

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 27 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 26 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 국순당

주주 및 이사회 귀중

2010년 2월 26일

본 감사인은 첨부된 주식회사 국순당의 2009년 12월31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 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 국순당의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 2월 26일) 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 이감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 27 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 26 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배 중 호

재 무 상 태 표

제 27 기 2009년 12월 31일 현재

제 26 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		69,966,205,782		72,792,250,397
(1) 당좌자산		62,786,595,774		63,571,097,193
현금및현금성자산(주14)	48,136,550,045		24,625,798,729	
단기투자자산(주3,4,5,7)	7,664,273,667		32,827,873,221	
매출채권(주7,14)	5,181,670,463		4,237,653,963	
대손충당금	(293,851,491)		(301,960,182)	
미수금(주7)	246,798,287		220,661,206	
미수수익	337,742,303		485,685,626	
선급금	778,705,334		1,095,200,975	
선급비용	341,709,763		248,576,771	
유동이연법인세자산(주20)	392,997,403		131,606,884	
(2) 채고자산(주9)		7,179,610,008		9,221,153,204
제품	3,198,460,468		4,536,239,534	
평가충당금	(1,438,541,577)		(896,800,933)	
반제품	991,175,076		1,160,385,728	
원재료	2,963,302,986		3,107,573,946	
평가충당금	-		(4,902)	
부재료	669,535,830		720,393,652	
평가충당금	(4,894,882)		(4,537,488)	
포장재료	485,044,954		375,464,988	
평가충당금	(54,060,679)		(50,788,583)	
저장품	317,119,960		236,757,035	

프랜차이즈원료	52,467,872		36,470,227	
Ⅱ. 비유동자산		83,910,946,050		75,735,566,744
(1) 투자자산		34,794,457,093		26,856,417,654
매도가능증권(주5)	11,476,299,679		6,857,233,697	
만기보유증권(주5)	675,000		17,515,000	
지분법적용투자주식(주6)	21,420,465,481		18,060,263,083	
장기대여금(주7)	1,897,016,933		1,921,405,874	
(2) 유형자산(주8,9,11)		41,203,580,702		40,681,771,238
토지	17,324,712,794		16,655,033,216	
국고보조금	(67,442,930)		(67,442,930)	
건물	20,501,439,210		20,324,249,648	
국고보조금	(83,361,826)		(88,959,063)	
감가상각누계액	(6,612,831,643)		(5,607,515,660)	
구축물	1,496,776,708		1,496,776,708	
국고보조금	(1,107,146)		(1,220,709)	
감가상각누계액	(884,298,283)		(794,131,806)	
기계장치	21,444,180,844		20,689,585,944	
국고보조금	(21,888,986)		(32,943,336)	
감가상각누계액	(17,582,907,734)		(15,995,256,347)	
용기	3,515,759,872		2,939,775,362	
감가상각누계액	(1,189,549,759)		(720,338,079)	
차량운반구	621,281,152		571,944,102	
감가상각누계액	(544,078,597)		(530,162,499)	
집기비품	7,843,740,094		7,382,331,640	
감가상각누계액	(6,947,544,278)		(6,219,140,277)	
기타의유형자산	2,506,782,899		1,743,304,899	
감가상각누계액	(1,664,754,759)		(1,328,792,645)	
건설중인자산	1,548,673,070		264,673,070	
(3) 무형자산(주10)		969,265,324		1,428,428,690

임차권리금	234,800,000		50,666,667	
산업재산권	1,980,457		-	
기타의무형자산	732,484,867		1,377,762,023	
(4) 기타비유동자산		6,943,642,931		6,768,949,162
보증금	6,943,642,931		6,233,896,341	
비유동이연법인세자산(주20)	-		535,052,821	
자 산 총 계		153,877,151,832		148,527,817,141
부 채				
I. 유동부채		8,888,152,833		11,028,143,264
매입채무(주7)	1,338,592,194		1,702,426,844	
미지급금(주7)	1,999,016,889		1,448,088,909	
미지급비용	112,293,510		90,999,319	
미지급법인세(주20)	479,663,046		2,810,062,580	
선수금	455,443,336		282,823,531	
예수보증금	1,646,756,670		1,487,588,400	
예수금	2,164,011,478		2,749,042,197	
부가세예수금	692,375,710		457,111,484	
II. 비유동부채		1,147,486,184		558,355,589
퇴직급여충당부채(주12)	1,267,384,900		985,020,520	
퇴직보험예치금	(862,967,489)		(692,164,931)	
장기예수보증금(주7)	298,000,000		265,500,000	
이연법인세부채(주20)	445,068,773		-	
부 채 총 계		10,035,639,017		11,586,498,853
자 본				
I. 자본금(주1,16)		8,929,152,000		8,929,152,000
보통주자본금	8,929,152,000		8,929,152,000	
II. 자본잉여금		23,569,331,521		23,556,849,042
주식발행초과금	20,877,825,842		20,877,825,842	
자기주식처분이익	2,691,505,679		2,679,023,200	

Ⅲ. 자본조정		(13,581,708,220)		(13,616,494,220)
자기주식(주17)	(16,127,280,414)		(16,162,066,414)	
주식선택권(주23)	2,545,572,194		2,545,572,194	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주20)		528,879,270		(7,858,305)
매도가능증권평가이익(주5,24)	528,879,270		-	
매도가능증권평가손실	-		(7,858,305)	
Ⅴ. 이익잉여금(주19)		124,395,858,244		118,079,669,771
법정적립금	9,719,927,952		9,560,006,662	
임의적립금	3,705,166,068		17,441,656,482	
미처분이익잉여금	110,970,764,224		91,078,006,627	
자 본 총 계		143,841,512,815		136,941,318,288
부 채 와 자 본 총 계		153,877,151,832		148,527,817,141

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 27 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 26 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I.매출액(주7,27)		54,830,820,616		54,098,335,720
제품매출	51,016,773,996		51,130,273,752	
프랜차이즈매출	3,291,017,009		2,585,650,488	
기타매출	523,029,611		382,411,480	
II.매출원가(주7,10,26)		27,606,819,271		24,953,577,680
(1) 제품매출원가	23,573,325,066		21,754,424,055	
기초제품재고액	3,639,438,601		1,905,785,483	
당기제품제조원가	23,691,783,515		25,248,619,989	
타계정대체액	(1,997,978,159)		(1,760,542,816)	
기말제품재고액	(1,759,918,891)		(3,639,438,601)	
(2) 프랜차이즈매출원가	3,898,071,487		3,083,926,254	
(3) 기타매출원가	135,422,718		115,227,371	
III.매출총이익		27,224,001,345		29,144,758,040
IV.판매비와관리비(주26)		22,878,236,003		27,567,814,505
급여(주7)	5,068,755,310		5,198,936,850	
퇴직급여(주7)	465,947,590		376,167,050	
복리후생비	800,860,986		686,192,726	
임차료	88,506,647		117,485,433	
접대비	215,575,169		292,759,236	
감가상각비	522,000,721		528,367,584	
무형자산상각비	725,867,799		722,178,019	
세금과공과	281,151,949		289,259,078	
광고선전비	2,964,170,483		6,153,639,001	

대손상각비	-		54,163,167	
차량유지비	429,332,756		443,333,421	
수선비	79,467,727		30,535,000	
교육훈련비	225,368,814		38,837,438	
여비교통비	318,976,505		348,271,086	
운반비	2,350,044,417		1,712,279,297	
보험료	231,531,024		293,804,166	
연구비(주10)	655,929,725		662,888,383	
통신비	158,485,537		174,010,203	
수도광열비	96,657,228		82,968,501	
소모품비	76,967,520		54,211,577	
판매활동비	5,699,851,324		7,684,294,486	
지급수수료	1,142,652,699		1,302,143,564	
도서인쇄비	23,382,042		24,165,760	
수출제비용	256,752,031		296,923,479	
V.영업이익(주27)		4,345,765,342		1,576,943,535
VI.영업외수익		6,842,637,230		6,532,965,231
이자수익	1,985,922,988		3,136,244,625	
배당금수익	141,431,600		115,360,300	
외환차익	77,159,233		220,022,586	
외화환산이익(주14)	1,726,014		535,309,490	
매도가능증권처분이익	3,058,113,419		1,089,750,000	
지분법이익(주6)	1,431,437,153		342,733,258	
지분법적용투자주식손상차손환입(주6)	28,765,245		-	
유형자산처분이익	101,815,669		66,520	
대손충당금환입액	8,308,691		-	
손해배상충당부채환입액(주15)	-		1,065,701,942	
잡이익	7,957,218		27,776,510	
VII.영업외비용		1,004,205,171		2,797,097,298

외환차손	91,301,326		3,608,775	
외화환산손실(주14)	434,974,418		82,440,554	
재고자산감모손실	9,768,130		-	
지분법손실(주6)	-		59,259,636	
지분법적용투자주식손상차손(주6)	-		43,821,987	
매도가능증권손상차손(주5)	24,462,026		18,089,960	
매도가능증권평가손실	-		2,151,870,000	
매도가능증권처분손실	10,261,425		-	
유형자산처분손실(주8)	407,223,191		265,485,249	
기부금	19,578,000		9,607,000	
해외사업환산손실상각(주18)	-		158,157,361	
잡손실	6,636,655		4,756,776	
VIII.법인세비용차감전순이익		10,184,197,401		5,312,811,468
IX.법인세비용(주20)		2,268,796,028		1,614,937,908
X.당기순이익		7,915,401,373		3,697,873,560
XI.주당순이익(주21)				
기본주당순이익		496		225
희석주당순이익		496		225

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 27 기	2009년 01월 01일 부터	제 26 기	2008년 01월 01일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분예정일	2010년 03월 19일	처분확정일	2009년 03월 20일

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		110,970,764,224		91,078,006,627
전기이월미처분이익잉여금	103,055,362,851		87,380,133,067	
당기순이익	7,915,401,373		3,697,873,560	
II. 임의적립금등의 이입액		1,083,730,851		13,736,490,414
연구및인력개발준비금	1,083,730,851		1,169,823,747	
중소기업투자준비금	-		166,666,667	
사업손실준비금	-		12,400,000,000	
II. 이익잉여금처분액		3,708,456,724		1,759,134,190
이익준비금	191,677,884		159,921,290	
연구및인력개발준비금	1,600,000,000		-	
배당금(주22) (주당배당금(률): 당기: 120원(24%) 전기: 100원(20%)	1,916,778,840		1,599,212,900	
III. 차기이월미처분이익잉여금		108,346,038,351		103,055,362,851

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 27 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 26 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01 (전기초)	8,929,152,000	23,556,849,042	(11,376,169,635)	(172,245,376)	115,963,603,401	136,901,189,432
연차배당	-	-	-	-	(1,581,807,190)	(1,581,807,190)
당기순이익	-	-	-	-	3,697,873,560	3,697,873,560
자기주식 취득	-	-	(2,240,324,585)	-	-	(2,240,324,585)
매도가능증권평가손실(주5,24)	-	-	-	(1,827,127)	-	(1,827,127)
해외사업환산손실(주24)	-	-	-	166,214,198	-	166,214,198
2008.12.31 (전기말)	8,929,152,000	23,556,849,042	(13,616,494,220)	(7,858,305)	118,079,669,771	136,941,318,288
2009.01.01 (당기초)	8,929,152,000	23,556,849,042	(13,616,494,220)	(7,858,305)	118,079,669,771	136,941,318,288
연차배당(주22)	-	-	-	-	(1,599,212,900)	(1,599,212,900)
당기순이익	-	-	-	-	7,915,401,373	7,915,401,373
자기주식 처분	-	12,482,479	34,786,000	-	-	47,268,479
매도가능증권평가손익(주5,24)	-	-	-	536,737,575	-	536,737,575
2009.12.31 (당기말)	8,929,152,000	23,569,331,521	(13,581,708,220)	528,879,270	124,395,858,244	143,841,512,815

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 27 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 26 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,400,570,484		(4,354,766,045)
1. 당기순이익	7,915,401,373		3,697,873,560	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,018,542,368		9,650,869,229	
감가상각비	4,718,277,381		5,423,196,067	
무형자산상각비	783,983,466		761,021,228	
대손상각비	-		54,163,167	
퇴직급여	791,926,060		633,364,020	
외화환산손실	93,884,689		82,440,554	
재고자산감모손실	9,768,130		-	
매도가능증권손상차손	24,462,026		18,089,960	
매도가능증권평가손실	-		2,151,870,000	
매도가능증권처분손실	10,261,425		-	
지분법손실	-		59,259,636	
지분법적용투자주식손상차손	-		43,821,987	
해외사업환산손실상각	-		158,157,361	
유형자산처분손실	407,223,191		265,485,249	
복리후생비	178,756,000		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,630,166,191)		(2,668,071,003)	
외화환산이익	1,726,014		169,819,283	
매도가능증권처분이익	3,058,113,419		1,089,750,000	
지분법이익	1,431,437,153		342,733,258	
지분법적용투자주식손상차손환입	28,765,245		-	
유형자산처분이익	101,815,669		66,520	

대손충당금환입액	8,308,691		-	
손해배상충당부채환입액	-		1,065,701,942	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(903,207,066)		(15,035,437,831)	
매출채권의 감소(증가)	(1,035,975,175)		(365,691,006)	
미수금의 감소(증가)	(26,137,081)		5,345,839	
미수수익의 감소(증가)	147,943,323		31,800,000	
선급금의 감소(증가)	316,495,641		(413,838,465)	
선급비용의 감소(증가)	(93,132,992)		(158,655,297)	
이연법인세자산의 감소(증가)	271,445,857		(368,063,238)	
채고자산의 감소(증가)	2,031,775,066		(4,335,001,293)	
매입채무의 증가(감소)	(363,834,650)		(22,650,822)	
미지급금의 증가(감소)	550,927,980		(854,369,961)	
미지급비용의 증가(감소)	21,294,191		(94,589,069)	
미지급법인세의 증가(감소)	(2,330,399,534)		(868,686,508)	
선수금의 증가(감소)	172,619,805		207,834,309	
예수보증금의 증가(감소)	159,168,270		546,401,720	
예수금의 증가(감소)	(585,030,719)		(2,665,587,803)	
부가세예수금의 증가(감소)	235,264,226		(668,105,885)	
이연법인세부채의 증가(감소)	272,232,964		(3,390,077,454)	
장기예수보증금의 증가(감소)	32,500,000		-	
해외사업환산손실의 감소(증가)	-		8,056,837	
퇴직금의 지급	(509,561,680)		(577,826,080)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(170,802,558)		(78,833,655)	
손해배상충당부채의 증가(감소)	-		(972,900,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		15,836,896,082		4,040,636,454
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	63,334,255,420		82,063,581,292	
단기투자자산의 처분	54,368,255,178		58,530,862,089	
장기금융상품의 감소	-		5,319,773,342	
매도가능증권의 처분	6,906,248,644		17,089,750,000	

장기대여금의 회수	1,322,355,534		720,011,008	
건물의 처분	80,000,000		-	
차량운반구의 처분	126,019,898		-	
집기비품의 처분	31,148,975		400,000	
보증금의 회수	500,227,191		402,784,853	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(47,497,359,338)		(78,022,944,838)	
단기투자자산의 취득	29,295,448,884		58,121,747,078	
매도가능증권의 취득	7,794,120,000		15,568,319,940	
지분법적용투자주식의 취득	1,900,000,000		571,000,000	
장기대여금의 증가	1,190,333,333		410,000,000	
토지의 취득	669,679,578		37,778,000	
건물의 취득	193,189,562		-	
구축물의 취득	-		43,000,000	
기계장치의 취득	754,594,900		26,150,000	
용기의 취득	1,389,978,174		1,954,348,728	
차량운반구의 취득	233,954,572		-	
집기비품의 취득	493,788,454		542,261,092	
기타의유형자산의 취득	763,478,000		178,600,000	
건설중인자산의 증가	1,406,000,000		142,000,000	
임차권리금의 증가	120,000,000		-	
산업재산권의 증가	1,997,100		-	
기타의무형자산의 증가	80,823,000		12,000,000	
보증금의 증가	1,209,973,781		415,740,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(1,726,715,250)		(3,822,131,775)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,726,715,250)		(3,822,131,775)	
배당금의 지급	1,599,212,900		1,581,807,190	
자기주식의 취득	127,502,350		2,240,324,585	
IV.현금의 증가(감소) (I + II + III)		23,510,751,316		(4,136,261,366)

V.기초의 현금		24,625,798,729		28,762,060,095
VI.기말의 현금		48,136,550,045		24,625,798,729

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 27(당) 기 2009년 12월 31일 현재

제 26(전) 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 당사의 개요

주식회사 국순당(이하 "당사")는 주류제조 및 판매업 등을 목적으로 1983년 2월 5일 주식회사 배한산업으로 설립되었으며, 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 국순당으로 변경하였습니다. 2009년 12월 31일 현재 당사는 강원도 횡성군에 제조시설을보유하고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 150백만원이었으나 수차례의 증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 8,929백만원이며, 2000년 8월에 주식을 한국증권선물거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
배 중 호	6,533,744	36.59	6,533,744	36.59
한 상 은	1,278,657	7.16	1,278,657	7.16
배 상 면	-	-	1,063,614	5.96
기 타	10,045,903	56.25	8,982,289	50.29
합 계	17,858,304	100.00	17,858,304	100.00

2. 중요한 회계정책

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 제품의 판매로 인한 수익은 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 총평균법(원재료, 부재료, 포장재료, 저장품 및 프랜차이즈원료는 이동평균법)에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 또한, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용에 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 발생한 재고자산평가손실은 각각 545,365천원 및 385,243천원으로 매출원가에 가산하였으며, 비정상적인 감모손실 9,768천원은 영업외비용으로 계상하였습니다.

(4) 유가증권

종속회사, 지분법피투자회사에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대해서는 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 대차대조표일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다.

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

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

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

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며, 시장가격은 대차대조표일 현재의 종가로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 자산운용회사가 제시하는 수익증권의 기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 만기보유증권의 만기액면가액과 취득원가의 차이는 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 대차대조표일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감

액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과, 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 단기예금, 단기대여금 등의 자산과 함께 단기투자자산의 과목으로 통합하여 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영(0)인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 영(0)으로 처리하고 있습니다. 단, 당사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 영(0)이 될 때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자회사의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 20년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우 그 미달액을 피투자회사의 비화폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고, 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 영(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별채무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결채무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 정률법(건물, 구축물에 대하여는 정액법)을 적용하고 있습니다.

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건 물	15~30년	차량운반구	4년

구 축 물	15년	집 기 비 품	4년
기 계 장 치	8년	기타의유형자산	4년
용 기	8년		

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

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

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

(7) 리스

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

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

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

(8) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
임차권리금	5년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	4년

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(9) 국고보조금

당사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(11) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며, 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

다만, 영업 및 재무활동이 본점과 독립적으로 운영되는 해외지점, 해외사업소 또는 해외소재 지분법적용회사의 자산·부채는 보고기간말 현재의 환율로, 자본은 발생당시 환율로, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 평가하고 있습니다. 이 경우 환산손익은 해외사업환산손익의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하며 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

당사는 임직원 및 기타 거래상대방에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(13) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(14) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며, 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 경감될 법인세부담액과 미래에 부담하게 될 법인세부담액을 각각 이연법인세자산 및 부채로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당기 세율변경으로 인한 이연법인세 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 당기 손익에 반영하고 있습니다.

(15) 추정의 사용

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

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			

계 정 과 목	제 27(당) 기	제 26(당) 기	사용제한내용
단기투자자산	-	30,532	자사주 신탁내 예금
	477,071	459,822	종업원 대출 보증용 담보제공
합 계	477,071	490,354	

4. 단기투자자산
 당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(당) 기
단기금융상품	7,138,014	32,139,955
만기보유증권(주5)	16,840	9,395
단기대여금(주7)	509,420	678,523
합 계	7,664,274	32,827,873

5. 유가증권

당사는 유가증권을 당초의 취득목적과 보유의도 등을 고려하여 분류하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		제 27(당) 기	제 26(당) 기
단기투자자산	채무증권	16,840	9,395
매도가능증권	지분증권 및 수익증권	11,476,300	6,857,234
만기보유증권	채무증권	675	17,515
합	계	11,493,815	6,884,144

(1) 매도가능증권

① 제 27(당) 기

당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)			장부가액
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
지분증권(비상장주식)(*1,2,3)	11,582,480	-	697,730	697,730	11,476,300
소 계	11,582,480	-	697,730	697,730	11,476,300
이연법인세효과		-	(168,851)	(168,851)	

(*1) 시장성 없는 주식은 설립 후 7년이 경과하지 않은 회사, 최초 투자 후 5년이 경과하지 않았고 공정가치가 크게 변할 만한 특별한 사건이 발생하지 않은 회사이거나 자산규모가 100억원 미만인 비외감대상 회사로 손상차손을 인식한 경우를 제외하고는 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 매도가능증권 중 839,540천원의 지분증권은 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전기 이전에 779,448천원을 손상차손으로 처리하였으며, 당기 중 추가로 24,462천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 기업구조조정조합(IMM-16호)에 7,794,120천원을 출자하였으며, 조합의 운용에 대해서는 업무집행조합원인 아이엠엠인베스트먼트(주)에 위임하고 있습니다. 기말 현재 동 기업구조조정조합은 비분리형 신주인수권부 사채에 5,000,000천원을 투자하고 있습니다.

-발행자: (주) 셀트리온지에스씨(구:(주) 넥솔바이오텍)

-발행일: 2009년 1월 12일, 만기일: 2013년 1월 11일

-액면총액: 5,000,000천원

-표시이자율: 0%

-상환할증금: 만기 또는 중도상환시 연 17% 복리계산금액

-제공받은 담보내용: 사채발행자 및 특수관계자가 소유한 (주)셀트리온 주식 974,000주에 대한 조합의 질권 설정

② 제 26(전) 기

전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)			미실현손익 (당기손익)	장부가액
		기초가액	당기평가액	기말잔액		
수익증권(*1)	6,000,000	-	-	-	(2,151,870)	3,848,130
지분증권(상장주식)	10,267	(8,319)	(1,756)	(10,075)	-	192
지분증권(비상장주식)(*2,3)	3,788,360	-	-	-	-	3,008,912
소 계	9,798,627	(8,319)	(1,756)	(10,075)	(2,151,870)	6,857,234
이연법인세효과		2,288	(71)	2,217	473,411	

(*1) 전기말 수익증권에는 추가연계증권이 포함되어 있으며, 전기말의 평가금액과 취득금액과의 차이는 전기손익에 반영하였습니다.

(*2) 시장성 없는 주식은 설립 후 7년이 경과하지 않은 회사, 최초 투자 후 5년이 경과하지 않았고 공정가치가 크게 변할 만한 특별한 사건이 발생하지 않은 회사이거나 자산규모가 70억원 미만인 비외감대상 회사로 손상차손을 인식한 경우를 제외하고는 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(*3) 매도가능증권 중 839,540천원의 지분증권은 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전전기 이전에 761,358천원을 손상차손으로 처리하였으며, 전기 중 추가로 18,090천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 만기보유증권

① 제 27(당) 기

(단위: 천원)				

구 분	잔여만기	취득원가	공정가치	장부가액
<유동자산>				
국채 및 공채	1년 이내	16,840	16,840	16,840
<비유동자산>				
국채 및 공채	1년 초과 5년 이내	675	675	675
합 계		17,515	17,515	17,515

② 제 26(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	잔여만기	취득원가	공정가치	장부가액
<유동자산>				
국채 및 공채	1년 이내	9,395	9,395	9,395
<비유동자산>				
국채 및 공채	1년 초과 5년 이내	17,515	17,515	17,515
합 계		26,910	26,910	26,910

6. 지분법적용투자주식

(1) 제 27(당) 기

① 피투자회사에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)국순당엘앤비	1,385,840	98.99%	9,235,201	18,548,837	13,673,905
지애텍벤처투자(주)	600,000	27.52%	3,000,000	4,214,437	4,214,437
국순당정선명주(주)(*1)	72,000	75.00%	360,000	324,292	360,000
북경백세상무유한공사(*1,2,3)	-	100.00%	115,471	81,010	81,010
(주)BSJ(*1,2)	-	51.00%	20,113	2,072	20,113
국순당고창명주(주)(*1)	117,100	30.89%	1,171,000	1,167,454	1,171,000
국순당여주명주(주)(*1)	100,000	58.69%	1,000,000	1,000,000	1,000,000
자연그대로농업㈜(*1)	90,000	90.00%	900,000	900,000	900,000
합 계			15,801,785	26,238,102	21,420,465

(*1) 지분율이 20%를 초과하였으나 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않다고 판단하여 지분법을 적용하지 아니하였으며, 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 손상차손을 인식한 경우를 제외하고는 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 북경백세상무유한공사와 (주)BSJ는 주식을 발행하지 아니하였습니다.

(*3) 북경백세상무유한공사는 순자산가액이 회복되어 28,765천원의 손상차손을 환입하여 인식하였습니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기초잔액	당기증감액	환입액	기말잔액
(주)국순당엘앤비	(4,734,566)	-	392,224	(4,342,342)

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감액	기말평가액
(주)국순당엘앤비	13,221,705	452,200	-	-	13,673,905
지애텍벤처투자(주)(*)	3,235,200	979,237	-	-	4,214,437
합 계	16,456,905	1,431,437	-	-	17,888,342

(*) 지애텍벤처투자(주)는 외부감사인의 감사 또는 검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

④ 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)국순당엘앤비(*1)	21,670,161	2,931,799	19,950,483	34,773
지애텍벤처투자(주)	16,028,357	715,900	6,330,790	3,556,644

(*1) 유형자산에 대한 감가상각과 관련하여 당사의 회계정책과 일치하도록 재무제표를 수정하여 지분법을 적용하였으며, 회계정책의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
내역	조정전	조정액	조정후
순자산가액	18,738,362	(538,024)	18,200,338
당기순이익	34,773	26,084	60,857

(2) 제 26(전) 기

① 피투자회사에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)국순당엘앤비	1,385,840	98.99	9,235,201	18,514,682	13,221,705
지앤티벤처투자(주)	600,000	27.52	3,000,000	3,235,200	3,235,200
국순당정선명주(주)(*1)	72,000	75.00	360,000	391,050	360,000
북경백세상무유한공사(*1,2,3)	-	100.00	115,471	52,245	52,245
(주)BSJ(*1,2)	-	51.00	20,113	35,544	20,113
국순당고창명주(주)(*1)	117,100	30.89	1,171,000	1,176,269	1,171,000
합계			13,901,785	23,404,990	18,060,263

(*1) 지분율이 20%를 초과하였으나 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않다고 판단하여 지분법을 적용하지 아니하였으며, 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 손상차손을 인식한 경우를 제외하고는 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 북경백세상무유한공사와 (주)BSJ는 주식을 발행하지 아니하였습니다.

(*3) 북경백세상무유한공사는 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 것으로 판단하여 43,822천원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기초잔액	당기증감액	환입액	기말잔액
(주)국순당엘앤비	(5,157,056)	-	422,490	(4,734,566)

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감액	기말평가액
(주)국순당엘앤비	12,878,972	342,733	-	-	13,221,705
지애택벤처투자(주)(*)	3,294,460	(59,260)	-	-	3,235,200
합 계	16,173,432	283,473	-	-	16,456,905

(*) 지애택벤처투자(주)는 외부감사인의 감사 또는 검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

④ 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)국순당엘앤비(*1,2)	22,135,167	3,431,528	20,701,928	814,790
지애택벤처투자(주)	12,947,377	1,191,563	1,114,577	(215,333)

(*1) (주)국순당엘앤비의 이익잉여금에서 차감된 전기오류수정손실 1,218,207천원 중 당사 지분상당액인 1,205,903천원은 당사의 지분법이익(당기이익)에서 차감하였습니다.

(*2) 유형자산에 대한 감가상각과 관련하여 당사의 회계정책과 일치하도록 재무제표를 수정하여 지분법을 적용하였으며, 회계정책의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
내역	조정전	조정액	조정후
순자산가액	18,703,588	(564,108)	18,139,480
당기순이익	1,149,797	(20,401)	1,129,396

7. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비
연결제외종속회사	국순당정선명주(주), 북경백세상무유한공사, (주)BSJ, 국순당여주명주(주), 자연그대로농협(주)
지분법피투자회사	지애택벤처투자(주), 국순당고창명주(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비	621,062	88,697	615,773	11,046
연결제외종속회사	국순당정선명주(주)	40,555	4,177	38,898	1,027
	북경백세상무유한공사	162,839	-	262,114	-
	(주)BSJ	812,106	-	694,425	-
	자연그대로농협(주)	500	-	-	-
지분법피투자회사	국순당고창명주(주)	219,626	24,521	123,708	11,753
합 계		1,856,688	117,395	1,734,918	23,826

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

① 제 27(당) 기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	장기예수보증금
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비	-	55,292	2,495	333	170,000
연결제외종속회사	국순당정선명주(주)	-	44,610	-	-	-
	북경백세상무유한공사	147,743	-	-	-	-
	(주)BSJ	427,913	-	-	-	-
	자연그대로농협(주)	-	550	-	-	-
지분법피투자회사	국순당고창명주(주)	-	34,614	-	2,938	-

합 계	575,656	135,066	2,495	3,271	170,000
-----	---------	---------	-------	-------	---------

② 제 26(전) 기

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	미수금	장기예수보증금
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비	-	58,628	170,000
연결제외종속회사	국순당정선명주(주)	-	42,788	-
	북경백세상무유한공사	167,104	-	-
	(주)BSJ	540,774	-	-
지분법피투자회사	국순당고창명주(주)	-	39,511	-
합 계		707,878	140,927	170,000

(4) 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
단기급여	1,866,340	1,955,692
퇴직급여	76,723	72,226
합 계	1,943,063	2,027,918

당사의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 및 감사가 포함되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 종업원에 대한 장 · 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계 정 과 목	내 역	제 27(당) 기	제 26(전) 기
단기대여금	주택자금대여금, 우리사주대여금	280,220	376,523
장기대여금	주택자금대여금	768,417	887,306
합 계		1,048,637	1,263,829

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 27(당) 기

(단위: 천원)						
과목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타	기말장부가액
토지	16,587,590	669,680	-	-	-	17,257,270
건물	14,627,775	193,190	(1)	(1,015,718)	-	13,805,246
구축물	701,424	-	-	(90,053)	-	611,371
기계장치	4,661,386	754,595	-	(1,576,597)	-	3,839,384
용기	2,219,438	1,389,978	(407,224)	(875,982)	-	2,326,210
차량운반구	41,782	233,955	(106,914)	(91,620)	-	77,203
집기비품	1,163,191	493,788	(28,438)	(732,345)	-	896,196
기타의유형자산	414,512	763,478	-	(335,962)	-	842,028
건설중인자산	264,673	1,406,000	-	-	(122,000)	1,548,673
합계	40,681,771	5,904,664	(542,577)	(4,718,277)	(122,000)	41,203,581

① 제 26(전) 기

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
토지	16,549,812	37,778	-	-	16,587,590
건물	15,641,851	-	-	(1,014,076)	14,627,775
구축물	746,396	43,000	-	(87,972)	701,424
기계장치	6,802,347	26,150	-	(2,167,111)	4,661,386
용기	1,242,476	1,954,349	(265,300)	(712,087)	2,219,438
차량운반구	91,438	-	(2)	(49,654)	41,782
집기비품	1,707,998	542,261	(517)	(1,086,551)	1,163,191
기타의유형자산	541,657	178,600	-	(305,745)	414,512
건설중인자산	122,673	142,000	-	-	264,673
합계	43,446,648	2,924,138	(265,819)	(5,423,196)	40,681,771

(2) 보유토지의 공시지가
당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	17,257,270	20,633,755	16,587,590	20,804,041

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부가액	부보금액	보험회사명
Package 종합보험	건물	13,805,246	15,029,055	삼성화재해상보험(주)
	기계장치	3,839,384	19,262,426	
	용기, 집기비품, 기타의유형자산	4,064,434	3,768,341	
	제품	1,759,919	1,000,000	
	합 계	23,468,983	39,059,822	

회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대한 차량종합보험, 가스사고배상책임보험 및 제조물배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내역은 다음과 같으며, 무형자산상각비의과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 천원)						
내 역	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	임차권리금	산업재산권	기타의무형자산	임차권리금	산업재산권	기타의무형자산
기초금액	50,667	-	1,377,762	82,667	325	2,094,458
증 가 액	242,000	1,997	80,823	-	-	12,000
상 각 액	(57,867)	(17)	(726,100)	(32,000)	(325)	(728,696)
기말금액	234,800	1,980	732,485	50,667	-	1,377,762

(2) 당기와 전기 중 발생한 연구비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
판매비와관리비	655,930	662,888
제조원가	61,568	51,831
합 계	717,498	714,719

11. 국고보조금

당사는 2006년 소음방지시설 설치와 관련하여 한국산업안전공단으로부터 27,500천원의 국고보조금을 지원받았습니다. 또한, 2005년에 공장지방이전과 관련하여 강원도청으로부터 261,347천원의 국고보조금을 지원받았습니다. 수령한 국고보조금은 전액 관련자산 취득을 위해 지출하였으며, 국고보조금을 관련자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당해 자산의 상각금액은 당기 및 전기에 각각 1,254,214천원, 1,573,458천원이며 당기 및 전기에 각각 16,765천원, 22,381천원의 국고보조금을 동 상각금액과 상계하였습니다. 이 결과 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계액은 기초 98,281천원에서 기말 현재 115,046천원으로 증가하였습니다.

12. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	985,021	929,483
지 급 액	(509,562)	(577,826)
설 정 액	791,926	633,364
기말금액	1,267,385	985,021

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 68% 및 70%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주)에 임직원을 수익자로 하는 종업원퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

13. 운용리스

당사는 당기말 현재 현대캐피탈(주)와 업무용 차량에 대한 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 지급된 리스료는 70,776천원이며, 당기말 현재 동 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
2010년	19,679
2011년	13,596
2012년	7,161
합 계	40,436

14. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)								
구 분	제 27(당) 기				제 26(전) 기			
	외 화		환 율	원 화 환 산 액	외 화		환 율	원 화 환 산 액
현금및현금성자산	USD	2,184,523.14	1,167.60	2,550,649	USD	1,069,833.65	1,257.50	1,345,316
	JPY	99,734,643.00	12.6282	1,259,469	JPY	35,370,980.00	13.9389	493,033
	EUR	26.68	1,674.28	45	EUR	26.55	1,776.22	47
매출채권	USD	1,114,619.39	1,167.60	1,301,430	USD	863,392.09	1,257.50	1,085,716
	JPY	33,885,500.00	12.6282	427,913	JPY	38,796,050.00	13.9389	540,774
외화자산 합계				5,539,506				3,464,886

상기 외화환산과 관련하여 당기 중 당사가 인식한 외화환산이익과 외화환산손실은 각각 1,726천원과 434,974천원입니다.

15. 우발채무와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 기업은행(주)와 한도 500,000천원의 구매카드 약정을 맺고 있습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터

52,425천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 전기이전 중 미국 캘리포니아주 로스앤젤레스 법원에 프랜차이즈규정 위배 등으로 인한 손해배상소송(소송가액 USD3,600,000)에 피소되어 2,038,602천원을 손해배상충당부채로 계상한 바 있으며, 전기 중 당사는 원고와 합의를 통해 소송이 종결됨에 따라 손해배상충당부채 중 합의금을 초과하는 1,065,702천원을 전기에영업외수익으로 계상하였습니다.

16. 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 40,000,000주, 17,858,304주 및 500원입니다.

17. 자기주식

당사는 당기말 현재 자사주식의 가격안정화와 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식 1,885,417주를 시가로 취득하여 자본조정계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

18. 해외사업환산손익

당사는 전기 중 일본사업소를 폐쇄하였으며, 이와 관련하여 해외사업환산손실상각 158,157천원을 영업외비용으로 인식하였습니다.

19. 이익잉여금

(1) 법정준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 당기말 현재 이익준비금은 4,219백만원 입니다. 또한, 회사는 기업발전적립금 5,500백만원을 법정적립금으로 표시하고 있습니다.

(2) 기업합리화적립금

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(3) 기타 세법상 준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 연구및인력개발준비금, 중소기업투자준비금 및 사업손실준비금으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

20. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기 법인세부담액	1,687,319	5,373,079
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	718,731	(3,758,070)
총법인세효과	2,406,049	1,615,009
자본에 직접 반영된 법인세비용	(175,052)	(71)
법인세추납액	37,798	-
법인세비용	2,268,796	1,614,938

(2) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 당기에 변경된 법인세율 인하 유예에 따른 이연법인세자산의 변동분 81,612천원은 당기의 법인세비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제27(당) 기	제26(전) 기
법인세비용차감전순이익	10,184,197	5,312,811
적용세율에 따른 세부담액	2,440,376	1,430,223
조정사항		
비과세수익	(10,167)	(9,317)
비공제비용	78,643	112,951
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	(179,783)	(115,557)
세액공제	(55,127)	-
감면분 추가납부	32,670	36,258
가산세액	-	32,660
법인세추납액	37,798	-
세율변동효과	(81,612)	127,977
기타	5,998	(257)
법인세비용	2,268,796	1,614,938
유효세율	22.28%	30.40%

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

① 제 27(당) 기

(단위: 천원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초금액	증가	감소	기말금액	기말금액
대손충당금	291,218	242,035	291,218	242,035	58,572
퇴직급여충당금	681,583	544,029	126,686	1,098,926	265,940
퇴직보험예치금	(681,583)	(473,279)	(126,686)	(1,028,176)	(248,818)
미수수익	(485,686)	(337,742)	(485,686)	(337,742)	(81,733)
감가상각누계액	1,118,706	117,511	38,818	1,197,399	289,771
재고자산평가충당금	952,132	545,365	-	1,497,497	362,394

연구및인력개발준비금	(1,719,090)	(1,600,000)	(1,083,731)	(2,235,359)	(505,757)
매도가능증권	2,941,393	(673,268)	2,161,945	106,180	(168,851)
지분법적용투자주식	(4,158,477)	(1,431,437)	28,765	(5,618,679)	(179,590)
국고보조금	190,566	-	16,765	173,801	42,060
일시상각충당금	(123,123)	-	(16,765)	(106,358)	(25,739)
압축기장충당금	(67,443)	-	-	(67,443)	(16,321)
보증금	767,449	-	111,953	655,496	158,630
유형자산(용기)	386,109	-	386,109	-	-
잡이익	(87,946)		(87,946)	-	-
미지급비용	16,275	8,755	16,275	8,755	2,119
외화환산손익	(452,869)	434,974	1,726	(19,621)	(4,748)
합계	(430,786)	(2,623,057)	1,379,446	(4,433,289)	(52,071)

② 제 26(전) 기

(단위: 천원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초금액(*)	증 가	감 소	기말금액	기말금액
대손충당금	572,623	291,219	572,624	291,218	70,475
퇴직급여충당부채	604,164	403,729	326,310	681,583	149,948
퇴직보험예치금	(604,164)	(403,729)	(326,310)	(681,583)	(149,948)
미수수익	(517,486)	(485,686)	(517,486)	(485,686)	(117,536)
감가상각누계액	1,103,881	112,261	97,436	1,118,706	246,115
재고자산평가충당금	-	952,132	-	952,132	230,416
중소기업투자준비금	(166,666)	-	(166,666)	-	-
연구및인력개발준비금	(2,888,914)	-	(1,169,824)	(1,719,090)	(378,200)
사업손실준비금	(12,400,000)	-	(12,400,000)	-	-
매도가능증권	769,677	2,171,716	-	2,941,393	475,628
지분법적용투자주식	(3,276,452)	(298,911)	583,114	(4,158,477)	(12,461)
손해배상충당부채	2,038,602	-	2,038,602	-	-

국고보조금	212,947	-	22,381	190,566	41,925
일시상각충당금	(145,504)	-	(22,381)	(123,123)	(27,087)
압축기장충당금	(67,443)	-	-	(67,443)	(14,837)
보증금	381,211	386,238	-	767,449	185,723
유형자산(용기)	120,809	265,300	-	386,109	93,438
잡이익	(38,121)	(49,825)	-	(87,946)	(21,283)
미지급비용	-	16,275	-	16,275	3,938
외화환산손익	-	82,440	535,309	(452,869)	(109,594)
합계	(14,300,836)	3,443,159	(10,426,891)	(430,786)	666,660

(*) 상기 일시적차이의 기초잔액에는 전기말 일시적차이와 세무조정계산서상의 유보금액의 차이금액이 반영되어 있으며, 당사는 이로 인한 법인세효과를 당기 법인세비용에 반영하였습니다.

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
관련자산	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매도가능증권	803,910	779,448
지분법적용투자주식	34,462	63,226
합 계	838,372	842,674

상기 차감할 일시적차이는 근시일내 처분 등을 통한 실현가능성이 희박하므로 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 소멸에 만기는 없습니다.

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
관련자산	제 27(당) 기	제 26(전) 기
지분법적용투자주식	4,438,704	3,986,504

상기 지분법적용투자주식과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이는 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 불확실하므로 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(8) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	제27(당) 기		제26(전) 기	
	금액	이연법인세자산(부채)	금액	이연법인세자산(부채)
매도가능증권평가손실	(10,075)	(2,216)	1,756	(71)
매도가능증권평가이익	(697,730)	(168,850)	-	-
자기주식처분이익	16,468	(3,985)	-	-

(9) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	581,716	684,890	1,266,606	583,990	992,816	1,576,806
이연법인세부채	(188,718)	(1,129,959)	(1,318,677)	(452,383)	(457,763)	(910,146)
미지급법인세			1,687,319			5,373,079
선급법인세			(1,207,656)			(2,563,016)
미지급법인세(순액)			479,663			2,810,063

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위: 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(당) 기
보통주당기준이익	7,915,401,373	3,697,873,560
가중평균유통보통주식수(*)	15,956,639	16,449,354
기본주당순이익	496	225

(*) 가중평균유통보통주식수 = 기초 총발행주식수 - 가중평균 자기주식수

제 27(당) 기 = 17,858,304 - 1,901,665 = 15,956,639

제 26(당) 기 = 17,858,304 - 1,408,950 = 16,449,354

(2) 희석주당이익

당기 및 전기말 현재 희석효과의 발생가능성이 있는 잠재적보통주로 주식선택권이 있으나, 당기 및 전기 중 보통주의 평균시장가격이 행사가격 이하로 기본주당순이익에 대한 희석효과가 없습니다.

(3) 반희석성 잠재적보통주

당기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)			
구 분	청구가능기간	행사가격	발행가능한 보통주식수
주식선택권	2004.03.23~2011.03.22	6,229	94,703

	2003.12.24~2010.12.23	14,759	92,763
	2005.05.27~2012.05.26	15,439	93,729
합 계			281,195

22. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
배당받을 주식수	15,973,157주	15,992,129주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	24.00%	20.00%
배당액	1,916,779	1,599,213

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
배당금	1,916,779	1,599,213
당기순이익	7,915,401	3,697,874
배당성향	24.22%	43.25%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
주당배당금	120	100
결산일 종가	9,500	3,225
배당수익률	1.26%	3.10%

23. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 임직원 등에게 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 원)							
구 분	부여시점	부여주식수	행사주식수	잔여주식수	행사가능기간	행사가격(*)	결제방식
제1차	2001.03.23	195,263	100,560	94,703	2004.03.23~2011.03.22	6,229	주식결제 또는 현금결제
제2차	2001.12.24	97,645	4,882	92,763	2003.12.24~2010.12.23	14,759	
제3차	2003.05.27	93,729	-	93,729	2005.05.27~2012.05.26	15,439	주식결제
합 계		386,637	105,442	281,195			

(*) 최초 행사가격은 제1차, 제2차 및 제3차 주식선택권이 각각 12,746원, 30,239원 및 30,150원이었으나, 전기 이전 주식배당과 무상증자, 전환사채 전환청구에 따라 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 당사는 주식선택권에 대하여 최소가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정 및 주당 보상원가는 다음과 같습니다.

구 분	제1차	제2차	제3차
무위험이자율	4.50%	4.50%	4.50%
기대행사기간	0.58 년	0.33 년	1.75 년
예상주가변동성	0.1%	0.1%	0.1%
기대배당수익율	0.0%	0.0%	0.0%
기대권리소멸율	0.0%	0.0%	0.0%
주당 보상원가	14,581원	6,108원	6,380원

전기 이전 주식배당과 무상증자, 전환사채 전환청구로 인하여 주식선택권의 행사가격이 변경되었으며, 당사는 2003년 8월 28일에 변경된 조건에 따라 보상원가를 재측정하였습니다.

(3) 당기에 보상원가로 인식한 주식보상비용은 없으며, 전기 이전에 인식한 보상원가의 기간 별 인식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
연도	제1차	제2차	제3차	합계
2001년	39,422	2,997	-	42,419
2002년	1,288,575	185,496	-	1,474,071
2003년	1,105,753	407,977	154,876	1,668,606
2004년	413,472	-	316,153	729,625
2005년	-	-	126,979	126,979
총계	2,847,222	596,470	598,008	4,041,700

전기 이전에 주식선택권의 일부가 행사되었으며, 자본조정에 계상한 주식선택권 중 1,496,128천원이 주식발행초과금으로 대체되었습니다. 당기말 현재 주식선택권은누적보상원가에서 동 대체금액이 차감된 2,545,572천원입니다.

(4) 공정가액접근법에 따라 보상원가를 산정하는 경우 주당보상원가는 다음과 같습니다.

	제 1차	제 2차	제 3차
주당보상원가	14,582원	6,281원	8,569원
예상주가변동성(*)	50%	45%	53%

(*) 한국증권선물거래소 코스닥시장 상장시점 이후 주가변동에 기초하였습니다.

공정가액접근법에 따른 주당보상원가 산정에 사용된 가정은 최소가치법 적용시와 동일합니다. 다만, 주당 보상원가 계산시 2002년 3월 22일의 현금배당액 550원과 2003년 3월 22일의 현금배당액 955원을 차감하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 행사된 주식선택권은 없습니다.

24. 포괄손익계산서
 당기와 전기 중 당사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기순이익	7,915,401	3,697,874
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익(당기법인세효과: 171,067천원)	536,738	(1,827)
자기주식처분이익(당기법인세효과: 3,985천원)	12,483	-
해외사업환산손실	-	166,214
포괄이익	8,464,622	3,862,261

25. 재무제표의 사실상의 확정일
 당사의 재무제표는 2010년 3월 19일자 이사회에서 승인될 예정입니다.

26. 부가가치 관련 자료
 당기와 전기의 제조원가 및 판매비와관리비 중 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계 정 과 목	제 27(당) 기	제 26(전) 기
급 여	8,496,499	8,449,674
퇴 직 급 여	791,926	633,364
복리후생비	1,252,591	1,075,073
임 차 료	580,090	426,044
감가상각비	4,718,277	5,423,196
세금과공과	506,391	509,125

27. 최종 중간기간의 경영성과

당기와 전기의 최종 중간기간의 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 27(당) 기 4분기	제 26(전) 기 4분기
매출액	14,436,728	10,963,234
영업이익(손실)	708,526	(796,070)
분기순이익(손실)	1,744,616	(1,747,813)
기본주당순이익(손실)	110	(108원)

28. 한국채택국제회계기준 도입영향에 대한 사전공시

당사는 2011년부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 별도의 도입 추진팀을 구성하여 도입에 따른 영향을 사전에 분석하고 이에 따른 회계시스템 정비를 추진할 계획이며 현재 관련 임직원에 대한 사내외 교육을 실시할 예정입니다. 또한 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 이사회 및 경영진에게 보고하고 있습니다. 당기말 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하는 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부분은 유형자산, 퇴직급여채무 등입니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요활동	준비계획	추진현황(2009.12.31)
IFRS 도입추진팀 운영 및 도입 영향 분석	IFRS 도입추진팀을 운영하여 2010년말까지 IFRS 도입준비 완료 (2010년 3분기말까지 2010년 비교재무정보, IFRS 1에서 요구하는 'IFRS 전환에 대한 설명' 등을 마련)	2009년 하반기 IFRS 도입추진팀 구성 및 도입영향분야 파악
임직원 교육	2010년 2분기까지 IFRS 전환작업에 필요한 전문지식 습득	2010년 상반기 실무자교육실시 예정
회계시스템 정비	2010년 3분기까지, IFRS 적용을 위한 회계시스템 정비 완료	2010년 상반기 도입영향 분석 후 정비 추진예정

내부회계관리제도 검토의견

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당

대표이사 귀하

2010년 2월 26일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 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 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 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 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 윤성복

운영실태 평가보고서

(주)국순당 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 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

* 별첨

- 운영실태평가 현황 보기

2010-01-25

내부회계관리자 김춘섭

대표이사 배중호


김춘섭
