

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 24 기

2006년 01월 01일부터
2006년 12월 31일까지

제 23 기

2005년 01월 01일부터
2005년 12월 31일까지

삼 일 회 계 법 인

목

차

페 이 지

외부감사인의 감사보고서	1 ~ 2
재 무 제 표	
· 대 차 대 조 표	3 ~ 5
· 손 익 계 산 서	6 ~ 7
· 이익잉여금처분계산서	8
· 현 금 흐 름 표	9 ~ 10
· 재무제표에 대한 주석	11 ~ 44
주 요 경 영 지 표	45 ~ 47
내부회계관리제도 검토의견	
· 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	48 ~ 50
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	51

외부감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 국순당의 2006년 12월 31일과 2005년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 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 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 국순당의 2006년과 2005년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 용산구 한강로 2가 191번지
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

2007년 3월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2007년 3월 2일) 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

대 차 대 조 표

제 24 기 : 2006년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2005년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
	금 액		금 액	
자산				
I. 유동자산		82,941,522,514		103,747,786,695
(1)당좌자산		77,847,014,335		98,904,202,530
1. 현금및현금등가물(주석12)		32,684,176,476		39,406,741,022
2. 단기금융상품(주석3)		40,052,427,652		36,192,372,367
3. 단기매도가능증권(주석4)		-		16,689,656,831
4. 단기만기보유증권(주석6)		4,810,000		94,690,000
5. 매출채권(주석12)	4,175,993,161		5,341,113,409	
대손충당금	(-)645,347,401	3,530,645,760	(-)385,006,605	4,956,106,804
6. 단기대여금(주석23)		161,190,000		161,190,000
7. 미수금(주석23)		150,875,777		102,867,201
8. 미수수익		695,318,741		473,212,795
9. 선급금		494,925,192		661,159,669
10. 선급비용		72,644,737		166,205,841
(2)재고자산		5,094,508,179		4,843,584,165
1. 제품	1,877,637,289		2,741,444,155	
평가충당금	(-)184,553,914	1,693,083,375	(-)40,269,179	2,701,174,976
2. 반제품		1,113,270,651		642,996,117
3. 원재료		790,798,501		837,767,749
4. 부재료		983,719,807		398,307,077
5. 포장재료		282,894,482		238,094,127
6. 저장품		206,514,466		-
7. 프랜차이즈원료		24,226,897		25,244,119
II. 고정자산		74,144,724,044		66,250,884,689
(1)투자자산		24,537,074,027		22,989,001,286
1. 장기금융상품		-		350,000,000
2. 매도가능증권(주석5)		1,450,411,982		1,368,538,844
3. 만기보유증권(주석6)		29,190,000		34,000,000
4. 지분법적용투자주식(주석7)		15,735,965,357		15,978,624,398
5. 장기대여금(주석23)		2,091,111,207		988,666,693
6. 보증금		5,088,906,895		4,158,844,226
7. 퇴직보험예치금(주석11)		141,488,586		110,327,125
(2)유형자산(주석8)		46,690,131,745		42,858,605,173
1. 토지	16,586,692,496		16,215,003,656	
국고보조금	(-)67,442,930	16,519,249,566	(-)67,442,930	16,147,560,726
2. 건물	18,214,148,198		16,600,880,730	
국고보조금	(-)100,153,537		(-)105,750,774	
감가상각누계액	(-)3,594,537,067	14,519,457,594	(-)2,717,596,581	13,777,533,375
3. 구축물	1,453,776,708		1,377,398,931	
국고보조금	(-)1,447,835		(-)1,561,398	
감가상각누계액	(-)618,670,180	833,658,693	(-)531,395,868	844,441,665
4. 기계장치	17,232,712,684		17,036,305,894	
국고보조금	(-)74,770,513		(-)74,815,816	
감가상각누계액	(-)11,153,878,977	6,004,063,194	(-)9,025,304,860	7,936,185,218
5. 차량운반구	594,191,809		739,600,774	

과목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
	금 액		금 액	
감가상각누계액	(-)451,000,365	143,191,444	(-)453,489,743	286,111,031
6. 집기비품	4,872,914,745		4,188,121,260	
감가상각누계액	(-)3,978,594,025	894,320,720	(-)3,458,921,898	729,199,362
7. 기타의유형자산	1,400,604,844		1,033,618,668	
감가상각누계액	(-)794,493,542	606,111,302	(-)500,384,522	533,234,146
8. 건설중인자산		7,170,079,232		2,604,339,650
(3)무형자산(주석9)		2,917,518,272		403,278,230
1. 영업권		114,666,667		146,666,667
2. 산업재산권		5,317,099		12,678,815
3. 기타의무형자산		2,797,534,506		243,932,748
자산총계		157,086,246,558		169,998,671,384
부채				
I. 유동부채		12,817,973,192		21,469,488,875
1. 매입채무		1,633,977,069		4,300,311,668
2. 미지급금		4,051,302,024		3,227,649,756
3. 미지급비용		147,065,240		351,166,205
4. 미지급법인세		2,544,393,443		4,464,102,875
5. 선수금		113,620,314		90,420,109
6. 예수보증금		76,904,115		73,021,620
7. 예수금		1,747,400,421		5,337,935,929
8. 부가세예수금		864,625,575		1,502,099,069
9. 유동이연법인세부채(주석19)		1,638,684,991		2,122,781,644
II. 고정부채		6,052,395,569		9,364,631,178
1. 퇴직급여충당금(주석11)	1,163,848,630		829,734,810	
퇴직보험예치금	(-)1,163,848,630	-	(-)829,734,810	-
2. 장기예수보증금		60,000,000		-
3. 비유동이연법인세부채(주석19)		5,992,395,569		9,364,631,178
부채총계		18,870,368,761		30,834,120,053
자본				
I. 자본금		8,929,152,000		8,929,152,000
1. 보통주자본금(주석15)		8,929,152,000		8,929,152,000
II. 자본잉여금		23,556,849,042		23,556,849,042
1. 주식발행초과금(주석15)		20,877,825,842		20,877,825,842
2. 자기주식처분이익		2,679,023,200		2,679,023,200
III. 이익잉여금(주석16)		112,667,834,964		112,097,337,264
1. 이익준비금		3,701,507,627		3,090,942,987
2. 기업발전적립금		5,500,000,000		5,500,000,000
3. 기업합리화적립금		1,926,075,954		1,926,075,954
4. 연구및인력개발준비금		6,301,532,173		7,333,333,333
5. 중소기업투자준비금		1,106,333,334		1,656,000,001
6. 사업손실준비금		33,700,000,000		37,700,000,000
7. 임의적립금		60,000,000		60,000,000
8. 처분전이익잉여금 (당기순이익 - 당기 : 6,676,144,100원 전기 : 20,441,496,112원)		60,372,385,876		54,830,984,989
IV. 자본조정		(-)6,937,958,209		(-)5,418,786,975
1. 자기주식(주석17)		(-)9,281,792,474		(-)9,074,512,204
2. 주식매입선택권(주석18)		2,545,572,194		2,545,572,194
3. 매도가능증권평가이익(손실)(주석4,5)		(-)4,653,816		1,228,576,780
4. 해외사업환산차(주석13)		(-)197,084,113		(-)118,423,745
자본총계		138,215,877,797		139,164,551,331

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
	금 액		금 액	
부채와자본총계		157,086,246,558		169,998,671,384

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 24 기 : 2006년 01월 01일부터 2006년 12월 31일까지

제 23 기 : 2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액		74,924,226,354		98,631,961,402
1. 제품매출	73,053,561,588		97,577,018,353	
2. 프랜차이즈매출	1,760,664,766		1,054,943,049	
3. 기타매출	110,000,000		-	
II. 매출원가		31,980,388,354		41,326,024,802
1. 제품매출원가	30,640,085,575		40,636,953,342	
(1) 기초제품재고액	2,701,174,976		2,211,534,260	
(2) 당기제품제조원가	31,494,913,846		42,883,949,773	
계	34,196,088,822		45,095,484,033	
(3) 타계정대체	(-)1,862,919,872		(-)1,757,355,715	
(4) 기말제품재고액	(-)1,693,083,375		(-)2,701,174,976	
2. 프랜차이즈매출원가	1,340,302,779		689,071,460	
III. 매출총이익		42,943,838,000		57,305,936,600
IV. 판매비와관리비		38,107,034,204		35,055,269,221
1. 급여	7,300,846,631		6,894,422,592	
2. 퇴직급여	597,928,476		521,396,302	
3. 복리후생비	1,141,156,374		1,134,782,166	
4. 임차료	345,785,834		294,883,578	
5. 접대비	234,494,148		179,983,258	
6. 감가상각비	952,752,228		700,112,122	
7. 무형자산상각비(주석9)	220,147,401		168,354,279	
8. 세금과공과	1,672,336,682		1,164,781,237	
9. 광고선전비	10,102,806,880		8,790,243,655	
10. 대손상각비	257,190,796		20,439,953	
11. 차량유지비	447,322,272		411,870,639	
12. 수선비	14,178,999		2,941,222	
13. 교육훈련비	221,858,617		234,213,459	
14. 여비교통비	370,285,995		379,846,924	
15. 운반비	2,230,756,155		2,939,758,060	
16. 보험료	295,526,012		248,965,011	
17. 연구비(주석10)	803,351,613		730,622,167	
18. 주식보상비용(주석18)	-		126,979,213	
19. 통신비	228,112,119		229,621,838	
20. 수도광열비	92,962,135		78,153,099	
21. 소모품비	130,822,199		90,916,563	
22. 판매활동비	7,929,280,375		7,232,580,578	
23. 지급수수료	2,231,931,316		2,061,663,363	
24. 도서인쇄비	29,797,577		36,633,260	
25. 수출제비용	254,657,884		379,068,906	
26. 잡비	745,486		2,035,777	
V. 영업이익		4,836,803,796		22,250,667,379
VI. 영업외수익		5,452,545,972		4,726,485,738
1. 이자수익	2,973,720,402		2,759,956,636	
2. 배당금수익	82,859,000		82,859,000	
3. 외환차익	3,946,811		72,673,024	
4. 외화환산이익	1,290,447		131,206	
5. 단기매도가능증권처분이익	1,666,592,532		-	

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	금 액		금 액	
6. 매도가능증권처분이익	-		9,539,959	
7. 지분법이익(주석7)	520,557,124		1,590,703,057	
8. 유형자산처분이익	35,243,041		14,171,879	
9. 법인세환급액	11,416,350		-	
10. 잡이익	156,920,265		196,450,977	
VII. 영업외비용		1,082,898,664		869,139,466
1. 외환차손	31,924,878		10,881,831	
2. 외화환산손실	79,964,838		168,178,834	
3. 재고자산평가손실	155,766,550		443,017,455	
4. 매도가능증권처분손실	-		106,906,788	
5. 매도가능증권감액손실	6,775,977		3,634,022	
6. 지분법적용투자주식감액손실(주석7)	578,687,603		-	
7. 유형자산처분손실	45,376,546		42,689,507	
8. 기타자산처분손실	-		74,666,667	
9. 기부금	56,119,820		19,090,670	
10. 법인세추납액	92,073,414		-	
11. 잡손실	36,209,038		73,692	
VIII. 경상이익		9,206,451,104		26,108,013,651
IX. 법인세비용차감전순이익		9,206,451,104		26,108,013,651
X. 법인세비용(주석19)		2,530,307,004		5,666,517,539
XI. 당기순이익(주석20)		6,676,144,100		20,441,496,112
(기본주당경상이익- 당기 : 383원 전기 : 1,173원)				
(기본주당순이익- 당기 : 383원 전기 : 1,173원)				
(희석주당경상이익- 당기 : 383원 전기 : 1,173원)				
(희석주당순이익- 당기 : 383원 전기 : 1,173원)				

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제24(당)기	2006년 01월 01일부터	제23(전)기	2005년 01월 01일부터
	2006년 12월 31일까지		2005년 12월 31일까지
처분예정일	2007년 03월 16일	처분확정일	2006년 03월 17일

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전이익잉여금		60,372,385,876		54,830,984,989
1. 전기이월이익잉여금	53,696,241,776		34,389,488,877	
2. 당기순이익	6,676,144,100		20,441,496,112	
II. 임의적립금등의 이입액		12,479,066,228		6,581,467,827
1. 연구및인력개발준비금	2,406,066,228		2,031,801,160	
2. 중소기업투자준비금	573,000,000		549,666,667	
3. 사업손실준비금	9,500,000,000		4,000,000,000	
III. 이익잉여금 처분액		3,203,501,476		7,716,211,040
1. 이익준비금	200,318,316		610,564,640	
2. 연구및인력개발준비금	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 배당금(주석 21)	2,003,183,160		6,105,646,400	
가. 현금배당 (주당배당금(율): 당기 115원(23%) 전기 350원(70%))	2,003,183,160		6,105,646,400	
IV. 차기이월 이익잉여금		69,647,950,628		53,696,241,776

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 : 2006년 01월 01일부터 2006년 12월 31일까지

제 23 기 : 2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	금	액	금	액
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(-)437,508,163		18,141,474,295
1. 당기순이익	6,676,144,100		20,441,496,112	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,750,862,871		7,094,593,053	
가. 감가상각비	4,682,184,501		5,326,414,289	
나. 무형자산상각비	236,281,568		181,571,779	
다. 대손상각비	257,190,796		20,439,953	
라. 퇴직급여	776,050,096		757,369,584	
마. 주식보상비용	-		126,979,213	
바. 외화환산손실	12,549,234		10,903,796	
사. 재고자산평가손실	155,766,550		443,017,455	
아. 매도가능증권처분손실	-		106,906,788	
자. 매도가능증권감액손실	6,775,977		3,634,022	
차. 지분법적용투자주식감액손실	578,687,603		-	
카. 유형자산처분손실	45,376,546		42,689,507	
타. 기타자산처분손실	-		74,666,667	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(-)2,223,682,345		(-)1,614,546,101	
가. 외화환산이익	1,289,648		131,206	
나. 단기매도가능증권처분이익	1,666,592,532			
다. 매도가능증권처분이익	-		9,539,959	
라. 지분법이익	520,557,124		1,590,703,057	
마. 유형자산처분이익	35,243,041		14,171,879	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(-)11,640,832,789		(-)7,780,068,769	
가. 매출채권의 감소(증가)	1,157,010,662		(-)1,377,594,756	
나. 미수금의 증가	(-)48,008,576		(-)18,096,568	
다. 미수수익의 감소(증가)	(-)222,105,946		74,971,764	
라. 선금금의 감소	166,234,477		101,178,980	
마. 선금비용의 감소(증가)	93,561,104		(-)111,696,200	
바. 재고자산의 증가	(-)406,690,564		(-)817,301,220	
사. 매입채무의 감소	(-)2,666,334,599		(-)1,434,576,082	
아. 미지급금의 증가(감소)	823,652,268		(-)961,392,957	
자. 미지급비용의 증가(감소)	(-)204,100,965		57,394,647	
차. 미지급법인세의 감소	(-)1,919,709,432		(-)332,868,251	
카. 선수금의 증가(감소)	23,200,205		(-)16,244,210	
타. 예수보증금의 증가	3,882,495		32,032,785	
파. 예수금의 감소	(-)3,590,535,508		(-)439,764,206	
하. 부가세예수금의 감소	(-)637,473,494		(-)302,694,585	
거. 유동이연법인세부채의 증가(감소)	(-)484,096,653		2,122,781,644	
너. 장기예수보증금의 증가	60,000,000		-	
더. 비유동이연법인세부채의 감소	(-)2,949,377,840		(-)3,559,985,460	
러. 해외사업환산차의 증가	(-)32,742,262		(-)47,529,645	
머. 퇴직금의 지급	(-)441,922,880		(-)495,278,224	
버. 퇴직보험예치금의 증가	(-)365,275,281		(-)253,406,225	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		370,287		(-)13,497,121,465
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	20,468,515,793		10,457,055,469	
가. 단기금융상품의 감소	-		9,499,778,949	
나. 단기매도가능증권의 처분	19,666,592,532		-	
다. 단기만기보유증권의 처분	94,690,000		158,650,000	

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	금액		금액	
라. 단기대여금의 감소	-		33,210,000	
마. 장기금융상품의 감소	-		3,000,000	
바. 매도가능증권의 처분	-		70,755,636	
사. 배당금의 수령	300,000,000		60,000,000	
아. 장기대여금의 회수	178,555,486		146,333,307	
자. 보증금의 회수	162,322,393		464,900,000	
차. 기계장치의 처분	34,028,109		4,395,392	
카. 차량운반구의 처분	32,327,273		14,890,367	
타. 집기비품의 처분	-		1,141,818	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)20,468,145,506		(-)23,954,176,934	
가. 단기금융상품의 증가	3,210,055,285		-	
나. 단기매도가능증권의 취득	3,000,000,000		15,000,000,000	
다. 장기금융상품의 증가	300,000,000		350,000,000	
라. 매도가능증권의 취득	100,000,000		1,002,373,448	
마. 만기보유증권의 취득	-		225,000	
바. 지분법적용투자주식 취득	115,471,438		-	
사. 장기대여금의 증가	1,281,000,000		825,000,000	
아. 보증금의 증가	1,092,385,062		751,574,046	
자. 토지의 취득	371,688,840		907,267,530	
차. 건물의 취득	1,613,267,468		413,892,060	
카. 구축물의 취득	76,377,777		86,820,000	
타. 기계장치의 취득	535,644,625		742,940,354	
파. 차량운반구의 취득	20,933,636		256,709,830	
하. 집기비품의 취득	692,380,533		415,973,286	
거. 기타의유형자산의 취득	450,700,000		350,668,130	
너. 건설중인자산의 증가	4,857,719,232		2,604,339,650	
더. 영업권의 취득	-		160,000,000	
러. 기타의무형자산의 취득	2,750,521,610		86,393,600	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(-)6,285,426,670		(-)4,800,978,556
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	27,500,000		839,092,769	
가. 국고보조금의 수령	27,500,000		261,346,790	
나. 주식매입선택권의 행사	-		577,745,979	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)6,312,926,670		(-)5,640,071,325	
가. 배당금의 지급	6,105,646,400		5,639,384,725	
나. 자기주식의 취득	207,280,270		-	
다. 신주발행비의 지급	-		686,600	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(-)6,722,564,546		(-)156,625,726
V. 기초의 현금		39,406,741,022		39,563,366,748
VI. 기말의 현금		32,684,176,476		39,406,741,022

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

*현금흐름표상의 "현금"은 현금및현금등가물을 말함.

재무제표에 대한 주석

24기 : 2006년 12월 31일 현재

23기 : 2005년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 회사의 개요 :

주식회사 국순당(이하 "회사")은 주류제조 및 판매업 등을 목적으로 1983년 2월 5일 주식회사 배한산업으로 설립되었으며, 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 국순당으로 변경하였습니다. 2006년 12월 31일 현재 회사는 강원도 횡성군에 제조시설을 보유하고 있습니다.

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

당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주	주식수	지분율(%)
배 중 호	7,248,074	40.59
한 상 은	1,278,657	7.16
배 상 면	1,063,614	5.96
기 타	8,267,959	46.29
합 계	17,858,304	100.00

2. 중요한 회계정책 :

회사의 재무제표는 대한민국의 기업회계기준서 제1호 내지 제20호(제11호 및 제14호는 제외)를 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 2006회계연도부터 적용되는 대한민국의 기업회계기준서 제18호 내지 제20호의 적용에 따른 사항을 제외하고는 2005년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 수익인식 -

회사는 제품 및 프랜차이즈매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다.

나. 대손충당금 -

회사는 대차대조표일 현재 매출채권의 잔액에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 장래의 대손예상액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

다. 유가증권의 평가 -

1) 지분법 적용대상 투자주식의 평가

회사는 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액을 대차대조표가액으로 하고, 취득 시점 이후 지분법피투자회사의 순자산가액 변동이 당기순이익 또는 당기순손실로 인하여 발생한 경우는 지분법손익의 과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자회사의 오류 및 회계변경에 의해 전기이월이익잉여금의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 투자회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월이익잉여금의 증가 또는 감소로, 당기순손익과 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 자본조정증의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용회사의 결손금 등이 누적되어 장부가액이 영 이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중지하고 있으며, 지분법 적용을 중지한 후 지분법피투자회사의 당기이익이 발생한 경우에는 지분법 적용중지기간 동안 미인식한 손실누적분 등을 상계한 후 지분법을 적용하며 지분법피투자회사가 유상증자 등을 한 경우에는 전기이전 미인식 손실을 전기이월이익잉여금의 감소로 지분법적용투자주식에 반영합니다.

회사는 지분법적용투자주식의 장부가액과 지분법적용투자주식으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액을 비교하여 그 차이가 중요할 경우 지분법적용투자주식 감액손실을 인식하고 있습니다. 감액손실 인식 후 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 감액손실금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

• 투자차액의 처리 -

회사는 피투자회사의 주식취득 당시 회사의 투자계정의 금액과 피투자회사의 순자산가액의 공정가액중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, 그 차액에 관하여 투자차액은 경제적 효익이 유입될 것을 고려하여 20년 이내의 기간동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 계약서상 명시된 미래의 손실이나 비용에 대해서는 실제 발생시에 일시환입하며 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중 상각가능한 자산의 가중평균내용연수인 20년 이내에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액을 초과하는 금액은 주식취득일에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다

한편, 피투자회사가 연결대상종속회사인 경우에 주식의 추가취득 또는 유상증자 등으로 인하여 발생하는 순자산 지분가액 변동액과 취득대가와의 차액에 관하여는 자본조정(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

• 내부거래미실현손익의 제거 -

회사와 피투자회사의 거래에 의하여 발생한 내부거래손익의 투자회사의 지분율을 곱한 금액중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 투자회사의 미실현 손익으로 하여 제거하고 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 피투자회사가 연결대상종속회사인 경우에는 회사가 피투자회사에 판매하여 발생한 미실현손익 전액을 제거하여 장부가액에 반영하고 있습니다.

• 해외피투자회사 재무제표의 환산 -

회사는 해외 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표 환산시 대차대조표항목은 대차대조표일 현재의 환율로(단, 자본계정은 취득당시의 환율), 손익계산서항목은 당기의 평균환율을 적용하여 환산하고 있으며, 원화로 환산후 자본금액과 자산에서 부채를 차감한 금액과의 차이중 회사의 지분에 상당하는 금액은 자본조정(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

2) 시장성 있는 투자주식(지분법 적용대상 투자주식은 제외)의 평가

투자주식중 시장성 있는 투자주식(지분법 적용대상 투자주식은 제외)은 총평균법을 적용하여 취득원가를 산정하되, 공정가액을 대차대조표가액으로 하며, 장부가액과 대차대조표가액의 차액은 자본조정(투자유가증권평가손익)으로 처리하고 있습니다.

3) 시장성 없는 투자주식(지분법 적용대상 투자주식은 제외)의 평가

투자주식중 시장성 없는 주식(지분법 적용대상 투자주식은 제외)은 총평균법에 의해 산정한 취득원가로 평가하되, 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 투자주식의 취득원가를 순자산가액으로 조정하고 취득원가와 순자산가액의 차액은 투자유가증권감액손실의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

4) 투자채권의 평가

투자채권은 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법을 적용하여 취득원가를 산정하고 취득가액과 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 또한 투자채권의 장부가액이 공정가액과 다른 경우에는 공정가액을 대차대조표가액으로 하며, 그 차액을 투자유가증권평가손익의 과목으로 하여 자본조정으로 처리하고 있습니다. 다만, 만기보유목적으로 취득한 투자채권중 이를 실질적으로 만기까지 보유할 수 있는 경우에는 취득원가를 대차대조표가액으로 계상하고 있습니다.

라. 재고자산의 평가 -

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악되고 매기말 실시 재고조사에 의하여 확정되며, 아래의 방법에 의하여 산정된 취득원가로 평가되고 있습니다.

계정과목	평가방법
제품, 반제품, 포장재료	총평균법
원재료, 부재료, 프랜차이즈원료,저장품	이동평균법

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료, 부재료, 포장재 및 프랜차이즈원료의 시가는 현행대체원가)를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 유형자산의 평가 및 감가상각 -

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

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

자산구분	추정내용연수	감가상각방법
건물, 구축물	15 - 30년	정액법
기계장치	8년	정률법
차량운반구, 집기비품, 기타의유형자산	4년	정률법

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

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

회사는 국고보조 등에 의해 유형자산을 무상 또는 공정가액보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 유형자산의 취득원가는 취득일의 공정가액으로 하고 국고보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 당해 국고보조금 등은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하며 해당 유형자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

바. 무형자산의 평가 및 상각방법 -

회사는 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

	추정내용연수	상각방법
영업권	5년	정액법
산업재산권	5~10년	정액법
기타의무형자산	4년	정액법

한편, 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에

중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 무형자산감액손실의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 이전에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 감액되기 전 장부가액의 상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입의 과목으로 당기이익으로 처리하고 있습니다.

사. 퇴직급여충당금 -

회사는 임직원퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 총 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당금으로 계상하고 있습니다.

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직보험예치금이 퇴직급여충당금을 초과하는 경우에는 기타의 투자자산으로 표시하고 있습니다.

아. 외화표시 자산 및 부채의 환산 -

회사는 대차대조표일 현재의 적정한 환율에 의하여 화폐성 외화표시자산 및 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

자. 법인세비용 및 이연법인세자산(부채) -

회사는 법인세법등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 사업연도의 이연법인세 변동액을 가감하여 산출한 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며, 자산, 부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다. 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있습니다.

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

차. 주식매입선택권 -

회사는 기업회계기준등에관한해석[39-35] 2003년 12월 이전에 부여된 주식매입선택권에 관련하여 최소가치법(블랙숄츠모형-간편법)을 적용하여 주식매입선택권의 공정가액을산정하여 보상원가를 측정하고 있으며, 보상원가를 약정유역제공기간동안 안분하여 비용과 자본조정(주식매입선택권)으로 계상하고 있습니다. 또한 회사는 권리행사로 인한 신주발행의 경우에 주식매입선택권에 행사가격을 합한 금액과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로 계상하고 있습니다.

회사는 약정유역제공기간 동안 임직원의 사망, 퇴직 또는 해고 등으로 계약의무를 이행하지 못하여 주식매입선택권이 소멸하는 경우에는 기인식한 주식매입선택권을 감액하고 동 금액을 보상비용에서 차감하며, 약정유역제공기간 이후에 주식교부형 주식매입선택권이 행사되지 않고 소멸하는 경우에는 자본조정으로 계상되어 있는 주식매입선택권을 감액하고 동 금액을 기타자본잉여금으로 대체합니다.

카. 해외지점등 외화환산방법 -

회사의 해외지점은 현지 화폐단위로 표시된 독립된 회계기록을 유지하고 있는 바, 자산과 부채는 대차대조표일 현재의 환율을, 손익항목은 당해 회계연도 평균 환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익을 해외사업환산차 또는 해외사업환산대의 계정과목으로 하여 자본에서 차감 또는 가산하는 형식으로 표시하고, 차기 이후에 발생하는 해외사업환산차 또는 해외사업환산대와 상계하고 동 지점이 폐쇄되는 경우에는 당해 회계연도의 손익으로 처리합니다.

타. 국고보조금 -

회사는 정부기관등으로부터 수령한 국고보조금중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정을 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 기타의 국고보조금은 대응되는 비용이 없는 경우에는 영업외수익으로 회계처리하고 특정의 비용을 보전할 목적으로 받는 국고보조금은 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

파. 전기재무제표 계정과목의 재분류 -

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 사용이 제한된 금융상품 :

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기	제한사유
단기금융상품	₩ 881,598	₩ 1,103,229	자사주취득사용제한
"	427,968	415,809	종업원대출보증
합계	₩ 1,309,566	₩ 1,519,038	

4. 단기매도가능증권 :

전기말 현재 단기매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	전기			
	취득원가	장부가액(공정가액)	평가이익(주1)	법인세효과
안정형2호채권형수익증권(주2)	₩ 10,000,000	₩ 11,315,307	₩ 1,315,307	₩ 361,709
아이리치명품채권형수익증권(주2)	5,000,000	5,374,350	374,350	102,946
합계	₩ 15,000,000	₩ 16,689,657	₩ 1,689,657	₩ 464,655

(주1) 전기말 현재 매도가능증권평가이익(자본조정)은 법인세효과를 차감한 순액으로 계상되어 있습니다.

5. 매도가능증권 :

가. 당기 및 전기말 현재 매도가능증권의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
출자금	₩ 100,000	₩ -
공정가액 평가 지분증권	3,848	15,198
취득원가 평가 지분증권	1,346,564	1,353,340
합계	₩ 1,450,412	₩ 1,368,538

나. 당기말 현재의 매도가능증권중 출자금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기				
	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
지애타1호벤처투자조합	2좌	3.33%	₩ 100,000	₩ 100,000	₩ 100,000

다. 당기 및 전기말 현재의 매도가능증권 중 공정가액 평가 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기				
	보유주식수	지분율	취득원가	시가	장부가액
산양전기(주)	1,919주	0.02%	₩ 10,267	₩ 3,848	₩ 3,848

회사명	전기				
	보유주식수	지분율	취득원가	시가	장부가액
산양전기(주)	1,919주	0.02%	₩ 10,267	₩ 15,198	₩ 15,198

라. 당기 및 전기말 현재의 매도가능증권중 취득원가 평가 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기				
	보유주식수	지분율	취득원가	순자산가액(주1)	장부가액
(주)싸이젠하베스트	41,358주	2.98%	₩ 400,540	₩ 42,874	₩ 42,874
(주)아라마루	150,270주	6.35%	39,000	127,559	39,000
(주)제이케이푸드테크	40,000주	12.5%	400,000	-	-
세왕금속공업(주)	43,610주	11.5%	1,264,690	3,389,685	1,264,690
			₩ 2,104,230	₩ 3,560,118	₩ 1,346,564

회사명	전기				
	보유주식수	지분율	취득원가	순자산가액(주1)	장부가액
(주)싸이젠하베스트	41,358주	2.98%	₩ 400,540	₩ 49,650	₩ 49,650
(주)아라마루	150,270주	6.35%	39,000	127,559	39,000
(주)제이케이푸드테크	40,000주	12.5%	400,000	-	-
세왕금속공업	43,610주	11.5%	1,264,690	3,380,866	1,264,690
			₩ 2,104,230	₩ 3,558,075	₩ 1,353,340

(주1) 입수가능한 최근 가결산재무제표를 이용하여 순자산가액을 계산하였습니다.

당기말 현재 (주)싸이젠하베스트 외 3개사는 소규모회사로서 미래 현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 되는 과거 정보와 경험이 매우 부족하여 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

다만, (주)싸이젠하베스트는 누적 영업손실로 인하여 회수가능가액(지분순자산가액)이 장부가액보다 하락하였다고 판단되어 6,776천원을 추가 감액하여 당기손익에 반영하였습니다. (주)싸이젠하베스트 및 (주)제이케이푸드테크의 전기 이전에 처리한 누적 감액손실은 750,890천원입니다.

마. 당기 및 전기중 단기매도가능증권 및 매도가능증권 관련 매도가능증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류/회사명	당기				
	기초잔액	당기증감액	처분(실현)액	기말잔액(주1)	법인세효과
안정형2호채권형수익증권	₩ 1,315,307	₩ (337,364)	₩ 977,943	₩ -	₩ -
아이리치명품채권형수익증권	374,350	41,841	416,191	-	-
산양전기(주)	4,932	(11,351)	-	(6,419)	1,765
	₩ 1,694,589	₩ (306,874)	₩ 1,394,134	₩ (6,419)	₩ 1,765

종류/회사명	전기				
	기초잔액	당기증감액	처분(실현)액	기말잔액(주1)	법인세효과
한국창업투자(주)	₩ (70,568)	₩ -	₩ 70,568	₩ -	₩ -
안정형2호채권형수익증권	-	1,315,307		1,315,307	(361,710)
아이리치명품채권형수익증권	-	374,350		374,350	(102,946)
산양전기(주)	-	4,932	-	4,932	(1,356)
	₩ (70,568)	₩ 1,694,589	₩ 70,568	₩ 1,694,589	₩ (466,012)

(주1) 당기 및 전기말 현재 매도가능증권평가이익(손실)은 법인세효과를 차감한 순액으로 자본조정에 계상되어 있습니다.

6. 만기보유증권 :

당기 및 전기말 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	당기	전기
국민주택채권	₩ 7,090	₩ 101,780
도시철도공채	26,910	26,910
소계	₩ 34,000	128,690
차감: 단기만기보유증권	(4,810)	(94,690)
만기보유증권	₩ 29,190	₩ 34,000

당기말 현재 만기보유증권의 만기일 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합계
국민주택채권	₩ 4,810	₩ 2,280	₩ -	₩ 7,090
도시철도공채	-	26,685	225	26,910
합계	₩ 4,810	₩ 28,965	₩ 225	₩ 34,000

7. 지분법적용투자주식 :

당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사에 대한 투자회사의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명(주4)	당기				
	주식수	지분율(주1)	취득원가	순자산가액	장부가액
지애텍벤처투자(주)	600,000주	27.52%	₩ 3,000,000	₩ 3,180,104	₩ 3,180,104
(주)국순당엘앤비 (주1) (구:(주)해태엔컴퍼니)	1,378,840주	98.49%	9,188,818	18,161,864	12,016,704
북경백세주가 (주2와 3)	출자증서	50%	642,373	63,686	63,686
국순당정선명주(주) (주2)	72,000주	75%	360,000	360,000	360,000
북경백세상무유한공사 (주2)	출자증서	100%	115,472	115,472	115,472
			₩ 13,306,663	₩ 21,881,126	₩ 15,735,966

회사명	전기				
	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
지애텍벤처투자(주)	600,000주	27.52%	₩ 3,000,000	₩ 3,268,320	₩ 3,268,320
(주)해태엔컴퍼니 (주1)	1,378,840주	98.49%	9,188,818	17,677,872	11,707,931
북경백세주가 (주2)	출자증서	50%	642,373	99,058	642,373
국순당정선명주(주) (주2)	72,000주	75%	360,000	360,000	360,000
			₩ 13,191,191	₩ 21,405,250	₩ 15,978,624

(주1) 당기중 (주)해태엔컴퍼니는 (주)국순당엘앤비로 회사명을 변경하였습니다.

(주2) 북경백세주가, 국순당정선명주(주) 및 북경백세상무유한공사 주식은 지분율이 20%를 초과하였으나 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않다고 판단하고 지분법을 적용하여 평가하지 아니하였습니다.

(주3) 북경백세주가는 누적영업손실로 인하여 회수가능가액이 장부가액보다 하락하였다고 판단되어 578,688천원을 감액하여 당기중 지분법적용투자주식감액손실로 처리하였습니다.

(주4) 당기말 현재 상기 5곳의 지분법적용 피투자회사는 회사의 특수관계자입니다.

나. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사에 대한 투자회사의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기			
	기초평가액	지분법손익	기타증(감)액(주1)	기말평가액
지애텍벤처투자(주)	₩ 3,268,320	₩ 211,784	₩ (300,000)	₩ 3,180,104
(주)국순당엘앤비(주2) (구:(주)해태앤컴퍼니)	11,707,931	308,773	-	12,016,704
합계	₩ 14,976,251	₩ 520,557	₩ (300,000)	₩ 15,196,808

회사명	전기			
	기초평가액	지분법손익	기타증(감)액	기말평가액
지애텍벤처투자(주)	₩ 2,794,211	₩ 534,109	₩ (60,000)	₩ 3,268,320
(주)해태앤컴퍼니	10,651,337	1,056,594	-	11,707,931
합계	₩ 13,445,548	₩ 1,590,703	₩ (60,000)	₩ 14,976,251

(주1) 지애텍벤처투자(주)의 기타증감액은 배당금 수령으로 인한 감소분입니다.

(주2) (주)국순당엘앤비의 당기 지분법손익에는 회사의 회계정책에 일치시키기 위하여 차감 조정한 595,044천원이 포함되어 있습니다.

다. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식 관련 투자차액의 상각 또는 환입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기			
	기초잔액	당기증(감)액	환입(상각)액	기말잔액
(주)국순당엘앤비 (구:(주)해태앤컴퍼니)	₩ (5,969,941)	₩ -	₩ 419,825	₩ (5,550,116)

회사명	전기			
	기초잔액	당기증(감)액	환입(상각)액	기말잔액
(주)해태앤컴퍼니	₩ (6,389,765)	₩ -	₩ 419,824	₩ (5,969,941)

지애텍벤처투자(주)의 경우 피투자회사의 최초설립시 투자한 것으로 투자제거차액이발생하지 않았습니다.

라. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식 관련 제거해야 할 내부미실현손익은 없습니다.

마. 당기 및 전기말 현재 지분법적용시 지분법피투자회사의 2006년과 2005년 12월 31일 현재의 가결산 재무제표를 사용하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기				
	결산 예정일	사용이유	조정전 순자산가액	조정액(주1)	조정후 순자산가액
지애텍벤처투자(주)	2007년 8월	결산기 불일치	₩ 3,516,971	₩ (336,867)	₩ 3,180,104

회사명	전기				
	결산 예정일	사용이유	조정전 순자산가액	조정액	조정후 순자산가액
지애텍벤처투자(주)	2006년8월	결산기 불일치	₩ 3,359,190	₩ (90,870)	₩ 3,268,320

(주1) 상기 조정액은 지애텍벤처투자(주)의 가결산 재무제표에 대한 조정액 36,867천원과 배당금 300,000천원의 수령에 따른 순자산가액의 변동입니다.

바. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보(단위:천원)

회사명	당기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
지애텍벤처투자(주)	11,676,557	120,948	193,368	134,080
(주)국순당엘앤비 (구:(주)해태앤컴퍼니)	21,820,597	3,380,283	20,181,493	491,413

회사명	전기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
지애텍벤처투자(주)	12,278,548	402,385	1,760,447	922,708
(주)해태앤컴퍼니	21,565,655	3,616,755	19,498,640	646,532

지애텍벤처투자(주)의 경우 6월말 결산법인으로 당기 및 전기의 요약재무정보는 가결산 재무제표를 바탕으로 작성되었으며, 매출액 및 당기순이익은 6개월간의 실적입니다.

8. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타	건설중인자산	합계
기초	₩ 16,147,561	₩ 13,777,533	₩ 844,442	₩ 7,936,185	₩ 286,111	₩ 729,199	₩ 533,234	₩ 2,604,340	₩ 42,858,605
취득/자본적지출	371,689	1,613,267	76,378	535,644	20,934	692,381	450,700	4,857,719	8,618,712
국고보조금(주1)	-	-	-	(27,500)	-	-	-	-	(27,500)
처분	-	-	-	(65,050)	(3,369)	(3,601)	(8,070)	-	(80,090)
대체	-	-	-	291,980	-	-	-	(291,980)	-
감가상각비(주3)	-	(871,343)	(87,161)	(2,667,196)	(160,485)	(523,658)	(369,753)	-	(4,679,596)
기말	₩ 16,519,250	₩ 14,519,457	₩ 833,659	₩ 6,004,063	₩ 143,191	₩ 894,321	₩ 606,111	₩ 7,170,079	₩ 46,690,131
기말상각누계액	₩ -	₩ 3,594,537	₩ 618,671	₩ 10,053,803	₩ 451,000	₩ 3,974,908	₩ 567,644	₩ -	₩ 19,260,563
기말국고보조금(주2)	₩ 67,443	₩ 100,154	₩ 1,448	₩ 74,770	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩ 243,815

구분	전기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타	건설중인자산	합계
기초	₩ 14,543,899	₩ 13,819,872	₩ 839,676	₩ 10,754,792	₩ 94,896	₩ 865,862	₩ 488,642	₩ 1,313,150	₩ 42,720,789
취득/자본적지출	907,268	413,892	86,820	742,940	256,710	415,973	350,668	2,604,340	5,778,611
국고보조금(주2)	(67,443)	(107,640)	(1,599)	(84,665)	-	-	-	-	(261,347)
처분	-	(36,296)	-	(3,813)	(2,427)	(6,376)	(34)	-	(48,946)
대체	763,837	549,313	-	-	-	-	-	(1,313,150)	-
감가상각비(주3)	-	(861,608)	(80,455)	(3,473,069)	(63,068)	(546,260)	(306,042)	-	(5,330,502)
기말	₩ 16,147,561	₩ 13,777,533	₩ 844,442	₩ 7,936,185	₩ 286,111	₩ 729,199	₩ 533,234	₩ 2,604,340	₩ 42,858,605
기말상각누계액	₩ -	₩ 2,717,597	₩ 531,396	₩ 9,025,305	₩ 453,490	₩ 3,458,922	₩ 500,385	₩ -	₩ 16,687,095
기말국고보조금(주2)	₩ 67,443	₩ 105,751	₩ 1,561	₩ 74,816	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩ 249,571

(주1) 당기중 소음방지시설 설치와 관련하여 한국산업안전공단으로부터 27,500천원을 국고보조금으로 수령하였습니다.

(주2) 당기중 수령한 국고보조금 27,500천원과 전기중 공장지방이전 관련하여 강원도청으로부터 수령한 국고보조금 261,347천원은 관련자산의 감가상각비와 상계처리 하였으며,상계처리한 후의 잔액 당기 243,815천원, 전기 249,571천원을 관련자산의 차감계정으로 표시하였습니다.

(주3) 해외지점 재무제표(일본지사)의 환산으로 인하여 당기 및 전기중 각 자산별 감가상각비의 합계와 재무제표상 당기 및 전기 감가상각비의 합계가 각각 2,588천원 및 4,088천원이 일치하지 않습니다

나. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 10,687,078천원 및 8,961,725천원입니다.

다. 당기말 현재 회사의 자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	부보자산	부보금액	부보처	보험수익자
화재보험	건물(서울사옥)	₩ 3,550,000	LIG손해보험	회사
"	공장건물및기계(화성)	2,407,000	LIG손해보험	"
"	공장건물및기계(횡성)	30,453,986	LIG손해보험	"
	합계	₩ 36,410,986		

회사는 상기 보험이외에 차량운반구에 대한 차량종합보험 및 제조물배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 무형자산 :

당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			
	영업권	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초	₩ 146,667	₩ 12,678	₩ 243,933	₩ 403,278
취득	-	-	2,750,522	2,750,522
처분	-	-	-	-
상각	(32,000)	(7,361)	(196,921)	(236,281)
기말	₩ 114,667	₩ 5,317	₩ 2,797,534	₩ 2,917,519
기말상각누계액	₩ 45,333	₩ 41,172	₩ 1,107,227	₩ 1,193,731

구분	전기			
	영업권	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초	₩ 84,000	₩ 20,058	₩ 309,065	₩ 413,123
취득	160,000	-	86,393	246,393
처분	74,666	-	-	74,666
상각	22,667	7,380	151,525	181,572
기말	₩ 146,667	₩ 12,678	₩ 243,933	₩ 403,278
기말상각누계액	₩ 13,333	₩ 33,811	₩ 910,305	₩ 957,449

10. 연구비 등:

당기 및 전기중 발생한 연구비 등은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	₩ 803,352	₩ 730,622
제조원가	67,122	83,381
	₩ 870,474	₩ 814,003

11. 퇴직급여충당금 :

당기 및 전기 퇴직급여충당금의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기	전기
기 초 잔 액	₩ 829,735	₩ 567,643
퇴 직 금 지급액	(441,923)	(495,278)
퇴직급여 설정액	776,037	757,370
기 말 잔 액	₩ 1,163,849	₩ 829,735
차감: 퇴직보험예치금	(1,163,849)	(829,735)
	₩ -	₩ -

회사는 당기 및 전기말 현재 각각 퇴직급여추계액의 약 112%와 113%에 상당하는금액에 대하여 삼성생명(주)에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 퇴직급여충당금을 초과하는 퇴직보험예치금 141,489천원과 110,327천원은 투자자산으로 표시되고 있습니다.

12. 외화표시 자산 평가 :

당기 및 전기말 현재 외화표시 자산의 환산 내역(해외사업장 재무제표 환산 제외)은 다음과 같습니다(단위:미화불 등, 천원).

계정과목	당기			전기		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금등가물	USD	428,247	₩ 398,098	USD	238,266	₩ 241,363
	JPY	27,103,860	211,906	JPY	41,265,795	354,902
	EUR	26	32	EUR	-	-
매출채권	USD	655,521	609,372	USD	581,684	581,684
			₩ 1,219,408			₩ 1,177,949

상기 외화자산과 외화부채의 환산으로 인해 당기중 외화환산이익 1,290천원(전기 131천원)과 외화환산손실 79,965천원(전기 168,179천원)이 발생하였습니다.

13. 해외사업장 재무제표의 외화환산 :

당기 및 전기말 현재 회사의 재무제표에 합산된 해외사업장의 주요 재무자료는 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
유동자산	₩ 436,042	₩ 455,408
고정자산	55,270	69,096
유동부채	121,373	83,916
해외사업환산차	197,084	163,343
매출액	1,201,472	1,448,517
영업이익(손실)	(958,198)	(1,025,139)

14. 우발채무와 약정사항 :

가. 구매카드약정 -

회사는 당기말 현재 기업은행(주)와 한도 2,000,000천원의 구매카드약정을 맺고 있습니다.

나. 타인으로부터 제공받은 지급보증 -

회사는 당기말 현재 횡성공장 공사 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 202,023천원의 이행 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

15. 자본금 :

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	보통주
수 권 주 식 수	40,000,000주
발 행 주 식 수	17,858,304주
주당 액면가액	500원
자 본 금	₩ 8,929,152

나. 당기 및 전기의 회사의 자본금 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

증자일	증자방법	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
2004.12.31		17,765,553주	₩ 8,882,777	₩ 18,994,703
2005. 3.18	주식매입선택권 행사	92,751주	46,375	1,883,123
2005.12.31		17,858,304주	₩ 8,929,152	₩ 20,877,826
2006.12.31		17,858,304주	₩ 8,929,152	₩ 20,877,826

16. 배당이 제한된 이익잉여금 :

가. 이익준비금 -

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전 및 자본전입에만사용될 수 있습니다.

나. 기업발전적립금 -

회사는 (구)법인세법의 규정에 따라 각 사업연도의 유보소득과 적정유보소득에 대한 공제를 위하여 일정금액 상당액을 기업발전적립금으로 계상하였는 바, 동 준비금의 적립과 처분은 관계세법의 규정에 의하고 있습니다.

다. 연구및인력개발준비금, 중소기업투자준비금 및 사업손실준비금 -

회사는 조세특례제한법에 따라 법인세신고 시에 손금으로 신고조정한 금액을 연구및인력개발준비금, 중소기업투자준비금 및 사업손실준비금으로 적립하였는 바, 동 준비금의 적립과 처분은 관계세법의 규정에 의하고 있습니다.

17. 자기주식 :

회사는 자사주식의 가격안정을 목적으로 자사주펀드(특정금전신탁)에 가입하고 있으며, 당기 및 전기말 현재 자사주펀드내 회사의 주식을 공정가액으로 평가하여 자본조정항목의 자기주식으로 계상하고 있습니다. 또한, 무상증자시 발생한 단주처리를 위해 자기주식을 취득하였습니다.

당기 및 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기 (주1)	전기
자기주식수	439,320주	413,600주
장부가액	₩ 9,281,792	₩ 9,074,512

(주1)회사는 당기 9월 중 주식의 가격안정을 목적으로 자사주 25,720주를 207,280천원에 추가 취득하였습니다.

18. 주식매입선택권 :

회사는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식매입선택권을 부여할 수 있는 바, 2001년 3월 23일, 2001년 12월 24일 및 2003년 5월 27일 주주총회 또는 이사회 의 결의를 통해 15명의 임직원에게 주식매입선택권을 부여하였습니다.

가. 당기말 현재 주식매입선택권에 대한 사항은 다음과 같습니다.

	제1차	제2차	제3차
부여일	2001년 3월 23일	2001년 12월 24일	2003년 5월 27일
부여주식수	195,263주	97,645주	93,729주
부여방법	신주발행교부 또는 자기주식교부 또는 차액보상형		신주교부형
행사가격	6,229원	14,759원	15,439원
행사가능기간	2004년 3월 23일부터 2011년 3월 22일까지	2003년 12월 24일부터 2010년 12월 23일까지	2005년 5월 27일부터 2012년 5월 26일까지

최초 행사가격은 제1차, 제2차 및 제3차 주식매입선택권 각각 12,746원, 30,239원 및 30,150원이었으나, 전기 이전 주식배당과 무상증자, 전환사채전환청구에 따라 행사가격이 조정된 상태입니다.

당기중 주식매입선택권은 행사되지 않았으며, 전기중 주식매입선택권의 일부가 행사되었으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

	제1차	제2차	제3차
행사주식수	100,560주	4,882주	-
행사가격	6,229원	14,759원	-
행사후 잔여 부여주식수	94,703주	92,763주	93,729주

나. 회사는 주식매입선택권에 대하여 최소가치접근법(블랙숄즈모형 - 간편법)을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 산정에 사용된 가정 및 주당 보상원가는 다음과 같습니다.

	제1차	제2차	제3차
무위험이자율 (국공채 수익률)	4.50%	4.50%	4.50%
기 대 행사 기간	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%
주 당 보상 원가	14,581원	6,108원	6,380원

전기 이전 주식배당과 무상증자, 전환사채전환청구로 인하여 기 부여된 주식매입선택권의 행사가격이 변경되었는 바 회사는 2003년 8월 28일에 변경된 조건에 따라 보상원가를 재측정하였습니다.

주식매입선택권 산정에 사용된 가정 중에서는 무위험이자율 및 기대행사기간이 변경되었으며, 이는 2003년 8월 28일 현재를 기준으로 한것입니다.

다. 당기에 보상원가로 인식한 주식보상비용은 없으며 전기까지 인식한 보상원가의 기간별 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

상기 보상원가는 주식보상비용의 계정과목으로 하여 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

전기중 주식매입선택권 일부가 행사되었는 바, 행사시 주식발행초과금으로 1,352,440천원 및 143,688천원만큼 대체되었습니다. 당기말 현재 주식매입선택권은 누적보상원가에서 동 대체금액이 차감된 2,545,572천원입니다.

라. 공정가액접근법에 따라 보상원가를 산정하는 경우 주당보상원가는 다음과 같습니다.

	제1차	제2차	제3차
주당보상원가	14,582원	6,281원	8,569원
예상주가변동성(주1)	50%	45%	53%

(주1) 한국증권선물거래소 코스닥시장 상장시점 이후 주가변동에 기초함.

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

공정가액접근법에 따라 보상원가를 측정하였다고 가정할 경우 전기 및 전전기의 주당순이익등은 다음과 같습니다(단위:천원).

	2005년	2004년
수정 경상이익	₩ 26,102,696	₩ 25,056,131
수정 당기순이익	20,437,332	18,806,872
수정 주당경상이익 및 순이익	1,173원	1,084원

19. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세 부담액	₩ 5,963,781	₩ 7,103,722
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	(3,856,332)	(1,016,111)
자본에 직접 반영된 법인세비용 변동액(주2)	422,858	(421,093)
법인세비용	₩ 2,530,307	₩ 5,666,518
유효세율(주민세 포함)	27.48%	21.70%

(주1) 당기 및 전기의 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기		전기	
	차감(가산)할 일시적차이등	법인세효과	차감(가산)할 일시적차이등	법인세효과
기초	₩ 44,039,128	₩ 11,487,413	₩ 46,459,309	₩ 12,503,524
변동액	(13,657,493)	(3,856,332)	(2,420,181)	(1,016,111)
기말	₩ 30,381,635	₩ 7,631,081	₩ 44,039,128	₩ 11,487,413

(주2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기		전기	
	일시적차이등	법인세효과	일시적차이등	법인세효과
I. 이연법인세로 반영				
매도가능증권평가이익	₩ 6,419	₩ 1,765	₩ (1,694,589)	₩ (466,012)
해외사업환산차	-	-	163,343	44,919
	₩ 6,419	₩ 1,765	₩ (1,531,246)	₩ (421,093)

나. 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기		전기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
I. 익금산입 및 손금불산입				
미수수익	₩ 473,213	₩ -	₩ 548,185	₩ -
대손충당금	603,587	-	331,595	-
매도가능증권	1,707,784	-	3,634	1,765,157
감가상각비	198,412	-	136,158	-
지분법적용투자주식	578,688	-	-	-
퇴직급여충당금	330,858	-	425,476	-
퇴직보험예치금	130,390	-	167,834	-
연구및인력개발준비금	2,406,066	-	2,031,801	-
중소기업투자준비금	573,000	-	549,667	-
사업손실준비금	9,500,000	-	4,000,000	-
수입배당금	300,000	-	60,000	-
해외사업환산차	-	163,343	163,343	-
인정이자	-	91,004	-	61,956
주식보상비용	-	-	-	126,979
접대비한도초과	-	326,685	-	242,499
세금과공과	-	46,473	-	8,004
법인세추납액	-	92,073	-	-
소계	₩ 16,801,998	₩ 719,578	₩ 8,417,693	₩ 2,204,595
II. 손금산입 및 익금불산입				
미수수익	₩ 679,442	₩ -	₩ 473,213	₩ -
대손충당금	331,596	-	336,053	-
감가상각비	64,417	-	187,465	-
매도가능증권	-	1,701,008	1,816,767	-
지분법적용투자주식	520,557	-	1,590,703	-
퇴직급여충당금	130,390	-	268,221	-
퇴직보험예치금	330,858	-	325,089	-
연구및인력개발준비금	1,000,000	-	1,000,000	-
해외사업환산차	163,343	-	-	163,343
수입배당금	-	114,858	-	42,858
접대비	-	164,002	-	151,265
법인세환급액	-	11,416	-	-
소계	₩ 3,220,603	₩ 1,991,284	₩ 5,997,511	₩357,466
합계(I. - II.)	₩ 13,581,395	₩ (1,271,706)	₩ 2,420,182	₩1,847,129

다. 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기					
	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증(감)(주3)	기말잔액	기초잔액	증(감)	기말잔액
대손충당금	₩ 331,595	₩ 271,992	₩ 603,587	₩ 91,189	₩ 74,798	₩ 165,987
미수수익	(473,213)	(206,229)	(679,442)	(130,134)	(56,713)	(186,847)
매도가능증권(주1)	(943,699)	1,707,784	764,085	(356,012)	467,777	111,765
지분법적용투자주식(주2)	(2,847,432)	58,130	(2,789,302)	(63,201)	118,370	55,169
감가상각비	778,142	210,094	988,236	213,989	57,776	271,765
연구및인력개발준비금	(6,301,532)	1,406,066	(4,895,466)	(1,732,921)	386,668	(1,346,253)
사업손실준비금	(33,700,000)	9,500,000	(24,200,000)	(9,267,500)	2,612,500	(6,655,000)
중소기업투자준비금	(1,106,333)	573,000	(533,333)	(304,242)	157,575	(146,667)
수입배당금	60,000	300,000	360,000	16,500	82,500	99,000
해외사업환산차	163,343	(163,343)	-	44,919	(44,919)	
	₩ (44,039,129)	₩ 13,657,494	₩ (30,381,635)	₩(11,487,413)	₩3,856,332	₩ (7,631,081)

(주1) 당기말 현재 매도가능증권과 관련한 차감할 일시적차이 357,666천원에 대하여는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(주2) 당기말 현재 지분법적용투자주식과 관련한 가산할 일시적차이 2,989,917천원(법인세효과: 411,114천원)에 대해서는 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다

(주3) 상기 누적일시적차이의 증감내역서상 당기증(감)액에는 전기 결산시의 일시적차이금액과 세무조정계산서상 일시적차이금액의 차이가 반영되었습니다.

	전기					
	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증(감)	기말잔액	기초잔액	증(감)	기말잔액
대손충당금	₩ 336,053	₩ (4,457)	₩ 331,596	₩ 92,415	₩ (1,226)	₩ 91,189
미수수익	(548,184)	74,971	(473,213)	(150,751)	20,617	(130,134)
매도가능증권(주1)	869,435	(1,813,134)	(943,699)	109,689	(465,701)	(356,012)
지분법적용투자주식(주2)	(1,256,729)	(1,590,703)	(2,847,432)	56,592	(119,793)	(63,201)
감가상각비	829,449	(51,307)	778,142	228,098	(14,109)	213,989
연구및인력개발준비금	(7,333,333)	1,031,801	(6,301,532)	(2,016,667)	283,746	(1,732,921)
사업손실준비금	(37,700,000)	4,000,000	(33,700,000)	(10,367,500)	1,100,000	(9,267,500)
중소기업투자준비금	(1,656,000)	549,667	(1,106,333)	(455,400)	151,158	(304,242)
수입배당금	-	60,000	60,000	-	16,500	16,500
해외사업환산차	-	163,343	163,343	-	44,919	44,919
소계	₩ (46,459,309)	₩ 2,420,181	₩ (44,039,128)	₩ (12,503,524)	₩ 1,016,111	₩ (11,487,413)

(주1) 전기말 현재 매도가능증권과 관련한 차감할 일시적차이 400,000천원에 대하여는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(주2) 전기말 현재 지분법적용투자주식과 관련한 가산할 일시적차이 2,617,608천원(법인세효과: 359,921천원)에 대해서는 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다

라. 당기 및 전기말 현재 모든 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 및 실현가능성에 대한 판단에 따라서 인식한 이연법인세 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

모든 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산(단위:천원)

	당기			
	당기말 현재 일시적차이	일시적차이의 소멸		당기말 현재 이연법인세자산
		2007년	2008년이후	
대손충당금	₩ 603,587	₩ 603,587	₩ -	₩ 165,987
매도가능증권	764,085	-	764,085	111,765
감가상각비	988,236	-	988,236	271,765
지분법적용투자주식	578,688	-	578,688	159,139
수입배당금	360,000	-	360,000	99,000
	₩ 3,294,596	₩ 603,587	₩ 2,691,009	₩ 807,656

당기말 현재 일시적차이의 소멸액 반영 전 예상 과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 차감할 일시적차이를 초과할 것으로 예상되므로 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 다만, 매도가능증권중 투자주식의 근시일내 처분가능성이 희박한 일시적차이 357,666천원에 대하여는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 동 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 소멸에 만기는 없습니다.

(2) 전기

모든 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산(단위:천원)

	전기			
	전기말 현재 일시적차이	일시적차이의 소멸		전기말 현재 이연법인세자산
		2006년	2007년 이후	
대손충당금	₩ 331,595	₩ 331,595	₩ -	₩ 91,189
매도가능증권	750,890	-	750,890	110,000
감가상각비	778,142	-	778,142	213,989
세금과공과	3,391	-	3,391	-
해외사업환산차	163,343	-	163,343	44,919
수입배당금	60,000	-	60,000	16,500
	₩ 2,087,361	₩ 331,595	₩ 1,755,766	₩ 476,597

전기말 현재 일시적차이의 소멸액 반영 전 예상 과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 차감할 일시적차이를 초과할 것으로 예상되므로 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 다만, 매도가능증권중 투자주식의 근시일내 처분가능성이 희박하거나 관련 평가손실이 자본조정으로 계상된 일시적차이 350,890천원에 대하여는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 동 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 소멸에 만기는 없습니다.

마. 당기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기말현재 일시적차이	일시적차이 소멸시기		이연법인세 유동자산(부채)	이연법인세 비유동자산(부채)
		2007년	2008년이후		
대손충당금	₩ 603,587	₩ 603,587	₩ -	₩ 165,987	₩ -
매도가능증권	764,085	-	764,085	-	111,765
감가상각비	988,236	-	988,236	-	271,765
지분법적용투자주식	578,688	-	578,688	-	159,139
수입배당금	360,000	-	360,000	-	99,000
소계	₩ 3,294,596	₩ 603,587	₩ 2,691,009	₩ 165,987	₩ 641,669
미수수익	₩ (679,442)	(679,442)	₩ -	₩ (186,847)	₩ -
매도가능증권	-	-	-	-	-
지분법적용투자주식	(3,367,990)	-	(3,367,990)	-	(103,970)
연구및인력개발준비금	(4,895,466)	(1,333,333)	(3,562,133)	(366,667)	(979,587)

	당기말현재 일시적차이	일시적차이 소멸시기		이연법인세 유동자산(부채)	이연법인세 비유동자산(부채)
		2007년	2008년이후		
사업손실준비금	(24,200,000)	(4,000,000)	(20,200,000)	(1,100,000)	(5,555,000)
중소기업투자준비금	(533,333)	(366,667)	(166,666)	(151,158)	4,492
소계	₩ (33,676,231)	₩ (6,379,442)	₩ (27,296,789)	₩ (1,804,672)	₩ (6,634,065)
합계	₩ (30,381,635)	₩ (5,775,855)	₩ (24,605,780)	₩ (1,638,685)	₩ (5,992,396)

20. 주당경상이익 및 주당순이익 :

가. 기본주당경상이익 및 주당순이익 -

기본주당경상이익 및 주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기경상이익 및 당기순이익을 계산한 것입니다. 유통보통주식수는 당기 및 전기중 무상증자, 전환사채, 주식배당으로 인하여 발행된 보통주를 기초에 주식수가 증가된 것으로 간주하였습니다. 보통주 경상이익은 손익계산서상 경상이익에서 경상이익에 상응하는 법인세비용을 차감하는 금액으로 계산하였습니다. 보통주 순이익은 손익계산서상 순이익과 일치합니다. 이와 같이 계산된 보통주 경상이익 및 보통주 순이익을 회계기간동안 가중평균한 유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 경상이익 및 보통주 1주당 순이익을 산정한 것입니다.

(1) 유통보통주식수

	당기			전기		
	주식수	가중치	적수	주식수	가중치	적수
기초	17,858,304	365	6,518,280,960	17,765,553	365	6,484,426,845
신주발행(2005. 3.18)				92,751	289	26,805,039
자기주식	(413,600)	365	(150,964,000)	(413,600)	365	(150,964,000)
자기주식(2006.09.14)	(5,665)	109	(617,485)			
자기주식(2006.09.15)	(300)	108	(32,400)			
자기주식(2006.09.20)	(5,000)	103	(515,000)			
자기주식(2006.09.21)	(755)	102	(77,010)			
자기주식(2006.09.25)	(9,000)	98	(882,000)			
자기주식(2006.09.26)	(5,000)	97	(485,000)			
소계	17,418,984	-	6,364,708,065			6,360,267,884
일수			365			365
유통보통주식수			17,437,556			17,425,391

(2) 기본주당경상이익 및 주당순이익 (단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감후 경상이익 및 순이익(주1)	₩ 6,676,144,100	₩ 20,441,496,112
유통보통주식수	17,437,556주	17,425,391주
기본주당경상이익 및 순이익	₩ 383	₩ 1,173

(주1) 당기 및 전기중 특별손익이 없으므로 보통주 경상이익은 순이익과 동일합니다.

나. 희석주당경상이익 및 주당순이익 -

당기 및 전기말 현재 회사의 보통주 청구가능증권으로 주식매입선택권이 있으나, 기본 주당 경상손실 및 기본 주당순손실에 대한 희석효과가 없습니다.

다. 보통주청구가능증권 -

당기 및 전기말 현재 보통주 청구가능증권은 주식매입선택권으로 당기 및 전기말 현재 부여된 주식수는 각각 281,195주입니다 (주석 18 참조).

21. 배당금 :

가. 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다(단위:원).

(1) 현금배당

구분	당기	전기
1주당배당금(배당율)	₩ 115(23.00%)	₩ 350(70.00%)
유통보통주식수(주1)	17,418,984주	17,444,704주
배당금총액	₩ 2,003,183,160	₩ 6,105,646,400

(주1) 당기 및 전기말 현재 보통주 자기주식수를 차감하였습니다.

나. 회사의 배당성향은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
배당액	₩ 2,003,183,160	₩ 6,105,646,400
당기순이익	6,676,144,100	20,441,496,112
배당성향	30.00%	29.87%

다. 회사의 배당수익율은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
주당배당액	₩ 115	₩ 350
결산일종가	6,130	16,450
배당수익율	1.88%	2.13%

22. 부가가치 계산에 필요한 계정 :

당기 및 전기중 부가가치 계산에 필요한 계정과목에 대한 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

계정과목	당기				전기		
	판매비와관리비	제조원가	프랜차이즈매출원가	합계	판매비와관리비	제조원가	합계
급여	₩ 7,300,847	₩ 2,764,652	₩ 51,662	₩ 10,117,161	₩ 6,894,423	₩ 2,866,663	₩ 9,761,086
퇴직급여	597,928	175,210	2,912	776,050	521,396	235,973	757,369
복리후생비	1,141,156	344,695	6,537	1,492,388	1,134,782	440,940	1,575,722
임차료	345,786	5,794	14,251	365,831	294,884	-	294,884
감가상각비	952,752	3,695,269	34,163	4,682,184	700,112	4,626,302	5,326,414
무형자산상각비	220,147	13,468	2,667	236,282	168,354	13,218	181,572
세금과공과	1,672,337	167,010	308	1,839,655	1,164,781	178,547	1,343,328
	₩ 12,230,953	₩ 7,166,098	₩ 112,499	₩ 19,509,550	₩ 10,878,732	₩ 8,361,643	₩ 19,240,375

23. 특수관계자 :

(1) 지배 · 종속관계

회사는 최상위 지배회사입니다. 그리고 회사의 종속회사는 (주)국순당엘앤비, 지애텍벤처투자(주), 북경백세주가, 국순당정선명주(주), 북경백세상무유한공사입니다.

(2) 특수관계자거래

당기 및 전기중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용 및 당기말 및 전기말 현재의 관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	기중 거래액				기말 잔액	
	매출등(주1)		매입등		채권	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
종속회사(주2): (주)국순당엘앤비	₩ 254,821	₩ 182,826	₩ -	₩ 8,686	₩ 33,635	₩ 14,805
국순당정선명주(주)	26,502	-	9,105	-	28,278	-
합계	₩ 281,323	₩ 182,826	₩ 9,105	₩ 8,686	₩ 61,913	₩ 14,805

(주1) 당기 매출등 금액에는 유형자산 매각거래 34,028천원(장부가액 : 27,745천원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 회사가 특수관계자에게 투자한 주식의 수, 주식소유비율, 취득원가, 순자산가액 및 장부가액은 주석7을 참조하시기 바랍니다.

(3) 주요경영진에 대한 분류별 보상금액, 총 보상금액 및 주요경영진으로 판단하는 근거

당기와 전기중 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기(종업원)급여	₩ 1,774,000	₩ 2,206,000
주식기준보상비용	-	127,000
합계	₩ 1,774,000	₩ 2,333,000

상기의 주요경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사(비상임 포함) 및 비등기 이사가 포함되어 있습니다.

24. 최종 중간기간 주요 재무정보 :

당기 및 전기말로 종료되는 최종중간기간(4분기)의 주요재무정보의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기 4분기	전기 4분기
매출액	₩ 15,259,810,063	₩ 24,132,939,641
영업이익	826,456,960	4,588,270,131
분기순이익	780,774,933	5,517,946,536
기본주당경상이익 및 순이익	45	316

25. 현금흐름표 :

당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래와 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
장기금융상품에서 단기금융상품으로의 대체	₩ 350,000	₩ -
선급금에서 보증금으로의 대체	1,002,373	-
만기보유증권의 유동성대체	4,810	94,690
건설중인자산의 토지 대체	-	763,837
건설중인자산의 건물 대체	-	549,313
건설중인자산의 기계장치 대체	291,980	-
주식매입선택권의 행사	-	1,352,439
매도가능증권평가이익의 이연법인세 대체	467,777	466,012
해외사업환산차의 이연법인세 대체	(44,919)	44,919

26. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관:

회사의 재무제표는 2007년 2월 8일 이사회에서 승인되었습니다.

주요 경영지표

주식회사 국순당

첨부된 주요 경영지표는 회사가 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 주요 경영지표

주요경영지표
=====

주식회사 국순당

1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	647.07%	483.23%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	13.65%	22.16%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	-	-
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	-	-

(주) 위 산식 중 자산·부채 및 자본은 기말잔액이며, 자본은 당기 순손익이 가감된 것임. 또한 차입금은 장·단기차입금, 기타차입금, 사채등을 포함하는 이자부 부채를 말함.

2. 수익성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액영업이익률	영업이익	6.46%	22.56%
	매출액 $\times 100$		
매출액순이익률	당기순이익	8.91%	20.73%
	매출액 $\times 100$		
총자산순이익률	당기순이익	4.08%	12.48%
	총자산 $\times 100$		
자기자본순이익률	당기순이익	4.81%	15.63%
	자기자본 $\times 100$		
총자산대비 영업현금흐름비율	영업활동으로인한현금흐름	부의현금흐름	11.07%
	총자산 $\times 100$		

(주) 위 산식 중 자산·부채 및 자본은 기말잔액의 평균치이며, 자본은 당기 순손익이 가감된 것임.

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	당기매출액	-24.04%	-10.61%
	전기매출액 $\times 100 - 100$		
영업이익증가율	당기영업이익	-78.26%	0.20%
	전기영업이익 $\times 100 - 100$		
당기순이익증가율	당기순이익	-67.34%	8.52%
	전기순이익 $\times 100 - 100$		
총자산증가율	당기말총자산	-7.60%	7.86%
	전기말총자산 $\times 100 - 100$		
자산회전율	매출액	0.46 회	0.60 회
	(기초총자산+기말총자산)/2		

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 국순당

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2006년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 국순당
대표이사 귀하

2007년 3월 2일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2006년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 “2006년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2006년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 않았습다”라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준기업회계기준에 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2006년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2006년 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.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서
=====

주식회사 국순당

운영실태 평가보고서

(주)국순당 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2006년 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, 2006년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

* 별첨

- 유의한 미비점의 내용과 개선사항 보기
- 운영실태평가 현황 보기

2007년 02월 08일

내부회계관리자

윤여광


윤여광

대표이사

배중호

