100.00	3,562,650	-	-
중앙방송(주) (*2)	3,420,000	95.00	17,100,000	-	-
(주)아이에스플러스코프	7,973,357	24.18	22,872,965	7,247,500	9,487,630
중앙일보미디어마케팅(주) (*3)	201,820	45.45	1,009,100	-	-
합 계			69,171,224	40,223,209	42,746,916

(*1) 당기말 현재 (주)제일피알은 자본잠식상태로 지분법을 중단하였으며 미반영손실액 등은 28,743,979천원임.

(*2) 당기말 현재 중앙방송(주)는 자본잠식상태로 지분법을 중단하였으며 미반영손실액 등은 7,712,557천원임.

재무제표에 대한 주석-계속

(*3) 중앙일보미디어마케팅(주)는 자본잠식상태로 지분법을 중단하였으며 미반영손실액 등은 10,856,937천원임.

전기말 현재 지분법적용투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	시 가 (순자산가액)	장부가액
JMN USA, Inc.	500,000	100.00	15,031,519	26,695,747	26,695,747
중앙 m&b(주)	950,000	95.00	4,811,200	6,998,020	6,998,020
조인스닷컴(주)	9,630,968	54.79	4,783,790	2,706,385	2,706,385
(주)제일피알 (*1)	2,881,800	100.00	3,562,650	-	-
중앙방송(주) (*2)	2,090,000	95.00	10,450,000	-	-
(주)아이에스플러스코프	7,973,357	26.43	22,872,965	10,167,994	14,505,475
중앙일보미디어마케팅(주) (*3)	201,820	45.45	1,009,100	-	-
합 계			62,521,224	46,568,146	50,905,627

(*1) 전기말 현재 (주)제일피알은 자본잠식상태로 지분법을 중단하였으며 미반영손실액 등은 27,764,923천원임.

(*2) 전기말 현재 중앙방송(주)는 자본잠식상태로 지분법을 중단하였으며 미반영손실액 등은 15,349,711천원임.

(*3) 중앙일보미디어마케팅(주)는 자본잠식상태로 지분법을 중단하였으며 미반영손실액 등은 9,254,919천원임.

한편, (주)아이에스플러스코프 주식은 코스닥상장 주식으로 당기말과 전기말 현재 시가는 각각 17,820,453천원과 15,906,847천원입니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기말 현재 종목별 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	기초잔액	당기증감액	환입(상각)액	기말잔액
(주)아이에스플러스코프	4,337,481	-	(2,097,351)	2,240,130

전기말 현재 종목별 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	기초잔액	당기증감액	환입(상각)액	기말잔액
(주)아이에스플러스코프	6,434,833	-	(2,097,352)	4,337,481

(3) 당기말 현재 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	기초평가액	지분법손익	기타증감액	기말평가액
JMN USA, Inc.	26,695,747	(7,261,557)	(2,120,106)	17,314,084
중앙 m&b(주)	6,998,020	4,317,919	2,163,344	13,479,283
조인스닷컴(주)	2,706,385	(240,466)	-	2,465,919
(주)제일피알	-	-	-	-
중앙방송(주) (*)	-	-	-	-
(주)아이에스플러스코프	14,505,475	(5,657,073)	639,228	9,487,630
중앙일보미디어마케팅(주)	-	-	-	-
합 계	50,905,627	(8,841,177)	682,466	42,746,916

(*) 중앙방송(주)는 당기 중 유상증자를 하였고 회사가 이에 참여함에 따라 미반영손실액 중 6,650,000천원이 이익잉여금의 감소로 처리되었음.

재무제표에 대한 주식-계속

전기말 현재 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	기초평가액	지분법손익(*)	기타증감액(*)	기말평가액
JMN USA, Inc.	22,320,206	(7,779,813)	12,155,354	26,695,747
중앙 m&b(주)	9,269,479	(885,630)	(1,385,829)	6,998,020
조인스닷컴(주)	3,351,315	(495,203)	(149,727)	2,706,385
(주)제일피알	-	429,000	(429,000)	-
중앙방송(주)	-	12,512	(12,512)	-
(주)아이에스플러스코프	16,830,463	(3,351,178)	1,026,190	14,505,475
중앙일보미디어마케팅(주)	-	-	-	-
합 계	51,771,463	(12,070,312)	11,204,476	50,905,627

(*) 기업회계기준서 제15호 '지분법' 개정으로 인해 지분법손익 684,108천원과 기타 증감액(기타자본잉여금 및 (부의)지분법자본변동의 증감액) (600,000)천원이 포함된 금액임.

회사는 상기 지분법 평가와 관련하여 당기말과 전기말 현재 감사받은 재무제표를 기준으로 평가하였습니다. 한편 기타증감액은 주식의 추가취득(처분)가액, 배당금수령액 및 이익잉여금변동으로 인한 증감분입니다.

(4) 당기말 현재 지분법적용회사간 중요한 미실현손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회 사 명	재고자산	유형자산	합계
JMN USA, Inc.	98,332	185,244	283,576

재무제표에 대한 주석-계속

(5) 당기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
JMN USA, Inc. (*)	64,401,486	47,370,978	77,969,162	(7,545,133)
중앙 M&B(주)	78,405,072	55,703,121	58,662,994	4,595,327
조인스닷컴(주)	11,932,230	7,431,642	20,218,367	(438,877)
(주)제일피알	13,980,231	42,724,210	46,749,744	(979,055)
중앙방송(주)	17,012,694	25,131,175	15,783,555	(990,413)
(주)아이에스플러스코프	98,578,049	68,606,803	17,774,132	(14,582,308)
중앙일보미디어마케팅(주)	11,153,027	35,038,072	57,068,979	(3,524,406)

(*) JMN USA, Inc. 가 보유하고 있는 토지에 대하여 재평가차익 및 재평가손실을 각각 USD 6,893,400 및 USD 118,000(법인세효과 고려 전)을 반영하여 재무제표를 조정하였음. 또한, JMN USA 가 전기 이전 오류수정(-)USD 2,686,763)으로 인해 재무제표를 재작성하였으며, 회사는 이를 당기 지분법손실로 반영하였음.

6. 보험가입내용

(1) 당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액
기업종합보험, 화재보험 등	건물, 기계장치, 재고자산 등	194,308,196	318,070,641

(2) 회사는 상기 보험 이외에 보유차량에 대한 자동차종합보험과 가스배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

7. 보유토지 공시지가

당기말 현재 회사의 유형자산 중 국내토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
총보유면적	장부가액	공시지가
915,332.29 ㎡	210,313,949	138,596,337

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
과목	기초가액	취득	재평가차익	처분	대체	상각비	기말가액
토지	210,402,007	978,425	-	244,000	-	-	211,136,432
건물	68,145,310	16,532	-	2,597,623	3,761,927	3,902,466	65,423,680
구축물	976	-	-	-	-	288	688
기계장치	113,401,978	1,216,454	-	1,050,190	30,340,016	21,828,087	122,080,171
차량운반구	627,777	153,222	-	52,021	-	307,950	421,028
기타의유형자산	6,883,035	1,041,636	-	23,198	229,778	2,846,855	5,284,396
건설중인자산	29,323,798	5,256,591	-	-	(34,331,721)	-	248,668
합 계	428,784,881	8,662,860	-	3,967,032	-	28,885,646	404,595,063

재무제표에 대한 주석-계속

<전기>

(단위: 천원)							
과목	기초가액	취득	재평가차익	처분	대체	상각비	기말가액
토지	55,835,313	5,420,718	149,359,467	213,491	-	-	210,402,007
건물	66,190,891	5,284,649	-	69,864	481,645	3,742,011	68,145,310
구축물	1,681	-	-	-	-	705	976
기계장치	3,664,516	115,946,735	-	57,584	722,730	6,874,419	113,401,978
차량운반구	878,072	106,748	-	32,169	-	324,874	627,777
기타의유형자산	7,058,094	866,775	-	73,387	2,037,289	3,005,736	6,883,035
건설중인자산	2,181,686	30,383,776	-	-	(3,241,664)	-	29,323,798
합 계	135,810,253	158,009,401	149,359,467	446,495	-	13,947,745	428,784,881

(2) 전기 중 회사는 토지를 재평가하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	재평가기준일	재평가전 장부가액	재평가금액	재평가 이익(*)	재평가손실	평가기관
토지	2008.9.26, 2008.12.31	61,042,540	210,402,007	149,745,589	386,122	한국감정원, 가은감정평가법인

(*) 전기말 현재 재평가이익은 이연법인세효과 (32,944,030천원)를 반영하여 기타포괄손익(재평가차익)으로 처리하였음.

한편, 회사는 토지의 전기 재평가 시 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가인의 감정가액을 이용하였습니다.

(3) 당기 중 회사는 재평가된 토지의 일부를 처분하여 관련 재평가차익 95,573천원 (법인세효과 반영 전)을 처분손익에 반영하였습니다.

9. 리스자산 및 부채

(1) 당기말 현재 회사는 기계장치의 일부를 씨티리스(주), 삼성카드 등과 금융리스 계약을 체결하여 사용하고 있으며 리스계약과 관련하여 향후 지급할 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
연도	금 융 리 스		
	리스료	미경과이자	리스원금
2010	30,097,897	4,790,092	25,307,805
2011	30,180,942	3,387,624	26,793,318
2012	28,320,593	1,937,417	26,383,176
2013	19,749,380	653,895	19,095,485
합 계	108,348,812	10,769,028	97,579,784

회사는 상기 계약과 관련하여 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 금융리스로 취득한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
기계장치	129,208,988	24,671,667	104,537,321

재무제표에 대한 주석-계속

10. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
사모사채	신한은행	8.76	10,000,000	10,000,000
부동산담보	국민은행 외	5.23~6.13	43,000,000	47,746,000
유가증권담보	우리은행	-	-	7,355,083
일반차입	삼성생명 외	7.00 ~ 8.7	49,000,000	54,000,000
기업어음할인	키움증권 외	7.40~9.1	138,700,000	37,300,000
합 계			240,700,000	156,401,083

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
부동산 담보	경남은행	-	-	50,000
예금담보	우리은행	7.21	20,000,000	20,000,000
소 계			20,000,000	20,050,000
유 동 성 대 체			-	50,000
합 계			20,000,000	20,000,000

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기사채					
무보증사모사채	2009. 2. 24	2010. 2. 24	11.00	26,000,000	-
비유동성					
무보증공모사채	2006. 9. 4	2009. 9. 4	5.68	-	20,000,000
무보증공모사채	2007.10.12	2010.10.12	7.26	20,000,000	20,000,000
소 계				20,000,000	40,000,000
유 동 성 대 체				20,000,000	20,000,000
합 계				-	20,000,000

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	장기차입금
2012.1.1 ~ 2012.12.31	20,000,000

11. 장기미지급금

회사는 2001년에 재단법인 순복음 선교회와 부동산 및 운전설비 매매계약을 체결하고 토지, 건물 및 기계장치를 장기할부로 취득(당초 취득가액: 13,500,000천원)하였으며 이와 관련하여 당기 중 재단법인 순복음 선교회에 지불할 장기미지급금은 전액 상환하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

12. 퇴직연금운용자산

당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성자산을 각각 재무상태표에 구분하여 표시할 경우 계상될 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
예금	9,279,918	9,870,786
유가증권	4,842,197	1,768,777
기타자산	1,046,873	1,678,380
합계	15,168,988	13,317,943

13. 자본

(1) 보통주자본금

당기말과 전기말 현재 회사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	1주당금액	발행주식수	보통주자본금(천원)
8,000,000주	5,000원	2,185,145	10,925,725

(2) 우선주자본금

당기말과 전기말 현재 회사의 우선주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

발행주식수	1주당금액	우선주자본금(천원)	최저배당율
414,855주	5,000원	2,074,275	1%이상(액면금액기준) 또는 무배당

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 재평가적립금

회사는 1989년 1월 1일을 기준으로 자산재평가법에 따라 토지 등 유형자산에 대해 재평가를 실시하여 재평가차액 89,047,619천원이 발생하였는 바, 재평가세 2,671,429천원을 공제한 86,376,190천원을 1989년 이전 발생분 14,903,276천원과 함께 재평가적립금으로 계상하였습니다. 한편, 회사는 2001년과 2009년에 재평가적립금 101,279,466천원 중 각각 55,278,129천원과 30,770,399천원을 이월결손금의 보전에 사용하였습니다.

(4) 법정적립금

상법상 자본금의 50%에 달할 때까지는 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당될 수 없으며 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(5) 기타자본잉여금

당기말 현재 기타자본잉여금으로 계상된 금액은 연결대상 종속회사의 추가취득 등으로 인한 투자차액(법인세효과 고려 후)입니다.

14. 파생상품

(1) 전기말 현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래유형	파생상품 종류	계약내용
매매목적	금리 풋옵션	기초지수가 "0"보다 작은 일수에 대해 추가금리 지급

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 매매목적의 파생상품

회사는 전기 이전에 이자비용의 부담을 줄이기 위해 금리 풋옵션 매도계약을 체결하였으며 KRW CMS 5Y 금리에서 KRW CMS 3Y 금리를 차감한 차이(이하: 기초지수)가 "0"보다 작게된 일수에 대해 추가금리(25.8%)를 지급하고 있습니다. 금리 풋옵션 매도계약에 대해 블랙-숄츠모형을 적용하여 평가한 금액을 파생상품평가손익으로 처리하고 있습니다. 상기 금리 풋옵션 매도계약의 만기일은 2010년 10월 12일이나 하반기 중 금리 변동성이 높다고 판단되어 당기말 현재 상기 계약을 중단한 상태이며, 2010년 1월 12일 이후 재실행되었습니다. 한편, 당기 중 인식한 파생상품거래손실은 656,254천원이며, 전기 중 인식한 파생상품평가손실은 205,621천원입니다.

15. 배당금의 산정내용

(1) 당기와 전기의 우선주 배당금의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	금 액	
	당 기	전 기
발행주식수	414,855주	414,855주
액면금액	5,000원	5,000원
우선주자본금	2,074,275천원	2,074,275천원
배당률	-	1%
현금배당액	-	20,743천원

(2) 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당액	-	20,743
당기순손실	(49,952,401)	(39,700,609)
배당성향	-	(주)

(주) 전기의 배당성향은 당기순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

16. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 회사의 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	(1,098,643)	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	737,970	27,410,277
± 세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액 (주2)	1,849,134	873,679
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(349,421)	(31,609,466)
법인세비용(이익)	1,139,040	(3,325,510)
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	(33,356,344)	(32,618,374)
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	(32,618,374)	(5,208,097)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(737,970)	(27,410,277)
(주2) 세무상결손금으로 인한 기말 이연법인세자산	-	1,849,134
세무상결손금으로 인한 기초 이연법인세자산	1,849,134	2,722,813
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(1,849,134)	(873,679)

(2) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실(중단사업손익 포함)	(48,813,361)	(43,026,119)
세무조정사항 :		
비일시적차이 가감	(4,248,537)	150,690,344
일시적차이 가감	8,997,043	(125,426,479)
결손금	(44,064,855)	(17,762,254)

한편, 당기와 전기 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용의 적용세율은 부(負)의 비율이 발생하므로 조정내역은 기재하지 아니하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기 중 회사의 누적일시적차이의 증감 내역 및 당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채) (주2,3)	
	기 초(주1)	증 감	기 말	유동성	비유동성
미수수익	(1,308,138)	(329,991)	(1,638,129)	(395,943)	-
대손충당금한도초과	1,308,350	3,011,316	4,319,666	1,045,346	-
대손금	(48,556)	-	(48,556)	-	(10,682)
건설자금이자	(2,759,249)	148,216	(2,611,033)	-	(574,427)
지분법이익	(5,746,729)	3,276,138	(2,470,591)	-	(630,708)
지분법손실	24,099,885	13,001,262	37,101,147	-	-
지분법주식처분이익	-	(771,515)	(771,515)	-	-
매도가능증권손상차손	8,435,984	1,502,286	9,938,270	-	1,097,478
매도가능증권평가손실	1,500,000	-	1,500,000	-	-
주식양도손금 등	1,300,928	-	1,300,928	-	286,204
건물 등	-	2,912,790	2,912,790	704,895	-
기타투자자산	-	25,000	25,000	4,840	1,100
토지	-	(503,594)	(503,594)	-	(110,791)
재평가손실	386,122	-	386,122	-	84,947
외화환산이익	(3,288,018)	(4,720,112)	(8,008,130)	(433,808)	(1,409,679)
외화환산손실	13,768,442	(6,128,165)	7,640,277	539,493	1,240,341
기타	379,385	(516,870)	(137,485)	-	(39,600)
소계	38,030,406	10,906,761	48,937,167	1,464,823	(65,817)
매도가능증권평가손익	1,459,324	(1,308,117)	151,207	-	33,266
자본잉여금	(528,528)	(2,496,732)	(3,025,260)	-	(259,913)
지분법자본변동	(9,518,132)	1,799,559	(7,718,573)	-	(1,605,699)
재평가차익	(149,745,589)	95,573	(149,650,016)	-	(32,923,004)
소계	(158,332,925)	(1,909,717)	(160,242,642)	-	(34,755,350)
이월결손금	29,629,560	43,977,757	73,607,317	-	-
총계	(90,672,959)	52,974,801	(37,698,158)	1,464,823	(34,821,167)

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기와 전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기의 일시적차이 등의 증감내역에 반영하였음.

(주2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것임.

재무제표에 대한 주석-계속

(주3) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였음. 다만, 지분법이익 관련 누적일시적차이에 대하여는 배당으로 소멸한다고 가정하여 수입배당금 익금불산입율을 적용하였음.

(4) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 일시적차이, 미사용 이월결손금 및 미사용 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	일시적차이	이연법인세자산(부채)	제외사유
매도가능증권평가손실	1,500,000	330,000	처분가능성의 불확실
지분법손실	37,101,147	8,162,252	처분가능성의 불확실
지분법이익	396,264	87,178	수입배당금 익금불산입비율 적용
지분법주식처분이익	(771,515)	(169,733)	처분가능성의 불확실
매도가능증권손상차손	5,186,099	1,088,942	처분가능성의 불확실
자본잉여금	(1,843,838)	(405,644)	처분가능성의 불확실
지분법자본변동	(419,938)	(92,386)	처분가능성의 불확실
이월결손금	73,607,317	16,193,610	실현가능성의 불확실
이월세액공제	7,796,716	7,796,716	실현가능성의 불확실
합계	122,552,252	32,990,935	

한편, 이월결손금과 이월세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
과 목	2010년	2011년	2012년	2013년	2014년	2019년	합계
이월결손금	-	-	11,780,208	17,762,254	-	44,064,855	73,607,317
이월세액공제	182,455	147,253	353,845	6,624,809	488,354	-	7,796,716
합계	182,455	147,253	12,117,490	24,490,724	488,354	44,064,855	81,404,033

재무제표에 대한 주석-계속

(5) 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 차감된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	차감전 잔액	이연법인세자산(부채)	차감후 잔액
자본잉여금	(3,025,260)	(259,913)	(2,765,347)
매도가능증권평가손실	151,207	33,266	117,941
지분법자본변동	(7,718,573)	(1,605,699)	(6,112,874)
재평가차익	(149,650,016)	(32,923,004)	(116,727,012)
합계	(160,242,642)	(34,755,350)	(125,487,292)

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	차감전 잔액	이연법인세자산(부채)	차감후 잔액
자본잉여금	(528,528)	289,368	(817,896)
매도가능증권평가손실	1,459,324	321,051	1,138,273
지분법자본변동	(9,518,132)	(2,072,318)	(7,445,814)
재평가차익	(149,745,589)	(32,944,030)	(116,801,559)
합계	(158,332,925)	(34,405,929)	(123,926,996)

(6) 당기말과 전기말 현재 상계전 미지급법인세와 미수법인세환급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
상계전 미수법인세환급액	473,747	171,964
상계전 미지급법인세	-	-
상계후 미지급법인세(미수법인세환급액)	(473,747)	(171,964)

재무제표에 대한 주석-계속

(7) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

17. 포괄손익

당기와 전기의 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(49,952,401)	(39,700,609)
지분법이익잉여금변동 (법인세효과: 당기 -천원)	(7,436,223)	-
기타포괄이익(손실)		
매도가능증권평가손익 (법인세효과: 당기 (287,785)천원, 전기 3,850,445천원)	1,020,332	(10,443,039)
지분법자본변동 (법인세효과: 당기 466,619천원, 전기 (1,983,868)천원)	(1,332,940)	5,434,954
부의지분법자본변동 (법인세효과: 전기 (821,381)천원)	-	2,519,851
재평가차익 (법인세효과: 당기 21,026천원, 전기 (32,944,030)천원)	(74,547)	116,801,559
포괄이익(손실)	(57,775,779)	74,612,716

재무제표에 대한 주석-계속

18. 국세청 세무조사

(1) 회사는 2001년 국세청 세무조사 결과로 부과된 추정세액 68,829,897천원 중 일부에 대하여 경정통지를 받았으며 이로 인하여 2002년, 2003년 및 2006년에 걸쳐 총 32,784,376천원을 환급받았습니다. 한편, 당기말 현재 국세청 추정세액 중 약 14,639,764천원에 대하여 서울행정법원에 행정소송을 제기한 상태입니다.

(2) 회사는 2007년 중 서울지방국세청 세무조사 결과로 3,571,052천원(법인세 해당액 3,465,190천원, 부가세 해당액 105,862천원)의 세액을 추정받았으며, 전기 중 전액 납부하였습니다. 한편, 회사는 2008년 1월 24일에 서울지방 국세청의 추정세액 중 소득금액 10,229,464천원에 대하여 국세심판원에 심판청구를 제기하였습니다. 이후 2009년 12월 28일 조세심판원으로부터 최종 승소결정을 받아, 2010년 1월부터 3월까지 환급가산금을 포함하여 1,098,642천원을 전액 환급받았습니다.

19. 특수관계자와의 거래

(1) 회사는 최상위지배회사로서 당기말 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종
JMN USA, Inc.	신문판매업
중앙 M&B(주)	정기간행물 잡지의 출판 및 판매업
조인스닷컴(주)	인터넷 관련 사업, 멀티미디어콘텐츠개발 및 서비스업
(주)제일피알	광고전단, 판촉지대행서비스업
중앙방송(주)	라디오, TV(케이블포함)프로그램제작, 수출입업
중앙일보미디어마케팅(주)	신문 판촉사업

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

회 사 명	(단위: 천원)			
	당 기		전 기	
	매 출	매 입	매 출	매 입
JMN USA, Inc.	866,810	-	908,668	-
중앙 m&b(주)	1,301,974	351,017	1,029,300	768,489
조인스닷컴(주)	1,275,229	1,281,091	1,350,519	1,184,721
중앙일보미디어마케팅(주)	14,690,252	11,252,772	13,878,346	13,933,576
중앙일보조인스랜드(주)	480,525	458,000	174,661	422,000
중앙방송(주)	348,111	162,906	479,675	403,556
중앙일보시사미디어(주)	944,078	511,583	894,559	372,966
허스트중앙유한회사	243,233	-	242,050	3,745
중앙일보정보사업단(주)	1,801	2,702,519	18,799	2,754,930
(주)중앙일보문화사업	242,976	387,301	200,865	104,293
(주)제일피알	129,156	41,131	48,247	174,822
중앙북스(주)	295,930	92,033	369,724	81,931
에이프린팅(주)	80,411	14,571,122	26,175	20,126,731
중앙일보미디어유통(주)	839,433	3,674,855	623,816	3,687,298
중앙일보재무법인(주)	140,438	518,158	132,692	475,072
중앙일보씨엔씨(주)	437,756	2,326,712	64,602	2,815,608
중앙일보어문연구소(주)	-	1,111,800	130	1,174,710
중앙일보미디어디자인(주)	273,682	343,676	439,547	352,741
중앙일보에듀라인(주)	247,166	556,432	236,178	234,000
(주)아이에스플러스스코프	1,001,062	2,888,832	3,822,259	12,064,463
(주)중앙일보엔아이이연구소	878	55,800	178,703	937,477
중앙엔터테인먼트&스포츠(주)	103,020	890,506	324,134	750,800
중앙모바일앤브로드캐스팅(주)	-	-	8,000	100,000
중앙애니메이션(유)	-	-	1,979	-
중앙영어미디어(주)	2,157,729	1,310,950	1,769,830	853,458
제이씨씨마케팅(주)	26,058	4,856,216	35,917	1,650,305
중앙일보경기미디어(주) (구, 일산중앙미디어(주))	1,417,051	235,572	1,486,228	215,133
중앙일보서울미디어(주) (구, 강남중앙미디어(주))	4,977,388	939,345	6,716,430	729,552
중앙일보미디어플러스(주) (구, 중앙일보프리미엄미디어(주))	300,000	2,368,282	22,574	1,508,066
중앙트래블서비스(주)	17,120	1,016	-	-
(주)씨티러닝	148,572	9,780	-	-
중앙미디어큐채널(유)	384,063	423,636	-	-

재무제표에 대한 주석-계속

(단위: 천원)				
회 사 명	당 기		전 기	
	매 출	매 입	매 출	매 입
중앙지엔에스(주)	131,063	2,727	-	-
제이골프아이닷컴(주)	11,878	-	-	-
아이에스일간스포츠(주)	2,271,478	7,485,818	-	-
(주)티켓링크	20,197	15,009	-	-
미디어프린팅넷(주)	147,445	246,488	-	-
중앙일보헬스미디어(주)	30,000	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 자산·부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	당 기 말		전 기 말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
JMN USA, Inc.	874,182	-	816,284	-
중앙 m&b(주)	398,060	3,017	149,109	4,555,357
조인스닷컴(주)	468,644	473,296	475,429	351,250
중앙일보미디어마케팅(주)	1,448,120	653,995	1,261,702	3,016,700
중앙일보조인스랜드(주)	263,772	554,785	20,666	554,785
중앙방송(주)	44,000	378,696	15,165	412,796
중앙일보시사미디어(주)	58,383	224,799	497,717	258,538
허스트중앙유탄회사	93,935	-	22,798	-
중앙일보정보사업단(주)	-	1,158	19,755	255,927
(주)중앙일보문화사업	49,060	52,637	79,941	690
(주)제일피알	40,505	33,244	614,595	180,956
중앙복스(주)	1,100	81,865	77,265	113,570
에이프린팅(주)	1,597	-	855	2,500
중앙일보미디어유통(주)	920,700	-	683,077	66,000
중앙일보재무법인(주)	-	114,712	9,877	92,058
중앙일보씨엔씨(주)	473,000	641,911	-	174,350
중앙일보어문연구소(주)	-	-	-	17,050
중앙일보미디어디자인(주)	33,635	89,637	24,526	356,458
중앙일보에듀라인(주)	26,400	429,599	53,877	26,400
(주)아이에스플러스코프	-	2,070	271,182	985,451
(주)중앙일보엔아이이연구소	13,950	-	68,855	25,093

재무제표에 대한 주석-계속

(단위: 천원)				
회 사 명	당 기 말		전 기 말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
중앙엔터테인먼트&스포츠(주)	6,600	73,157	36,941	175,089
중앙영어미디어(주)	386,433	164,894	394,285	1,113,408
제이씨씨마케팅(주)	110	558,061	14,177	834,193
프리에그(주)	1,690,000	-	740,000	-
중앙일보경기미디어(주) (구, 일산중앙미디어(주))	900,000	19,859	119,083	9,870
중앙일보서울미디어(주) (구, 강남중앙미디어(주))	-	170,627	347,009	155,238
중앙일보미디어플러스(주) (구, 중앙일보프리미엄미디어(주))	-	113,623	-	75,225
중앙트래블서비스(주)	322,871	7,012	250,000	-
중앙미디어큐채널(유)	270	-	-	-
중앙지엔에스(주)	32,340	-	-	-
아이에스일간스포츠(주)	238,268	855,962	-	-
(주)티켓링크	350	7,874	-	-
미디어프린팅넷(주)	4,043	125,525	-	-
제이엠지(주)	-	95,054	-	-
제이센트럴(주)	-	95,054	-	-
(주)에이스토리	1,040,664	-	-	-
(주)씨티러닝	400,000	-	-	-

(4) 회사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권에 대하여 각각 2,065,691천원과 253,902천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 회사는 당기와 전기 중 상기 채권에 대하여 각각 1,837,081천원과 218,496천원의 대손상각비가 발생하였으며, 당기 중 25,292천원과 253,901천원의 대손충당금환입액이 발생하였습니다. 한편, 전기 중 회사가 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권 중 제각한 금액은 661,500천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	외 화		원 화	외 화		원 화
현금및현금성자산	USD	19,060	22,254	USD	12,221	15,368
	JPY	220,000	2,778	JPY	20,000	279
단기금융상품	USD	-	-	USD	400,000	503,000
단기대여금	USD	748,700	874,182	USD	-	-
장기대여금	USD	80,000	93,408	USD	60,000	75,450
자산 합계			992,622			594,097
미지급금	JPY	1,598,785,144	20,189,779	JPY	1,517,916,319	21,158,084
장기미지급금	JPY	4,872,506,443	61,530,986	JPY	6,471,291,587	90,202,686
부채 합계			81,720,765			111,360,770

21. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 차입금 등에 대하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	담보제공자산	설정금액	관련 채무	담보권자
유형자산	경기도 안산공장	14,000,000	차입금, 리스	하나은행
유형자산	서울시 중구 문화센터	26,000,000	차입금	제일은행
유형자산	서울시 중구 구관	50,533,784	차입금, 임대보증금	국민은행 외
유형자산	서울시 중구 별관	9,665,622	차입금, 임대보증금	제일은행 외
유형자산	서울 구로공장	33,800,000	차입금	키움증권
유형자산	충남 천안공장	5,200,000	차입금	푸른지축은행
유형자산	서울 중구 구관외 17건	52,000,000	리스	삼성카드
합 계		191,199,406		

상기 자산 이외에 금융자산이 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 3 참조).

채무제표에 대한 주석-계속

(2) (주)티켓링크 지분투자와 관련하여 웨스트엔드기업구조조정조합의 주식매수청구권 행사이행을 보장하기 위해 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지 청구할 수 있는, 회사 소유의 지분법적용투자주식((주)아이에스플러스코프) 7,973,357주를 웨스트엔드기업구조조정조합에 담보제공하였습니다. 또한, (주)아이에스플러스코프의 현대스위스저축은행 차입금과 관련하여 중앙방송(주) 3,420,000주를 담보제공하였습니다.

22. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 타인에게 제공한 채무보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)					
수 해 자	내 용	여신한도	여신잔액	지급보증한도	담보권자
중앙M&B(주)	차입금	14,000,000	9,500,000	16,772,500	부산은행 외
중앙일보시사미디어(주)	차입금	2,200,000	2,200,000	2,660,000	우리은행 외
중앙복스(주)	차입금	2,000,000	2,000,000	2,600,000	제일은행
조인스닷컴(주)	차입금	3,950,000	3,500,000	4,935,000	제일은행 외
제일피알(주)	차입금	30,850,000	28,650,000	33,180,000	우리은행 외
중앙일보에듀라인(주)	차입금	4,000,000	4,000,000	5,000,000	제일은행 외
중앙방송(주)	차입금	10,220,000	9,093,745	11,471,868	신한은행 외
중앙일보미디어마케팅(주)	차입금	19,500,000	19,500,000	23,250,000	기온캐피탈 외
중앙일보서울미디어(주)	차입금	5,000,000	5,000,000	5,000,000	제이상호저축은행
(주)아이에스플러스코프	차입금	65,750,000	61,642,900	72,151,980	기온캐피탈 외
(주)아이에스일간스포츠	차입금	22,000,000	22,000,000	28,600,000	경은저축은행 외
중앙일보씨엔씨(주)	차입금	4,000,000	4,000,000	4,000,000	기술보증기금
중앙일보조인스랜드(주)	차입금	1,500,000	1,500,000	1,500,000	기술보증기금
합 계		184,970,000	172,586,645	211,121,348	

(2) 당기말 현재 회사는 회사의 차입금과 사채의 일부에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험으로부터 391,277천원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기말 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)	
구 분	금 액
당좌차월	25,500,000
일반자금대출	60,000,000
어음할인	10,000,000
사모사채	10,000,000
전자어음담보대출	3,300,000
수입신용장개설	USD 1,000,000
법인카드	250,000
기타약정사항 (B2B 주계약 관련)	30,000,000 (할인한도 10,000,000)

(4) 당기말 현재 회사는 여신거래약정, 임대보증금담보 등과 관련하여 수표 1매(1,788,114천원, 금액기재 1매)와 어음 5매(140,000천원, 금액기재 1매)를 관련 금융기관 등에 제공하고 있습니다. 이 중 어음 1매는 리스를 위하여 견질제공 되었습니다. 또한, 당기말 현재 회사는 특수관계자인 중앙일보미디어마케팅(주), (주)제일피알, (주)아이에스플러스코프, 아이에스일간스포츠(주) 및 중앙일보서울미디어(주)의 차입금과 관련하여 수표 4매(11,700,000천원, 금액기재 3매), 어음 8매(49,050,000천원, 금액기재 7매)를 관련 금융기관에 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 매각한 받을어음 중 만기가 도래되지 않은 금액은 없습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

23. 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
소송건명	소송가액	진행상황
기사관련 명예훼손(6건)	1,270,200	1심 진행 중

상기 소송에 대한 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다. 회사의 경영진은 소송의 최종결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

24. 현금흐름표에 대한 주석

(1) 현금흐름표의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거 래 내 용	당기	전기
매출채권의 제각	-	686,266
단기대여금의 제각	-	2,777,232
미수금의 제각	58,892	-
장기금융상품의 유동성대체	7,100,000	-
매도가능증권평가손익으로 인한 매도가능증권의 변동	1,308,117	14,293,484
매도가능증권의 유동성대체	-	1,000,000
지분법적용투자주식의 이익잉여금 대체	7,436,223	-
지분법자본변동으로 인한 지분법적용투자주식의 변동	1,799,559	10,452,781
부의지분법자본변동으로 인한 지분법적용투자주식의 변동	-	3,341,232
건설중인자산의 건물 대체	3,761,927	481,645
건설중인자산의 기계장치 대체	30,340,016	722,730

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
거 래 내 용	당기	전기
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	229,778	2,037,289
장기미지급금의 미지급금 대체	30,097,897	32,426,749
장기미지급금 현재가치할인차금의 유동성대체	1,361,887	1,819,105
사채의 유동성대체	20,000,000	20,000,000
사채 현재가치할인차금의 유동성대체	-	22,820
장기차입금의 유동성대체	-	50,000
매도가능증권평가손익의 이연법인세 인식	287,785	3,850,445
지분법자본변동의 이연법인세 인식	466,619	2,651,339
부의지분법자본변동의 이연법인세 인식	-	821,381
재평가차익의 이연법인세 인식	21,026	32,944,030
미지급금의 퇴직급여충당부채 대체	447,874	-

25. 부가가치의 산정

회사의 부가가치 산정에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	제조원가(*)		판매비와 관리비(*)		합계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	23,663,234	27,459,028	11,449,055	14,105,117	35,112,289	41,564,145
퇴직급여	2,853,395	2,816,584	699,992	816,904	3,553,387	3,633,488
복리후생비	2,616,960	2,739,656	1,343,065	1,804,416	3,960,025	4,544,072
임차료	3,948,830	3,963,900	1,545,550	1,508,446	5,494,380	5,472,346
감가상각비	25,345,531	10,983,711	3,540,115	2,964,034	28,885,646	13,947,745
세금과공과	-	-	1,212,629	1,368,279	1,212,629	1,368,279
합 계	58,427,950	47,962,879	19,790,406	22,567,196	78,218,356	70,530,075

(*) 전기 금액에는 중단사업손익이 포함되어 있음.

재무제표에 대한 주석-계속

26. 종업원에 대한 복리후생

회사는 1년 이상 근속한 직원의 자녀 2인까지 대학까지의 등록금을 지원하고 있으며 연 1회 직원의 종합건강진단을 실시하고 있습니다. 또한, 회사는 상기 지원 이외에도 휴양소 제공 등의 지원을 하고 있습니다.

27. 최종 중간기간의 주요 경영성과

당기와 전기 중 최종 중간기간 동안의 주요 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	최종 중간기간	
구 분	2009년 4분기	2008년 4분기
매출액	87,172,393	79,716,412
당기순손실	(3,613,291)	(12,569,178)

(주) 상기 최종 중간기간의 주요 경영성과는 감사받지 아니한 것임.

28. 중단사업

회사는 2008년 4월 1일자로 경영효율 제고를 위하여 영어신문본부 관련 일체의 사업을 중앙영어미디어(주)에 양도하였으며, 양도내역은 다음과 같습니다.

(1) 양수회사의 개요

양수회사의 상호	중앙영어미디어(주)
대표이사	길정우
설립일	2008년 3월 12일
사업분야	신문판매업

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 중단사업처분손익

(단위: 천원)	
구 분	금 액
양도한 자산의 장부가액	630,826
양도한 부채의 장부가액	596,555
양도한 순자산의 장부가액	34,271
양도대가	34,271
중단사업처분손익	-

(3) 중단사업손익의 산출내역

(단위: 천원)	
내 역	금 액
중단사업으로부터 발생한 매출액	1,358,267
중단사업으로부터 발생한 매출원가	795,376
중단사업으로부터 발생한 매출총이익	562,891
중단사업으로부터 발생한 판매비와관리비	779,748
중단사업으로부터 발생한 영업손실	(216,857)
중단사업으로부터 발생한 영업외손익	69,718
법인세비용차감전 중단사업손실	(147,139)
중단사업 법인세비용	-
중단사업손실	(147,139)

(4) 순현금흐름 중 중단사업에 귀속되는 금액

(단위: 천원)	
내 역	금 액
영업활동으로 인한 현금흐름	91,233
투자활동으로 인한 현금흐름	(91,233)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
합 계	-

내부회계관리제도 검토의견

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 중앙일보사의 2009년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 중앙일보사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 중앙일보사의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 중앙일보사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2009년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사

李在述



이재술

2010년 3월 19일

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 중앙일보사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2009년 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 모범규준 제 5장을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2010년 2월 11일

내부회계관리자

임 광 호



대 표 이 사

송 필



연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 45 기 2009년 12월 31일 현재

제 44 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	226,592,462,832	214,116,400,242
(1) 당좌자산	222,882,818,506	208,751,546,511
1. 현금및현금성자산(주석22)	23,421,116,158	17,502,162,189
2. 단기금융상품(주석3,12,22)	15,746,735,337	8,621,948,827
3. 매출채권(주석12,20,21)	150,170,187,582	147,202,289,403
대손충당금	(10,746,010,817)	(14,146,409,235)
4. 매도가능증권(주석4)	-	1,000,000,000
5. 미수금(주석22)	8,770,029,463	13,599,761,334
대손충당금	(949,825,215)	(1,168,247,786)
6. 미수수익	2,231,087,108	1,181,219,070
대손충당금	(592,577,221)	(487,024,329)
7. 선급금	12,824,992,576	17,537,703,605
대손충당금	(237,107,349)	(87,310,176)
8. 선급비용	10,033,184,819	5,486,556,374
9. 단기대여금(주석22)	7,310,930,988	6,434,568,565
대손충당금	(2,821,635,035)	(503,197,373)
10. 미수법인세환급액(주석17)	534,462,292	1,774,740,086
11. 유동성이연법인세자산(주석17)	6,682,650,002	2,688,475,936
12. 기타의당좌자산	504,597,818	2,114,310,011
(2) 재고자산(주석7)	3,709,644,326	5,364,853,731
1. 원재료	1,456,135,829	2,798,371,504
2. 재공품	1,037,979,967	797,108,814
3. 제품	22,855,039	8,075,596
제품평가충당금	(16,488,341)	-
4. 상품	236,758,783	252,419,485
상품평가충당금	(58,561,103)	-
5. 부재료	182,327,640	290,164,363
6. 저장품	848,636,512	1,218,713,969
II. 비유동자산	584,601,585,959	623,437,755,697
(1) 투자자산	48,899,880,249	71,214,793,998
1. 장기금융상품(주석3,12)	731,712,308	7,506,901,670
2. 매도가능증권(주석4)	33,970,025,161	41,401,932,841
3. 만기보유증권(주석5)	104,229,089	62,470,000
4. 지분법적용투자주식(주석6)	11,570,851,331	19,359,053,132
5. 장기대여금(주석22)	8,451,932,329	5,506,950,000
대손충당금	(6,290,257,509)	(3,588,254,573)
6. 기타의투자자산	361,387,540	965,740,928
(2) 유형자산(주석7,8,9,10,12)	496,665,446,400	476,152,776,298
1. 토지	267,087,143,933	226,900,407,742
2. 건물	136,927,400,222	127,852,987,506

과목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
감가상각누계액	(48,762,635,111)	(44,964,417,764)
3.구축물	1,326,852,041	1,326,852,041
감가상각누계액	(553,425,904)	(473,095,646)
4.기계장치	284,514,944,540	325,587,603,546
감가상각누계액	(154,385,247,540)	(202,403,910,863)
5.차량운반구	3,254,597,532	4,063,173,361
감가상각누계액	(2,213,244,185)	(2,553,248,306)
6.기타의유형자산	50,283,190,094	53,951,736,703
감가상각누계액	(42,755,513,094)	(42,919,109,928)
7.건설중인자산	1,941,383,872	29,783,797,906
(3)무형자산(주식11,26)	2,018,252,122	32,794,361,390
1.영업권	1,463,121,840	31,948,782,934
2.기타의무형자산	555,130,282	845,578,456
(4)기타비유동자산	37,018,007,188	43,275,824,011
1.보증금	36,327,311,167	42,209,409,961
2.회원권	45,104,682	45,104,682
3.장기성매출채권	-	374,325,789
4.이연법인세자산(주식17)	645,591,339	646,983,579
자 산 총 계	811,194,048,791	837,554,155,939
부 채		
I.유동부채	577,675,577,133	482,224,218,218
1.매입채무(주식20,21)	38,579,420,952	42,363,447,284
2.단기차입금(주식12)	315,549,052,744	253,008,235,748
3.단기사채(주식12)	26,000,000,000	-
현재가치할인차금	(124,044,838)	-
4.미지급금(주식10,21,22)	36,204,173,575	46,144,961,037
현재가치할인차금	(1,361,887,396)	(1,819,105,096)
5.선수금	4,317,846,579	4,657,687,960
6.선수수익	5,713,011,831	6,451,693,390
7.예수금	1,225,676,583	1,327,102,221
8.미지급비용	31,244,724,254	29,392,927,766
9.유동성장기부채(주식12)	45,870,000,000	25,883,955,583
사채할인발행차금	(26,502,924)	(22,820,013)
10.미지급법인세(주식17)	477,998,641	116,711,001
11.미지급부가가치세	3,038,225,993	623,196,830
12.예수보증금	69,753,160,857	72,742,586,895
13.부가세예수금	1,089,721,867	1,292,431,504
14.기타충당부채	124,998,415	61,206,108
II.비유동부채	186,881,018,675	238,300,978,685
1.사채(주식12)	2,000,000,000	22,000,000,000
사채할인발행차금	-	(60,445,258)
2.전환사채(주식12)	-	15,000,000,000
사채상환할증금	-	3,119,244,375
전환권조정	-	(2,036,549,863)
사채할인발행차금	-	(104,156,757)
3.장기차입금(주식12)	67,424,213,364	56,465,779,843
4.퇴직급여충당부채(주식2)	26,034,702,806	25,857,086,318
국민연금전환금	(19,551,400)	(33,299,896)

과목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
퇴직보험예치금	(650,072,531)	(2,036,870,132)
퇴직연금운용자산(주식13)	(19,012,218,085)	(15,644,321,562)
5.장기미지급금(주식9, 10, 22)	78,250,915,510	117,064,101,021
현재가차할인차금	(9,407,140,182)	(17,367,175,572)
6.장기예수보증금	1,121,292,068	1,006,529,189
7.임대보증금	2,000,000,000	-
8.이연법인세부채(주식17)	39,138,877,135	35,071,056,979
부채총계	764,556,595,808	720,525,196,903
자본		
지배회사지분	35,502,577,636	88,096,902,356
I.자본금(주식14)	13,000,000,000	13,000,000,000
II.연결자본잉여금(주식14)	15,230,938,118	46,904,589,129
1.재평가적립금	15,230,938,118	46,001,336,639
2.기타자본잉여금	-	903,252,490
III.연결자본조정	(2,453,982,127)	(3,859,898,067)
1.주식할인발행차금	(76,659,471)	(62,891,166)
2.기타자본조정	(2,377,322,656)	(3,797,006,901)
IV.연결기타포괄손익누계액	120,744,773,289	123,061,702,528
1.매도가능증권평가손익(주식4, 17)	(34,922,625)	(1,117,246,849)
2.해외사업환산손익(주식14, 17)	(2,005,863,457)	1,758,065,101
3.지분법자본변동(주식6)	424,962,453	-
4.부의지분법자본변동(주식6)	(908,418)	(15,168,156)
5.재평가차익(주식9)	122,361,505,336	122,436,052,432
V.연결결손금(주식14)	(111,019,151,644)	(91,009,491,234)
1.법정적립금	2,074,275	14,519,925
2.임의적립금	-	979,126,735
3.미처리결손금	(111,021,225,919)	(92,003,137,894)
소수주주지분	11,134,875,347	28,932,056,680
자본총계	46,637,452,983	117,028,959,036
부채와자본총계	811,194,048,791	837,554,155,939

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
I.매출액(주식20,21)	517,826,185,070	528,772,169,022
1.신문매출액	317,473,077,726	284,914,223,635
2.제품매출액	3,645,142,171	44,013,477,642
3.상품매출액	49,368,550,463	43,883,291,063
4.기타매출액	147,339,414,710	155,961,176,682
II.매출원가(주식20,21)	293,425,436,469	300,812,564,689
III.매출총이익	224,400,748,601	227,959,604,333
IV.판매비와관리비	248,677,427,018	260,320,323,227
1.급여	43,767,226,306	46,328,932,020
2.퇴직급여	2,330,299,449	2,385,905,117
3.복리후생비	7,078,632,199	7,682,812,285
4.수도광열비	1,682,462,139	1,789,203,991
5.운반비	9,377,339,416	10,896,363,918
6.무형자산상각비	681,440,743	2,810,011,217
7.감가상각비	5,512,974,325	5,019,850,221
8.영업비	4,112,454,470	2,362,378,192
9.차량유지비	2,371,770,193	2,537,069,811
10.소모품비	2,342,578,033	2,263,426,424
11.임차료	5,763,670,104	5,030,360,804
12.보험료	614,351,058	673,569,162
13.수선비	865,368,440	411,520,940
14.포장비	546,247,638	727,062,945
15.통신비	2,739,111,455	1,686,052,276
16.신문도서비	301,950,338	355,490,881
17.여비교통비	1,652,230,083	1,887,972,847
18.광고선전비	10,133,085,340	9,225,480,936
19.조사연구비	2,097,482,411	2,178,679,683
20.교육훈련비	366,568,057	785,617,447
21.판매촉진비	15,496,395,270	10,431,654,806
22.접대비	273,424,512	276,919,896
23.회의비	2,485,639,222	3,401,966,250
24.행사비	12,412,015,571	13,213,304,080
25.지급수수료	52,702,807,427	38,787,826,117
26.세금과공과	2,286,801,611	2,278,445,811
27.판매수수료	48,007,065,747	70,258,767,736
28.부가가치세환입	2,324,318,948	2,662,507,153
29.상금	85,470,976	48,589,840
30.대손상각비	7,370,089,230	6,932,594,519
31.광고대행수수료	806,568,430	958,253,403
32.잡비	89,587,877	4,031,732,499
V.영업손실	24,276,678,417	32,360,718,894
VI.영업외수익	39,155,762,067	31,829,680,459
1.이자수익	4,944,836,870	3,766,018,014

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
2.배당금수익	982,322,931		846,379,147	
3.외환차익	1,406,451,646		224,907,141	
4.외화환산이익	8,495,867,541		3,351,746,820	
5.임대료수입	533,304,802		213,400,910	
6.대손충당금환입	239,879,878		762,120,163	
7.매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124		-	
8.매도가능증권처분이익(주석6)	10,456,455,402		13,773,944,000	
9.지분법적용투자주식처분이익(주석6)	982,985,195		-	
10.유형자산처분이익	527,733,313		3,271,206,032	
11.무형자산처분이익	-		2,834,400	
12.채무면제이익	54,977,188		42,605,314	
13.잡이익(주석19)	7,746,237,177		5,574,518,518	
VII.영업외비용		66,766,202,526		53,279,951,099
1.이자비용	39,197,526,381		24,189,514,016	
2.외환차손	905,934,786		1,517,989,996	
3.외화환산손실	49,890,938		13,781,889,872	
4.기부금	513,731,400		746,391,200	
5.매출채권처분손실	224,583,108		253,972,767	
6.기타의대손상각비	3,289,206,872		3,613,752,545	
7.재고자산감모손실	27,160,000		-	
8.매도가능증권손상차손(주석4)	5,543,321,425		1,938,765,000	
9.매도가능증권처분손실	227,370,138		-	
10.만기보유증권손상차손(주석5)	5,770,911		-	
11.지분법손실(주석6)	8,689,015,822		2,827,054,452	
12.유형자산처분손실	3,325,910,344		85,006,696	
13.무형자산손상차손(주석11)	-		479,977,042	
14.파생상품거래손실(주석16)	656,253,700		-	
15.파생상품평가손실(주석16)	-		205,620,987	
16.재평가손실(주석9)	-		516,483,981	
17.잡손실	4,110,526,701		3,123,532,545	
VIII.법인세비용차감전계속사업손실		51,887,118,876		53,810,989,534
IX.계속사업손익법인세비용(이익)(주석17)		(625,146,170)		(5,334,872,127)
X.계속사업손실		51,261,972,706		48,476,117,407
XI.중단사업이익(손실)(주석5,26) 법인세효과(당기: -, 전기: (3,490,540)원)		9,064,767		(6,174,822,715)
XII.당기순손실		51,252,907,939		54,650,940,122
1.지배회사지분순손실		(51,013,745,649)		(50,794,935,090)
2.소수주주지분순손실		(239,162,290)		(3,856,005,032)

별첨 연결제무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	소수주주 지분	총 계
2008.1.1(보고금액)	13,000,000,000	41,604,222,526	(62,891,166)	7,355,470,738	(40,193,813,394)	27,451,912,336	49,154,901,040
배당금의 지급	-	-	-	-	(20,742,750)	-	(20,742,750)
처분후 연결결손금	-	-	-	-	(40,214,556,144)	-	49,134,158,290
자본에서 직접 차감하는 이연법인세효과	-	289,368,294	-	-	-	-	289,368,294
전기순손실	-	-	-	-	(50,794,935,090)	(3,856,005,032)	(54,650,940,122)
추가취득으로 인한 투자차액	-	1,213,991,408	-	-	-	-	1,213,991,408
매도가능증권평가이익의 변동	-	-	-	(10,432,632,745)	-	-	(10,432,632,745)
해외사업환산손익의 변동	-	-	-	3,717,980,259	-	-	3,717,980,259
부의자본법자본변동	-	-	-	(15,168,156)	-	-	(15,168,156)
재평가차익의 변동	-	-	-	122,436,052,432	-	-	122,436,052,432
기타자본조정의 변동	-	3,797,006,901	(3,797,006,901)	-	-	-	-
소수주주지분의 변동	-	-	-	-	-	5,336,149,376	5,336,149,376
2008.12.31(전기말)	13,000,000,000	46,904,589,129	(3,859,898,057)	123,061,702,528	(91,009,491,234)	28,932,056,680	117,028,959,036
2009.1.1.(보고금액)	13,000,000,000	46,904,589,129	(3,859,898,057)	123,061,702,528	(91,009,491,234)	28,932,056,680	117,028,959,036
배당금의 지급(주식15)	-	-	-	-	(20,742,750)	-	(20,742,750)
처분후 연결결손금	-	-	-	-	(91,030,233,984)	-	117,008,216,266
자본잉여금의 결손보전	-	(31,024,827,989)	-	-	31,024,827,989	-	-
유상증자	-	-	(33,535,950)	-	-	-	(33,535,950)
당기순손실	-	-	-	-	(51,013,745,649)	(239,162,290)	(51,252,907,939)
매도가능증권평가손익의 변동	-	-	-	1,082,324,224	-	-	1,082,324,224
해외사업환산손익의 변동	-	-	-	(3,763,928,558)	-	-	(3,763,928,558)
자본법자본변동의 변동	-	-	-	424,962,453	-	-	424,962,453
부의자본법자본변동의 변동	-	-	-	14,259,738	-	-	14,259,738
재평가차익의 변동	-	-	-	(74,547,096)	-	-	(74,547,096)
기타자본조정의 변동	-	(817,895,997)	1,419,684,246	-	-	-	601,788,249
소수주주지분의 변동	-	-	-	-	-	(17,558,019,043)	(17,558,019,043)
기타변동분	-	169,072,975	19,767,644	-	-	-	188,840,619
2009.12.31(당기말)	13,000,000,000	15,230,938,118	(2,453,962,127)	120,744,773,289	(111,019,151,644)	11,134,875,347	46,637,452,983

별첨 연결제무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 릅 표

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(72,656,751,532)	(49,285,764,984)
1. 당기순손실	(51,252,907,939)	(54,650,940,122)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	77,312,037,756	65,658,791,940
재고자산평가손실(매출원가)	75,049,444	-
퇴직급여	5,848,192,520	6,809,377,775
무형자산상각비	757,832,794	5,851,389,755
감가상각비	32,007,894,849	19,292,966,302
대손상각비	7,370,089,230	7,790,695,659
이자비용	8,880,594,663	1,250,239,796
외화환산손실	31,564,779	13,918,004,251
매출채권처분손실	224,583,108	269,907,342
기타의대손상각비	3,289,206,872	3,613,752,545
재고자산감모손실	27,160,000	-
매도가능증권손상차손	5,543,321,425	1,938,765,000
만기보유증권손상차손	5,770,911	-
매도가능증권처분손실	227,370,138	-
지분법손실	8,689,015,822	3,235,151,979
유형자산처분손실	3,325,910,344	88,286,974
무형자산손상차손	-	479,977,042
파생상품평가손실	-	205,620,987
기타충당부채전입액	-	61,206,316
재평가손실	-	516,483,981
잡손실	1,008,480,857	336,966,236
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(23,679,607,681)	(23,440,882,248)
재고자산평가손실환입(매출원가)	-	84,677,094
외화환산이익	8,485,159,091	3,176,950,992
대손충당금환입	239,879,878	588,800,222
매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124	-
매도가능증권처분이익	10,456,455,402	13,773,944,000
지분법이익	-	512,914,538
지분법적용투자주식처분이익	982,985,195	415,783,477
유형자산처분이익	527,733,313	3,271,617,837
무형자산처분이익	-	2,834,400
채무면제이익	54,977,188	42,605,314
기타충당부채전출액	-	7,920,548
잡이익	147,707,490	1,562,833,826
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(75,036,273,668)	(36,852,734,554)
매출채권의 감소(증가)	(26,774,679,420)	15,199,307,691
미수금의 감소(증가)	4,615,218,435	(7,585,380,876)
미수수익의 증가	(887,525,417)	(780,666,922)
선금금의 감소(증가)	579,946,085	(4,565,285,861)
선금비용의 증가	(5,596,561,898)	(3,645,308,298)
미수법인세환급액의 증가	(260,025,321)	(1,406,840,825)

과목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
유동성이연법인세자산의 증가	(660,916,310)	(885,986,474)
기타의당좌자산의 감소(증가)	2,161,280,372	(1,459,667,103)
재고자산의 감소(증가)	1,297,292,308	(721,022,901)
이연법인세자산의 감소(증가)	(1,269,600)	237,801,254
매입채무의 증가(감소)	(10,556,980,979)	177,422,620
미지급금의 감소	(31,173,162,308)	(1,321,909,879)
선수금의 증가	25,366,201	30,479,256
선수수익의 감소	(1,628,699,509)	(757,639,190)
예수금의 증가(감소)	13,013,922	(248,366,023)
미지급비용의 증가(감소)	1,638,649,262	(1,333,756,132)
미지급법인세의 증가(감소)	361,287,640	(3,314,308,245)
미지급부가가치세의 증가(감소)	2,415,029,163	(484,159,790)
예수보증금의 증가(감소)	(7,879,008,038)	1,476,530,770
부가세예수금의 감소	(120,572,932)	(13,570,768)
기타충당부채의 증가	63,792,099	-
퇴직금의 지급	(5,033,711,676)	(5,370,823,818)
국민연금전환금의 감소	13,748,496	1,032,900
퇴직보형예치금의 감소	10,171,033	1,360,891,282
퇴직연금운용자산의 증가	(2,439,632,300)	(3,727,157,945)
장기예수보증금의 증가	30,500,000	-
파생상품부채의 감소	-	(1,176,136,062)
임대보증금의 증가	2,000,000,000	-
이연법인세부채의 증가(감소)	2,751,177,024	(16,538,213,215)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(40,346,093,314)	(153,057,006,803)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	34,783,445,271	70,351,701,590
단기금융상품의 감소	3,615,948,827	14,247,804,508
단기대여금의 감소	3,479,840,565	11,850,634,000
장기금융상품의 감소	6,000,000	2,103,900,000
매도가능증권의 처분	13,000,000,000	32,764,849,500
만기보유증권의 처분	2,170,000	-
장기대여금의 감소	2,418,334,904	-
기타의투자자산의 감소	191,460,000	189,466,340
토지의 처분	394,167,383	379,089,425
건물의 처분	-	113,255,383
기계장치의 처분	737,012,000	3,136,939,860
차량운반구의 처분	410,358,860	108,564,233
기타의유형자산의 처분	48,576,938	99,172,648
무형자산의 처분	-	21,921,000
보증금의 감소	10,479,575,794	5,336,104,693
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(75,129,538,585)	(223,408,708,393)
단기금융상품의 증가	3,640,435,337	8,952,182,135
단기대여금의 증가	4,454,496,061	6,354,763,554
장기금융상품의 증가	315,100,000	7,500,000,000
매도가능증권의 취득	2,245,725,000	14,297,427,565
만기보유증권의 취득	50,000,000	60,000,000
지분법적용투자주식의 취득	40,000,000	18,224,870,800
장기대여금의 증가	2,490,590,000	2,500,697,600
기타의투자자산의 증가	740,798,308	-

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
토지의 취득	41,610,224,213		5,420,717,671	
건물의 취득	10,040,962,450		5,445,523,814	
기계장치의 취득	1,426,837,720		118,116,894,849	
차량운반구의 취득	280,914,014		314,274,108	
기타의유형자산의 취득	1,790,621,875		2,155,779,632	
건설중인자산의 증가	5,310,538,925		30,570,775,639	
무형자산의 취득	692,294,682		1,586,485,897	
보증금의 증가	-		1,908,315,129	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		123,513,898,609		177,087,687,078
1.재무활동으로 인한 현금유입액	260,291,468,700		359,232,958,081	
단기차입금의 차입	198,988,549,900		234,116,354,370	
사채의 발행	25,161,548,800		2,000,000,000	
장기차입금의 차입	25,000,000,000		1,420,000,000	
장기미지급금의 증가	-		115,429,968,840	
장기예수보증금의 증가	-		19,917,850	
종속회사의 유상증자	11,141,370,000		6,246,717,021	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(136,777,570,091)		(182,145,271,003)	
단기차입금의 상환	110,763,525,603		156,333,176,650	
유동성장기부채의 상환	23,544,600,000		24,118,400,936	
장기차입금의 조기상환	-		1,642,374,082	
장기미지급금의 감소	2,415,081,738		-	
장기예수보증금의 감소	-		30,576,585	
신주발행비	33,620,000		-	
배당금의 지급	20,742,750		20,742,750	
IV.기타현금의 증감		(4,592,099,794)		232,946,379
1. 현금에 대한 환율변동효과	(145,672,729)		536,822,438	
2. 연결실체의 변동으로 인한 현금의 감소	(4,548,972,847)		-	
3. 중단사업으로 인한 현금의 증가(감소)	102,545,782		(303,876,059)	
V.현금의 증가(감소)		5,918,953,969		(25,022,138,330)
VI.기초의 현금		17,502,162,189		42,524,300,519
VII.기말의 현금(주석24)		23,421,116,158		17,502,162,189

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

연결재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제45기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제44기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

목 차

외부감사인의 감사보고서	-----	1
--------------	-------	---

연결재무제표

연결재무상태표	-----	3
---------	-------	---

연결손익계산서	-----	6
---------	-------	---

연결자본변동표	-----	8
---------	-------	---

연결현금흐름표	-----	9
---------	-------	---

연결재무제표에 대한 주석	-----	12
---------------	-------	----

외부감사인의 감사보고서

주식회사 중앙일보사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 중앙일보사와 그 종속회사의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 다만, 2009년 12월 31일 현재 자산총액 64,771백만원과 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 77,969백만원인 Joong-Ang Media Network USA, Inc.의 재무제표와 2008년 12월 31일 현재 자산총액 152,466백만원과 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 112,360백만원인 Joong-Ang Media Network USA, Inc. 및 주식회사 아이에스플러스스코프의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사와 타감사인의 감사보고서가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 중앙일보사와 그 종속회사의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

안 전 회 계 법 인

대표이사

李在述



이 재 술

2010년 4월 29일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2010년 4월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에, 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 45 기 2009년 12월 31일 현재

제 44 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	226,592,462,832	214,116,400,242
(1) 당좌자산	222,882,818,506	208,751,546,511
1. 현금및현금성자산(주석22)	23,421,116,158	17,502,162,189
2. 단기금융상품(주석3,12,22)	15,746,735,337	8,621,948,827
3. 매출채권(주석12,20,21)	150,170,187,582	147,202,289,403
대손충당금	(10,746,010,817)	(14,146,409,235)
4. 매도가능증권(주석4)	-	1,000,000,000
5. 미수금(주석22)	8,770,029,463	13,599,761,334
대손충당금	(949,825,215)	(1,168,247,786)
6. 미수수익	2,231,087,108	1,181,219,070
대손충당금	(592,577,221)	(487,024,329)
7. 선급금	12,824,992,576	17,537,703,605
대손충당금	(237,107,349)	(87,310,176)
8. 선급비용	10,033,184,819	5,486,556,374
9. 단기대여금(주석22)	7,310,930,988	6,434,568,565
대손충당금	(2,821,635,035)	(503,197,373)
10. 미수법인세환급액(주석17)	534,462,292	1,774,740,096
11. 유동성이연법인세자산(주석17)	6,682,650,002	2,688,475,936
12. 기타의당좌자산	504,597,818	2,114,310,011
(2) 재고자산(주석7)	3,709,644,326	5,364,853,731
1. 원재료	1,456,135,829	2,798,371,504
2. 재공품	1,037,979,967	797,108,814
3. 제품	22,855,039	8,075,596
제품평가충당금	(16,488,341)	-
4. 상품	236,758,783	252,419,485
상품평가충당금	(58,561,103)	-
5. 부재료	182,327,640	290,164,363
6. 저장품	848,636,512	1,218,713,969
II. 비유동자산	584,601,585,959	623,437,755,697
(1) 투자자산	48,699,680,249	71,214,793,998
1. 장기금융상품(주석3,12)	731,712,308	7,506,901,670
2. 매도가능증권(주석4)	33,970,025,161	41,401,932,841
3. 만기보유증권(주석5)	104,229,089	62,470,000
4. 지분법적용투자주식(주석6)	11,570,851,331	19,359,053,132
5. 장기대여금(주석22)	8,451,932,329	5,506,950,000
대손충당금	(6,290,257,509)	(3,588,254,573)
6. 기타의투자자산	361,387,540	965,740,928
(2) 유형자산(주석7,8,9,10,12)	496,665,446,400	476,152,776,298
1. 토지	267,087,143,933	226,900,407,742
2. 건물	136,927,400,222	127,852,987,506

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
감가상각누계액	(48,762,635,111)		(44,964,417,764)	
3.구축물	1,326,852,041		1,326,852,041	
감가상각누계액	(553,425,904)		(473,095,646)	
4.기계장치	284,514,944,540		325,587,603,546	
감가상각누계액	(154,385,247,540)		(202,403,910,863)	
5.차량운반구	3,254,597,532		4,063,173,361	
감가상각누계액	(2,213,244,185)		(2,553,248,306)	
6.기타의유형자산	50,283,190,094		53,951,736,703	
감가상각누계액	(42,755,513,094)		(42,919,109,928)	
7.건설중인자산	1,941,383,872		29,783,797,906	
(3)무형자산(주석11,26)		2,018,252,122		32,794,361,390
1.영업권	1,463,121,840		31,948,782,934	
2.기타의무형자산	555,130,282		845,578,456	
(4)기타비유동자산		37,018,007,188		43,275,824,011
1.보증금	36,327,311,167		42,209,409,961	
2.회원권	45,104,682		45,104,682	
3.장기성매출채권	-		374,325,789	
4.이연법인세자산(주석17)	645,591,339		646,983,579	
자 산 총 계		811,194,048,791		837,554,155,939
부 채				
I.유동부채		577,675,577,133		482,224,218,218
1.매입채무(주석20,21)	38,579,420,952		42,363,447,284	
2.단기차입금(주석12)	315,549,052,744		253,008,235,748	
3.단기사채(주석12)	26,000,000,000		-	
현재가치할인차금	(124,044,838)		-	
4.미지급금(주석10,21,22)	36,204,173,575		46,144,961,037	
현재가치할인차금	(1,361,887,396)		(1,819,105,096)	
5.선수금	4,317,846,579		4,657,687,960	
6.선수수익	5,713,011,831		6,451,693,390	
7.예수금	1,225,676,583		1,327,102,221	
8.미지급비용	31,244,724,254		29,392,927,766	
9.유동성장기부채(주석12)	45,870,000,000		25,883,955,583	
사채할인발행차금	(26,502,924)		(22,820,013)	
10.미지급법인세(주석17)	477,998,641		116,711,001	
11.미지급부가가치세	3,038,225,993		623,196,830	
12.예수보증금	69,753,160,857		72,742,586,895	
13.부가세예수금	1,089,721,867		1,292,431,504	
14.기타충당부채	124,998,415		61,206,108	
II.비유동부채		186,881,018,675		238,300,978,685
1.사채(주석12)	2,000,000,000		22,000,000,000	
사채할인발행차금	-		(60,445,258)	
2.전환사채(주석12)	-		15,000,000,000	
사채상환할증금	-		3,119,244,375	
전환권조정	-		(2,036,549,863)	
사채할인발행차금	-		(104,156,757)	
3.장기차입금(주석12)	67,424,213,364		56,465,779,843	
4.퇴직급여충당부채(주석2)	26,034,702,806		25,857,086,318	
국민연금전환금	(19,551,400)		(33,299,896)	

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
퇴직보험예치금	(650,072,531)		(2,036,870,132)	
퇴직연금운용자산(주식13)	(19,012,218,095)		(15,644,321,562)	
5.장기미지급금(주식9,10,22)	78,250,915,510		117,064,101,021	
현재가치할인차금	(9,407,140,182)		(17,367,175,572)	
6.장기예수보증금	1,121,292,068		1,006,529,189	
7.임대보증금	2,000,000,000		-	
8.이연법인세부채(주식17)	39,138,877,135		35,071,056,979	
부채총계		764,556,595,808		720,525,196,903
자본				
지배회사지분		35,502,577,636		88,096,902,356
I.자본금(주식14)		13,000,000,000		13,000,000,000
II.연결자본잉여금(주식14)		15,230,938,118		46,904,589,129
1.재평가적립금	15,230,938,118		46,001,336,639	
2.기타자본잉여금	-		903,252,490	
III.연결자본조정		(2,453,982,127)		(3,859,898,067)
1.주식할인발행차금	(76,659,471)		(62,891,166)	
2.기타자본조정	(2,377,322,656)		(3,797,006,901)	
IV.연결기타포괄손익누계액		120,744,773,289		123,061,702,528
1.매도가능증권평가손익(주식4,17)	(34,922,625)		(1,117,246,849)	
2.해외사업환산손익(주식14,17)	(2,005,863,457)		1,758,065,101	
3.지분법자본변동(주식6)	424,962,453		-	
4.부의지분법자본변동(주식6)	(908,418)		(15,168,156)	
5.재평가차익(주식9)	122,361,505,336		122,436,052,432	
V.연결결손금(주식14)		(111,019,151,644)		(91,009,491,234)
1.법정적립금	2,074,275		14,519,925	
2.임의적립금	-		979,126,735	
3.미처리결손금	(111,021,225,919)		(92,003,137,894)	
소수주주지분		11,134,875,347		28,932,056,680
자본총계		46,637,452,983		117,028,959,036
부채와자본총계		811,194,048,791		837,554,155,939

별첨 연결제무제표에 대한 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
I.매출액(주석20,21)	517,826,185,070	528,772,169,022
1.신문매출액	317,473,077,726	284,914,223,635
2.제품매출액	3,645,142,171	44,013,477,642
3.상품매출액	49,368,550,463	43,883,291,063
4.기타매출액	147,339,414,710	155,961,176,682
II.매출원가(주석20,21)	293,425,436,469	300,812,564,689
III.매출총이익	224,400,748,601	227,959,604,333
IV.판매비와관리비	248,677,427,018	260,320,323,227
1.급여	43,767,226,306	46,328,932,020
2.퇴직급여	2,330,299,449	2,385,905,117
3.복리후생비	7,078,632,199	7,682,812,285
4.수도광열비	1,682,462,139	1,789,203,991
5.운반비	9,377,339,416	10,896,363,918
6.무형자산상각비	681,440,743	2,810,011,217
7.감가상각비	5,512,974,325	5,019,850,221
8.영업비	4,112,454,470	2,362,378,192
9.차량유지비	2,371,770,193	2,537,069,811
10.소모품비	2,342,578,033	2,263,426,424
11.임차료	5,763,670,104	5,030,360,804
12.보험료	614,351,068	673,569,162
13.수선비	865,368,440	411,520,940
14.포장비	546,247,638	727,062,945
15.통신비	2,739,111,455	1,686,052,276
16.신문도서비	301,950,338	355,490,881
17.여비교통비	1,652,230,083	1,887,972,847
18.광고선전비	10,133,085,340	9,225,480,936
19.조사연구비	2,097,482,411	2,178,679,683
20.교육훈련비	366,568,057	785,617,447
21.판매촉진비	15,496,395,270	10,431,654,806
22.접대비	273,424,512	276,919,896
23.회의비	2,485,639,222	3,401,966,250
24.행사비	12,412,015,571	13,213,304,080
25.지급수수료	52,702,807,427	38,787,826,117
26.세금과공과	2,286,801,611	2,278,445,811
27.판매수수료	48,007,065,747	70,258,767,736
28.부가가치세환입	2,324,318,948	2,662,507,153
29.상금	85,470,976	48,589,840
30.대손상각비	7,370,089,230	6,932,594,519
31.광고대행수수료	806,568,430	958,253,403
32.잡비	89,587,877	4,031,732,499
V.영업손실	24,276,678,417	32,360,718,894
VI.영업외수익	39,155,762,067	31,829,680,459
1.이자수익	4,944,836,870	3,766,018,014

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
2.배당금수익	982,322,931		846,379,147	
3.외환차익	1,406,451,646		224,907,141	
4.외화환산이익	8,495,867,541		3,351,746,820	
5.임대료수입	533,304,802		213,400,910	
6.대손충당금환입	239,879,878		762,120,163	
7.매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124		-	
8.매도가능증권처분이익(주석6)	10,456,455,402		13,773,944,000	
9.지분법적용투자주식처분이익(주석6)	982,985,195		-	
10.유형자산처분이익	527,733,313		3,271,206,032	
11.무형자산처분이익	-		2,834,400	
12.채무면제이익	54,977,188		42,605,314	
13.잡이익(주석19)	7,746,237,177		5,574,518,518	
Ⅶ.영업외비용		66,766,202,526		53,279,951,099
1.이자비용	39,197,526,381		24,189,514,016	
2.외환차손	905,934,786		1,517,989,996	
3.외화환산손실	49,890,938		13,781,889,872	
4.기부금	513,731,400		746,391,200	
5.매출채권처분손실	224,583,108		253,972,767	
6.가타의대손상각비	3,289,206,872		3,613,752,545	
7.재고자산감모손실	27,160,000		-	
8.매도가능증권손상차손(주석4)	5,543,321,425		1,938,765,000	
9.매도가능증권처분손실	227,370,138		-	
10.만기보유증권손상차손(주석5)	5,770,911		-	
11.지분법손실(주석6)	8,689,015,822		2,827,054,452	
12.유형자산처분손실	3,325,910,344		85,006,696	
13.무형자산손상차손(주석11)	-		479,977,042	
14.파생상품거래손실(주석16)	656,253,700		-	
15.파생상품평가손실(주석16)	-		205,620,987	
16.재평가손실(주석9)	-		516,483,981	
17.잡손실	4,110,526,701		3,123,532,545	
Ⅷ.법인세비용차감전계속사업손실		51,887,118,876		53,810,989,534
Ⅸ.계속사업손익법인세비용(이익)(주석17)		(625,146,170)		(5,334,872,127)
X.계속사업손실		51,261,972,706		48,476,117,407
Ⅺ.중단사업이익(손실)(주석5,26) 법인세효과(당기: -, 전기: (3,490,540)원)		9,064,767		(6,174,822,715)
Ⅻ.당기순손실		51,252,907,939		54,650,940,122
1.지배회사지분순손실		(51,013,745,649)		(50,794,935,090)
2.소수주주지분순손실		(239,162,290)		(3,856,005,032)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지
제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	소수주주 지분	총 계
2008.1.1(보고금액)	13,000,000,000	41,604,222,526	(62,891,166)	7,355,470,738	(40,193,813,394)	27,451,912,336	49,154,901,040
배당금의 지급	-	-	-	-	(20,742,750)	-	(20,742,750)
처분후 연결결손금	-	-	-	-	(40,214,556,144)	-	49,134,158,290
자본에서 직접 차감하는 이연법인세효과	-	269,368,294	-	-	-	-	269,368,294
전기손실	-	-	-	-	(50,794,935,090)	(3,856,005,032)	(54,650,940,122)
추가취득으로 인한 투자차액	-	1,213,991,408	-	-	-	-	1,213,991,408
매도가능증권평가이익의 변동	-	-	-	(10,432,632,745)	-	-	(10,432,632,745)
해외사업환산손익의 변동	-	-	-	3,717,980,259	-	-	3,717,980,259
부의지분법자본변동	-	-	-	(15,168,156)	-	-	(15,168,156)
재평가차익의 변동	-	-	-	122,436,052,432	-	-	122,436,052,432
기타자본조정의 변동	-	3,797,006,901	(3,797,006,901)	-	-	-	-
소수주주지분의 변동	-	-	-	-	-	5,336,149,376	5,336,149,376
2008.12.31(전기말)	13,000,000,000	46,904,589,129	(3,859,898,067)	123,061,702,528	(91,009,491,234)	28,932,056,680	117,028,959,036
2009.1.1(보고금액)	13,000,000,000	46,904,589,129	(3,859,898,067)	123,061,702,528	(91,009,491,234)	28,932,056,680	117,028,959,036
배당금의 지급(주석15)	-	-	-	-	(20,742,750)	-	(20,742,750)
처분후 연결결손금	-	-	-	-	(91,030,233,984)	-	117,008,216,286
자본잉여금의 결손보전	-	(31,024,827,969)	-	-	31,024,827,969	-	-
유상증자	-	-	(33,535,950)	-	-	-	(33,535,950)
당기손실	-	-	-	-	(51,013,745,649)	(239,162,290)	(51,252,907,939)
매도가능증권평가손익의 변동	-	-	-	1,082,324,224	-	-	1,082,324,224
해외사업환산손익의 변동	-	-	-	(3,763,928,558)	-	-	(3,763,928,558)
지분법자본변동의 변동	-	-	-	424,962,453	-	-	424,962,453
부의지분법자본변동의 변동	-	-	-	14,259,738	-	-	14,259,738
재평가차익의 변동	-	-	-	(74,547,096)	-	-	(74,547,096)
기타자본조정의 변동	-	(817,895,997)	1,419,684,246	-	-	-	601,788,249
소수주주지분의 변동	-	-	-	-	-	(17,558,019,043)	(17,558,019,043)
기타변동분	-	169,072,975	19,767,644	-	-	-	188,840,619
2009.12.31(당기말)	13,000,000,000	15,230,938,118	(2,453,982,127)	120,744,773,269	(111,019,151,644)	11,134,875,347	46,637,452,983

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 릃 표

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(72,656,751,532)	(49,285,764,984)
1. 당기순손실	(51,252,907,939)	(54,650,940,122)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	77,312,037,756	65,658,791,940
재고자산평가손실(매출원가)	75,049,444	-
퇴직급여	5,848,192,520	6,809,377,775
무형자산상각비	757,832,794	5,851,389,755
감가상각비	32,007,894,849	19,292,966,302
대손상각비	7,370,089,230	7,790,695,659
이자비용	8,880,594,663	1,250,239,796
외화환산손실	31,564,779	13,918,004,251
매출채권처분손실	224,583,108	269,907,342
기타의대손상각비	3,289,206,872	3,613,752,545
재고자산감모손실	27,160,000	-
매도가능증권손상차손	5,543,321,425	1,938,765,000
만기보유증권손상차손	5,770,911	-
매도가능증권처분손실	227,370,138	-
지분법손실	8,689,015,822	3,235,151,979
유형자산처분손실	3,325,910,344	88,286,974
무형자산손상차손	-	479,977,042
파생상품평가손실	-	205,620,987
기타충당부채전입액	-	61,206,316
재평가손실	-	516,483,981
잡손실	1,008,480,857	336,966,236
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(23,679,607,681)	(23,440,882,248)
재고자산평가손실환입(매출원가)	-	84,677,094
외화환산이익	8,485,159,091	3,176,950,992
대손충당금환입	239,879,878	588,800,222
매도가능증권손상차손환입	2,784,710,124	-
매도가능증권처분이익	10,456,455,402	13,773,944,000
지분법이익	-	512,914,538
지분법적용투자주식처분이익	982,985,195	415,783,477
유형자산처분이익	527,733,313	3,271,617,837
무형자산처분이익	-	2,834,400
채무면제이익	54,977,188	42,605,314
기타충당부채전출액	-	7,920,548
잡이익	147,707,490	1,562,833,826
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(75,036,273,668)	(36,852,734,554)
매출채권의 감소(증가)	(26,774,679,420)	15,199,307,691
미수금의 감소(증가)	4,615,218,435	(7,585,380,876)
미수수익의 증가	(887,525,417)	(780,666,922)
선급금의 감소(증가)	579,946,085	(4,565,285,861)
선급비용의 증가	(5,596,561,898)	(3,645,308,298)
미수법인세환급액의 증가	(260,025,321)	(1,406,840,825)

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
유동성이연법인세자산의 증가	(660,916,310)		(885,966,474)	
기타의당좌자산의 감소(증가)	2,161,280,372		(1,459,667,103)	
채고자산의 감소(증가)	1,297,292,308		(721,022,901)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(1,269,600)		237,801,254	
매입채무의 증가(감소)	(10,556,980,979)		177,422,620	
미지급금의 감소	(31,173,162,308)		(1,321,909,879)	
선수금의 증가	25,366,201		30,479,256	
선수수익의 감소	(1,628,699,509)		(757,639,190)	
예수금의 증가(감소)	13,013,922		(248,366,023)	
미지급비용의 증가(감소)	1,633,649,262		(1,333,756,132)	
미지급법인세의 증가(감소)	361,287,640		(3,314,308,245)	
미지급부가가치세의 증가(감소)	2,415,029,163		(484,159,790)	
예수보증금의 증가(감소)	(7,879,008,038)		1,476,530,770	
부가세예수금의 감소	(120,572,932)		(13,570,768)	
기타충당부채의 증가	63,792,099		-	
퇴직금의 지급	(5,033,711,676)		(5,370,823,818)	
국민연금전환금의 감소	13,748,496		1,032,900	
퇴직보험예치금의 감소	10,171,033		1,360,891,282	
퇴직연금운용자산의 증가	(2,439,632,300)		(3,727,157,945)	
장기예수보증금의 증가	30,500,000		-	
파생상품부채의 감소	-		(1,176,136,062)	
임대보증금의 증가	2,000,000,000		-	
이연법인세부채의 증가(감소)	2,751,177,024		(16,538,213,215)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(40,346,093,314)		(153,057,006,803)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	34,783,445,271		70,351,701,590	
단기금융상품의 감소	3,615,948,827		14,247,804,508	
단기대여금의 감소	3,479,840,565		11,850,634,000	
장기금융상품의 감소	6,000,000		2,103,900,000	
매도가능증권의 처분	13,000,000,000		32,764,849,500	
만기보유증권의 처분	2,170,000		-	
장기대여금의 감소	2,418,334,904		-	
기타의투자자산의 감소	191,460,000		189,466,340	
토지의 처분	394,167,383		379,089,425	
건물의 처분	-		113,255,383	
기계장치의 처분	737,012,000		3,136,939,860	
차량운반구의 처분	410,358,860		108,564,233	
기타의유형자산의 처분	48,576,938		99,172,648	
무형자산의 처분	-		21,921,000	
보증금의 감소	10,479,575,794		5,336,104,693	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(75,129,538,585)		(223,408,708,393)	
단기금융상품의 증가	3,640,435,337		8,952,182,135	
단기대여금의 증가	4,454,496,061		6,354,763,554	
장기금융상품의 증가	315,100,000		7,500,000,000	
매도가능증권의 취득	2,245,725,000		14,297,427,565	
만기보유증권의 취득	50,000,000		60,000,000	
지분법적용투자주식의 취득	40,000,000		18,224,870,800	
장기대여금의 증가	2,490,590,000		2,500,697,600	
기타의투자자산의 증가	740,798,308		-	

과목	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
토지의 취득	41,610,224,213		5,420,717,671	
건물의 취득	10,040,962,450		5,445,523,814	
기계장치의 취득	1,426,837,720		118,116,894,849	
차량운반구의 취득	280,914,014		314,274,108	
기타의유형자산의 취득	1,790,621,875		2,155,779,632	
건설중인자산의 증가	5,310,538,925		30,570,775,639	
무형자산의 취득	692,294,682		1,586,485,897	
보증금의 증가	-		1,908,315,129	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		123,513,898,609		177,087,687,078
1.재무활동으로 인한 현금유입액	260,291,468,700		359,232,958,081	
단기차입금의 차입	198,988,549,900		234,116,354,370	
사채의 발행	25,161,548,800		2,000,000,000	
장기차입금의 차입	25,000,000,000		1,420,000,000	
장기미지급금의 증가	-		115,429,968,840	
장기예수보증금의 증가	-		19,917,850	
종속회사의 유상증자	11,141,370,000		6,246,717,021	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(136,777,570,091)		(182,145,271,003)	
단기차입금의 상환	110,763,525,603		156,333,176,650	
유동성장기부채의 상환	23,544,600,000		24,118,400,936	
장기차입금의 조기상환	-		1,642,374,082	
장기미지급금의 감소	2,415,081,738		-	
장기예수보증금의 감소	-		30,576,585	
신주발행비	33,620,000		-	
배당금의 지급	20,742,750		20,742,750	
Ⅳ.기타현금의 증감		(4,592,099,794)		232,946,379
1. 현금에 대한 환율변동효과	(145,672,729)		536,822,438	
2. 연결실체의 변동으로 인한 현금의 감소	(4,548,972,847)		-	
3. 중단사업으로 인한 현금의 증가(감소)	102,545,782		(303,876,059)	
V.현금의 증가(감소)		5,918,953,969		(25,022,138,330)
Ⅵ.기초의 현금		17,502,162,189		42,524,300,519
Ⅶ.기말의 현금(주석24)		23,421,116,158		17,502,162,189

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 45 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 44 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중앙일보사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 회사 및 종속회사의 개요

1) 주식회사 중앙일보사

주식회사 중앙일보사(이하 '회사')는 1965년 3월 17일자로 신문 및 도서잡지의 발행과 판매 및 기타 이에 부수되는 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며 공정거래위원회 결정에 따라 1999년 4월 1일자로 삼성그룹으로부터 계열 분리되었습니다.

2) 중앙엠앤비 주식회사

연결대상회사(이하 '종속회사')인 중앙엠앤비 주식회사는 1997년 3월 11일에 정기간행물, 단행본 발행 및 판매를 목적으로 설립되었습니다. 회사의 자본금은 당기말 현재 8,000,000천원입니다.

3) 조인스닷컴 주식회사

연결대상회사(이하 '종속회사')인 조인스닷컴 주식회사는 뉴스 및 콘텐츠 가공 및 이와 관련된 인터넷 서비스 사업을 영위할 목적으로 1999년 9월 1일에 설립되었으며 2000년 3월 10일자로 사이버중앙 주식회사에서 조인스닷컴 주식회사로 상호를 변경하였습니다. 회사의 자본금은 당기말 현재 8,788,816천원입니다.

4) Joong-Ang Media Network USA, Inc.

연결대상회사(이하 '종속회사')인 Joong-Ang Media Network USA, Inc.는 미국내 한국어판 중앙일보의 판매를 목적으로 2001년 1월 1일에 설립된 미국법인들의 지주회사로서 로스앤젤레스에 본사를 두고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

자본금은 당기말 현재 US\$20,054,586으로 Joong-Ang Daily News California, Inc. (LA), Korea Central Daily News, Inc.(NY), Joong-Ang Daily News, Inc.(SF), Joong-Ang Daily News Atlanta, Inc.(Atlanta), Joong-Ang Daily News Washington, Inc.(Washington), Joong-Ang Daily News, Inc.(Chicago), Bookmart, Inc. 등 총 7개의 자회사가 있습니다.

5) 주식회사 제일피알

연결대상회사(이하 '종속회사')인 주식회사 제일피알은 택배업 및 통신판매업을 영위할 목적으로 2000년 7월 21일에 설립되었으며, 사업영역 및 수익기반 확대를 통한 기업의 경쟁력을 강화하기 위해 2005년 1월 1일자로 광고전단, 판촉피알지 대행서비스업을 주업으로 하는 주식회사 제일피알을 보통주 1주(액면가 10,000원)당 회사의 보통주식 20주(액면가 500원)의 비율로 흡수합병하였습니다. 한편, 종속회사는 수익성 있는 전단사업부문에 집중하고자 택배사업부문을 2007년 3월 31일자로 동부건설(주)에 양도하였으며, 회사의 상호를 웨미리넷 주식회사에서 주식회사 제일피알로 변경하였습니다. 회사의 자본금은 당기말 현재 1,440,900천원입니다.

6) 중앙방송 주식회사

연결대상회사(이하 '종속회사')인 중앙방송 주식회사는 1996년 4월 6일 설립되어 케이블티브이 프로그램 제작 및 각종 뉴미디어 사업을 영위하고 있으며, 회사의 자본금은 당기말 현재 18,000,000천원입니다.

7) 중앙일보미디어마케팅 주식회사

연결대상회사(이하 '종속회사')인 중앙일보미디어마케팅 주식회사는 신문의 유통 및 판매를 위하여 1998년 11월 27일자로 설립되었으며, 회사의 자본금은 당기말 현재 2,220,000천원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 종속회사에의 투자내용 등

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속회사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	투자주식수(주)	지분율(%)	투자액	
	당기말	당기말	당기말	전기말
Joong-Ang Media Network USA, Inc.	500,000	100.00	15,031,519	15,031,519
중앙엠앤비(주)	950,000	59.38	4,811,200	4,811,200
조인스닷컴(주)	10,230,968	58.20	5,083,790	5,083,790
(주)제일피알	2,881,800	100.00	3,562,650	3,562,650
중앙방송(주)	3,600,000	100.00	18,000,000	11,000,000
중앙일보미디어마케팅(주)	444,000	100.00	2,220,000	2,220,000

한편, 당기말 현재 연결대상 종속회사와의 투자·자본 상계제거시 발생한 미상각 투자차액은 없습니다.

(3) 연결대상 종속회사의 요약재무정보

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 속한 종속회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산(주1)	부채(주1)	자본(주1)	매출액(주1)	당기순이익(주1)
Joong-Ang Media Network USA, Inc.	64,770,828	47,790,755	16,980,073	77,969,162	(5,139,343)
중앙엠앤비(주)	78,405,072	55,703,121	22,701,951	58,662,994	4,595,327
조인스닷컴(주)	11,932,230	7,431,642	4,500,588	20,218,367	(438,877)
(주)제일피알	13,980,231	42,724,210	(28,743,979)	46,749,744	(979,055)
중앙방송(주)	17,012,694	25,131,175	(8,118,481)	15,783,555	990,413
중앙일보미디어마케팅(주)	11,153,027	35,038,072	(23,885,045)	57,068,979	(3,524,406)

(주1) 상기 요약재무정보는 연결실체 내 회사간의 내부거래 상계제거하기 전 금액임.

(주2) 해외에 소재하는 종속회사의 경우 외화표시 재무제표에 대해 자산, 부채 및 자본은 당기말 환율을 적용하고 매출액 및 당기순이익은 당기 평균환율을 적용하여 원화로 환산한 금액임.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 중요한 회계처리방침

회사의 연결재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

회사는 당기 중 개정된 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제1조의2에 따라 당기 및 비교 표시된 2008년 12월 31일의 연결대차대조표의 명칭을 연결재무상태표로 변경하였습니다.

(1) 연결방침

회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정은 지배권획득일을 기준으로 상계제거하고 그 차액은 영업권·부의영업권으로 인식하여, 영업권은 20년 이내의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있으며 부의영업권은 종속회사의 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액을 초과하는 금액은 지배권 획득일에 연결당기이익으로 처리하고 있습니다. 또한, 종속회사가 연결대상이 된 후 지배회사가 소수주주로부터 당해 종속회사의 주식을 추가로 취득하는 경우 투자차액은 연결자본잉여금으로 처리하고 있으며 지배회사가 종속회사의 주식 일부를 소수주주에게 처분한 후에도 당해 종속회사가 계속하여 연결대상에 속하는 경우에는 처분차액을 연결자본잉여금으로 처리하고 있습니다.

한편, 종속회사의 잉여금은 연결잉여금 및 소수주주지분에 안분 계상하고 있으며, 연결실체 상호간에 발생한 수익·비용 및 채권·채무는 모두 상계하였으며 관련 미실현손익도 적절히 제거하였습니다. 또한, 종속회사가 아닌 회사로서 중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사에 대한 투자계정은 지분법을 적용하여 피투자회사의 순자산변동에 따른 투자지분의 변동액을 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

회사는 통상 유사한 거래 및 유사한 상황하에서의 거래에 대해서는 연결대상 회사간에 동일한 회계처리방법을 적용하는 것을 원칙으로 하나, 연결대상 회사간의 다른 회계처리방법의 적용으로 인하여 발생하는 차이가 중요하지 않은 경우에는 다른 회계처리방법을 적용하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 수익인식기준

수익인식기준은 각 거래형태별로 적용하고 있으며, 제품, 상품 등 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식하고 있습니다.

(가) 재화의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전한 경우

(나) 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제가 불가능한 경우

(다) 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련비용을 신뢰성 있게 측정가능한 경우

(라) 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우

이자, 배당금은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산의 분류

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 단기금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년내에 도래하는 금융기관의 정기에금, 정기적금을 말하며 장기금융상품에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

(5) 대손충당금의 설정

보고기간 종료일 현재의 매출채권 및 기타채권의 잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험률에 의한 방법으로 회수가능성이 없거나 회수가 의문시되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(6) 재고자산의 평가

회사는 재고자산에 대하여 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 75,049천원입니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 이에 따라 전기 중 인식한 재고자산평가손실의 환입은 84,677천원입니다.

(7) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

회사가 적용하고 있는 유가증권의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권의 평가

회사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 기간이익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

회사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 연결재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 기간비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 연결재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권의 평가

회사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

매도가능증권은 공정가액을 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권의 취득원가(채무증권은 상각후취득원가)보다 작은 경우에는 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 기간비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 매도가능증권손상차손에서 가감하고 있습니다.

그리고 손상차손을 인식한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목으로 처리하고 있습니다.

(8) 지분법적용투자주식

회사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사(이하 "지분법피투자회사")에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

회사는 지분법 적용시 지분법피투자회사의 순자산 변동액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다.

즉, ① 지분법피투자회사의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월미처분이익잉여금으로, ③ 지분법피투자회사의 당기순손익 및 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자회사의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계변경과 오류수정에 관한 기업회계기준에 따라 연결이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자회사가 현금배당금 지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 회사가 수취하게 된 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점의 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액 중 회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 기업인수 및 합병 등 기업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 20년 이내의 적절한 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고, 부의영업권에 해당하는 금액은 피투자회사의 식별가능한 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자회사가 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 지분법피투자회사의 순자산 공정가액과 장부가액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부가액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

회사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다.

5) 지분법적용투자주식의 손상차손

회사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적인 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 장부가액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 연결당기손익(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 손상차손으로 처리하고 있습니다.

한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 연결당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부가액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부가액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

6) 해외소재 지분법피투자회사의 재무제표 환산

회사는 해외에 소재하는 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표는 연결재무제표에 관한 기업회계기준의 해외소재 종속회사의 재무제표 환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 연결자본총계 금액과의 차이 중 회사의 지분에 해당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(9) 유형자산의 평가 및 감가상각

회사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만, 당기에 개정된 기업회계기준서 제5호 '유형자산'에 따라 재평가모형을 선택한 토지는 재평가액으로 평가하고 있습니다. 또한, 회사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

회사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상차손으로 인식된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상차손으로 인식되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물, 구축물	6 - 32
기 계 장 치	4 - 7
차 량 운 반 구	2 - 7
기 타 의 유형자산	2 - 7

(10) 무형자산의 평가 및 상각

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 합리적인 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

한편, 무형자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있으며, 차기 이후에 손상차손으로 인식된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상차손으로 인식되기 전 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(11) 리스계약의 회계처리

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 회사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 회사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 회사가 영업매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을 지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가액의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 회사만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 회사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액은 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 회사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 회사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 회사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 중요한 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(12) 채권·채무의 현재가치에 의한 평가

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 이를 현재가치로 평가하고 있으며, 이에 따라 발생한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 동 상각 또는 환입액은 이자비용 또는 이자수익으로 처리하고 있습니다.

(13) 사채할인발행차금의 상각

사채할인발행차금은 사채발행일부터 최종상환일까지의 기간에 유효이자율법 등을 적용하여 상각하고, 동 상각액은 이자비용에 가산하고 있습니다.

(14) 전환사채

회사는 전환사채를 발행한 경우에는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식하여 연결자본잉여금으로 계상하고 있습니다. 이러한 전환권대가는 전환권이 행사되어 추가로 주식을 발행하는 시점에 주식발행초과금으로 대체되고 있습니다. 한편, 전환사채 이자비용은 사채의 장부가액에 일반사채의 유효이자율을 적용하여 계산하고, 사채의 장부가액은 사채의 액면가액에 ①사채발행차금, ②전환권조정 및 ③사채상환할증금(상환할증 지급조건이 있는 경우)을 가감한 금액으로 하고 있습니다.

(15) 퇴직급여충당부채

회사와 국내종속회사는 퇴직금 지급규정에 따라 1년이상 근속한 직원에 대하여 퇴직시 근속연수당 1개월분의 평균급여를 퇴직금으로 지급하고 있으며 임원은 별도의 규정에 따라 퇴직금을 지급하고 있습니다. 상기 방법에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액은 당기말과 전기말 현재 각각 26,034,703천원과 25,857,086천원으로 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 회사와 국내종속회사는 삼성생명보험(주) 등과 종업원을 피보험자 및 보험수익자로 하는 종업원 퇴직적립보험 계약을 체결하고 있으며, 동계약에 따라 납입한 보험료는 퇴직보험예치금으로 계상하고 있습니다. 또한, 회사와 국내종속회사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부하고 있으며, 동 금액을 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

한편, 회사는 당기부터 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금 및 확정기여형 퇴직연금을 삼성생명보험(주)에 가입하고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금은 회사가 적립한 운용자산을 통하여 임직원의 퇴직시 퇴직일시금을 지급하거나 퇴직 후 퇴직연금을 지급하는 상품입니다. 해당 적립금액을 당기말과 전기말 현재 각각 19,012,218천원과 15,644,322천원으로 퇴직연금운용자산의 과목으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 확정기여형 퇴직연금은 임직원에게 대하여 회사가 부담금(기여금)을 납부하는 상품으로 해당 부담금을 퇴직급여로 처리하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 실제 지급한 퇴직금은 각각 5,033,712천원과 5,370,824천원입니다.

(16) 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

회사와 국내종속회사는 모든 거래를 거래당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재의 화폐성외화자산 및 화폐성외화부채는 동일자의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율(당기말 US\$1: 1,167.6원, 전기말 US\$1: 1,257.5원)로 환산하며, 이로 인한 환산손익은 연결당기손익으로 처리하고 있습니다.

(17) 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

회사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 연결재무상태표상 분류에 따라 연결재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 연결재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기 법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 연결손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다.

그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 연결자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 연결자본계정 및 영업권(또는 부의영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(18) 전기 연결재무제표의 계정재분류

회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였으며, 이러한 계정과목의 재분류는 전기의 순이익 및 순자산가액에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
예금의 종류	은행명	금 액		제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품				
정기예금	우리은행 외	13,900,000	5,000,000	차입금 담보
정기적금	우리은행	-	1,450,000	"
장기금융상품				
정기예금	우리은행	-	7,100,000	차입금 담보
별단예금	우리은행 외	31,400	43,400	당좌개설보증금
	합 계	13,931,400	13,593,400	

4. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
종 류	금 액	
	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	349,383	540,676
시장성 없는 지분증권	32,176,415	40,861,257
채무증권	1,444,227	1,000,000
합 계	33,970,025	42,401,933

연결 재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
관계회사	지분율(%)	당기말			전기말		
		취득원가	장부가액	평가차액(*)	취득원가	장부가액	평가차액(*)
(주)청담러닝	0.32	500,000	349,000	(151,000)	500,000	539,000	39,000
신원종합개발(주)	-	590	383	(207)	-	-	-
(주)팬텀엔터테인먼트그룹	-	-	-	-	1,500,000	1,676	(1,498,324)
합 계		500,590	349,383	(151,207)	2,000,000	540,676	(1,459,324)

(*) 법인세효과를 고려하기 전의 평가차액임.

시장성있는 지분증권은 시가로 평가하였으며, 시가와 취득원가와와의 차이는 매도가능 증권평가손익(연결기타포괄손익누계액)의 과목으로 자본에서 가감하는 형식으로 표시하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 목	지분율(%)	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)중앙일보문화사업(*1,*3)	100.00	200,000	-	206,000	6,000
중앙엔터테인먼트앤드스포츠㈜(*1)	100.00	2,887,628	800,000	2,887,628	1,035,051
중앙일보미디어플러스㈜ (구, 중앙일보프리미엄미디어㈜)(*1)	100.00	300,000	300,000	300,000	300,000
중앙일보씨앤씨(*1)	100.00	800,000	800,000	800,000	800,000
중앙복스㈜(*1)	100.00	2,289,386	801,755	2,289,386	801,755
중앙일보정보사업단㈜(*1)	100.00	158,695	158,695	158,695	158,695
강남중앙미디어㈜(*1,*3)	100.00	882,750	-	882,750	-
중앙영어미디어(*1)	100.00	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
㈜제이씨씨마케팅(*1)	100.00	300,000	300,000	300,000	300,000
중앙일보헬스미디어㈜(*1)	100.00	300,000	300,000	-	-
에이프린팅㈜(*1)	98.67	148,000	148,000	148,000	148,000
중앙일보시사미디어㈜(*1)	98.65	3,016,055	2,216,056	3,017,054	863,379
중앙일보재무법인㈜(*1)	96.70	290,000	290,000	290,000	290,000
중앙일보에듀라인㈜(*1)	96.67	5,528,920	2,778,920	5,649,123	2,899,123

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)					
종 목	지분율(%)	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
일산중앙미디어(주)(*1,*3)	91.75	367,000	-	367,000	-
중앙일보미디어유통(주)(*1)	70.00	35,000	35,000	35,000	35,000
오토조인스(*1,*3)	70.00	105,000	-	105,000	-
중앙일보조인스랜드(주)(*1)	51.12	160,000	160,000	160,000	160,000
(주)프리에그(*1)	51.00	1,530,000	1	1,530,000	1,530,000
허스트중앙(유)(*1)	50.10	558,615	558,615	558,615	558,615
조인스아메리카(*1)	50.00	304,784	304,784	93,060	93,060
북청서서광고유한공사(*1,*3)	49.00	1,825,974	-	1,825,974	255,974
중앙지엔에스(*1)	46.54	148,000	148,000	-	-
(주)씨티러닝(*1)	45.00	90,000	90,000	90,000	90,000
DMC프로젝트금융회사(*1)	23.81	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
DMC애니지먼트(주)(*1)	22.73	11,365	11,365	11,366	11,366
휴비즈넷(*1)	20.00	52,800	52,800	52,800	52,800
중앙일보어문연구소(주)(*1)	20.00	10,000	10,000	10,000	10,000
미래프린팅(*1)	20.00	150,000	150,000	150,000	150,000
중앙트래블서비스(*3)	19.86	69,500	-	69,500	-
에이제이아이티아카데미(주)	17.95	109,320	109,320	109,320	109,320
(주)한국이퍼브	17.86	225,000	225,000	-	-
중앙이엠엠(주)	16.53	210,000	1	210,000	210,000
애드힘(*3)	15.00	35,300	-	35,300	35,300
씨아트(*3)	12.82	200,000	-	200,000	-
(주)퓨처북	11.81	3,000,000	1,500,000	3,000,000	3,000,000
한국신문잉크(주)	11.61	163,800	163,800	163,800	163,800
마이데일리(주)(*3)	10.34	300,000	-	300,000	-
스톤브릿지 공연예술전문투자조합	10.00	1,000,000	1,000,000	2,000,000	2,000,000
조인스에이치알	10.00	26,400	26,400	26,400	26,400
하땅사들(*3)	9.80	49,000	-	49,000	-
(주)오리온시네마네트워크	9.70	5,678,605	5,678,605	5,678,605	5,678,605
(주)에이스토리	8.32	810,875	810,875	1,621,750	1,621,750
(주)메트로신문사	8.29	1,600,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000
(주)대덕넷	4.98	10,000	10,000	10,000	10,000

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)					
종 목	지분율(%)	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)머니투데이	4.30	1,614,625	1,614,625	1,614,624	1,614,624
캐스트넷	3.44	108,420	108,420	108,420	108,420
씨엑스피(*3)	2.01	200,000	-	200,000	-
(주)이채널	1.82	432,480	364,960	432,480	364,960
(주)연합통신	1.53	30,420	30,420	30,420	30,420
한국디지털위성방송(주)	0.85	3,960,000	3,960,000	3,960,000	2,527,967
(주)코리아와이즈넷	0.68	499,995	499,995	499,995	499,995
스포츠토토(*3)	0.15	250,000	-	250,000	-
(주)티켓링크	0.14	277,000	1	277,000	277,000
(주)편스토랑엔터테인먼트그룹(*2)	0.10	1,500,000	1	-	-
중앙이엠티(주)	0.08	1,000	1	1,000	1
드라마하우스(주)	-	-	-	1,000,000	1,000,000
시관씨씨(북경)찬음유한공사	-	-	-	227,362	227,362
셀앤컴퍼니	-	-	-	2,000,016	2,000,016
동남호주점관리유한공사	-	-	-	946,500	946,500
중앙모바일앤브로드캐스팅(주)	-	-	-	700,000	700,000
중앙일보헬스케어	-	-	-	15,000	-
컴퍼니케이파트너스콘텐츠전문투자조합	-	-	-	1,500,000	1,500,000
디온텍	-	-	-	100,020	-
기타	-	60,000	60,000	59,000	59,999
합 계		48,871,712	32,176,415	54,912,963	40,861,257

(*1) 직전 사업연도말 자산총액이 100억원 미만이거나 설립된 신설법인으로서 납입 자본금이 100억원 미만으로 투자주식가액의 변동이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 아니함.

(*2) 당기 중 상장폐지됨에 따라 1,499,999천원을 매도가능증권손상차손으로 처리하였음.

(*3) 순자산가액이 하락하여 회복가능성이 없어 손상차손을 인식하였음.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 현재 회사와 종속회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권 중 중앙엔터테인먼트인먼트엔드스포츠(주), 프리에그(주), 북청서서광고유한공사, 중앙이엠엠(주), (주)퓨처북, 애드립, (주)티켓링크 및 (주)팬텀엔터테인먼트그룹은 회수가능가액을 분석하여 매도가능증권손상차손 5,543,321천원을 인식하였으며, 이외의 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다.

한편, 전기말 현재 회사와 종속회사가 보유하고 있는 시장성없는 지분증권 중 (주)중앙일보문화사업, 북청서서광고유한공사, 강남중앙미디어(주) 및 씨엑스피는 회수가능가액을 분석하여 매도가능증권손상차손 1,938,765천원을 계상하였으며, 이외의 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사와 종속회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권의 순자산가액의 총액은 각각 40,431,559천원과 45,747,384천원으로 최근의 결산일 또는 가결산 재무제표를 기준으로 산출된 것으로서 감사받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	만기일	당기말			전기말		
		액면가액	장부가액	미실현 보유손익	액면가액	장부가액	미실현 보유손익
(주)에이스토리 전환사채	2009. 6	-	-	-	1,000,000	1,000,000	-
아이에스플러스코프10 CB	2011. 6	1,361,000	1,444,227	83,227	-	-	-
합 계		1,361,000	1,444,227	83,227	1,000,000	1,000,000	-

(*) 당기 중 (주)에이스토리가 발행한 전환사채는 전액 상환되었음.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 만기보유증권

당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	만기	당기말			전기말		
		취득원가	장부가액	손상차손	취득원가	장부가액	손상차손
투자자산							
국공채	1-5년 이내	-	-	-	2,470	2,470	-
후순위채(*)	2012.3.23	110,000	104,229	5,771	60,000	60,000	-
합 계		110,000	104,229	5,771	62,470	62,470	-

(*) 상기 후순위채는 사채 2,000,000천원에 대한 담보로 제공되어 있음.

6. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	지분율(%)	취득원가	시가(순자산가액)	장부가액
(주)아이에스플러스코프	28.72	26,668,183	8,608,541	10,956,803
중앙애니메이션유한회사	51.00	2,958,000	(5,798,299)	-
제이골프아이닷컴(주)	40.00	40,000	30,248	30,248
Joong-Ang Investment, Inc.	50.00	464,800	583,800	583,800
합 계		30,130,983	3,424,290	11,570,851

아이에스플러스코프 주식은 코스닥상장 주식으로 보고기간 종료일 현재 시가는 21,167,037천원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	지분율(%)	취득원가	시가(순자산가액)	장부가액
중앙애니메이션유한회사	51.00	2,958,000	(3,588,254)	-
(주)티켓링크(주1)	16.95	8,224,871	74,536	8,232,556
(주)씨너스	47.51	10,000,000	4,898,616	10,497,747
Joong-Ang Investment, Inc.	50.00	464,800	628,750	628,750
합 계		21,647,671	2,013,648	19,359,053

(주1) (주)티켓링크에 대한 지분율이 20%에 미달하나, 주주간의 계약을 통하여 이사회 구성원의 반수를 선임할 권한이 있으며, 실제 종속회사의 임직원이 (주)티켓링크의 임원을 겸직하고 있는 등의 사유로 회사가 피투자회사에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단되어 지분법을 적용하였습니다.

(2) 당기 중 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초잔액	당기증감액	연결범위변동	환입(상각)액	기말잔액
(주)아이에스플러스코프	-	-	4,499,680	(2,151,418)	2,348,262

(3) 당기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(주1)	기말평가액
(주)아이에스플러스코프	-	(6,470,129)	-	17,426,932	10,956,803
중앙애니메이션유한회사	-	(2,210,045)	-	2,210,045	-
제이골프아이닷컴(주)	-	(8,842)	(910)	40,000	30,248
(주)티켓링크	8,232,556	-	-	(8,232,556)	-
(주)씨너스	10,497,747	-	15,168	(10,512,915)	-
Joong-Ang Investment, Inc.	628,750	-	-	(44,950)	583,800
합 계	19,359,053	(8,689,016)	14,258	886,556	11,570,851

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(주1)	기말평가액
중앙애니메이션유한회사	-	(2,827,054)	-	2,827,054	-
(주)티켓링크(주2,3,4)	-	(408,098)	-	8,640,654	8,232,556
(주)씨너스(주4)	-	512,915	(15,168)	10,000,000	10,497,747
Jbong-Ang Investment, Inc.	469,100	-	-	159,650	628,750
합 계	469,100	(2,722,237)	(15,168)	21,627,358	19,359,053

(주1) 기타증감액은 주식의 추가취득(처분)가액, 배당금수령액, 연결범위변동으로 인한 증감액 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 전기 중 (주)티켓링크는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(주3) 종속회사인 (주)아이에스플러스코프는 2008년 8월 1일 및 2008년 9월 26일 두차례에 걸쳐 (주)티켓링크의 주식을 취득하였으며, 2008년 9월 26일자 유상증자 참여시 지분율이 하락하여 이와 관련된 지분변동의 효과를 지분법적용투자주식처분이익에 반영하였습니다.

(주4) 전기 중 (주)티켓링크 및 (주)씨너스에 대한 지분법손익 104,817천원은 중단사업손실에 포함되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 중앙애니메이션유한회사에 대한 지분법손익의 미반영손실액 각각 5,798,299천원과 3,588,254천원은 대여금에 대한 대손충당금으로 반영하였습니다.

(4) 당기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)아이에스플러스코프	98,578,049	68,606,803	17,774,132	(14,582,308)
중앙애니메이션유한회사	8,350,730	19,719,944	4,540,517	(4,330,423)
제이골프아이닷컴(주)	523,332	447,712	3,676,137	(22,104)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) (주)티켓링크 지분투자와 관련하여 웨스트엔드기업구조조정조합의 주식매수청구권 행사이행을 보장하기 위해 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지 청구할 수 있는 회사 및 종속회사인 중앙엠앤비(주) 소유의 지분법적용투자주식((주)아이에스플러스스코프) 9,470,710주를 웨스트엔드기업구조조정조합에 담보제공하고 있습니다. 또한, (주)아이에스플러스스코프의 현대스위스저축은행 차입금과 관련하여 종속회사인 중앙방송(주) 3,420,000주를 담보제공하고 있습니다.

7. 보험가입내용

(1) 당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액
기업종합보험, 화재보험 등	건물, 기계장치, 재고자산 등	194,308,196	328,820,641
화재보험	비품 및 임차사무실	175,266	903,162
합 계		194,483,462	329,723,803

(2) 상기보험 이외에 보유차량에 대한 자동차종합보험과 가스배상책임보험 등에도 가입하고 있으며, 종업원에 대한 산업재해보상보험, 영업배상책임보험(부보금액: 2,387,450천원)에 가입되어 있습니다.

8. 보유토지 공시지가

당기말 현재 유형자산 중 회사와 종속회사가 보유하고 있는 국내토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
총보유면적	장부가액	공시지가 총액
917,166.99 ㎡	250,945,749	158,227,627

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	재평가차액	기말가액
토지	226,900,408	41,610,224	244,000	-	(1,083,915)	(95,573)	267,087,144
건물	82,888,570	10,040,962	2,979,038	4,182,914	2,397,185	-	88,164,765
구축물	853,756	-	-	80,330	-	-	773,426
기계장치	123,183,692	1,426,838	1,279,673	23,186,436	29,985,276	-	130,129,697
차량운반구	1,509,925	280,914	454,897	488,085	193,496	-	1,041,353
기타의유형자산	11,032,627	1,790,622	209,469	4,070,130	(1,015,973)	-	7,527,677
건설중인자산	29,783,798	5,310,539	-	-	(33,152,953)	-	1,941,384
합 계	476,152,776	60,460,099	5,167,077	32,007,895	(2,676,884)	(95,573)	496,665,446

(2) 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	재평가차액	기말가액
토지	61,852,927	5,420,718	290,161	-	3,072,266	156,844,658	226,900,408
건물	77,541,585	5,445,524	69,864	4,316,189	4,287,514	-	82,888,570
구축물	934,505	-	-	80,749	-	-	853,756
기계장치	11,615,753	118,116,895	111,026	9,311,101	2,873,171	-	123,183,692
차량운반구	1,899,376	314,274	86,938	742,284	125,497	-	1,509,925
기타의유형자산	11,314,227	2,155,780	95,703	4,842,643	2,500,966	-	11,032,627
건설중인자산	2,181,686	30,570,776	-	-	(2,968,664)	-	29,783,798
합 계	167,340,059	162,023,967	653,692	19,292,966	9,890,750	156,844,658	476,152,776

(*) 건설중인자산의 본계정 대체, 사업양수도에 따른 증가 및 환율변동으로 인한 효과임.

(3) 전기 중 회사 및 종속회사인 Joong-Ang Media Network USA, Inc.는 토지를 재평가하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	재평가기준일	재평가전장부가액	재평가금액	재평가이익(*)	재평가손실	평가기관
토 지	2008.9.26, 2008.12.31	69,020,875	226,900,407	158,414,040	516,484	한국감정원, 가온감정평가법인 등

(*) 전기말 현재 재평가이익은 이연법인세효과(35,977,988천원)를 반영하여 기타포괄손익(재평가차익)으로 처리하였음.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 회사는 토지의 당기 재평가 시 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가인의 감정가액을 이용하였습니다.

(4) 당기 중 회사는 재평가된 토지의 일부를 처분하여 관련 재평가차익 95,573천원 (법인세효과 반영 전)을 처분손익에 반영하였습니다.

(5) 회사는 2001년 재단법인 순복음 선교회와 부동산 및 운전설비 매매계약을 체결하고 토지, 건물 및 기계장치를 장기할부로 취득(당초 취득가액: 13,500,000천원)하였으며 이와 관련하여 당기 중 재단법인 순복음 선교회에 지불할 장기미지급금을 전액 상환하였습니다.

10. 리스자산 및 부채

(1) 당기말 현재 회사는 기계장치의 일부를 씨티리스(주), 삼성카드(주) 등과 금융리스 계약을 체결하여 사용하고 있으며 리스계약과 관련하여 향후 지급할 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
연도	금융리스		
	리스료	미경과이자	리스원금
2010	30,097,897	4,790,092	25,307,805
2011	30,180,942	3,387,624	26,793,318
2012	28,320,593	1,937,417	26,383,176
2013	19,749,380	653,895	19,095,485
합 계	108,348,812	10,769,028	97,579,784

회사는 상기 계약과 관련하여 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 현재 회사가 금융리스로 취득한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
기계장치	129,208,988	24,671,667	104,537,321

(3) 종속회사인 제일피알(주)는 당기 중 모든 금융리스계약이 해지되었으며, 중도 해지된 리스자산의 장부금액은 443,592천원입니다. 한편, 당기 중 중도 해지된 리스자산을 처분하였으며, 당기에 리스자산 처분으로 인해 인식한 리스자산처분손실은 29,237천원입니다.

(4) 종속회사인 중앙일보미디어마케팅(주)는 제일피알(주)로부터 기계장치 및 공기구비품 등을 금융리스계약에 의거 취득한 바, 금융리스자산 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
취득원가	-	313,516
감가상각누계액	-	174,765
장부가액	-	138,751
감가상각비	-	118,381

당기에 금융리스계약을 해지하여 금융리스해지이익 125백만원이 발생하였습니다.

(5) 당기말 현재 종속회사인 중앙엠앤비(주), 조인스닷컴(주), 중앙방송(주) 및 Joong-Ang Media Network USA, Inc.는 차량운반구, 비품 등에 대하여 한국씨티그룹캐피탈(주) 등과 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 운용리스계약에 의하여 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)		
기 간	금 액	
	외화금액	원화금액(외화포함)
2010. 1. 1 ~ 2010. 12. 31	USD 218,392	287,469
2011. 1. 1 ~ 2011. 12. 31	USD 98,876	239,873
2012. 1. 1 ~ 2012. 12. 31	USD 121,274	141,600
2013. 1. 1 이후	USD 30,216	35,280
합 계	USD 568,758	704,222

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초가액	취득	처분	상각(환입)	기타(*)	기말가액
영업권	31,948,783	537,692	-	557,613	(30,465,740)	1,463,122
기타의무형자산	845,578	154,602	-	200,220	(244,830)	555,130
합 계	32,794,361	692,294	-	757,833	(30,710,570)	2,018,252

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 전기 중 무형자산 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초가액	취득	처분	상각(환입)	기타(*)	기말가액
영업권	36,481,681	298,547	19,087	4,821,804	9,446	31,948,783
기타의무형자산	1,067,202	1,287,939	-	1,029,586	(479,977)	845,578
합 계	37,548,883	1,586,486	19,087	5,851,390	(470,531)	32,794,361

(*) 타계정대체, 연결범위변동, 손상차손인식액 등으로 구성되어 있음.

12. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
일반대출	삼성생명 외	6.74~12.90	95,026,916	138,087,153
부동산담보	국민은행 외	5.23~6.13	43,000,000	47,746,000
유가증권담보	우리은행	-	-	7,355,083
사모사채	신한은행	8.76	10,000,000	10,000,000
기업어음	키움증권 외	7.40~9.10	138,700,000	37,300,000
중소기업특별지원자금대출	우리은행	7.13	5,000,000	5,000,000
관계회사차입금	에이프린팅(주) 외	6.20~13.00	23,822,137	7,520,000
합 계			315,549,053	253,008,236

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
부동산담보	경남은행	3.50	22,424,213	12,985,136
유가증권담보	우리은행	7.21	20,000,000	20,000,000
일반자금대출	우리은행	5.06 ~ 6.09	47,650,000	25,050,000
기타	우리은행 외	8.64 ~ 10.5	3,220,000	4,314,600
소 계			93,294,213	62,349,736
유동성대체:			25,870,000	5,883,956
합 계			67,424,213	56,465,780

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
단기사채					
무보증사모사채	2009.02.24	2010.2.24	11.00	26,000,000	-
비유동성					
보증공모사채	2006.09.04	2009.09.04	5.68	-	20,000,000
무보증공모사채	2007.10.12	2010.10.12	7.26	20,000,000	20,000,000
무보증공모사채	2008.11.22	2011.11.22	9.07	2,000,000	2,000,000
소 계				22,000,000	42,000,000
유동성대체 :				20,000,000	20,000,000
합 계				2,000,000	22,000,000

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 전기말 현재 종속회사인 (주)아이에스플러스코프가 발행한 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종류	제9회 보증사모전환사채
액면총액	150억원
발행일	2007.9.6
만기일	2010.9.6
표면이자율	0%
보장수익율	6.50%
원리금상환	만기일에 액면가액의 120.79%를 일시 상환
전환조건	기명식 보통주식 1주당 사채액면 4,544원
전환가능주식총수	3,301,056주
전환청구기간	2008.9.6-2010.9.5
행사간주일	전환청구일이 속한 사업연도의 개시일
보증	중앙일보사
우선매수선택권	전환사채권자가 전환권을 행사하여 취득한 주식을 양도하고자 하는 경우 회사 및 연대보증인에 우선매수선택권 있음

(5) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
기 간	장기차입금	사채	합 계
2011. 1. 1 ~ 2011. 12. 31	3,158,009	2,000,000	5,158,009
2012. 1. 1 ~ 2012. 12. 31	45,820,991	-	45,820,991
2013. 1. 1 ~ 2013. 12. 31	51,853	-	51,853
2014 이후	18,393,360	-	18,393,360
합 계	67,424,213	2,000,000	69,424,213

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 당기말 현재 차입금 등에 대하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	담보제공자산	설정금액	관련채무	담보권자
유형자산	경기도 안산공장	14,000,000	차입금, 리스	하나은행
유형자산	서울시 중구 문화센터	26,000,000	차입금	제일은행
유형자산	서울시 중구 구관	50,533,784	차입금, 임대보증금	국민은행 외
유형자산	서울시 중구 별관	9,665,622	차입금, 임대보증금	제일은행 외
유형자산	서울 구로공장	33,800,000	차입금	키움증권
유형자산	충남 천안공장	5,200,000	차입금	푸른저축은행
유형자산	서울 중구 구관외 17건	52,000,000	리스	삼성카드
합 계		191,199,406		

중속회사인 중앙엠앤비(주)의 차입금과 관련하여 토지 및 건물에 근저당권(채권최고액 40,200,000천원)이 설정되어 있으며, 수탁한 받을어음 1,000,000천원을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 중속회사인 중앙방송(주)의 차입금에 대하여 취득원가 3,879,585천원의 방송기계기구를 담보로 제공하고 있으며, 중속회사인 Joong-Ang Media Network USA, Inc.의 차입금 등에 대하여 자산의 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 상기 이외에도 금융자산이 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 3 참조).

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 퇴직연금운용자산

당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성자산을 각각 연결재무상태표에 구분하여 표시할 경우 계상될 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,343,091	11,201,678
수익증권	4,842,197	2,195,340
기타자산	2,826,930	2,247,304
합 계	19,012,218	15,644,322

14. 자 본

(1) 보통주자본금

당기말과 전기말 현재 회사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	1주당금액	발행주식수	보통주자본금(천원)
8,000,000	5,000원	2,185,145	10,925,725

(2) 우선주자본금

당기말과 전기말 현재 회사의 우선주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

발행주식수	1주당금액	우선주자본금(천원)	최저배당율
414,855	5,000원	2,074,275	1% 이상(액면금액기준) 또는 무배당

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 자본잉여금

회사는 1989년 1월 1일을 기준으로 자산재평가법에 따라 토지 등 유형자산에 대해 재평가를 실시하여 재평가차액 89,047,619천원이 발생하였는 바, 재평가세 2,671,429천원을 공제한 86,376,190천원을 1989년 이전 발생분 14,903,276천원과 함께 기타자본잉여금으로 계상하였습니다. 한편, 회사는 2001년과 2009년에 재평가 적립금 101,279,466천원 중 각각 55,278,129천원과 30,770,399천원을 이월결손금의 보전에 사용하였습니다. 또한, 종속회사의 추가 취득으로 인한 투자차액(법인세효과 고려후)을 기타자본잉여금에 계상하고 있습니다.

(4) 법정적립금

상법상 자본금의 50%에 달할 때까지는 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당될 수 없으며 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(5) 해외사업환산손익

해외종속법인의 당기말과 전기말 현재 재무상태표와 손익계산서를 원화로 환산하면서 발생한 환산손익 중 회사 지분 해당액 (1,576,824)천원과 1,758,065천원을 각각 해외사업환산손익(연결기타포괄손익누계액)으로 처리하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 배당금의 산정내용

(1) 당기와 전기 우선주 배당금의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	금 액	
	당기	전기
발행주식수	414,855주	414,855주
액면금액	5,000원	5,000원
자본금	2,074,275천원	2,074,275천원
배당률	-	1%
현금배당액	-	20,743천원

(2) 당기와 전기 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
배당액	-	20,743
지배회사지분순손실	(51,013,746)	(50,794,935)
배당성향	-	(주)

(주) 전기의 배당성향은 지배회사지분순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

16. 파생상품

(1) 전기말 현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래유형	파생상품 종류	계약내용
매매목적	금리 풋옵션	기초지수가 "0"보다 작은 일수에 대해 추가금리 지급

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 매매목적의 파생상품

회사는 전기 이전에 이자비용의 부담을 줄이기 위해 금리 풋옵션 매도계약을 체결하였으며 KRW CMS 5Y 금리에서 KRW CMS 3Y 금리를 차감한 차이(이하: 기초지수)가 "0"보다 작게된 일수에 대해 추가금리(25.8%)를 지급하고 있습니다. 금리 풋옵션 매도계약에 대해 블랙-숄츠모형을 적용하여 평가한 금액을 파생상품평가손익으로 처리하고 있습니다. 상기 금리 풋옵션 매도계약의 만기일은 2012년 10월 12일이나 하반기 중 금리 변동성이 높다고 판단되어 당기말 현재 상기 계약을 중단한 상태이며, 2010년 1월 12일 이후 재실행되었습니다. 한편, 당기 중 인식한 파생상품거래손실은 656,254천원이며, 전기 중 인식한 파생상품평가손실은 205,621천원입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액, 환급액 포함)	(3,701,252)	2,252,987
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,576,393	26,178,395
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	1,849,134	873,679
자본에 직접 반영된 이연법인세	(349,421)	(34,643,424)
중단사업에 반영된 법인세효과	-	3,491
계속사업손익법인세비용(이익)	(625,146)	(5,334,872)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 중 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)(주2)			
	기초(주1)	연결범위의변동	증감(주1)	기말	기초	연결범위의변동	증감	기말
(차감할 일시적차이 및 세무상결손금)								
퇴직급여충당금	4,413,597	(722,387)	542,654	4,233,864	589,053	-	101,027	690,080
대손충당금한도초과	12,560,912	(4,727,907)	6,075,805	13,908,810	743,549	-	740,519	1,484,068
대손상각	711,532	(650,000)	(61,532)	-	14,891	-	(14,891)	-
기부금	182,359	-	(20,597)	161,762	-	-	-	-
전환사채상환할증금	3,119,245	(3,119,245)	-	-	-	-	-	-
재고자산평가손실	-	-	75,049	75,049	-	-	3,990	3,990
감가상각비	15,814	-	3,368	19,182	-	-	-	-
예정원가충당부채	61,206	-	63,792	124,998	14,812	-	15,438	30,250
지분법손실	28,632,253	(408,098)	13,627,581	41,851,736	-	-	-	-
매도가능증권손상차손	17,387,476	(115,000)	2,564,591	19,837,067	947,004	-	731,661	1,678,665
만기보유증권손상차손	-	-	5,771	5,771	-	-	1,270	1,270
매도가능증권평가손실	1,500,000	-	(83,227)	1,416,773	-	-	-	-
주식양도손금 등	1,300,928	-	-	1,300,928	286,204	-	-	286,204
세무상결손금	116,795,571	(44,594,842)	38,850,315	111,051,044	1,849,134	-	(1,849,134)	-
자산재평가손실	386,122	-	-	386,122	84,947	-	-	84,947
외화환산손실	13,932,176	-	(6,274,608)	7,657,568	3,089,198	-	(1,315,180)	1,784,018
유형자산	6,907	-	2,429,040	2,435,947	1,520	-	600,044	601,564
기타	4,416,707	-	8,999,118	13,415,825	1,495,633	-	3,208,427	4,704,060
소 계	205,422,805	(54,337,479)	66,797,120	217,882,446	9,125,945	-	2,223,171	11,349,116
(가산할 일시적차이)								
퇴직보험료	(2,454,027)	-	(421,027)	(2,875,054)	(525,534)	-	(102,932)	(628,466)
퇴직연금운용자산	(487,103)	487,103	-	-	-	-	-	-
전환권조정	(2,036,550)	-	2,036,550	-	-	-	-	-
미수수익	(1,335,649)	-	(879,462)	(2,215,111)	(323,227)	-	(73,113)	(396,340)
대손금	(48,556)	-	-	(48,556)	(11,751)	-	1,069	(10,682)
건설자금이자	(2,759,249)	-	148,216	(2,611,033)	(607,035)	-	32,608	(574,427)
지분법이익(주3)	(6,259,644)	512,915	3,276,138	(2,470,591)	(884,076)	-	253,368	(630,708)
외화환산이익	(3,351,623)	-	(4,670,414)	(8,022,037)	(753,503)	-	(1,092,566)	(1,846,069)
지분법주식처분이익	(415,784)	-	415,784	-	-	(2,072,318)	2,072,318	-
기타	-	-	4,287,580	4,287,580	-	-	(1,500,653)	(1,500,653)
소 계	(19,148,185)	1,000,018	4,193,365	(13,954,802)	(3,105,126)	(2,072,318)	(409,901)	(5,587,345)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)								
구분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)(주2)			
	기초(주1)	연결범위의변동	증감(주1)	기말	기초	연결범위의변동	증감	기말
(자본에 직접가감하는 일시적차이)								
연결자본잉여금	710,122	-	(2,495,798)	(1,785,676)	289,369	-	(549,282)	(259,913)
매도가능증권평가이익	(10,619)	-	-	(10,619)	321,051	-	(287,785)	33,266
해외사업환산손실	(3,183,394)	-	5,332,322	2,148,928	-	-	-	-
지분법 적용에 따른 이익잉여금 변동	(2,302,046)	-	2,652,046	350,000	(316,531)	-	316,531	-
재평가차익	(149,745,589)	-	95,573	(149,650,016)	(35,977,988)	-	237,927	(35,740,061)
지분법자본변동	(9,502,963)	-	1,784,390	(7,718,573)	(2,072,318)	-	466,619	(1,605,699)
소계	(164,034,489)	-	7,368,533	(156,665,956)	(37,756,417)	-	184,010	(37,572,407)
총계	22,240,131	(53,337,461)	78,359,018	47,261,688	(31,735,593)	(2,072,318)	1,997,280	(31,810,636)

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기와 전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기의 일시적차이 등의 증감내역에 반영하였음.

(주2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것임.

(주3) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였음. 다만, 지분법이익 관련 누적일시적차이에 대하여는 배당으로 소멸한다고 가정하여 수입배당금 익금불산입율을 적용하였음.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	일시적차이	이연법인세자산	제외사유
지분법손실	41,841,984	9,205,236	처분가능성의 불확실
지분법이익	396,264	87,178	실현가능성의 불확실
지분법주식처분이익	(771,515)	(186,707)	실현가능성의 불확실
지분법자본변동	(419,938)	(101,625)	실현가능성의 불확실
퇴직급여충당금	1,097,137	241,370	실현가능성의 불확실
퇴직보험료	(18,396)	(4,047)	실현가능성의 불확실
재고자산평가손실	58,561	12,883	실현가능성의 불확실
감가상각비	19,182	4,220	손금추인될 가능성의 불확실
대손충당금한도초과	7,776,240	1,710,773	실현가능성의 불확실
매도가능증권손상차손	12,443,136	2,737,490	실현가능성의 불확실
매도가능증권평가손실	1,500,000	330,000	실현가능성의 불확실
연결자본잉여금	(604,254)	(132,936)	실현가능성의 불확실
해외사업환산손실	820	180	실현가능성의 불확실
세무상결손금	111,051,044	24,431,230	실현가능성의 불확실
기부금	161,762	39,146	처분가능성의 불확실
미수수익	(577,343)	(139,717)	실현가능성의 불확실
지분법적용에 따른 이익잉여금 변동	350,000	77,000	실현가능성의 불확실
외화환산이익	(3,237)	(712)	실현가능성의 불확실
외화환산손실	2	-	실현가능성의 불확실
이월세액공제	-	7,796,716	실현가능성의 불확실
합계	174,301,449	46,107,678	

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말과 전기말 현재 상계전 미지급법인세와 미수법인세환급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
상계전 미수법인세환급액	(683,324)	(1,821,559)
상계전 미지급법인세	626,861	163,530
상계후 미수법인세환급액	(534,462)	(1,774,740)
상계후 미지급법인세	477,999	116,711

(5) 당기와 전기의 유효법인세율의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
계속사업손익법인세비용(이익)	(625,146)	(5,334,872)
법인세비용차감전계속사업손실	51,887,119	53,810,990
유효세율	(주)	

(주) 당기와 전기의 유효법인세율은 법인세비용차감전계속사업손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였음.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 연결포괄손익계산서

연결회사의 당기와 전기의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 당기순손실	51,252,908	54,650,940
II. 기타포괄이익(손실)		
1. 매도가능증권평가이익 (법인세효과: 당기 (287,785)천원, 전기 3,850,445천원)	1,082,324	(10,432,633)
2. 지분법자본변동 (법인세효과: 당기 -, 전기 -)	424,962	-
3. 부의지분법자본변동 (법인세효과: 당기 -, 전기 -)	14,260	(15,168)
4. 해외사업환산손익 (법인세효과: 당기 1,061,621천원, 전기 1,425,329천원)	(3,763,929)	3,717,980
5. 재평가차익 (법인세효과: 당기 21,026천원, 전기 (35,977,988)천원)	(74,547)	122,436,052
III. 포괄손익	(53,569,838)	61,055,291
1. 지배회사지분포괄손익	(53,330,676)	64,911,296
2. 소수주주지분포괄손익	(239,162)	(3,856,005)

19. 국세청 세무조사

(1) 회사와 종속회사인 중앙엠앤비(주)는 2001년 국세청 세무조사 결과로 부과된 추정세액 73,588,898천원을 추정당하였으나, 추정세액 중 일부에 대하여 경정통지를 받았습니다. 종속회사인 중앙엠앤비(주)는 당기 중 대법원의 확정판결에 따라 총 3,722,515천원을 환급받았으며, 이 중 법인세 관련 환급액 3,179,002천원은 법인세 비용과 상계 처리하였으며, 부가가치세 관련 환급액 543,513천원은 영업외수익(잡이익)으로 처리하였습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 국세청 추정세액 중 약 14,639,764천원에 대하여 서울행정법원에 행정소송을 제기한 상태입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 회사는 2007년 중 서울지방국세청 세무조사 결과로 3,571,052천원(법인세 해당액 3,465,190천원, 부가세 해당액 105,862천원)의 세액을 추징받았으며, 전기 중 전액 납부하였습니다. 한편, 회사는 2008년 1월 24일에 서울지방 국세청의 추징세액 중 소득금액 10,229,464천원에 대하여 국세심판원에 심판청구를 제기하였습니다. 이후 2009년 12월 28일 조세심판원으로부터 최종 승소결정을 받아, 2010년 1월부터 3월까지 환급가산금을 포함하여 1,098,642천원을 환급받았습니다.

20. 연결회사간 거래

(1) 당기와 전기 중 발생한 연결회사간 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사	중앙엠엔비	조인스닷컴	제일피알	JMN USA, Inc	중앙방송	중앙일보 미디어마케팅	금 액	
							당기	전기
매출	매입	-	-	-	-	-	1,301,974	1,029,334
매출	-	-	매입	-	-	-	129,156	48,247
매출	-	매입	-	-	-	-	1,275,229	1,350,519
매출	-	-	-	-	매입	-	348,111	479,675
매출	-	-	-	매입	-	-	866,810	908,668
매출	-	-	-	-	-	매입	14,690,252	13,895,094
매입	매출	-	-	-	-	-	351,017	768,489
매입	-	-	매출	-	-	-	41,131	174,822
매입	-	매출	-	-	-	-	1,281,091	1,184,721
매입	-	-	-	-	매출	-	162,906	403,556
매입	-	-	-	-	-	매출	11,252,772	13,933,576
-	매출	매입	-	-	-	-	244,003	292,843
-	매출	-	-	-	매입	-	139,000	113,070
-	매출	-	-	-	-	매입	20,570	132,718
-	매입	매출	-	-	-	-	270,434	633,855
-	매입	-	-	-	매출	-	144,000	548,969
-	매입	-	매출	-	-	-	-	14,750
-	매입	-	-	-	-	매출	-	500
-	-	매출	매입	-	-	-	-	227
-	-	매출	-	-	-	매입	-	32,356
-	-	매입	-	-	매출	-	-	20,696
-	-	매입	-	-	-	매출	-	9,773
-	-	-	매출	-	매입	-	-	12,642
-	-	-	매출	-	-	매입	473,515	210,608
-	-	-	매입	-	-	매출	8,096,817	5,185,190
-	-	-	-	-	매입	매출	-	6,015

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사간 거래에서 발생한 중요한 자산·부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사	중앙엠앤비	조인스닷컴	제일피알	JMN USA, Inc	중앙방송	중앙일보 미디어마케팅	금 액	
							당기말	전기말
채권	채무	-	-	-	-	-	398,060	192,613
채무	채권	-	-	-	-	-	3,017	4,682,007
채권	-	채무	-	-	-	-	468,644	475,429
채무	-	채권	-	-	-	-	473,296	351,250
채권	-	-	채무	-	-	-	40,505	614,595
채무	-	-	채권	-	-	-	33,244	180,956
채권	-	-	-	채무	-	-	874,182	816,284
채권	-	-	-	-	채무	-	44,000	15,165
채무	-	-	-	-	채권	-	378,696	423,796
채권	-	-	-	-	-	채무	1,448,120	1,419,551
채무	-	-	-	-	-	채권	653,995	3,016,700
-	채권	채무	-	-	-	-	60,653	81,502
-	채무	채권	-	-	-	-	19,830	109,992
-	채권	-	-	-	채무	-	-	4,326
-	채무	-	-	-	채권	-	-	22,971
-	채권	-	-	-	-	채무	1,038	2,003,939
-	-	채권	-	-	채무	-	-	611,095
-	-	채무	-	-	채권	-	-	16,148
-	-	채권	-	-	-	채무	370,000	375,749
-	-	채무	-	-	-	채권	-	5,500
-	-	-	채권	-	-	채무	260,433	301,373
-	-	-	채무	-	-	채권	2,113,934	1,778,004
-	-	-	-	-	채무	채권	-	507,581

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내용은 다음과 같습니다.

회사명	(단위: 천원)			
	당기		전기	
	매출	매입	매출	매입
(주)씨티러닝	148,572	9,780	-	-
(주)아이에스윌간스포츠	2,371,478	7,575,818	-	-
(주)아이에스플러스코프	7,452,203	5,519,567	3,822,259	12,064,463
(주)중앙일보문화사업	246,676	387,996	278,499	109,405
(주)중앙일보엔아이이연구소	878	55,800	190,414	1,002,307
(주)중앙일보인력개발원	-	-	-	750
(주)티켓링크	20,197	15,009	25,558	792
(주)프리에그	1,690,000	-	40,000	54,715
드라마하우스	-	-	2,301,244	2,500,000
미디어프린팅넷(주)	147,445	250,606	-	-
미래프린팅(주)	4,000	330,060	-	330,060
북청서서광고유한공사	75,759	19,000	111,912	-
에이프린팅(주)	80,411	14,571,122	26,348	20,126,965
오토조인스주식회사 (구, 이제이커뮤니케이션스(주))	-	-	20,100	58,622
제이골프아이닷컴(주)	195,053	-	-	-
제이씨씨마케팅(주)	26,058	4,856,216	35,917	1,650,305
중앙모바일엔브로드캐스팅(주)	17,168	-	79,280	156,543
중앙미디어큐채널(유)	694,425	457,636	-	-
중앙북스(주)	1,386,982	92,065	1,716,392	91,008
중앙애니메이션(유)	1,110,116	766,757	1,658,021	849,594
중앙엔터테인먼트앤스포츠(주)	226,552	1,636,181	792,112	3,107,161
중앙영어미디어(주)	2,217,729	1,431,450	1,837,656	922,259
중앙일보경기미디어(주) (구, 일산중앙미디어(주))	2,143,316	783,677	1,711,756	1,450,743
중앙일보뉴미디어(주)	-	-	36,640	-
중앙일보미디어디자인(주)	273,682	347,767	439,547	384,511
중앙일보미디어유통(주)	839,433	3,705,945	623,816	6,002,465
중앙일보미디어플러스(주) (구, 중앙일보프리미엄미디어(주))	300,000	2,683,682	22,670	1,548,428
중앙일보서울미디어(주) (구, 강남중앙미디어(주))	5,688,317	4,538,086	7,092,060	4,347,303
중앙일보시사미디어(주)	1,142,442	1,270,728	1,085,633	1,152,581
중앙일보신용협동조합	-	35,717	-	28,218
중앙일보씨앤씨(주)	437,756	2,425,912	264,602	4,365,984
중앙일보어문연구소(주)	-	1,111,800	130	1,178,910

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	매출	매입	매출	매입
중앙일보에듀라인(주)	264,855	556,432	268,874	234,000
중앙일보재무법인(주)	140,438	724,156	134,397	1,149,300
중앙일보정보사업단(주)	1,801	2,702,519	18,799	2,755,162
중앙일보조인스랜드(주)	729,960	458,500	357,553	425,576
중앙일보헬스미디어(주)	30,000	-	-	-
중앙지앤에스(주)	146,378	2,727	-	-
중앙점프(주)	-	191,453	-	110,191
중앙트래블서비스	17,120	114,062	-	589,492
중앙티앤에스(주)	-	36,793	693	750
중앙한가족회	47,268	-	-	1,274
허스트중앙유탄회사	1,437,813	1,315,255	664,942	1,832,874
기타	184,386	-	3,462	162,342

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계자와의 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
(주)씨티리닝	400,000	-	-	-
(주)아이에스일간스포츠	249,268	6,955,962	-	-
(주)아이에스플러스코프	19,777	7,845,448	271,182	985,451
(주)에이스토리	1,040,664	-	-	-
(주)중앙일보문화사업	349,060	52,637	862,691	690
(주)중앙일보엔아이이연구소	13,950	-	170,717	28,198
(주)티켓링크	350	7,874	28,114	-
(주)프리에그	1,690,000	-	740,000	7,664
드라마하우스	-	-	2,531,368	-
미래프린팅(주)	-	23,364	-	43,153
미디어프린팅넷(주)	4,043	625,525	-	-
북청서서광고유한공사	35,144	-	57,242	-
시관씨(북경)찬음유한공사	-	-	9,000	10,780
에이프린팅(주)	1,597	-	855	1,052,500
오토조인스주식회사 (구, 이제이커뮤니케이션스(주))	-	-	573,206	6,371
제이골프아이닷컴(주)	115,349	-	-	-
제이센트럴(주)	-	95,054	-	-

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

회사명	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
제이씨씨마케팅(주)	110	558,061	14,177	834,193
제이엠지(주)	-	95,054	-	-
중앙모바일엔브로드캐스팅(주)	364,885	-	12,514	848
중앙미디어큐채널(유)	270	-	-	-
중앙박스(주)	1,831,387	81,865	2,284,591	114,311
중앙애니메이션(유)	8,836,735	718,751	6,264,888	1,171,871
중앙엔터테인먼트&스포츠(주)	79,204	219,365	2,294,902	441,464
중앙영어미디어(주)	386,433	164,894	394,566	1,116,190
중앙일보경기미디어(주) (구, 일산중앙미디어(주))	990,706	188,443	153,792	313,001
중앙일보미디어디자인(주)	33,635	91,137	24,526	356,458
중앙일보미디어유통(주)	920,700	1,504,950	683,077	1,208,257
중앙일보미디어플러스(주) (구, 중앙일보프리미엄미디어(주))	-	259,603	-	61,380
중앙일보서울미디어(주) (구, 강남중앙미디어(주))	189,606	1,134,799	407,955	1,036,788
중앙일보시사미디어(주)	225,181	474,023	1,000,343	505,188
중앙일보신용협동조합	-	8,541	197	4,835
중앙일보씨앤씨(주)	473,000	6,017,911	220,000	184,806
중앙일보어문연구소(주)	-	-	-	17,050
중앙일보에듀라인(주)	1,027,500	429,569	307,510	26,400
중앙일보재무법인(주)	-	270,060	10,857	189,637
중앙일보정보사업단(주)	-	301,158	19,755	855,927
중앙일보조인스랜드(주)	263,772	1,461,406	187,916	556,153
중앙일보프리미엄미디어(주) (구, 중앙리플렛(주))	-	-	-	75,225
중앙점프(주)	-	21,194	-	23,574
중앙지앤에스(주)	306,090	-	-	-
중앙트래블서비스	598,883	62,912	300,144	62,232
중앙티앤에스(주)	-	40,472	-	-
중앙한가족회	13,534	2,500,000	12,000	1,500,000
한국디지털위성방송(주)	-	-	-	110
허스트중앙유한회사	179,290	202,772	69,043	284,856
기타	9,978	102,665	6,357	11,280

(3) 회사는 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권 중 당기에 1,819,077천원의 대손상각비를 인식하였고, 당기말 현재 8,911,246천원의 대손충당금을 계상하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 회사와 국내종속회사의 외화자산 및 부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
	당기말			전기말		
	외화		원화	외화		원화
현금및현금성자산	USD	196,518	229,455	USD	140,745	176,989
"	JPY	7,031,580	24,761	JPY	9,093,684	126,756
"	EUR	16,163	91,097	EUR	29,579	52,539
"	CAD	900	997	CAD	-	-
"	AUD	340	570	AUD	1,124	978
단기금융상품	USD	-	-	USD	400,000	503,000
미수금	USD	11,900	13,894	USD	387	486
단기대여금	USD	748,700	874,182	USD	-	-
장기대여금	USD	80,000	93,408	USD	60,000	75,450
외화자산 계			1,328,364			936,198
미지급금	USD	23,588	27,541	USD	452,113	568,532
"	JPY	1,598,785,144	20,189,779	JPY	1,517,916,319	21,158,084
장기미지급금	JPY	4,872,506,443	61,530,986	JPY	6,471,291,587	90,202,686
외화자산 계			81,748,306			111,929,302

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사 및 종속회사가 제공한 채무보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공자	수혜자	담보권자	내용	한도금액
(주)중앙일보사	중앙M&B(주)	부산은행 외	차입금	16,772,500
"	중앙일보시사미디어(주)	우리은행 외	"	2,660,000
"	중앙복스(주)	제일은행	"	2,600,000
"	조인스닷컴(주)	제일은행 외	"	4,935,000
"	제일피알(주)	우리은행 외	"	33,180,000
"	중앙일보에듀라인(주)	제일은행 외	"	5,000,000
"	중앙방송(주)	신한은행 외	"	11,471,868
"	중앙일보미디어마케팅(주)	기은캐피탈 외	"	23,250,000
"	중앙일보서울미디어(주)	제이상호저축은행	"	5,000,000
"	(주)아이에스플러스코프	기은캐피탈 외	"	72,151,980
"	(주)아이에스일간스포츠	경은저축은행 외	"	28,600,000
"	중앙일보씨엔씨(주)	기술보증기금	"	4,000,000
"	중앙일보조인스랜드(주)	기술보증기금	"	1,500,000
중앙엠앤비(주)	중앙엔터테인먼트 앤드스포츠(주)	부산은행	차입금 등	1,800,000
"	중앙복스(주)	우리은행 외	"	2,106,000
합 계				215,027,348

(2) 당기말 현재 회사 및 종속회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증처	금액	내용
서울보증보험	1,777,107	거래은행보증 등

한편, 지배회사인 (주)중앙일보는 차입금과 사채의 일부에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 현재 회사 및 종속회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)	
구분	금액
당좌차월	27,950,000
일반자금대출	142,950,000 USD 2,850,000
어음할인	13,500,000
사모사채	10,000,000
전자어음담보대출	3,300,000
수입신용장개설	USD 1,000,000
법인카드	250,000
어음할인	7,000,000
구매자금대출	2,500,000
중소기업특별지원자금대출	5,000,000
매출채권담보대출(전자식)	2,968,738
방송진흥기금대출	1,420,000
기타약정사항(B2B약정)	32,000,000

(4) 당기말 현재 회사 및 종속회사는 여신거래약정, 임대보증금담보 등과 관련하여 수표 2매(1,788,114천원, 금액기재 1매)와 어음 11매(6,640,000천원, 금액기재 5매)를 관련 금융기관 등에 제공하고 있습니다. 이 중 어음 1매는 리스를 위하여 전질제공 되었습니다.

한편, 당기말 현재 지배회사인 (주)중앙일보사는 특수관계자인 중앙일보미디어마케팅(주), (주)제일피알, (주)아이에스플러스코프, 아이에스일간스포츠(주) 및 중앙일보서울미디어(주)의 차입금과 관련하여 수표 4매(11,700,000천원, 금액기재 3매), 어음 8매(49,050,000천원, 금액기재 7매)를 관련 금융기관에 제공하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당기말 현재 매각한 받을어음 중 만기가 도래되지 않은 금액은 204,680천원입니다.

(6) 회사와 종속회사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
소송건명	소송가액
기사관련 명예훼손(11건) 외	4,951,415

또한, 회사와 종속회사가 원고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
소송건명	소송가액
대금회수 4건	193,731

상기 소송에 대한 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다. 회사의 경영진은 소송의 최종결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 특수관계자인 (주)아이에스일간스포츠는 일간스포츠 신문의 배달판 및 가판을 회사에 직접 공급하고 회사로부터 판매대금을 지급받는 계약을 체결하고 있습니다. 또한, (주)아이에스일간스포츠는 회사와 신문을 외주인쇄하는 계약을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 종속회사인 중앙방송(주)는 (주)아이에스플러스코프와 광고영업대행 계약 등을 체결하고 있는 바 동 계약과 관련하여 회사가 당기 중에 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구 분	계정과목	판매비와관리비
광고영업대행계약	지급수수료	684,118
방송송출 및 방송기술지원업무 대행계약	"	589,735
채널관리용역대행 계약	"	291,144
IT 대행계약	"	12,500
홍보대행계약	"	36,000
방송프로그램방영 및 판매대행 계약	"	143,717
합계		1,757,214

(9) 종속회사인 중앙방송(주)는 당기 중 2010년부터 2014년까지 개최되는 LPGA 스포츠중계과 관련하여 국내 독점 중계권 계약 등을 체결하였습니다.

24. 연결현금흐름표에 대한 주석

(1) 연결현금흐름표의 현금은 연결재무상태표의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거 래 내 용	금 액	
	당기	전기
매출채권의 제각	1,383,881	815,625
매출채권의 비유동성 대체	-	152,861
단기대여금의 제각	-	4,646,032
미수금의 제각	74,054	50,455

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
거 래 내 용	금 액	
	당기	전기
미수수익의 장기대여금 대체	487,024	487,024
미수수익의 제각	-	18,058
장기금융상품의 유동성대체	7,100,000	-
재고자산 폐기손실	-	64,131
금융리스부채의 유동성대체	-	47,262
매도가능증권평가손익으로 인한 매도가능증권의 변동	1,308,117	14,293,484
매도가능증권의 유동성대체	-	1,000,000
지분법적용투자주식의 이익잉여금 대체	7,786,223	-
부의지분법자본변동으로 인한 지분법적용투자주식의 변동	14,257	15,168
건설중인자산의 건물 대체	3,761,927	481,645
건설중인자산의 기계장치 대체	30,340,016	722,730
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	229,778	2,037,289
미지급금의 퇴직급여충당부채 대체	447,874	-
장기미지급금의 미지급금 대체	30,097,897	32,426,749
장기미지급금 현재가치할인차금의 유동성대체	1,361,887	1,819,105
선급금에서 건설중인자산으로 대체	-	273,000
장기차입금의 유동성대체	25,870,000	5,883,956
사채의 유동성대체	20,000,000	20,000,000
사채 현재가치할인차금의 유동성대체	-	22,820
매도가능증권평가이익의 이연법인세 인식	287,785	3,850,445
재평가차익의 이연법인세 인식	21,026	35,977,988

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 종업원에 대한 복리후생

회사는 1년 이상 근속한 직원의 자녀 2인까지 대학까지의 등록금을 지원하고 있으며 연 1회 직원의 종합건강진단을 실시하고 있습니다. 또한, 회사는 상기 지원 이외에도 휴양소 제공 등의 지원을 하고 있습니다.

26. 사업양수도 계약 및 중단사업 등

(1) 지배회사인 중앙일보사(주)는 2008년 4월 1일자로 경영효율 제고를 위하여 영어신문본부 관련 일체의 사업을 중앙영어미디어(주)에 양도하였으며, 양도내역은 다음과 같습니다.

A. 양도회사의 개요

양수회사의 상호	중앙영어미디어(주)
대표이사	길정우
설립일	2008년 03월 12일
사업분야	신문판매업

B. 중단사업처분손익

(단위: 천원)	
구 분	금 액
양도한 자산의 장부가액	630,826
양도한 부채의 장부가액	596,555
양도한 순자산의 장부가액	34,271
양도대가	34,271
중단사업처분손익	-

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

C. 중단사업손익의 산출내역

(단위: 천원)	
내역	금액
중단사업으로부터 발생한 매출액	1,358,267
중단사업으로부터 발생한 매출원가	795,376
중단사업으로부터 발생한 매출총이익	562,891
중단사업으로부터 발생한 판매비와관리비	779,748
중단사업으로부터 발생한 영업손실	(216,857)
중단사업으로부터 발생한 영업외손익	69,718
법인세비용차감전 중단사업손실	(147,139)
중단사업 법인세비용	-
중단사업손실	(147,139)

D. 순현금흐름 중 중단사업에 귀속되는 금액

(단위: 천원)	
내역	금액
영업활동으로 인한 현금흐름	91,233
투자활동으로 인한 현금흐름	(91,233)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
합계	-

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 종속회사인 제일피알(주)는 2007년 중 택배사업부분에 대한 사업을 중단하였으며, 보고기간 종료일 후에 처분예정인 자산과 부채의 보고기간 종료일 현재 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
자산	
유동자산	4,785,598
비유동자산	2,739,637
자산 합계	7,525,235
부채	
유동부채	5,271,680
비유동부채	753,013
부채합계	6,024,693

이로 인하여 당기와 전기 중 중단사업손실을 각각 48,353천원과 699,808천원을 계상하였습니다.

(3) 종속회사인 중앙방송(주)는 2008년 12월 31일자로 경영개선의 일환으로 히스토리채널사업부분을 중단하였으며, 2009년 1월 5일자로 큐채널사업부분을 분할하였습니다. 이로 인하여 당기와 전기 중 중단사업이익과 중단사업손실을 각각 75,986천원과 688,530천원을 계상하였습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
분할된 자산의 장부가액	2,551,683
분할된 부채의 장부가액	1,008,138
분할된 순자산의 장부가액	1,543,545

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 종속회사인 중앙방송(주)는 2009년 1월 28일 이사회결의에 따라 2009년 2월 1일자로 온라인사업부문을 분할신설법인인 제이골프아이닷컴주식회사로 사업양수도하였습니다. 회사는 제이골프아이닷컴주식회사에게 이전한 순자산의 공정가액에 상당하는 제이골프아이닷컴의 주식 40%(20,000주)를 취득하였는 바, 사업양수도와 관련된 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
양수도 대상 자산의 장부가액	185,691
양수도 대상 부채의 장부가액	83,145
양수도 대상 순자산의 장부가액	102,546

이로 인하여 당기와 전기 중 중단사업손실과 중단사업이익을 각각 18,568천원과 77,253천원을 계상하였습니다.

(5) 종속회사인 중앙일보미디어마케팅(주)는 신문매출의 경쟁력강화를 목적으로 당기 중 각 개인사업자들로부터 상계센터의 16개 (전기: 53개)의 센터를 양수하였습니다. 한편, 회사와 개인사업자간에는 지배·종속관계가 없으므로 사업양수와 관련된 회계처리를 매수법에 의하여 회계처리하였으며, 이로 인하여 계상된 당기와 전기의 영업권 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
양수한 자산의 공정가액	-	2,500
양수한 부채의 공정가액	-	-
양수한 순자산의 공정가액	-	2,500
양수대가(현금지급액)	537,692	191,047
영업권	537,692	188,547

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 종속회사인 중앙일보미디어마케팅(주)는 2008년 9월 19일자로 경영효율 제고를 위하여 콜센타사업부문을 제이씨씨마케팅 주식회사에 양도하였으며 양도 관련 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
양도한 자산의 장부가액	844,645
양도한 부채의 장부가액	904,177
양도한 순자산의 장부가액	(59,532)
양도대가(현금수령액)	91,314
중단사업처분이익	150,846

이로 인하여 전기 중 중단사업손실을 140,973천원 계상하였습니다.

(7) 회사는 당기 중 (주)아이에스플러스코프에 대한 지배력을 상실하였으며, 이로 인한 전기의 중단사업손익 등의 산출내역은 다음과 같습니다.

A. 중단사업손익의 산출내역

(단위: 천원)	
구 분	금 액
매출액	35,507,808
매출원가	23,927,088
매출총이익	11,580,720
판매비와관리비	15,706,987
영업손실	4,126,267
영업외수익	1,965,183
영업외비용	2,418,032
법인세비용차감전 중단사업손실	4,579,116
중단사업 법인세이익	3,491
중단사업 당기순손실	4,575,625

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

B. 순현금흐름 중 중단사업에 귀속되는 금액

(단위: 천원)	
구 분	금 액
영업활동으로 인한 현금흐름	2,582,302
투자활동으로 인한 현금흐름	(19,082,604)
재무활동으로 인한 현금흐름	11,746,717
합 계	(4,753,585)

27. 기업분할

종속회사인 중앙방송(주)는 기업경쟁력 및 기업운영의 효율화를 위하여 당기 중 큐채널 사업부문을 분할하여 신설회사를 설립하였으며, 이러한 회사의 큐채널 사업부문의 분할과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(1) 분할일정 및 분할신설회사의 개요

가. 분할일 : 2009년 1월 5일

나. 분할 승인을 위한 주주총회일 : 2008년 11월 28일

다. 분할신설회사의 주요영업 : TV 프로그램 제작 및 수출입업

라. 분할신설회사의 상호 : 중앙미디어큐채널 유한회사

마. 분할신설회사의 대표이사 : 이지연, 김민정

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 분할방법 및 내용

중속회사인 중앙방송(주)는 큐채널 사업부문을 분할시 분할신설회사의 주식을 회사가 모두 소유하는 물적분할을 실시하였습니다. 분할로 인하여 감소된 회사의 자산·부채는 공정가액으로 평가하여 처분손익을 인식하였으며 분할신설법인으로부터 교부받은 주식은 이전된 자산·부채의 공정가액을 기초로 계상되었습니다. 분할신설회사로 이전된 회사의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	장부가액	공정가액
(자 산)		
유동자산	2,051,533	2,051,533
당좌자산	2,051,533	2,051,533
비유동자산	500,150	500,150
유형자산	13,104	13,104
무형자산	399,831	399,831
기타비유동자산	87,215	87,215
자산 합계	2,551,683	2,551,683
(부 채)		
유동부채	930,671	930,671
비유동부채	77,467	77,467
부채 합계	1,008,138	1,008,138
순자산 합계	1,543,545	1,543,545

(3) 분할신설회사로 이전된 분할사업부문의 주요 재무정보

분할신설회사로 이전된 큐채널사업부문에 대한 직전 회계연도 및 분할일까지의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	2009. 1. 1 ~ 2009. 1. 4	2008. 1. 1 ~ 2008. 12. 31
자산	2,551,683	2,221,329
부채	1,008,138	939,098
매출	82,303	10,989,086
영업이익	63,361	740,423

(4) 분할 후 매각

종속회사인 중앙방송(주)는 분할신설회사인 중앙미디어큐채널 유한회사의 주식을 2008년 12월 18일 이사회결의 및 임시주주총회승인에 의하여 분할신설회사에 대한 보유주식 모두를 매각하였습니다.

28. 자본잠식 해소를 위한 경영개선 및 자금조달 계획

(1) 종속회사인 중앙방송(주)는 2005년 복수채널사업자로의 진출을 위해 스포츠채널(J골프)사업을 신규로 시작하면서 초기 사업비의 지출 및 실적의 저조 등으로 인하여 당 회계연도의 영업손실이 5,415백만원이며 결손금이 26,124백만원입니다. 또한, 당 회계연도의 영업손실로 인하여 자산보다 부채가 8,118백만원이 초과하고 있으며 당 기말 현재 1년 이내 만기가 도래하는 금융기관 등의 차입금 20,894백만원(관계사 차입금 11,800백만원 포함)을 상환할 의무가 있습니다.

중앙방송(주)는 결손발생의 주요 원인인 스포츠채널(J골프)사업의 영업실적 개선을 위하여 채널공급 SO(종합유선방송사업자)의 확대를 통해 광고 및 수신료 매출을 증대할 계획이며, 골프 관련 사업을 다각화할 예정입니다. 또한, 중앙방송(주)가 2009년에 상환할 금융기관 차입금 9,094백만원은 대주주인 (주)중앙일보사의 증자 및 자금 지원을 통해 상환할 예정이며, 운영자금의 소요로 인하여 차입한 관계회사 차입금은 (주)중앙일보사와 관계회사로부터의 차입으로 충당할 예정입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

따라서 중앙방송(주)의 계속기업으로서의 존속여부는 차기 경영개선 및 자금조달 계획의 실현에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 본 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

(2) 종속회사인 제일피알(주)는 설립초부터 시작한 택배사업의 초기투자과다 및 경쟁심화 등으로 인하여 누적된 결손 및 차입금 부담으로 인하여 당해연도의 당기순손실은 979백만원이고 누적결손금은 33,096백만원입니다. 이로 인하여 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 30,007백만원 초과하고, 총부채가 총자산을 28,744백만원을 초과하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 금융기관으로부터 차입금 28,650백만원을 차입하고 있으며, 전액 1년 이내 만기가 도래하여 상환할 의무가 있습니다.

제일피알(주)는 경영개선계획의 일환으로 수익성과 안정성이 있는 전단사업부문에 집중하고자 2007년 3월 31일자로 택배부문관련 일체의 사업을 동부건설(주)에 양도하였으며, 2007년 12월 31일자로 중앙리플렛(주)의 전단사업부문을 양수한 바 있습니다.

또한, 경영효율화 및 안정적인 유통망 구축을 통하여 매출원가 및 판매비와관리비의 절감을 계획하고 있으며, 전단매출 외에 제작인쇄, 신문광고 대행 등의 신규매출을 통하여 매출을 증대할 계획입니다. 한편, 금융기관 차입금 28,650백만원은 대주주인 (주)중앙일보사의 채무지원 및 회사의 경영개선활동을 통하여 점차적으로 상환할 예정입니다.

따라서, 제일피알(주)의 계속기업으로서의 존속여부는 차기 경영개선 및 자금조달 계획의 실현에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 본 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 종속회사인 중앙일보미디어마케팅(주)는 신문매출의 경쟁력 강화를 위하여 지역별 신문보급센터를 당기까지 지속적으로 양수하였습니다. 회사는 양수과정에서 발생한 초기 지출, 관리의 효율저하 및 실적의 저조 등으로 인하여 당 회계연도의 당기순손실이 3,524백만원이며, 결손금이 26,109백만원입니다. 이로 인하여 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 26,998백만원 초과하고, 총부채가 총자산을 23,885백만원 초과합니다.

또한, 당기말 현재 1년 이내 만기가 도래하는 금융기관 등의 차입금 30,053백만원(관계회사 차입금 10,553백만원 포함)을 상환할 의무가 있습니다. 중앙일보미디어마케팅(주)는 결손 발생의 주요 원인인 경영효율화 및 안정적인 유통망 구축을 통하여 판매비 및 관리 비용의 절감 및 구독 단가 조정, 적극적인 고객유치 전략 및 수익모델 다각화를 통한 매출 증대를 지속적으로 실현하고 있으며, 이에 따라 전기 대비 영업손실이 795백만원 감소하였습니다.

한편, 2010년에 상환할 금융기관 차입금 19,500백만원은 대주주인 (주)중앙일보사의 재무지원 및 회사의 경영개선활동을 통하여 점차적으로 상환할 예정입니다.

따라서, 중앙일보미디어마케팅(주)의 계속기업으로서의 존속여부는 차기 경영개선 및 자금조달 계획의 실현에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 본 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 사업부문별 정보

(1) 회사와 종속회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

부문	주요재화	회사와 종속회사 현황
신문발행 및 판매부문	일간지, 주간지 등	중앙일보사, Joong-Ang Media Network USA, Inc.
잡지발행 및 판매부문	잡지 등	중앙엠앤비
뉴스 및 콘텐츠 가공부문	인터넷 서비스	조인스닷컴
광고전단, 판촉피알지 대행서비스부문	대행서비스	제일피알
신문판매대행부문	대행서비스	중앙일보미디어마케팅
케이블티브이 프로그램 제작부문	방송프로그램	중앙방송

(2) 당기의 회사와 종속회사의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	매출액	영업이익(손실)
신문발행 및 판매부문	360,431,334	(21,832,310)
잡지발행 및 판매부문	58,662,994	2,274,960
뉴스 및 콘텐츠 가공부문	20,218,367	791,095
광고전단, 판촉피알지 대행서비스부문	46,749,744	873,335
신문판매대행부문	57,068,979	(1,057,776)
케이블티브이 프로그램 제작부문	15,783,555	(5,414,804)
연결조정	(41,088,788)	88,822
연결후금액	517,826,185	(24,276,678)

30. 보고기간 종료일 이후 발생한 사건

(1) 합병결정

종속회사인 중앙일보미디어마케팅(주)는 2010년 1월 15일 임시주주총회에서 사업영역 및 수익기반 확대를 통한 기업의 경쟁력을 강화하기 위해 2010년 3월 2일자로 관계회사인 일산중앙미디어(주)와 강남중앙미디어(주)를 흡수합병하기로 결의하였습니다.

(2) 자금거래

종속회사인 중앙엠앤비(주)는 2010년 1월 중 특수관계자인 중앙복스(주)의 운영자금 차입과 관련하여 부산은행에 960,000천원의 지급보증을 제공하였으며, 종속회사인 중앙일보미디어마케팅(주)는 2010년 1월 12일에 관계회사인 중앙일보서울미디어(주)와 금전소비대차 계약을 체결하고 250,000천원을 대여하였습니다.

또한, 종속회사인 제일피알(주)는 2010년 1월 중 기존 특수관계자 차입금을 전액 상환한 후 회사 및 중앙일보조인스랜드(주)로부터 각각 3,000,000천원 및 800,000천원의 추가차입을 실행하였습니다.

1-7-6

(주)아이에스일간스포츠
재무제표, 감사보고서

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제1(당)기 2009년 12월 31일 현재

(주)아이에스일간스포츠

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
자 산		
I. 유동자산		32,725,431,752
(1) 당좌자산		32,648,267,318
현금및현금성자산	193,248,515	
매출채권(주3,4,6,10)	12,223,209,325	
(-)대손충당금	(5,208,564,733)	
미수금(주4)	83,897,425	
미수수익	17,099,995	
단기대여금(주4)	24,800,000,000	
선급금	2,526,741	
선급비용	428,233,610	
선납법인세	108,616,440	
(2) 재고자산		77,164,434
재료	77,164,434	
II. 비유동자산		433,637,328
(1) 투자자산		3,000,000
장기금융상품	3,000,000	
(2) 유형자산(주5,9)		147,309,328
차량운반구	18,537,273	
(-)감가상각누계액	(18,536,273)	
집기비품	2,744,459,035	
(-)감가상각누계액	(2,597,150,707)	
(3) 기타비유동자산		283,328,000

과목	제 1(당) 기	
보증금	283,328,000	
자산총계		33,159,069,080
부채		
Ⅰ. 유동부채		29,237,602,728
매입채무(주4)	2,205,888,099	
단기차입금(주4,7)	26,207,247,610	
미지급금(주4)	565,927,732	
선수금	161,974,047	
예수금	96,565,240	
Ⅱ. 비유동부채		455,234,005
퇴직급여충당부채(주8)	1,067,492,232	
(-)퇴직연금운용자산	(612,258,227)	
부채총계		29,692,836,733
자본		
Ⅰ. 자본금(주11)		500,000,000
보통주자본금	500,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금(주11)		3,699,444,547
주식발행초과금	3,699,444,547	
Ⅲ. 결손금		(733,212,200)
미처리결손금	(733,212,200)	
자본총계		3,466,232,347
부채와자본총계		33,159,069,080

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제1(당)기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(주)아이에스일간스포츠

(단위 : 원)

과목	제 1(당) 기	
I. 매출액(주4)		18,737,409,962
II. 매출원가(주4)		11,931,474,310
III. 매출총이익		6,805,935,652
IV. 판매비와 관리비		7,600,975,930
급여(주14)	1,190,881,130	
퇴직급여(주14)	95,942,080	
복리후생비(주14)	164,693,153	
여비교통비	78,942,511	
세금과공과(주14)	160,134,571	
지급수수료	343,968,571	
감가상각비(주14)	9,754,047	
보험료	954,470	
접대비	82,973,688	
영업비	100,519,375	
신문도서비	11,500,400	
대행수수료	1,945,397,987	
운반비	1,815,527,620	
통신비	15,548,811	
차량유지비	1,433,940	
교육훈련비	1,202,082	
임차료(주14)	394,134,877	
소모품비	16,401,560	
광고선전비	688,791,391	
대손상각비	353,445,961	

과목	제 1(당) 기	
행사비	94,045,170	
회의비	31,336,535	
조사연구비	644,000	
판매촉진비	1,802,000	
상금	1,000,000	
V. 영업손실		(795,040,278)
VI. 영업외수익		499,695,582
이자수익	457,848,279	
외환차익	140,328	
잡이익	41,706,975	
VII. 영업외비용		437,867,504
이자비용	424,668,701	
매출채권처분손실	8,608,180	
외환차손	4,590,623	
VIII. 법인세비용차감전순손실		(733,212,200)
IX. 법인세비용(주12)		-
X. 당기순손실		(733,212,200)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

결 손 금 처 리 계 산 서

제1(당)기 2009년 4월 1일 부터
 2009년 12월 31일 까지
 처리확정일 2010년 3월 19일

(주)아이에스일칸스포츠

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I . 미처리결손금		(733,212,200)
전기이월미처리결손금	-	
당기순손실	(733,212,200)	
II . 결손금처리액		-
III . 차기이월미처리결손금		(733,212,200)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제1(당)기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(주)아이에스일칸스포츠

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2009.4.1 (당기초)	500,000,000	3,699,444,547	-	4,199,444,547
당기순손실	-	-	(733,212,200)	(733,212,200)
2009.12.31 (당기말)	500,000,000	3,699,444,547	(733,212,201)	3,466,232,347

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제1(당)기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지

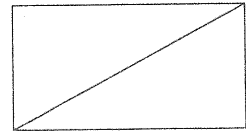
(주)아이에스일칸스포츠

(단위 : 원)

과목	제 1(당) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,194,511,684)
1. 당기순손실	(733,212,200)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	658,705,407	
감가상각비	88,976,576	
대손상각비	353,445,961	
퇴직급여	207,674,690	
매출채권처분손실	8,608,180	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,120,004,891)	
매출채권의 증가	(264,120,263)	
미수금의 감소	18,149,060	
미수수익의 증가	(17,099,995)	
선급금의 증가	(2,526,741)	
선급비용의 증가	(427,798,330)	
선납법인세의 증가	(106,701,370)	
재고자산의 감소	12,561,462	
매입채무의 감소	(318,612,826)	
미지급금의 증가	151,666,037	
선수금의 증가	123,186,481	
예수금의 증가	38,641,540	
퇴직금의 지급	(124,197,388)	
퇴직연금운용자산의 증가	(203,152,558)	

과목	제 1(당) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(24,819,487,411)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,700,000,000	
단기대여금의 감소	9,700,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(34,519,487,411)	
단기대여금의 증가	34,500,000,000	
장기금융상품의 증가	3,000,000	
집기비품의 취득	11,487,411	
보증금의 증가	5,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,207,247,610
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	27,867,327,035	
단기차입금의 증가	27,867,327,035	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,660,079,425)	
단기차입금의 상환	1,660,079,425	
IV. 현금의 증가		193,248,515
V. 기초의 현금		-
VI. 기말의 현금		193,248,515

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

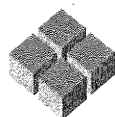


주식회사 아이에스일간스포츠

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 1 기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지



晟都會計法人

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	_____	1
II. 재무제표		3
재무상태표	_____	4
손익계산서	_____	6
결손금처리계산서	_____	8
자본변동표	_____	9
현금흐름표	_____	10
재무제표에 대한 주석	_____	12

135-701
서울특별시 강남구 논현동 71-2
건설회관 17층

전화: (02) 517-8333
팩스: (02) 517-8399
www.sungto.co.kr

외부감사인의 감사보고서

주식회사 아이에스일간스포츠
주주 및 이사회 귀중

2010년 2월 5일

본 감사인은 첨부된 주식회사 아이에스일간스포츠의 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 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 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 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 아이에스일간스포츠의 2009년말 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 물적분할을 통한 설립

재무제표에 대한 주식 15에서 언급하는 바와 같이, 당사는 2009년 4월 1일을 분할기일로 하여 (주)아이에스플러스코프로 부터 물적분할을 통하여 설립된 주식회사이며, 물적분할을 통하여 인수한 자산과 부채는 각각 7,810백만원과 3,610백만원이고, 자본금은 5억원입니다. 당사의 지분은 분할존속회사인 (주)아이에스플러스코프가 100% 보유하고 있습니다.

(2) 특수관계자거래

재무제표에 대한 주식 4에서 언급하는 바와 같이, 당사는 당기 중 특수관계자와 8,155백만원의 매출거래와 5,417백만원의 매입거래가 있으며, 당기말 현재 특수관계자에 대한 매출채권등과 매입채무등의 잔액은 각각 1,186백만원과 463백만원입니다. 또한 당사는 당사의 특수관계자에 대한 대여거래를 통하여 당기말 현재 24,800백만원의 단기대여금을 계상하고 있으며, 22,000백만원의 단기차입금에 대하여 (주)중앙일보사로 부터 담보를 제공받고 있습니다.

晟都會計法人

代表理事

張志煥



이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 2월 5일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 1 기

2009년 04월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이에스일간스포츠 대표이사 정 경 문, 안 용 철

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제1(당)기 2009년 12월 31일 현재

(주)아이에스일간스포츠

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
자 산		
I. 유동자산		32,725,431,752
(1) 당좌자산		32,648,267,318
현금및현금성자산	193,248,515	
매출채권(주3,4,6,10)	12,223,209,325	
(-)대손충당금	(5,208,564,733)	
미수금(주4)	83,897,425	
미수수익	17,099,995	
단기대여금(주4)	24,800,000,000	
선급금	2,526,741	
선급비용	428,233,610	
선납법인세	108,616,440	
(2) 재고자산		77,164,434
재료	77,164,434	
II. 비유동자산		433,637,328
(1) 투자자산		3,000,000
장기금융상품	3,000,000	
(2) 유형자산(주5,9)		147,309,328
차량운반구	18,537,273	
(-)감가상각누계액	(18,536,273)	
집기비품	2,744,459,035	
(-)감가상각누계액	(2,597,150,707)	
(3) 기타비유동자산		283,328,000

과목	제 1(당) 기	
보증금	283,328,000	
자산총계		33,159,069,080
부채		
Ⅰ. 유동부채		29,237,602,728
매입채무(주4)	2,205,888,099	
단기차입금(주4,7)	26,207,247,610	
미지급금(주4)	565,927,732	
선수금	161,974,047	
예수금	96,565,240	
Ⅱ. 비유동부채		455,234,005
퇴직급여충당부채(주8)	1,067,492,232	
(-)퇴직연금운용자산	(612,258,227)	
부채총계		29,692,836,733
자본		
Ⅰ. 자본금(주11)		500,000,000
보통주자본금	500,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금(주11)		3,699,444,547
주식발행초과금	3,699,444,547	
Ⅲ. 결손금		(733,212,200)
미처리결손금	(733,212,200)	
자본총계		3,466,232,347
부채와자본총계		33,159,069,080

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제1(당)기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(주)아이에스일간스포츠

(단위 : 원)

과목	제 1(당) 기	
I. 매출액(주4)		18,737,409,962
II. 매출원가(주4)		11,931,474,310
III. 매출총이익		6,805,935,652
IV. 판매비와 관리비		7,600,975,930
급여(주14)	1,190,881,130	
퇴직급여(주14)	95,942,080	
복리후생비(주14)	164,693,153	
여비교통비	78,942,511	
세금과공과(주14)	160,134,571	
지급수수료	343,968,571	
감가상각비(주14)	9,754,047	
보험료	954,470	
접대비	82,973,688	
영업비	100,519,375	
신문도서비	11,500,400	
대행수수료	1,945,397,987	
운반비	1,815,527,620	
통신비	15,548,811	
차량유지비	1,433,940	
교육훈련비	1,202,082	
임차료(주14)	394,134,877	
소모품비	16,401,560	
광고선전비	688,791,391	
대손상각비	353,445,961	

과목	제 1(당) 기	
행사비	94,045,170	
회의비	31,336,535	
조사연구비	644,000	
판매촉진비	1,802,000	
상금	1,000,000	
V. 영업손실		(795,040,278)
VI. 영업외수익		499,695,582
이자수익	457,848,279	
외환차익	140,328	
잡이익	41,706,975	
VII. 영업외비용		437,867,504
이자비용	424,668,701	
매출채권처분손실	8,608,180	
외환차손	4,590,623	
VIII. 법인세비용차감전순손실		(733,212,200)
IX. 법인세비용(주12)		-
X. 당기순손실		(733,212,200)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

결 손 금 처 리 계 산 서

제1(당)기 2009년 4월 1일 부터
 2009년 12월 31일 까지
 처리확정일 2010년 3월 19일

(주)아이에스일간스포츠

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I. 미처리결손금		(733,212,200)
전기이월미처리결손금	-	
당기순손실	(733,212,200)	
II. 결손금처리액		-
III. 차기이월미처리결손금		(733,212,200)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제1(당)기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(주)아이에스일칸스포츠

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2009.4.1 (당기초)	500,000,000	3,699,444,547	-	4,199,444,547
당기순손실	-	-	(733,212,200)	(733,212,200)
2009.12.31 (당기말)	500,000,000	3,699,444,547	(733,212,201)	3,466,232,347

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제1(당)기 2009년 4월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(주)아이에스일간스포츠

(단위 : 원)

과목	제 1(당) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,194,511,684)
1. 당기순손실	(733,212,200)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	658,705,407	
감가상각비	88,976,576	
대손상각비	353,445,961	
퇴직급여	207,674,690	
매출채권처분손실	8,608,180	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,120,004,891)	
매출채권의 증가	(264,120,263)	
미수금의 감소	18,149,060	
미수수익의 증가	(17,099,995)	
선급금의 증가	(2,526,741)	
선급비용의 증가	(427,798,330)	
선납법인세의 증가	(106,701,370)	
재고자산의 감소	12,561,462	
매입채무의 감소	(318,612,826)	
미지급금의 증가	151,666,037	
선수금의 증가	123,186,481	
예수금의 증가	38,641,540	
퇴직금의 지급	(124,197,388)	
퇴직연금운용자산의 증가	(203,152,558)	

과목	제 1(당) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(24,819,487,411)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,700,000,000	
단기대여금의 감소	9,700,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(34,519,487,411)	
단기대여금의 증가	34,500,000,000	
장기금융상품의 증가	3,000,000	
집기비품의 취득	11,487,411	
보증금의 증가	5,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,207,247,610
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	27,867,327,035	
단기차입금의 증가	27,867,327,035	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,660,079,425)	
단기차입금의 상환	1,660,079,425	
IV. 현금의 증가		193,248,515
V. 기초의 현금		-
VI. 기말의 현금		193,248,515

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2009년 12월 31일 현재

(주)아이에스일간스포츠

1. 회사의 개요

주식회사 아이에스일간스포츠("당사")는 2009년 4월 1일자(설립등기 2009년 4월 15일)로 (주)아이에스플러스코프로 부터 물적분할을 통하여 신설되었고, 신문의 발행 및 판매와 광고물 제작 및 광고사무 대리업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 중구 중림동 441번지에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 (주)아이에스플러스코프가 당사의 주식을 100% 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 및 수수료수익으로 구성되어있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

매출채권등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

당사는 재고자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발에 장기간이 소요되는 경우에 당해 자산의 제조등에 사용된 차입금에 대하여 당해 자산의 제조 또는 취득완료시까지 발생된 이자비용 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정률법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
차량운반구	5년	비품	5년

유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(5) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

당사는 물적분할되기 전인 2006년 부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 재무제표일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 재무제표일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 보고기간말 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(6) 중소기업의 회계처리특례규정의 적용 및 법인세비용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 기업회계기준 제89조 및 기업회계기준서 제14호의 규정에 의한 "중소기업회계처리특례"를 적용하고 있습니다.

이에 따라 법인세비용은 법인세법등의 법령에 따라 납부하여야 할 금액으로 하고 있습니다.

(7) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 금융자산의 양도 등

당기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	양도 및 할인조건	금 액
전자매출채권매각	담보책임있음	741,140

4. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내 역
(주)아이에스플러스코프	당사지분의 100%를 보유하고 있는 지배회사
기타	(주)중앙일보사 계열사

당사는 일간스포츠 신문의 배달판 및 가판을 (주)중앙일보사에 직접 공급하고 (주)중앙일보사로부터 판매대금을 지급받는 계약을 체결하고 있습니다. 또한 (주)중앙일보사에서 신문을 외주인쇄하는 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
특수관계자명	매 출	매 입
(주)중앙일보사	7,485,457	2,271,478
조인스닷컴(주)	2,208	-
주식회사 티켓링크	1,900	-
중앙미디어큐채널(주)	240,000	240,000
중앙방송 주식회사	90,000	100,000
중앙복스주식회사	26,000	-
중앙엔터테인먼트앤드스포츠	212,990	1,127,000
중앙엠앤비(주)	10,000	-
중앙일보 경기미디어(주)	-	996
중앙일보문화사업	3,750	537
중앙일보미디어디자인(주)	-	1,400
중앙일보미디어유통(주)	-	1,616,859
중앙일보미주본사	82,900	-

(단위:천원)		
특수관계자명	매 출	매 입
중앙일보씨앤씨(주)	-	31,050
중앙일보재무법인	-	27,310
합 계	8,155,205	5,416,630

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
특수관계자명	채권				채무		
	매출채권	미수금	단기대여금	합계	매입채무	미지급금	합계
(주)아이에스플러스스코프	3,871	60,115	-	63,986	-	8,185	8,185
제일피알	4,950	-	1,000,000	1,004,950	-	-	-
조인스닷컴(주)	2,429	-	-	2,429	-	-	-
중앙방송	-	-	6,100,000	6,100,000	-	11,000	11,000
중앙복스	19,129	-	2,000,000	2,019,129	-	-	-
중앙엔터테인먼트앤드스포츠	153,725	5,350	8,600,000	8,759,075	-	-	-
중앙엠앤비(주)	15,191	-	-	15,191	-	-	-
중앙일보 경기미디어(주)	-	-	100,000	100,000	-	1,144	1,144
중앙일보문화사업	4,125	-	-	4,125	-	591	591
중앙일보미디어유통(주)	-	-	-	-	-	195,644	195,644
중앙일보미주본사	117,209	-	-	117,209	-	-	-
중앙일보사	799,282	-	-	799,282	238,268	144	238,412
중앙일보씨앤씨(주)	-	-	-	-	-	3,795	3,795
중앙일보에듀라인	-	-	700,000	700,000	-	-	-
중앙일보재무법인	-	-	-	-	-	4,029	4,029
중앙트래블서비스	144	-	-	144	-	-	-
티켓링크	-	-	6,300,000	6,300,000	-	-	-
합계	1,120,055	65,465	24,800,000	25,985,520	238,268	224,532	462,800

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
제공받은 내용			관련 채무			
제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액	담보권자	발생일
(주)중앙일보사	(주)아이에스플러스스코프가 발행한 당좌수표	2,000,000	단기차입금	2,000,000	경은저축은행	2009.11.17
(주)중앙일보사	어음	26,000,000	단기차입금	20,000,000	현대스위스저축은행	2009.11.30
(주)중앙일보사	중앙방송 보통주	17,100,000				

5. 유형자산

당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
차량운반구	1	-	-	-	1
집기비품	224,797	11,488	-	(88,977)	147,308
합 계	224,798	11,488	-	(88,977)	147,309

6. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금에 대한 담보목적으로 푸른저축은행에 받을어음 173,710천원을 제공하였습니다.

7. 단기차입금

당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	내 역	이자율(%)	금 액
푸른저축은행	운영자금	9.8%	4,000,000
경은저축은행	운영자금	11.0%	2,000,000
현대스위스저축은행	운영자금	10.0%	20,000,000
부산은행 등	원화할인어음 등		207,248
합계			26,207,248

8. 퇴직급여충당부채

당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
기초잔액	984,015
퇴직급여지급액	(124,197)
퇴직급여설정액	207,675
기말잔액	1,067,493

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직급여추계액의 56.18%에 해당하는 금액을 대한생명보험(주)에 퇴직연금보험으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금보험료는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

9. 운용리스

당기말 현재 아주캐피탈주식회사등으로 부터 차량운반구 3대를 리스 및 임차하고 있으며, 최소리스료(임차료 포함)는 매월 1,571천원입니다.

10. 우발부채와 약정사항

(1) 당사가 당기말 현재 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 공 처	한 도 액	사 용 액	미 사 용 액
원화할인어음	부산은행	500,000	115,312	384,688
신용카드	부산은행	5,000	-	5,000
C2우선지원자금	부산은행	2,900,000	-	2,900,000
할인어음	푸른저축은행	47,859	47,859	-
전자방식외담대대출	신한은행	30,061	21,450	8,611
전자방식외담대대출	국민은행	-	22,627	-
합 계		3,482,920	207,248	3,298,299

(2) 당사가 당기 중 양도 및 할인한 어음 중 당기말 현재 만기미도래 어음은 741백만원이며, 진행 중인 소송사건은 없습니다.

11. 자본금 및 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 400,000주, 100,000주 및 5,000원 입니다.

12. 법인세 비용

당사는 중소기업의 회계처리특례규정에 따라 법인세비용은 법인세법등의 법령에 따라 납부하여야 할 금액으로 하고 있으며, 당기에 납부하여야 할 법인세는 없습니다.

13. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2010년 3월 19일자 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

14. 부가가치 관련자료

당기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
계정과목	금 액
급여	2,457,088
퇴직급여	207,675
복리후생비	269,337
임차료	611,145
감가상각비	88,977
세금과공과	535,774

15. 물적분할

당사는 2009년 4월 1일을 분할기일(분할이사회결의일 2009년 2월 2일)로 하여 (주)아이에스플러스스코프로부터 물적분할을 통하여 설립된 주식회사입니다. 이에 따라 당사는 상법 제530조의 2이하에서 규정하고 있는 기업분할절차에 따라 2009년 4월 15일자로 설립등기를 완료하였습니다. 당사의 설립시 자본금은 5억원이며, 당사의 지분은 분할존속회사인 (주)아이에스플러스스코프가 100% 보유하고 있습니다.

당사는 분할 시 당사가 영위하는 신문발행 및 광고사업과 관련하여 발생한 자산 및 부채를 포괄적으로 이전하여 당사가 독립된 사업영위가 가능하도록 분할대상 자산 및 부채를 결정하였습니다. 당사가 물적분할을 통하여 인수한 자산과 부채는 각각 7,810백만원과 3,610백만원이며, 자본금을 초과하는 부분은 전액 주식발행초과금으로 계상하였습니다.

1-7-8

(주)제주일보사 재무제표,
감사보고서

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 48(당) 기 2009년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		2,750,108,262		1,497,521,636
(1) 당좌자산		2,601,710,694		1,372,024,403
1. 현금및현금성자산	124,396,113		158,731,830	
2. 단기금융상품(주석 2,3)	13,000,000		45,746,208	
3. 매출채권(주석 2)	1,328,528,713		1,168,773,019	
대손충당금	(204,463,711)		(281,297,550)	
4. 단기대여금	1,239,354,586		31,341,135	
5. 미수금	98,157,220		98,116,170	
대손충당금	(61,880,910)		-	
6. 미수법인세환급액	474,850		165,910	
7. 미수수익	361,832		542,672	
8. 선급금	2,700,000		81,661,666	
9. 선급비용	61,082,001		68,243,343	
(2) 재고자산(주석 2)		148,397,568		125,497,233
1. 지류	40,501,500		63,855,200	
2. 저장품	107,896,068		61,642,033	
II. 비유동자산		16,782,019,688		16,457,541,026
(1) 투자자산		47,796,179		50,117,579
1. 장기금융상품(주석 2,3)	6,512,979		6,512,979	
2. 장기투자증권(주석 2,4)	41,283,200		43,604,600	
(2) 유형자산(주석 2,5,6,7,8,10,18)		16,631,751,159		16,307,111,097
1. 토지	11,191,990,475		11,191,990,475	
2. 건물	4,790,624,165		4,790,624,165	
감가상각누계액	(1,207,079,729)		(1,104,967,762)	
3. 구축물	52,487,434		52,487,434	
감가상각누계액	(18,265,480)		(16,366,217)	
4. 기계장치	5,373,500,120		4,776,960,120	
감가상각누계액	(3,615,860,509)		(3,403,335,129)	
국고보조금	(96,241,667)		-	
5. 차량운반구	349,454,470		191,603,690	
감가상각누계액	(203,461,806)		(191,596,690)	
6. 비품	171,580,432		167,366,795	

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
감가상각누계액	(156,976,746)		(147,655,784)	
(3)기타비유동자산		102,472,350		100,312,350
1.보증금	102,472,350		100,312,350	
자 산 총 계		19,532,127,950		17,955,062,662
부 채				
I.유동부채		28,726,164,556		24,278,768,091
1.매입채무	1,178,763,853		1,327,199,279	
2.단기차입금(주석 7,15)	4,904,360,001		19,585,439,691	
3.유동성장기부채(주석 7)	500,000,000		-	
4.미지급금(주석 8)	764,208,162		615,222,660	
5.미지급비용	1,547,909,455		1,434,773,086	
6.선수금(주석18)	19,540,444,134		1,019,361,815	
7.예수금	168,481,921		155,184,010	
8.부가세예수금	121,997,030		141,587,550	
II.비유동부채		2,392,996,778		2,848,299,536
1.장기차입금(주석 7)	371,000,000		610,000,000	
2.퇴직급여충당부채(주석 2,9)	1,720,215,378		1,959,785,336	
국민연금전환금	(54,766,600)		(67,133,800)	
3.임대보증금(주석10)	356,548,000		345,648,000	
부 채 총 계		31,119,161,334		27,127,067,627
자 본				
I.자본금(주석 1,12)		8,980,000,000		8,980,000,000
1.보통주자본금	8,980,000,000		8,980,000,000	
II.기타포괄손익누계액(주석 4,16)		733,200		1,509,600
1.장기투자증권평가이익	733,200		1,509,600	
III.결손금		20,567,766,584		18,153,514,565
1.미처리결손금	(20,567,766,584)		(18,153,514,565)	
자 본 총 계		(11,587,033,384)		(9,172,004,965)
부 채 와 자 본 총 계		19,532,127,950		17,955,062,662

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I.매출액(주석 2)		11,847,562,913		10,880,373,004
1.신문수입	4,440,156,700		3,633,873,400	
2.광고수입	3,591,511,091		3,256,370,795	
3.인쇄수입	3,704,398,994		3,813,713,981	
4.임대수입	83,912,790		72,983,825	
5.가레업수입	27,583,338		103,431,003	
II.매출원가		5,450,060,026		5,164,955,566
1.신문제작및인쇄원가(주석 14)	5,450,060,026		5,164,955,566	
III.매출총이익		6,397,502,887		5,715,417,438
IV.판매비와관리비(주석 14)		6,717,165,341		5,699,599,455
1.급여	610,172,200		530,143,200	
2.퇴직급여	133,300,963		75,900,540	
3.복리후생비	59,431,555		61,574,015	
4.여비교통비	80,865,870		90,975,330	
5.통신비	20,323,598		24,449,700	
6.세금과공과	130,688,476		150,202,173	
7.지급수수료	456,505,777		379,699,567	
8.전기수도료	23,127,787		18,002,079	
9.사무비	20,655,431		22,453,262	
10.용역비	14,036,011		13,151,556	
11.보급비	3,953,904,136		3,365,402,340	
12.차량유지비	81,373,041		81,818,680	
13.접대비	42,281,912		45,697,455	
14.광고선전비	852,378,180		618,384,863	
15.운반비	1,102,630		1,043,090	
16.수선비	4,696,219		3,578,910	
17.소모품비	21,424,057		20,433,712	
18.보험료	23,956,913		20,146,778	
19.임차료	39,896,000		39,032,000	
20.교육훈련비	3,549,000		3,704,500	
21.감가상각비	30,633,590		30,633,590	
22.행사비	9,303,763		6,413,124	
23.협회비	51,410,640		35,427,000	
24.난방연료비	2,426,822		2,407,821	
25.회의비	1,288,300		1,379,670	

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
26.보건체육비	1,198,980		1,022,200	
27.잡비	47,233,490		56,522,300	
V. 영업이익(손실)		(319,662,454)		15,817,983
VI. 영업외수익		340,291,498		473,026,405
1. 이자수익	3,361,342		2,486,438	
2. 보조금수익	277,000,000		411,541,822	
3. 대손충당금환입	-		3,114,548	
4. 잡이익	59,930,156		55,883,597	
VII. 영업외비용		2,434,881,063		1,582,152,060
1. 이자비용	2,045,021,269		1,369,728,760	
2. 매출채권처분손실	5,494,603		5,304,049	
3. 행사비	321,704,947		205,503,551	
4. 기타의대손상각비	61,880,910		-	
5. 기부금	-		50,000	
6. 잡손실	779,334		1,565,700	
VIII. 법인세차감전순손실		2,414,252,019		1,093,307,672
IX. 법인세등 (주석 2)		-		-
X. 당기순손실		2,414,252,019		1,093,307,672
XI. 주당손익(주석 13)				
1. 기본주당순손실		1,344		609

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

결 손 금 처 리 계 산 서

제48(당)기 2009년 1월 1일 부터 제47(전)기 2008년 1월 1일 부터
 2009년 12월 31일 까지 2008년 12월 31일 까지
 처리예정일 2010년 3월 31일 처리확정일 2009년 3월 31일

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과 목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I.미처리결손금		20,567,766,584		18,153,514,565
1.전기이월미처리결손금	18,153,514,565		17,060,206,893	
2.당기순손실	2,414,252,019		1,093,307,672	
II.차기이월미처리결손금		20,567,766,584		18,153,514,565

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008. 1. 1 (전기초)	8,980,000,000	-	-	1,183,200	(17,060,206,893)	(8,079,023,693)
당기순손실	-	-	-	-	(1,093,307,672)	(1,093,307,672)
투자유가증권평가이익	-	-	-	326,400	-	326,400
2008.12.31 (전기말)	8,980,000,000	-	-	1,509,600	(18,153,514,565)	(9,172,004,965)
2009. 1. 1. (당기초)	8,980,000,000	-	-	1,509,600	(18,153,514,565)	(9,172,004,965)
당기순손실	-	-	-	-	(2,414,252,019)	(2,414,252,019)
투자유가증권평가손실	-	-	-	(776,400)	-	(776,400)
2009.12.31 (당기말)	8,980,000,000	-	-	733,200	(20,567,766,584)	(11,587,033,384)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

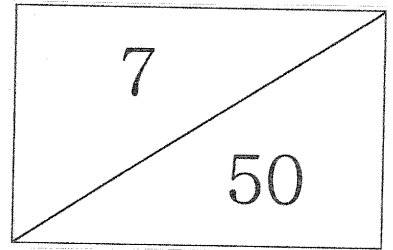
주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	(3,359,370,144)	(2,217,640,230)
(1) 당기순손실	(2,414,252,019)	(1,093,307,672)
(2) 현금의유출이없는비용등의가산	844,194,660	540,245,228
1. 감가상각비	333,964,355	300,882,327
2. 기타의대손상각비	61,880,910	-
3. 퇴직급여	442,854,792	234,058,852
4. 매출채권처분손실	5,494,603	5,304,049
(3) 현금의유입이없는수익등의차감	-	(3,123,911)
1. 대손충당금환입	-	3,114,548
2. 잡이익	-	9,363
(4) 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,789,312,785)	(1,661,453,875)
1. 매출채권의감소(증가)	(242,084,136)	(69,715,438)
2. 미수금의감소(증가)	(41,050)	1,849,890
3. 미수수익의감소(증가)	180,840	299,445
4. 선금금의감소(증가)	78,961,666	(32,975,938)
5. 선금비용의감소(증가)	7,161,342	15,049,191
6. 미수법인세환급액의감소(증가)	(308,940)	(77,940)
7. 재고자산의감소(증가)	(22,900,335)	(41,558,432)
8. 매입채무의증가(감소)	(148,435,426)	38,710,451
9. 미지급금의증가(감소)	(351,387,227)	15,561,100
10. 미지급비용의증가(감소)	113,136,369	(58,112,778)
11. 선수금의증가(감소)	(547,245,729)	(1,180,877,189)
12. 예수금의증가(감소)	13,297,911	(1,224,245)
13. 부가세예수금의증가(감소)	(19,590,520)	(36,464,957)
14. 퇴직금의지급	(682,424,750)	(319,749,435)
15. 국민연금전환금의감소(증가)	12,367,200	7,832,400
II. 투자활동으로인한현금흐름	17,734,214,117	7,685,980
(1) 투자활동으로인한현금유입액	22,073,965,828	518,713,184
1. 단기금융상품의감소	1,954,492,416	265,391,619
2. 단기대여금의회수	948,820,364	239,321,565
3. 장기금융상품의감소	-	14,000,000
4. 장기투자증권의처분	2,325,000	-
5. 선수금(주식 18)	19,068,328,048	-
6. 국고보조금의증가	100,000,000	-
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(4,339,751,711)	(511,027,204)

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
1.단기금융상품의증가	1,921,746,208		273,314,261	
2.단기대여금의대여	2,156,833,815		193,519,300	
3.장기금융상품의증가	-		12,000,000	
4.장기투자증권의취득	780,000		-	
5.기계장치의취득	211,540,000		16,381,819	
6.차량운반구의취득	42,478,051		-	
7.비품의취득	4,213,637		15,751,824	
8.보증금의증가	2,160,000		60,000	
III.재무활동으로인한현금흐름		(14,409,179,690)		2,224,843,449
(1)재무활동으로인한현금유입액	6,095,102,286		8,065,993,679	
1.단기차입금의차입	5,811,202,286		7,824,493,679	
2.임대보증금의증가	22,900,000		21,500,000	
3.장기차입금의차입	261,000,000		220,000,000	
(2)재무활동으로인한현금유출액	(20,504,281,976)		(5,841,150,230)	
1.단기차입금의상환	20,492,281,976		5,764,650,230	
2.유동성장기부채의상환	-		10,000,000	
3.임대보증금의감소	12,000,000		66,500,000	
IV.현금의증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(34,335,717)		14,889,199
V.기초의현금		158,731,830		143,842,631
VI.기말의현금		124,396,113		158,731,830

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"



주식회사 제주일보사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 제주일보사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

서일회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
--------------------	---

재 무 제 표

재 무 상 태 표	3
-----------------	---

손 익 계 산 서	5
-----------------	---

결 손 금 처 리 계 산 서	7
-----------------------	---

자 본 변 동 표	8
-----------------	---

현 금 흐 름 표	9
-----------------	---

재 무 제 표 에 대 한 주 석	11
-------------------------	----

서울特別市 瑞草區 蠶院洞 46-10
新榮빌딩 3層
電話 : 3218-8000~9
FAX : 3218-8088/9

瑞 一 會 計 法 人

SEO IL & COMPANY
Accounting & Management Consulting

3rd Floor, Shinyoung Building
46-10, Jamwon-dong, Seocho-ku, Seoul
TEL : 3218-8000~9
FAX : 3218-8088/9

외부감사인의 감사보고서

주식회사 제주일보사

주주 및 이사회 귀중

2010년 3월 10일

본 감사인은 첨부된 주식회사 제주일보사의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 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 제주일보사의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 재무구조개선을 위한 사옥부지 지주공동개발

회사는 재무제표에 대한 주석 18에서 설명하는 바와 같이 사옥을 주식회사 호텔롯데와 공동개발하기로 계약하고 계약금액 25,624백만원 중 재무제표일 현재 계약금 및 중도금 19,068백만원을 수령하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

회사는 재무제표에 대한 주식15와 11에서 설명하는 바와 같이 주주임원인 김대성에게 1,220백만원을 대여하였고, 당좌수표용지 3매 액면가액 980백만원(전기 : 4매 1,060백만원)과 약속어음 용지 13매 3,515백만원(전기 : 13매 2,560백만원)을 대여하고 있으며, 또한 김대성 개인차입금을 위해 당사소유 부동산에 850백만원 근저당권을 설정하여 담보로 제공하였고 765백만원 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 계속기업에 관한 중대한 불확실성

회사 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으며 신문발행을 위한 투자가 적절히 이루어지고 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나 재무제표에 대한 주식 18에서 설명하는 바와 같이 회사는 당기순손실이 2,414백만원이고, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 25,976백만원만큼 초과하고 있으며, 누적결손으로 인하여 총부채가 총자산을 11,587백만원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황들은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 따라서 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 대표이사에게 대여한 대여금과 당좌수표 및 약속어음등 보증채무가 회사의 자금부담없이 회수할 수 있는냐와 재무제표에 대한 주식 18에서 설명하고 있는 회사의 자기자금조달계획과 기타의 경영개선계획의 성패에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

대표이사 공인회계사

李 在 德

이 재 덕



이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 3월 10일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 48(당) 기 2009년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과 목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		2,750,108,262		1,497,521,636
(1) 당좌자산		2,601,710,694		1,372,024,403
1. 현금및현금성자산	124,396,113		158,731,830	
2. 단기금융상품(주석 2,3)	13,000,000		45,746,208	
3. 매출채권(주석 2)	1,328,528,713		1,168,773,019	
대손충당금	(204,463,711)		(281,297,550)	
4. 단기대여금	1,239,354,586		31,341,135	
5. 미수금	98,157,220		98,116,170	
대손충당금	(61,880,910)		-	
6. 미수법인세환급액	474,850		165,910	
7. 미수수익	361,832		542,672	
8. 선급금	2,700,000		81,661,666	
9. 선급비용	61,082,001		68,243,343	
(2) 재고자산(주석 2)		148,397,568		125,497,233
1. 자류	40,501,500		63,855,200	
2. 저장품	107,896,068		61,642,033	
II. 비유동자산		16,782,019,688		16,457,541,026
(1) 투자자산		47,796,179		50,117,579
1. 장기금융상품(주석 2,3)	6,512,979		6,512,979	
2. 장기투자증권(주석 2,4)	41,283,200		43,604,600	
(2) 유형자산(주석 2,5,6,7,8,10,18)		16,631,751,159		16,307,111,097
1. 토지	11,191,990,475		11,191,990,475	
2. 건물	4,790,624,165		4,790,624,165	
감가상각누계액	(1,207,079,729)		(1,104,967,762)	
3. 구축물	52,487,434		52,487,434	
감가상각누계액	(18,265,480)		(16,366,217)	
4. 기계장치	5,373,500,120		4,776,960,120	
감가상각누계액	(3,615,860,509)		(3,403,335,129)	
국고보조금	(96,241,667)		-	
5. 차량운반구	349,454,470		191,603,690	
감가상각누계액	(203,461,806)		(191,596,690)	
6. 비품	171,580,432		167,366,795	

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
감가상각누계액	(156,976,746)		(147,655,784)	
(3)기타비유동자산		102,472,350		100,312,350
1.보증금	102,472,350		100,312,350	
자 산 총 계		19,532,127,950		17,955,062,662
부 채				
I.유동부채		28,726,164,556		24,278,768,091
1.매입채무	1,178,763,853		1,327,199,279	
2.단기차입금(주석 7,15)	4,904,360,001		19,585,439,691	
3.유동성장기부채(주석 7)	500,000,000		-	
4.미지급금(주석 8)	764,208,162		615,222,660	
5.미지급비용	1,547,909,455		1,434,773,086	
6.선수금(주석18)	19,540,444,134		1,019,361,815	
7.예수금	168,481,921		155,184,010	
8.부가세예수금	121,997,030		141,587,550	
II.비유동부채		2,392,996,778		2,848,299,536
1.장기차입금(주석 7)	371,000,000		610,000,000	
2.퇴직급여충당부채(주석 2,9)	1,720,215,378		1,959,785,336	
국민연금전환금	(54,766,600)		(67,133,800)	
3.임대보증금(주석10)	356,548,000		345,648,000	
부 채 총 계		31,119,161,334		27,127,067,627
자 본				
I.자본금(주석 1,12)		8,980,000,000		8,980,000,000
1.보통주자본금	8,980,000,000		8,980,000,000	
II.기타포괄손익누계액(주석 4,16)		733,200		1,509,600
1.장기투자증권평가이익	733,200		1,509,600	
III.결손금		20,567,766,584		18,153,514,565
1.미처리결손금	(20,567,766,584)		(18,153,514,565)	
자 본 총 계		(11,587,033,384)		(9,172,004,965)
부 채 와 자 본 총 계		19,532,127,950		17,955,062,662

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I.매출액(주석 2)	11,847,562,913	10,860,373,004
1.신문수입	4,440,156,700	3,633,873,400
2.광고수입	3,591,511,091	3,256,370,795
3.인쇄수입	3,704,398,994	3,813,713,981
4.임대수입	83,912,790	72,983,825
5.가례업수입	27,583,338	103,431,003
II.매출원가	5,450,060,026	5,164,955,566
1.신문제작및인쇄원가(주석 14)	5,450,060,026	5,164,955,566
III.매출총이익	6,397,502,887	5,715,417,438
IV.판매비와관리비(주석 14)	6,717,165,341	5,699,599,455
1.급여	610,172,200	530,143,200
2.퇴직급여	133,300,963	75,900,540
3.복리후생비	59,431,555	61,574,015
4.여비교통비	80,865,870	90,975,330
5.통신비	20,323,598	24,449,700
6.세금과공과	130,688,476	150,202,173
7.지급수수료	456,505,777	379,699,567
8.전기수도료	23,127,787	18,002,079
9.사무비	20,655,431	22,453,262
10.용역비	14,036,011	13,151,556
11.보급비	3,953,904,136	3,365,402,340
12.차량유지비	81,373,041	81,818,680
13.접대비	42,281,912	45,697,455
14.광고선전비	852,378,180	618,384,863
15.운반비	1,102,630	1,043,090
16.수선비	4,636,219	3,578,910
17.소모품비	21,424,057	20,433,712
18.보험료	23,956,913	20,146,778
19.임차료	39,896,000	39,032,000
20.교육훈련비	3,549,000	3,704,500
21.감가상각비	30,633,590	30,633,590
22.행사비	9,303,763	6,413,124
23.협회비	51,410,640	35,427,000
24.난방연료비	2,426,822	2,407,821
25.회의비	1,288,300	1,379,670

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
26.보건체육비	1,198,980		1,022,200	
27.잡비	47,233,490		56,522,300	
V.영업이익(손실)		(319,662,454)		15,817,983
VI.영업외수익		340,291,498		473,026,405
1.이자수익	3,361,342		2,486,438	
2.보조금수익	277,000,000		411,541,822	
3.대손충당금환입	-		3,114,548	
4.잡이익	59,930,156		55,883,597	
VII.영업외비용		2,434,881,063		1,582,152,060
1.이자비용	2,045,021,269		1,369,728,760	
2.매출채권처분손실	5,494,603		5,304,049	
3.행사비	321,704,947		205,503,551	
4.기타의대손상각비	61,880,910		-	
5.기부금	-		50,000	
6.잡손실	779,334		1,565,700	
VIII.법인세차감전손손실		2,414,252,019		1,093,307,672
IX.법인세등 (주석 2)		-		-
X.당기순손실		2,414,252,019		1,093,307,672
XI.주당손익(주석 13)				
1.기본주당순손실		1,344		609

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

결 손 금 처 리 계 산 서

제48(당)기 2009년 1월 1일 부터 제47(전)기 2008년 1월 1일 부터
 2009년 12월 31일 까지 2008년 12월 31일 까지
 처리예정일 2010년 3월 31일 처리확정일 2009년 3월 31일

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과 목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I.미처리결손금		20,567,766,584		18,153,514,565
1.전기이월미처리결손금	18,153,514,565		17,060,206,893	
2.당기순손실	2,414,252,019		1,093,307,672	
II.차기이월미처리결손금		20,567,766,584		18,153,514,565

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008. 1. 1 (전기초)	8,980,000,000	-	-	1,183,200	(17,060,206,893)	(8,079,023,693)
당기순손실	-	-	-	-	(1,093,307,672)	(1,093,307,672)
투자유가증권평가이익	-	-	-	326,400	-	326,400
2008. 12.31 (전기말)	8,980,000,000	-	-	1,509,600	(18,153,514,565)	(9,172,004,965)
2009. 1. 1. (당기초)	8,980,000,000	-	-	1,509,600	(18,153,514,565)	(9,172,004,965)
당기순손실	-	-	-	-	(2,414,252,019)	(2,414,252,019)
투자유가증권평가손실	-	-	-	(776,400)	-	(776,400)
2009. 12.31 (당기말)	8,980,000,000	-	-	733,200	(20,567,766,584)	(11,587,033,384)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 48(당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 제주일보사

(단위 : 원)

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(3,359,370,144)		(2,217,640,230)
(1) 당기순손실	(2,414,252,019)		(1,093,307,672)	
(2) 현금의유출이없는비용등의가산	844,194,660		540,245,228	
1. 감가상각비	333,964,355		300,882,327	
2. 기타의대손상각비	61,880,910		-	
3. 퇴직급여	442,854,792		234,058,852	
4. 매출채권처분손실	5,494,603		5,304,049	
(3) 현금의유입이없는수익등의차감	-		(3,123,911)	
1. 대손충당금환입	-		3,114,548	
2. 잡이익	-		9,363	
(4) 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,789,312,785)		(1,661,453,875)	
1. 매출채권의감소(증가)	(242,084,136)		(69,715,438)	
2. 미수금의감소(증가)	(41,050)		1,849,890	
3. 미수수익의감소(증가)	180,840		299,445	
4. 선급금의감소(증가)	78,961,666		(32,975,938)	
5. 선급비용의감소(증가)	7,161,342		15,049,191	
6. 미수법인세환급액의감소(증가)	(308,940)		(77,940)	
7. 재고자산의감소(증가)	(22,900,335)		(41,558,432)	
8. 매입채무의증가(감소)	(148,435,426)		38,710,451	
9. 미지급금의증가(감소)	(351,387,227)		15,561,100	
10. 미지급비용의증가(감소)	113,136,369		(58,112,778)	
11. 선수금의증가(감소)	(547,245,729)		(1,180,877,189)	
12. 예수금의증가(감소)	13,297,911		(1,224,245)	
13. 부가세예수금의증가(감소)	(19,590,520)		(36,464,957)	
14. 퇴직금의지급	(682,424,750)		(319,749,435)	
15. 국민연금전환금의감소(증가)	12,367,200		7,832,400	
II. 투자활동으로인한현금흐름		17,734,214,117		7,685,980
(1) 투자활동으로인한현금유입액	22,073,965,828		518,713,184	
1. 단기금융상품의감소	1,954,492,416		265,391,619	
2. 단기대여금의회수	948,820,364		239,321,565	
3. 장기금융상품의감소	-		14,000,000	
4. 장기투자증권의처분	2,325,000		-	
5. 선수금(주석 18)	19,068,328,048		-	
6. 국고보조금의증가	100,000,000		-	
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(4,339,751,711)		(511,027,204)	

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
1.단기금융상품의증가	1,921,746,208		273,314,261	
2.단기대여금의대여	2,156,833,815		193,519,300	
3.장기금융상품의증가	-		12,000,000	
4.장기투자증권의취득	780,000		-	
5.기계장치의취득	211,540,000		16,381,819	
6.차량운반구의취득	42,478,051		-	
7.비품의취득	4,213,637		15,751,824	
8.보증금의증가	2,160,000		60,000	
III.재무활동으로인한현금흐름		(14,409,179,690)		2,224,843,449
(1)재무활동으로인한현금유입액	6,095,102,286		8,065,993,679	
1.단기차입금의차입	5,811,202,286		7,824,493,679	
2.임대보증금의증가	22,900,000		21,500,000	
3.장기차입금의차입	261,000,000		220,000,000	
(2)재무활동으로인한현금유출액	(20,504,281,976)		(5,841,150,230)	
1.단기차입금의상환	20,492,281,976		5,764,650,230	
2.유동성장기부채의상환	-		10,000,000	
3.임대보증금의감소	12,000,000		66,500,000	
IV.현금의증가(감소) (I +II+III)		(34,335,717)		14,889,199
V.기초의현금		158,731,830		143,842,631
VI.기말의현금		124,396,113		158,731,830

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제 48(당) 기 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도

제 47(전) 기 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도

주식회사 제주일보사

1. 당사의 개황과 주요영업내용

당사의 개황과 주요영업내용은 다음과 같습니다.

가. 설 립 년 월 일 : 1962년 12월 31일

나. 사업목적 및 주요영업의 내용 : 신문발간, 인쇄물 출판 및 가제서비스업

다. 주 요 사 업 장 : 제주도 제주시 연동 2324-6

라. 대 표 이 사 : 김 대 성

마. 주식분포현황

(단위 : 천원)				
주 주	주 식 수	금 액	지 분 율	비 고
김 대 성	377,841 주	1,884,205	21.04 %	대 주 주
박 준 희 외	213,209 주	1,066,045	11.87 %	대주주의특수관계자
기 타 주 주	1,204,950 주	6,029,750	67.09 %	
계	1,796,000 주	8,980,000	100.00 %	

2. 주요회계처리방침

당사의 재무제표는 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 당사가 당기의 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 회계처리방침은 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 한편, 당기 중 개정된 주식회사 외부감사에 관한 법률에 따라 비교표시된 2008년 12월 31일의 대차대조표 명칭을 재무상태표로 변경하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1. 수익의 인식기준

신문판매와 광고료수입은 수익가득과정이 완료되고 수입금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2. 금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년내에 도래하는 금융기관의 정기에금, 정기적금을 말하며 장기금융상품은 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

2.3. 대손충당금

매출채권 등에 대하여는 과거경험율에 의하여 추정한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2.4. 재고자산

재고자산의 수량은 계속기특법에 의하여 관리하며 매기말 실지재고조사에 의하여 이를 조정하고 있으며, 재고자산가액은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 저가법 적용에 따른 평가손실을 초과했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.5. 유가증권

2.5.1. 유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고, 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다.

2.5.2. 유가증권은 취득 시점에 만기보유증권, 단기매매증권, 그리고 매도가능증권 중 하나로 분류하고 있으며 분류의 적정성은 재무제표일마다 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

2.5.3. 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하되, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며, 만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가손익의 계정과목으로 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익 계정과목으로 기타포괄손익누계액(매도가능증권평가손익)으로 처리하여 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.5.4. 투자자산으로 분류된 매도가능증권과 만기보유증권은 재무상태표상에 장기투자증권으로 통합표시되어 있습니다.

2.6. 유형자산

2.6.1. 유형자산은 취득원가(자산재평가법의 규정에 의한 재평가액)는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있으며, 감가상각은 다음의 내용연수에 따라 정률법(건물과 구축물은 정액법)에 의하여 계산하고 있습니다.

계정과목	내용연수
건 축 물	25 ~ 50 년
기타유형자산	3 ~ 30 년

2.6.2. 수선비 중 당해 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적효익을 증가시키는 지출은 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.7. 자산의 손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있으며, 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다. 한편 당기중 인식한 손상차손 및 손상차손 환입금액은 없습니다.

2.8. 퇴직급여충당부채

당사는 재무제표일 현재 1년이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우 당사의 퇴직금지급규정에 의하여 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

2.9. 법인세등

당사는 중소기업기본법상 중소기업에 해당되어 기업회계기준서 제14호 "중소기업 회계처리 특례"에 의거 법인세법 등의 법령에 의해 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 표시하였습니다.

2.10. 재무제표의 확정일과 승인기관

정기주주총회 제출을 위한 당사의 제48기 재무제표는 2010년 3월 17일의 이사회에서 사실상 확정됩니다.

3. 사용이 제한된 예금

기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	내 용	당 기	전 기	사용제한사유
단 기 금 융 상 품	정 기 적 금	-	15,746	차 입 금 담 보
장 기 금 융 상 품	당좌개설 보증금	6,513	6,513	당좌개설보증금
합 계		6,513	22,259	

4. 장기투자증권

4.1. 기말 현재 장기투자증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능증권(채무증권)	3,540	5,865
매도가능증권(지분증권)	37,743	37,740
합 계	41,283	43,605

4.2. 매도가능증권(채무증권)

기말현재 매도가능증권으로 분류된 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	연이자율	당기			전기		
		액면가액	취득원가	장부가액	액면가액	취득원가	장부가액
국공채	2.5 %	3,540	3,540	3,540	5,865	5,865	5,865

상기 채권의 만기일은 2010년부터 2012년까지입니다.

4.3. 매도가능증권(지분증권)

기말 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)							
회사명	주식수	지분율	취득원가	당기		전기	
				공정가액	장부가액	공정가액	장부가액
상장주식							
(주)제주은행	564	-	2,820	3,553	3,553	3,550	3,550
비상장주식							
(주)제주국제 컨벤션센터	4,000	0.01 %	20,000	-	20,000	-	20,000
(주)연합뉴스	609	0.31 %	6,090	-	6,090	-	6,090
한국신문인크(주)	121	0.86 %	8,100	-	8,100	-	8,100
소계			34,190	-	34,190	-	34,190
합계			37,010	3,553	37,743	3,550	37,740

매도가능증권 중 상장주식인 (주)제주은행에 대하여는 당기말 현재 공정가액과의 차액을 장기투자증권평가이익(기타포괄손익누계액)으로 계상하였으며, 비상장주식에 대해서는 공정가액을 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

5. 유형자산 등

5.1. 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
과목	당 기							전 기
	기초가액	취득	기말잔액	감가상각비	상각누계액	국고보조금	장부가액	
토지	11,191,991	-	11,191,991	-	-	-	11,191,991	11,191,991
건물	4,790,624	-	4,790,624	102,112	1,207,080	-	3,583,544	3,685,656
구축물	52,487	-	52,487	1,899	18,265	-	34,222	36,121
기계장치	4,776,960	596,540	5,373,500	208,767	3,615,860	96,242	1,661,398	1,373,625
차량운반구	191,604	157,851	349,455	11,865	203,462	-	145,993	7
비품	167,367	4,213	171,580	9,321	156,977	-	14,603	19,711
합계	21,171,033	758,604	21,929,637	333,964	5,201,644	96,242	16,631,751	16,307,111

5.2. 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 환산액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
소재지	용도	면적(㎡)	당 기		전 기	
			장부가액	공시지가 환산액	장부가액	공시지가 환산액
제주시 연동 2324 - 6외	사옥부지	5,647.20	11,191,991	6,342,881	11,191,991	6,496,307

5.3. 당기말 현재 감가상각이 완료되었으나 사용중인 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	잔존가액
기 계 장 치	849,100,988	849,015,988	85,000
차량운반구	191,603,690	191,596,690	7,000
비 품	110,799,903	110,755,903	44,000
계	1,151,504,581	1,151,368,581	136,000

6. 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
부 보 자 산	보 험 의 종 류	부보금액
건 물	화재보험	4,857,310
구 축 물		20,000
기 계 장 치		2,780,022
공 기 구 비 품		42,386
계		7,699,718

상기 보험금액 중 기업은행이 600,000천원의 질권을 설정하고 있으며 차량운반구에 대하여는 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

7. 차입금 및 담보제공자산

7.1. 기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	거 래 처	년 이 자 율	당 기	전 기
당 좌 차 율	기업은행외	변동이율	185,360	573,295
일 반 자 금	기업은행외	6.12%~16.00%	3,484,000	16,146,147
일 시 차 입	(주)중앙일보사	8.5%	1,235,000	4,430,000
주주임원차입금	김 대 성	-	-	2,865,998
계			4,904,360	19,585,440

7.1.1. 당사는 금융기관 차입금과 관련하여 신용보증기금 등으로부터 1,811백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 약속어음 4매(발행금액 962백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.

7.1.2. 당사는 중앙일보사 차입금과 관련하여 백지 당좌수표 1매와 약속어음 1매(발행금액 450백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.

7.2. 기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	거 래 처	년 이 자 율	당 기	전 기
운영자금	제 주 은 행	5.3 %	390,000	390,000
	중소기업 진흥공단	4.78~8.18%	220,000	220,000
	농 협	3%	261,000	-
계			871,000	610,000
유동성장기부채			500,000	-
장기차입금 계			371,000	610,000

당기말 현재 장기차입금 중 중소기업진흥공단의 차입금은 2010년과 2011년 분할 상환조건이고, 제주은행의 차입금은 2010년 10월 만기일시상환조건이며, 농협의 차입금은 2011년부터 원금균등분할상환조건입니다.

7.3. 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사 소유 자산에 근저당권 등을 설정하여 담보로 제공한 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
자산의종류	장부가액	근저당권설정액	근저당권자
토 지	11,191,991	3,550,000	제주은행외
건 물	3,583,544		
기 계 장 치	1,661,398		
계	16,436,933	3,550,000	

8. 미지급금

당사는 사옥대지의 1996년 환지처분 확정시 발생한 환지청산금 미납액 232,871천원을 미지급금으로 계상하고 있으며, 이와 관련하여 당사소유 부동산에 695,123천원의 근저당권을 설정하여 담보로 제공하고 있습니다.

9. 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채는 기말현재 전임직원이 일시 퇴직할 경우 퇴직금추계액을 계상한 것으로 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,959,785	2,045,476
당기증가액	442,855	234,058
당기감소액	682,425	319,749
기 말 잔 액	1,720,215	1,959,785

10. 임대보증금

당사는 임대보증금과 관련하여 당사 소유 부동산에 200백만원 전세권을 설정하여 담보로 제공하고 있습니다.

11. 우발채무

11.1. 당사는 당기말 현재 주주인 김대성 대표이사에게 당사의 당좌수표용지 3매 액면가액 980백만원(전기 : 4매 1,060백만원)과 약속어음용지 13매 3,515백만원(전기 : 13매 2,560백만원)을 대여하고 있으며, 김대성 개인채무를 위해 지급보증(765백만원)을 제공하고 있으며, 또한 근저당권(850백만원)을 설정하여 담보로 제공하고 있습니다.

11.2. 당사는 재무제표일 현재 제주은행등과 당좌차월(한도 448백만원)과 할인어음(한도 65백만원) 한도약정을 하고 있습니다.

12. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 4,000,000주, 액면금액은 5,000원으로 당기말 현재 발행주식수는 보통주 1,796,000주입니다.

13. 주당순손실

당사의 자본금은 보통주만으로 구성된 단순자본구조로서 주당순손실의 계산근거는 다음과 같습니다.

13.1. 유통보통주식수

당기와 전기중에는 자본금의 변동이 없어 유통보통주식수는 1,796,000주입니다.

13.2. 손익계산서상 구분별(손)익에서 법인세효과를 차감한 금액을 가중평균주식수로 나누어 계산한 보통주 1주당 순손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당 기 순 손 실	2,414,252,019	1,093,307,672
주 당 순 손 실	1,344	609

14. 부가가치

부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	당 기			전 기
	신문제작및인쇄원가	판매비와관리비	계	
급 여	1,243,540	610,172	1,853,712	1,652,085
퇴 직 급 여	309,554	133,301	442,855	234,058
복 리 후 생 비	82,336	59,432	141,768	144,849
임 차 료	-	39,896	39,896	39,032
감 가 상 각 비	303,331	30,633	333,964	300,883
세 금 과 공 과	80,638	130,688	211,326	231,059
계	2,019,399	1,004,122	3,023,521	2,601,966

15. 특수관계자와의 거래

15.1. 주식 11에서 설명하고 있는 사항을 제외한 주주임원인 김대성과의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	당 기		전 기
	단기대여금	단기차입금	단기차입금
기초잔액	-	2,865,988	691,218
당기증가	1,958,276	3,165,842	6,567,052
당기감소	738,643	6,031,840	4,392,272
기말잔액	1,219,633	-	2,865,998

15.2. 주주 일시대여 및 차입에 대한 이자수수 약정은 없습니다.

16. 포괄손익계산서

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
1) 당기순손실		2,414,252		1,093,308
2) 기타포괄손익		(776)		326
장기투자증권평가이익증가(감소)	(776)		326	
3) 포괄손익		2,415,028		1,092,982

17. 현금흐름에 관한 사항

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
거 래 내 용	당 기	전 기
매출채권의 제각	76,834	37,417
기계장치 취득 미지급금	385,000	-
차량운반구의 할부금융 취득	115,373	-
장기투자증권의 평가(손)익	(776)	326
장기차입금의 유동성대체	500,000	-
유동성장기부채의 장기차입금대체	-	390,000
국고보조금과 기계장치 감가상각비 상계	3,758	-

18. 계속기업 가정의 불확실성

18.1. 당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나 과도한 금융차입 등으로 당기순손실이 2,414,252천원이고, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 25,976,056천원 초과하고 있으며, 누적결손으로 인하여 총부채가 총자산을 11,587,033천원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 대한 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

18.2. 상기와 같은 계속기업으로서의 존속문제에 대해 당사는 2008년 10월 31일 주거래은행인 기업은행과의 재무구조개선약정에 따라 다음과 같이 회사사육을 지주공동개발방식으로 계약하였습니다.

1) 사육 지주공동개발사업자 : 주식회사 호텔 롯 데

2) 계약금액 : 25,624,500천원

3) 재무제표일 현재 사육의 장부가액 :

토지 11,191,990천원, 건물 3,325,282천원, 합계 14,517,272천원

4) 재무제표일 현재 계약금 및 중도금 수령액 : 19,068,328천원

당사는 상기 사육 지주공동개발방식의 대금수령액을 선수금으로 반영하고 차입금의 상당액을 상환하였으며, 공동지주개발대금을 활용하여 신문발행을 계속하기 위한 투자를 계획하고 있습니다.

18.3. 당사는 부채상환과 회사운영을 위해 필요한 자금조달과 안정적인 순이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 재무제표 작성의 전제가 되는 계속기업가정의 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 이러한 계획에 차질이 있어서 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

Deloitte.

주식회사 중부일보

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
--------------	---

재무제표

재무상태표	3
-------	---

손익계산서	5
-------	---

결손금처리계산서	7
----------	---

자본변동표	8
-------	---

현금흐름표	9
-------	---

재무제표에 대한 주석	11
-------------	----

외부감사인의 감사보고서

주식회사 중부일보

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 중부일보의 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 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. 비교 표시된 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 감사받지 아니한 것입니다.

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

본 감사인은 감사계약이 2009년 12월 31일 이후에 이루어졌기 때문에 2009년 12월 31일자로 기록된 미회수어음의 실사에 입회할 수 없었습니다. 본 감사인은 기타의 감사절차에 의해서도 2009년 12월 31일의 미회수어음 1매에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 미회수어음에 대한 실사에 입회하였으면 발견할 수도 있었던 수정사항의 영향을 제외하고는 상기 재무제표는 주식회사 중부일보의 2009년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표

니다.

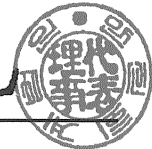
외부감사인의 감사보고서 - 계속

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 위 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나, 재무제표에 대한 주식 18에서 설명하는 바와 같이 회사의 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기순손실 714백만원이 발생하였고 당기말 현재유동부채가 유동자산보다 2,512백만원 만큼 초과하며, 누적결손 등으로 인하여 총부채가 총자산보다 3,191백만원 만큼 초과하고 있습니다. 따라서 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 동 주식에서 설명하고 있는 회사의 차기 자금조달계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 위 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

李在述



이 재 술

2010년 12월 6일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2010년 12월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 20 기 2009년 12월 31일 현재

제 19 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 중부일보

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		3,684,650,106		3,512,782,345
(1) 당좌자산		3,684,650,106		3,512,782,345
1. 현금및현금성자산(주석15)	90,572,348		16,396,195	
2. 매출채권(주석12)	831,361,063		1,100,607,972	
대손충당금	(41,340,711)		(41,340,711)	
3. 미수금	-		6,574,299	
4. 선급금	22,075,447		33,260,992	
5. 선급비용	10,560,833		5,890,707	
6. 미수법인세환급액	9,080		300,440	
7. 단기대여금(주석12)	2,771,412,046		2,391,092,451	
II. 비유동자산		1,220,835,200		1,297,751,605
(1) 투자자산		51,500,000		51,500,000
1. 장기금융상품(주석3)	1,500,000		1,500,000	
2. 매도가능증권(주석4)	50,000,000		50,000,000	
(2) 유형자산(주석5,7,14)		417,205,200		490,921,605
1. 토지	208,820,000		208,820,000	
2. 구축물	153,136,818		153,136,818	
감가상각누계액	(153,114,818)		(153,114,818)	
3. 기계장치	1,726,118,904		1,726,118,904	
감가상각누계액	(1,726,082,904)		(1,726,082,904)	
4. 차량운반구	308,670,454		243,786,776	
감가상각누계액	(182,501,224)		(109,706,777)	
5. 비품	1,871,131,491		1,865,351,491	
감가상각누계액	(1,788,973,521)		(1,717,387,885)	
(3) 기타비유동자산		752,130,000		755,330,000
1. 보증금	752,130,000		755,330,000	
자 산 총 계		4,905,485,306		4,810,533,950
부 채				
I. 유동부채		6,196,387,137		5,487,685,110
1. 매입채무	424,250,068		237,996,623	
2. 미지급금	359,790,930		263,527,756	

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
3. 단기차입금(주석8,12)	3,474,774,944		3,702,320,604	
4. 유동성장기부채(주석8)	400,000,000		-	
5. 선수금(주석12)	49,116,666		36,361,666	
6. 예수금	29,114,670		30,165,375	
7. 미지급비용(주석2,12)	1,467,027,259		1,199,312,248	
국민연금전환금	(11,287,400)		(11,287,400)	
8. 미지급법인세	-		21,288,238	
9. 예수보증금	3,600,000		8,000,000	
II. 비유동부채		1,900,000,000		1,800,000,000
1. 장기차입금(주석8)	1,400,000,000		1,800,000,000	
2. 총당부채(주석13)	500,000,000		-	
부채총계		8,096,387,137		7,287,685,110
자본				
I. 자본금(주석9)		9,065,740,000		9,065,740,000
1. 보통주자본금	9,065,740,000		9,065,740,000	
II. 자본잉여금		435,510,743		435,510,743
1. 채무면제이익	435,510,743		435,510,743	
III. 자본조정(주석9)		(9,915,550)		(9,915,550)
1. 주식할인발행차금	(9,915,550)		(9,915,550)	
V. 결손금		12,682,237,024		11,968,486,353
1. 미처리결손금	(12,682,237,024)		(11,968,486,353)	
자본총계		(3,190,901,831)		(2,477,151,160)
부채 및 자본총계		4,905,485,306		4,810,533,950

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제19기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중부일보

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출액(주석12)		6,159,176,052		6,461,767,589
1. 광고매출액	5,530,010,799		5,897,932,885	
2. 신문매출액	627,665,253		563,834,704	
3. 출판매출액	1,500,000		-	
II. 매출원가		1,014,131,701		842,766,200
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	1,014,131,701		842,766,200	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		5,145,044,351		5,619,001,389
IV. 판매비와관리비		5,177,492,505		5,066,942,101
1. 급여	2,365,435,970		2,141,687,820	
2. 퇴직급여	179,231,992		166,828,712	
3. 복리후생비	219,693,089		281,476,430	
4. 여비교통비	75,762,096		58,752,767	
5. 접대비	59,633,999		89,563,873	
6. 통신비	51,892,466		52,630,216	
7. 세금과공과	120,486,666		37,385,495	
8. 임차료(주석12)	20,309,614		46,247,745	
9. 수선비	1,000,500		4,005,591	
10. 보험료	16,312,713		32,413,666	
11. 차량유지비	32,131,045		26,471,571	
12. 운반비	1,126,732		824,060	
13. 감가상각비	153,890,557		142,557,035	
14. 교육훈련비	3,654,091		12,156,362	
15. 도서인쇄비	4,716,320		6,860,515	
16. 소모품비	30,149,114		30,445,631	
17. 지급수수료	294,370,668		427,829,651	
18. 판매수수료	850,881,136		1,040,254,250	
19. 광고선전비	657,638,737		385,490,000	
20. 협회비	28,516,000		29,116,000	
21. 회의비	10,659,000		12,604,000	
22. 대손상각비	-		41,340,711	
V. 영업이익(손실)		(32,448,154)		552,059,288
VI. 영업외수익		491,779,345		46,498,423

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
1. 이자수익	115,551		2,387,226	
2. 유형자산처분이익	-		8,245,455	
3. 국고보조금(주석6)	7,564,278		29,436,174	
4. 잡이익	484,099,516		6,429,568	
VII. 영업외비용		1,173,081,862		592,669,349
1. 이자비용	170,576,933		128,642,268	
2. 기부금	6,000,000		4,200,000	
3. 매도가능증권처분손실	-		19,591	
4. 총당부채전입액(주석13)	500,000,000		-	
5. 잡손실	496,504,929		459,807,490	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(713,750,671)		5,888,362
IX. 법인세등(주석10)		-		21,288,238
X. 당기순손실		713,750,671		15,399,876

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

결 손 금 처 리 계 산 서

제20기	2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지	제19기	2008년 1월 1일 부터 2008년 12월 31일 까지
처분확정일	2010년 3월 26일	처분확정일	2009년 3월 27일

주식회사 중부일보

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 미처리결손금		12,682,237,024		11,968,486,353
1. 전기이월미처리결손금	11,968,486,353		11,953,086,477	
2. 당기순손실	713,750,671		15,399,876	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		12,682,237,024		11,968,486,353

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제19기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중부일보

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2008.1.1(보고금액)	9,065,740,000	435,510,743	(9,915,550)	(8,331,042,449)	1,160,292,744
전기오류수정손실(주석17)	-	-	-	(3,622,044,028)	(3,622,044,028)
수정후 기초자본	9,065,740,000	435,510,743	(9,915,550)	(11,953,086,477)	(2,461,751,284)
당기순손실	-	-	-	(15,399,876)	(15,399,876)
2008.12.31(전기말)	9,065,740,000	435,510,743	(9,915,550)	(11,968,486,353)	(2,477,151,160)
2009.1.1(보고금액)	9,065,740,000	435,510,743	(9,915,550)	(8,164,934,165)	1,326,401,028
전기오류수정손실(주석17)	-	-	-	(3,803,552,188)	(3,803,552,188)
수정후 기초자본	9,065,740,000	435,510,743	(9,915,550)	(11,968,486,353)	(2,477,151,160)
당기순손실	-	-	-	(713,750,671)	(713,750,671)
2009.12.31(당기말)	9,065,740,000	435,510,743	(9,915,550)	(12,682,237,024)	(3,190,901,831)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제19기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중부일보

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	759,015,560	(11,272,704)
1. 당기순손실	(713,750,671)	(15,399,876)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	653,890,557	183,917,337
감가상각비	153,890,557	142,557,035
대손상각비	-	41,340,711
매도가능증권처분손실	-	19,591
충당부채전입액	500,000,000	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	(8,245,455)
유형자산처분이익	-	8,245,455
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의변동	818,875,674	(171,544,710)
매출채권의 감소(증가)	269,246,909	(359,951,398)
미수금의 감소(증가)	6,574,299	(6,574,299)
선급금의 감소	11,185,545	22,394
선급비용의 증가	(4,670,126)	(4,296,578)
미수법인세환급액의 감소(증가)	291,360	(300,440)
매입채무의 증가	186,253,445	44,686,380
미지급금의 증가	171,824,435	40,035,164
선수금의 증가(감소)	12,755,000	(1,149,140)
예수금의 증가(감소)	(1,050,705)	2,430,200
미지급비용의 증가(감소)	295,824,481	216,400,211
퇴직금의 지급	(103,670,731)	(124,135,442)
미지급법인세의 증가(감소)	(21,288,238)	21,288,238
예수보증금의 감소	(4,400,000)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(457,293,747)	(2,671,993,635)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,200,000	15,475,864
장기금융상품의 감소	-	5,000,000
매도가능증권의 처분	-	2,230,409
차량운반구의 처분	-	145,455
비품의 처분	-	8,100,000
보증금의 감소	3,200,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(460,493,747)	(2,687,469,499)
단기대여금의 증가	380,319,595	1,805,608,652
차량운반구의 취득	74,394,152	113,075,392
비품의 취득	5,780,000	73,685,455

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
보증금의 증가	-		695,100,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(227,545,660)		2,659,393,237
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		2,659,393,237	
단기차입금의 차입	-		1,259,393,237	
장기차입금의 차입	-		1,400,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(227,545,660)		-	
단기차입금의 상환	227,545,660		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		74,176,153		(23,873,102)
V. 기초의 현금		16,396,195		40,269,297
VI. 기말의 현금(주석15)		90,572,348		16,396,195

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제19기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 중부일보

1. 회사의 개요

주식회사 중부일보(이하 "회사")는 1990년 11월 28일 설립되어 일반 일간신문 발행 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사의 소재지는 경기도 수원시 권선구 권선동 1010번지입니다.

회사의 당기말 현재 자본금은 9,066백만원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	금액(천원)
(주)웅지기획원	723,386	39.90	3,616,930
(주)오담문화기획	562,235	31.01	2,811,175
에이스네이처(주)	340,768	18.79	1,703,840
(재)오담장학회	90,657	5.00	453,285
임완수	76,102	4.20	380,510
이도형	20,000	1.10	100,000
계	1,813,148	100.00	9,065,740

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

한편, 회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2010년 3월 12일에 개최된 이사회 승인에 의해서 사실상 확정되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(1) 수익인식기준

수익인식기준은 각 거래형태별로 적용하고 있으며, 제품 등 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식하고 있습니다.

- (가) 재화의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전한 경우
- (나) 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제가 불가능한 경우
- (다) 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련비용을 신뢰성 있게 측정가능한 경우
- (라) 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우

이자, 배당금은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산의 분류

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

회사는 보고기간 종료일 현재 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 회사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 총평균법을 적용하고 있습니다.

회사가 적용하고 있는 유가증권의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권의 평가

회사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 기간이익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

회사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 채무상태표에 표시하고 있으며, 상각후취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

채무제표에 대한 주식 - 계속

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금 흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 기간비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권의 평가

회사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권의 취득원가(채무증권은 상각후취득원가)보다 작은 경우에는 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 기간비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 매도가능증권손상차손에서 가감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

그리고 손상차손을 인식한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목으로 처리하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

회사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한, 회사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

회사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상차손으로 인식된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상차손으로 인식되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 구축물은 정액법, 그 이외의 자산은 정률법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	추정내용연수
구 축 물	5년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년

(6) 국고보조금

회사는 자산취득에 사용할 목적으로 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 취득자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 없는 국고보조금 중 특정 비용의 보전을 목적으로 받는 부분은 관련 비용과 상계처리하고, 대응되는 비용이 없는 부분은 영업외수익으로 처리하고 있으며, 상환의무가 있는 국고보조금은 부채로 계상하고 있습니다.

(7) 퇴직급여

회사는 모든 임직원이 퇴직금 중간정산에 동의하였으므로 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 미지급비용으로 설정하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 퇴직금 총 추계액은 각각 711,662천원과 636,100천원입니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 미지급비용에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 회사의 당기와 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 103,671천원과 124,135천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(8) 법인세 등

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서, 기업회계기준서 제14호(중소기업 회계처리특례)에 의거, 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 하되 법인세차감전순손익과 법인세 등의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

(9) 중소기업회계처리 특례

회사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대해서는 기업회계기준서 제14호 '중소기업회계처리 특례'에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	금융기관명	금 액		비 고
		당기말	전기말	
장기금융상품	농협중앙회	1,500	1,500	당좌개설보증금

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)중부기획	100.00	50,000	50,000	50,000	50,000

상기 시장성 없는 지분증권은 공정가액 산정을 위한 정보의 수집이 용이하지 않고, 기타의 적절한 방법으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 재무상태표가액으로 평가하고 있습니다.

5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 회사의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	208,820	-	-	-	208,820
건축물	22	-	-	-	22
기계장치	36	-	-	-	36
차량운반구	134,080	74,394	-	(82,305)	126,169
비품	147,964	5,780	-	(71,586)	82,158
계	490,922	80,174	-	(153,891)	417,205

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	208,820	-	-	-	208,820
구축물	22	-	-	-	22
기계장치	36	-	-	-	36
차량운반구	54,160	113,075	-	(33,155)	134,080
비품	183,680	73,686	-	(109,402)	147,964
계	446,718	186,761	-	(142,557)	490,922

(2) 당기말 현재 회사의 보유토지의 내역 및 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가
오산시 지곶동 425-1(*)	903	91,000	141,771
오산시 지곶동 산 169-2	3,305	105,800	202,597
오산시 지곶동 424-1(*)	346	12,020	51,900
계	4,554	208,820	396,268

(*) 당기말 현재 회사 명의로 소유권 이전등기가 되어 있지 않은 상태이나 토지 취득 대금의 잔금까지 지급완료된 상태입니다.

6. 국고보조금

회사는 신문발전위원회로부터 독자권익위원회 운영사업과 관련하여 당기와 전기 중 각각 7,564천원과 29,436천원의 국고보조금을 지원받았으며, 동 국고보조금은 상환의무가 없으며, 사용액과 대응되는 비용이 없으므로 영업외수익으로 처리하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 보험가입내역

회사는 차량운반구에 대해 현대해상화재보험(주)에 자동차종합보험을 가입했고 비품 중 카메라에 대해 동부화재해상보험(주)에 동산종합보험(부보금액: 36,780천원)을 가입하고 있습니다.

8. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	임완수	-	2,854,343	2,854,343
"	대표이사	-	248,175	214,446
"	(주)중부기획	-	47,784	47,883
"	(사)인천국제인라인 마라톤조직위원회	-	24,473	24,473
"	허영옥	-	300,000	433,000
"	(주)오담문화기획	-	-	128,175
합 계			3,474,775	3,702,320

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	우리은행	6.99~7.23	1,400,000	1,400,000
기업운전일반자금대출	하나은행	5.81	400,000	400,000
차감: 유동성장기부채			(400,000)	-
합 계			1,400,000	1,800,000

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연도	금액
2011년	1,400,000

(4) 당기말 현재 회사는 유동성장기부채 및 장기차입금과 관련하여 농업회사법인오담생명환경(주)으로부터 토지를 담보로 제공받고 있으며, 기술보증기금으로부터 340,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석13 참조). 또한, 회사의 대표이사와 그 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

9. 자 본

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

발행할 주식의 총수	발행한 주식수	1주당 액면금액	보통주자본금
2,000,000주	1,813,148주	5,000원	9,065,740천원

(2) 주식할인발행차금

주식발행가액이 액면가액에 미달하는 경우 그 미달하는 금액을 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 주식할인발행차금은 주식발행연도부터 또는 증자연도부터 3년 이내의 기간에 매기 균등액을 상각하고 동 상각액은 이익잉여금처분으로 하고 있습니다. 다만, 처분할 이익잉여금이 부족하거나 결손이 있는 경우에는 차기 이후 연도에 이월하여 상각할 수 있습니다.

10. 법인세 등

당기와 전기의 법인세율(주민세 포함)은 각각 24.2% 및 27.5%이나, 법인세차감전순이익에 대한 법인세부담률은 당기에는 법인세차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였고 전기에는 361.5%입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손실은 회사의 당기순손실과 동일합니다.

12. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	매 출 등		매 입 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
대림공사	-	-	72,643	93,251
대림건설(주)	144	234	-	-
(주)웅지기획원	-	280,000	-	-
(주)오담문화기획	118,182	220,000	-	-
케이아이피아이(주)	65,956	-	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	채 권 등		채 무 등	
	당기말	전기말	당기말	전기말
대림공사	700,000	700,000	13,318	33,295
대림건설(주)	900,000	1,099,118	-	-
(주)웅지기획원	557,332	549,622	21,806	21,806
(주)중부출판	838,558	821,609	-	-
(주)현기획	384,966	277,441	-	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)				
특수관계자	채 권 등		채 무 등	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)오담문화기획	145,355	242,000	-	128,175
케이아이피아이(주)	13,510	-	-	-
(주)중부기획	-	-	47,784	47,883
임완수	-	-	2,854,343	2,854,343
대표이사	-	-	248,175	214,446

13. 우발부채 및 약정사항

(1) 회사가 당기말 현재 체결하고 있는 중요한 차입약정 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종류	거래은행	한도액	실행액
기업운전일반자금대출	우리은행	1,400,000	1,400,000
"	하나은행	400,000	400,000
전자방식외상매출채권담보대출	"	130,000	-

(2) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
소송건명	소송가액	진행상황
손해배상	750,000	1심 패소, 2심 진행 중
정정보도등	40,000	1심 진행 중

회사는 당기에 손해배상 관련 소송에서 1심 패소함에 따라 손실예상액 500,000천원을 충당부채로 계상하였습니다. 한편, 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며 회사는 손해배상 청구소송 이외에는 소송의 최종결과가 회사의 재무상태에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 현재 회사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증내용	보증인	보증액
차입금 지급보증	농업회사법인오담생명환경(주)	1,840,000
	기술신용보증기금	340,000
인쇄비등 지급보증	서울보증보험	260,465

한편, 회사의 금융기관 차입금과 관련하여 회사의 대표이사와 그 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 농협중앙회로부터 1997년에 교부받은 어음 중 1매를 분실하였으며 이로 인한 재무적 영향은 예측이 불가능합니다.

14. 담보제공자산

당기말 현재 엘디산업개발(주)에 공동담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	설정금액	담보권자	관련채무
오산시 지곶동 산 169-2	14,400,000	(주)우리은행	차입금

한편, 상기 토지에 대해 (주)우리은행이 2006년 9월 29일부터 만 30년간 지상권을 설정하고 있으며 회사의 차량운반구가 우리파이낸셜(주)의 미지급 차량할부금에 대해 담보로 제공되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 현금흐름표

당기와 전기의 현금흐름표 작성과 관련하여 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금 액	
	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	400,000	-

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

16. 부가가치계산에 필요한 사항

회사의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	2,365,436	2,141,688
퇴직급여	179,232	166,829
복리후생비	219,693	281,476
임차료	20,310	46,248
감가상각비	153,891	142,557
세금과공과	120,487	37,385
합 계	3,059,049	2,816,183

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 전기오류수정사항으로 인한 전기 재무제표의 재작성

(1) 회사는 당기 결산시에 과거 3개년간의 재무제표에 대하여 다음과 같은 수정사항을 발견하여 전기 재무제표상 해당손익에 반영하였습니다.

(단위: 천원)				
구 분	발생원인과 내용	2008년	2007년	2006년 및 이전
전기오류수정손실	감가상각비 과소계상	142,557	99,285	2,536,149
	유형자산처분이익의 과소계상	(23,678)	-	-
	무형자산상각비의 과소계상	-	1,288	1,288
	대손상각비의 과소계상	41,341	-	7,500
	건설중인자산의 과대계상	-	-	916,503
	선급금의 과대계상	-	-	30,199
	국민연금환급금의 과대계상	-	-	29,832
	법인세비용의 과소계상	21,288	-	-
합 계		181,508	100,573	3,521,471

(2) 비교표시목적으로 작성된 전기 재무제표는 상기 수정사항을 반영하여 재작성하였으며, 재계산된 미처리결손금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	2008년		2007년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
판매비와관리비	4,883,044	5,066,942	4,282,139	4,382,712
법인세차감전순이익	166,108	5,888	300,538	199,965
당기순이익(손실)	166,108	(15,400)	300,538	199,965
미처리결손금	(8,164,934)	(11,968,486)	(8,331,042)	(11,953,086)

재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 자본잠식 해소를 위한 경영개선 및 자금조달 계획

회사는 설립초부터 시작한 신문사업의 초기투자과다 및 경쟁심화 등으로 인하여 누적된 결손 및 차입금 부담으로 인하여 당해연도의 당기순손실은 713,751천원이고 누적결손금은 12,682,237천원입니다. 이로 인하여 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 2,511,737천원 초과하고, 총부채가 총자산을 3,190,902천원을 초과하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 금융기관으로부터 차입금 1,800,000천원을 차입하고 있으며, 감사보고서일 현재 전액 1년 이내 만기가 도래하여 상환할 의무가 있습니다.

회사는 이러한 계속기업의 문제에 대하여 경영효율화를 통하여 매출원가 및 판매비와관리비의 절감을 계획하고 있으며, 신규매출의 발생 등을 통하여 매출을 증대할 계획입니다. 한편, 금융기관 차입금은 상환 또는 상환기일을 연장할 계획이며, 회사의 대주주로부터 향후 회사의 미래현금흐름 개선을 위한 지원을 받을 계획입니다.

따라서, 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 차기 경영개선 및 자금조달 계획의 실현에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않은 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 본 재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

19. 보고기간후 사건

회사는 주석 13의 손해배상 소송의 1심 패소금액에 대해 2010년 6월 4일부터 전액 변제하는 날까지 연 20%의 가산금을 지급하여야 합니다.

(주)중앙미디어네트웍크 이사회현황

1.이사회의 구성

- '09年末 현재 당사의 이사회는 이사3명, 감사1명으로 구성되어있습니다.
- 구성현황

직명	성명	생년월일	약 력	담당업무	소유 주식수	선임일
이사	송필호	'50.08.12	중앙일보경영지원실장 중앙일보부사장 現중앙일보대표이사	대표이사	-	'08.3.12
"	이덕녕	'57.01.13	중앙일보편집국 중앙일보전략기획실장 現중앙일보경영지원담당		-	'08.3.12
"	김동균	'58.10.19	중앙일보편집국 중앙일보뉴욕특파원 現중앙미디어네트웍크 경영총괄兼편집인		-	'08.3.12
감사	임광호	'59.10.28	중앙일보재무팀장 現중앙일보재무담당상무	감사	-	'08.3.12

2. 이사회 운영현황

- 이사회 운영규정의 주요내용

- 이사회회의장 : 대표이사

(유고시 주총에서 선임된 이사들 중 이사회에서 선임)

- 종류 : 정기이사회, 임시이사회
- 결의방법 : 과반수 출석과 출석이사 과반수 의결

- '09年 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비고
1	'09.1.1	대표이사선임의건 (길정우→송필호)	가결	
2	'09.1.19	대표이사무보수의건	"	
3	'09.2.23	제1기정기주주총회개최일시및장소결정	"	
4	'09.4.6	임원위촉업무추가의건 -김동균(이사, 중앙영어미디어(주)제작부문담당) →어린이영어신문MyAppleNews제작/발행업무총괄	"	
5	'09.12.29	임원위촉업무변경의건 -노철수(상임고문)→중앙데일리제작부문총괄(발행인)	"	

서울특별시 중구 순화동 2-6 중앙미디어빌딩

주식회사 중앙미디어네트워크

대표이사 송 필 호



(주)중앙일보사 이사회현황

1.이사회의 구성

- '09年末 현재 당사의 이사회는 이사3명, 감사1명으로 구성되어있습니다.

- 구성현황

직명	성명	생년월일	약 력	담당업무	소유 주식수	선임일
회장 (상근)	홍석현	49.10.20	(주)삼성코닝 부사장 중앙일보 사장 주미 한국대사관 대사	대표이사	956,797	2009.03.26
사장 (상근)	송필호	50.08.12	중앙일보 경영지원실장 중앙일보 부사장	대표이사 兼 발행인	10	2009.03.26
상무 (상근)	임광호	59.10.28	중앙일보 재무팀장, 관리담당	재무담당	-	2008.03.24
이사 (비상근)	이홍구	34.05.09	제20대 통일원장관 겸 부총리 제28대 국무총리 제17대 주미 한국대사관 대사 現 서울국제포럼 이사장 대한적십자사 명예고문	사외이사 兼 고문	-	2008.03.24
이사 (비상근)	한상호	50.03.28	서울지방법원 부장판사 現 김&장 법률사무소 변호사 대한변호사협회 기획이사	사외이사	-	2008.03.24

- 임원의 겸임현황

성명	겸임회사	직위
홍석현	제이엠지(주)	대표이사
	제이센트럴(주), (주)다보중앙	이사
송필호	제이엠지(주), 제이센트럴(주), (주)아이에스플러스코프, (주)중앙미디어네트워크,	대표이사
	중앙방송(주), 제이큐브인터랙티브(주), 에이제이아이티아카데미(주), (주)다보중앙	이사
	중앙엠앤비(주)	감사
임광호	중앙일보재무법인(주)	대표이사
	중앙엠앤비(주), (주)씨티러닝	이사
	제이센트럴(주), (주)중앙미디어네트워크, 허스트중앙(유), 중앙복스(주), 중앙일보시사미디어(주), 중앙방송(주), 중앙애니메이션(유), (주)아이에스플러스코프, 중앙미디어큐채널(유), (주)티켓링크, 드라마하우스(주), (주)중앙일보문화사업, 중앙엔터테인먼트앤스포츠(주), 제이골프아이닷컴(주), (주)아이에스일간스포츠, 제이큐브인터랙티브(주), 중앙일보에듀라인(주), 중앙일보미디어마케팅(주), 제이씨씨마케팅(주), 제일피알(주), 중앙일보미디어플러스(주), 중앙일보조인스랜드(주), 중앙일보씨앤씨(주), 중앙일보정보사업단(주), 에이프린팅(주), 중앙일보미디어유통(주), (주)다보중앙, 프리에그(주), 중앙일보헬스미디어(주)	감사

2. 이사회 운영현황

- 이사회 운영규정의 주요내용

· 이사회회의장 : 대표이사

(유고시 주총에서 선임된 이사들 중 이사회에서 선임)

· 종류 : 정기이사회, 임시이사회

· 결의방법 : 과반수 출석과 출석이사 과반수 의결

- '09年 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 찬반여부	
				이홍구	한상호
1	09.01.23	(주)아이에스플러스코프가 (주)제일저축은행의 기 채에 대한 당사 입보결의의 건	가결	찬성	찬성
		중앙일보미디어마케팅(주)가 (주)제일저축은행의 기 채에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
2	09.02.11	구로토지 매입(소유권 조기취득)의 건	"	"	"
3	09.02.20	제 14회 무보증 사모 회사채 발행의 건	"	"	"
		부동산 담보신탁의 건	"	"	"
4	09.02.25	대한생명에 대한 당사 대출 연장의 건	"	"	"
5	09.03.11	제 44기 정기주주총회 개최일시 및 장소 결정	"	"	"
		제 44기 영업보고서 승인의 건	"	"	"
		제 44기 정기주주총회 부의안건 승인의 건	"	"	"
6	09.03.16	중앙일보씨앤씨(주), 중앙일보조인스랜드(주), 중앙엠 앤비(주)가 수협 강남기업금융센터로부터 금칠십 억원 대출받음에 따라 기술보증기금 강남기술평가센 터로부터 금육십구억이천오백만원 보증 받는 건	"	"	"
7	09.03.20	(주)아이에스플러스코프가 고려상호저축은행의 기채 에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
8	09.03.26	중앙일보미디어마케팅(주)가 고려상호저축은행의 기 채에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
9	09.03.27	(주)아이에스플러스코프의 (주)하나은행 당좌차입 에 대한 법인 입보의 건	"	"	"
		조인스닷컴(주)가 광주은행(주)의 기채에 대한 당 사 입보연장의 건	"	"	"
10	09.03.30	중앙엠앤비(주)가 수협의 기채에 대한 당사 입보 결 의의 건	"	"	"
11	09.04.01	외상매출채권담보대출 연장의 건	"	"	"

		신한은행 기타어음할인 차입한도 재약정의 건	"	"	"
12	09.04.02	삼성증권 기타어음할인 한도 약정의 건	"	"	"
13	09.04.22	(주)아이에스플러스코프의 차입에 관한 연대보증 및 백지어음 제공의 건	"	"	"
14	09.04.24	(주)아이에스플러스코프가 푸른저축은행의 기채에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
15	09.04.28	하나캐피탈(주)와의 시설대여(리스)계약 체결의 건	"	"	"
16	09.05.15	(주)아이에스플러스코프 CB발행 당사 연대보증 결의 의 건	"	"	"
17	09.06.04	중앙엠앤비(주)가 (주)우리은행의 기채에 대한 당 사 입보연장의 건	"	"	"
18	09.07.16	시사미디어가 하나은행 당좌대출에 대한 당사 입 보결의의 건	"	"	"
19	09.07.17	(주)중앙일보의 사업장 등록에 따른 건	"	"	"
20	09.07.21	한국외환은행 차입연장의 건	"	"	"
21	09.07.30	삼성생명 여신거래 약정 연장의 건	"	"	"
22	09.08.26	대한생명에 대한 당사 대출 연장의 건	"	"	"
23	09.09.01	중앙일보미디어마케팅(주)가 우리상호저축은행의 기 채에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
24	09.09.02	신한은행 당좌차월 재약정에 대한 의결	"	"	"
25	09.09.08	중앙일보미디어마케팅(주)가 기은캐피탈(주)의 자금 차입에 대한 연대보증의 건	"	"	"
26	09.09.21	(주)아이에스플러스코프가 효성캐피탈의 기채에 대 한당사 입보 결의의 건	"	"	"
27	09.09.24	(주)아이에스플러스코프가 흥국상호저축은행의 기채 에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
28	09.09.28	(주)아이에스플러스코프가 부산HK저축은행의 기채에 대한 당사 입보 결의의 건	"	"	"
29	09.11.05	사모사채 발행의 건	"	"	"
30	09.11.13	(주)아이에스일간스포츠가 경은상호저축은행의 기채	"	"	"

		에 대한 당사 연대보증의 건			
31	09.11.20	하나은행에 대한 당사 대출연장의 건	"	"	"
32	09.11.24	(주)아이에스일간스포츠의 차입에 관한 연대보증 및 담보 제공의 건	"	"	"
33	09.12.10	시사미디어의 우리은행 당좌차월 약정에 대한 당사 입보결의의 건	"	"	"
34	09.12.30	중앙일보사 제 14회 사모사채 중도상환 결의의 건	"	"	"
35	09.12.30	서울시 구로구 구로동 222-3번지 지상 아파트형 공장 신축 분양사업과 관련하여 주식회사 우리은행 (산은 골드네스트사모부동산투자신탁 제 1호의 신탁업자, 이하"대주")로부터 금 300억의 차입 및 대출 약정서, 업무약정서, 관리형토지신탁계약서 등 관련 약정 체결 승인의 건	"	"	"

株式會社 中央日報社

서울特別市 中區 還和洞 7番地

代表理事 社長 宋 弼 鎭



(주)아이에스일간스포츠 이사회현황

1.이사회의 구성

- '09年末 현재 당사의 이사회는 이사3명, 감사1명으로 구성되어있습니다.

- 구성현황

직명	성명	생년월일	약 력	담당업무	소유 주식수	선임일
이사	정경문	'63.04.09	(주)팬텀엔터테인먼트 대표이사 現아이에스일간스포츠 대표이사 兼JES대표이사	총괄대표	-	'09.4.1
"	안용철	'56.04.02	중앙일보 편집국 부국장 現아이에스일간스포츠 대표이사	편집총괄	-	'09.4.1
"	박장희	'67.03.23	중앙일보전략팀 수석부장 現아이에스일간스포츠 사내이사	사내이사	-	'09.4.1
감사	임광호	'59.10.28	중앙일보재무팀장 現중앙일보재무담당상무 兼아이에스일간스포츠 감사	감사	-	'09.4.1

2. 이사회 운영현황

- 이사회 운영규정의 주요내용

- 이사회회의장 : 대표이사

(유고시 주총에서 선임된 이사들 중 이사회에서 선임)

- 종류 : 임시이사회
- 결의방법 : 과반수 출석과 출석이사 과반수 의결

- '09年 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비고
1	'09.6.18	운영자금 차입의 건 (푸른저축은행)	가결	
2	'09.10.10	운영자금 차입 및 어음 담보 제공의 건 (푸른저축은행)	"	
3	'09.11.5	어음할인 및 어음담보 제공의 건 (부산은행)	"	
4	'09.11.12	운영자금 차입의 건 (경은저축은행)	"	
5	'09.11.23	운영자금 차입의 건 (현대스위스저축은행)	"	

서울특별시 중구 순화동 2-6
(주)아이에스일간스포츠
대표이사 정 경 문



(주)제주일보사 이사회현황

1. 이사회 구성

- '09年末 현재 당사의 이사회는 공동대표이사 3명, 사내이사 1명, 사외이사 1명으로 총 5명의 이사로 구성되어있습니다.
- 구성현황

직명	성명	생년월일	약 력	담당업무	소유 주식수	선임일
회장 (상근)	김대성	44.02.03	제주일보 회장	대표이사 兼 발행인	447,841	2010.3.10 (2013.3.9)
부사장 (상근)	김대우	56.09.24	제주일보 부사장	총괄	67,209	2010.3.10 (2013.3.9)
전무 (상근)	양해석	60.09.26	제주일보 전무	편집	-	2010.3.10 (2013.3.9)
이사 (상근)	고지선			총무	-	2010.3.10 (2013.3.9)
이사 (상근)	김인섭			기획	38,665	2010.3.10 (2013.3.9)

2. 이사회 운영현황

개회일자	회차	의안내용	가결여부	각 사외이사의 찬반여부
2009. 3.31	1	2008년 결산승인 2009년 예산승인	원안통과	-

(주)중부일보 이사회 현황

가. 이사회 구성 개요

현재 당사의 이사회는 사내이사 12명으로 구성되어 있습니다.

직명 (상근여부)	성명	생년월일	약 력	담당업무	소유주식수	선임일 (임기만료일)
회장 (비상근)	임완수	43.02.11	대림건설 회장 중부일보 사장	회장	76,102	2010.03.26 (2012.03.25)
사장 (상근)	임재율	68.02.19	엘디건설 사장	대표이사 발행인		2009.03.27 (2011.03.26)
이사 (상근)	이한성	61.12.12	중부일보 인천본사 편집국장	인천본사 사장		2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (상근)	김종구	64.10.03	중부일보 정치부 부장	편집국장		2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (상근)	이진영	36.03.10	중부일보 논설위원	주필		2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (비상근)	최상용	58.06.16	대림건설 사장 중부일보 부사장			2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (비상근)	변덕원	35.06.05	중부일보 기자			2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (비상근)	공석봉	66.05.08	엘디건설 사장 중부일보 상무			2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (비상근)	이도형	42.04.10	창진운수 회장		20,000	2009.03.27 (2011.03.26)
이사 (비상근)	박정호	61.02.22	에이스네이처 회장			2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (비상근)	김학인	66.03.21	중부일보 사회부장 인아건설 사장			2010.03.26 (2012.03.25)
이사 (비상근)	이철우	34.01.08	前 국회의원			2010.03.26 (2012.03.25)

나. 중요의결사항 등

이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사운영의 기본방침 및 업무집행에 관한 주요사항을 의결합니다.

1) 이사회 운영에 관한 사항

가) 이사회 운영규정의 주요내용

(1) 이사회 의장 : 주주총회에서 선임된 이사들 중 이사회에서 선임

(2) 종 류 : 정기이사회 / 임시이사회

(3) 결의방법 : 과반수 출석과 출석이사 과반수 의결

- 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부
1	2009.03.26	제18기 정기주주총회 소집 상정의 건 교육문화사업 및 교육개발사업 결의 의 건 교육컨설팅 및 교육컨텐츠개발사업 결의 의 건	가 결