

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 25 기

2007년 01월 01일부터  
2007년 12월 31일까지

제 24 기

2006년 01월 01일부터  
2006년 12월 31일까지

삼 일 회 계 법 인

# 목 차

|                                | 페이지     |
|--------------------------------|---------|
| 외부감사인의 감사보고서.....              | 1 ~ 2   |
| 재 무 제 표                        |         |
| · 대 차 대 조 표 .....              | 3 ~ 4   |
| · 손 익 계 산 서 .....              | 5 ~ 6   |
| · 이익잉여금처분계산서.....              | 7       |
| · 자 본 변 동 표.....               | 8       |
| · 현 금 흐 름 표 .....              | 9 ~ 10  |
| · 재무제표에 대한 주석 .....            | 11 ~ 46 |
| 주 요 경 영 지 표 .....              | 47 ~ 49 |
| 내부회계관리제도 검토의견.....             | 50      |
| · 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....   | 51 ~ 52 |
| · 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서..... | 53      |

## 외부감사인의 감사보고서

주식회사 국순당  
주주 및 이사회거중

본 감사인은 첨부된 주식회사 국순당의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 현금흐름표 및 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본변동표를 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 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 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 2007년과 2006년 12월31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용 및 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본의 변동을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

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

2008년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2008년 3월 7일) 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 25 기 2007년 12월 31일 현재  
제 24 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과 목                   | 제 25 (당) 기       |                | 제 24 (전) 기       |                |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 자 산                   |                  |                |                  |                |
| I. 유동자산               |                  | 71,868,735,653 |                  | 82,941,522,514 |
| (1) 당좌자산              |                  | 66,982,583,742 |                  | 77,847,014,335 |
| 1. 현금및현금성자산(주석 12)    | 28,762,060,095   |                | 32,684,176,476   |                |
| 2. 단기투자자산(주석 3,4와 24) | 33,168,959,779   |                | 40,218,427,652   |                |
| 3. 매출채권(주석 12)        | 4,150,920,337    |                | 4,175,993,161    |                |
| 대손충당금                 | (614,133,124)    |                | (645,347,401)    |                |
| 4. 미수금(주석 24)         | 226,007,045      |                | 150,875,777      |                |
| 5. 미수수익               | 517,485,626      |                | 695,318,741      |                |
| 6. 선급금                | 681,362,510      |                | 494,925,192      |                |
| 7. 선급비용               | 89,921,474       |                | 72,644,737       |                |
| (2) 재고자산              |                  | 4,886,151,911  |                  | 5,094,508,179  |
| 1. 제품                 | 2,472,674,763    |                | 1,877,637,289    |                |
| 평가충당금                 | (566,889,280)    |                | (184,553,914)    |                |
| 2. 반제품                | 1,258,908,345    |                | 1,113,270,651    |                |
| 3. 원재료                | 256,153,403      |                | 790,798,501      |                |
| 4. 부재료                | 900,087,712      |                | 983,719,807      |                |
| 5. 포장재료               | 269,630,132      |                | 282,894,482      |                |
| 6. 저장품                | 259,773,756      |                | 206,514,466      |                |
| 7. 프랜차이즈원료            | 35,813,080       |                | 24,226,897       |                |
| II. 비유동자산             |                  | 86,490,681,762 |                  | 74,144,724,044 |
| (1) 투자자산              |                  | 34,346,974,727 |                  | 19,306,678,546 |
| 1. 장기금융상품(주석 4)       | 5,319,773,342    |                | -                |                |
| 2. 매도가능증권(주석 5)       | 9,460,629,602    |                | 1,450,411,982    |                |
| 3. 만기보유증권(주석 6)       | 26,910,000       |                | 29,190,000       |                |
| 4. 지분법적용투자주식(주석 7)    | 17,249,611,448   |                | 15,735,965,357   |                |
| 5. 장기대여금(주석 24)       | 2,290,050,335    |                | 2,091,111,207    |                |
| (2) 유형자산(주석 8)        |                  | 43,446,648,214 |                  | 46,690,131,745 |
| 1. 토지                 | 16,617,255,216   |                | 16,586,692,496   |                |
| 국고보조금                 | (67,442,930)     |                | (67,442,930)     |                |
| 2. 건물                 | 20,324,249,648   |                | 18,214,148,198   |                |
| 국고보조금                 | (94,556,300)     |                | (100,153,537)    |                |
| 감가상각누계액               | (4,587,842,788)  |                | (3,594,537,067)  |                |
| 3. 구축물                | 1,453,776,708    |                | 1,453,776,708    |                |
| 국고보조금                 | (1,334,272)      |                | (1,447,835)      |                |
| 감가상각누계액               | (706,046,243)    |                | (618,670,180)    |                |
| 4. 기계장치               | 20,663,435,944   |                | 17,232,712,684   |                |
| 국고보조금                 | (49,613,958)     |                | (74,770,513)     |                |
| 감가상각누계액               | (13,811,474,635) |                | (11,153,878,977) |                |
| 5. 용기                 | 1,420,823,903    |                | -                |                |
| 감가상각누계액               | (178,348,392)    |                | -                |                |
| 6. 차량운반구              | 576,984,102      |                | 594,191,809      |                |
| 감가상각누계액               | (485,545,887)    |                | (451,000,365)    |                |
| 7. 집기비품               | 6,842,320,480    |                | 4,872,914,745    |                |
| 감가상각누계액               | (5,134,322,143)  |                | (3,978,594,025)  |                |
| 8. 기타의유형자산            | 1,564,704,899    |                | 1,400,604,844    |                |

| 과목                   | 제 25 (당) 기       | 제 24 (전) 기      |
|----------------------|------------------|-----------------|
| 감가상각누계액              | (1,023,048,208)  | (794,493,542)   |
| 9. 건설중인자산            | 122,673,070      | 7,170,079,232   |
| (3) 무형자산(주석 9)       | 2,177,449,918    | 2,917,518,272   |
| 1. 영업권               | 82,666,667       | 114,666,667     |
| 2. 산업재산권             | 325,216          | 5,317,099       |
| 3. 기타의무형자산           | 2,094,458,035    | 2,797,534,506   |
| (4) 기타비유동자산          | 6,519,608,903    | 5,230,395,481   |
| 1. 보증금               | 6,220,941,194    | 5,088,906,895   |
| 2. 퇴직보험예치금(주석 11)    | -                | 141,488,586     |
| 3. 비유동이연법인세자산(주석 20) | 298,667,709      | -               |
| 자 산 총 계              | 158,359,417,415  | 157,086,246,558 |
| 부 채                  |                  |                 |
| I. 유동부채              | 18,837,974,737   | 12,817,973,192  |
| 1. 매입채무              | 1,725,077,666    | 1,633,977,069   |
| 2. 미지급금              | 2,302,458,870    | 2,732,460,086   |
| 3. 미지급비용             | 185,588,388      | 147,065,240     |
| 4. 미지급법인세            | 3,678,749,088    | 2,544,393,443   |
| 5. 선수금               | 74,989,222       | 113,620,314     |
| 6. 예수보증금             | 941,186,680      | 76,904,115      |
| 7. 예수금               | 5,414,630,000    | 3,066,242,359   |
| 8. 부가세예수금            | 1,125,217,369    | 864,625,575     |
| 9. 유동이연법인세부채(주석 20)  | 3,390,077,454    | 1,638,684,991   |
| II. 비유동부채            | 2,620,253,246    | 6,052,395,569   |
| 1. 퇴직급여충당부채(주석 11)   | 929,482,580      | 1,163,848,630   |
| 퇴직보험예치금              | (613,331,276)    | (1,163,848,630) |
| 2. 장기예수보증금           | 265,500,000      | 60,000,000      |
| 3. 손해배상충당부채(주석 15)   | 2,038,601,942    | -               |
| 4. 비유동이연법인세부채(주석 20) | -                | 5,992,395,569   |
| 부 채 총 계              | 21,458,227,983   | 18,870,368,761  |
| 자 본                  |                  |                 |
| I. 자본금(주석 16)        | 8,929,152,000    | 8,929,152,000   |
| 1. 보통주자본금            | 8,929,152,000    | 8,929,152,000   |
| II. 자본잉여금            | 23,556,849,042   | 23,556,849,042  |
| 1. 주식발행초과금           | 20,877,825,842   | 20,877,825,842  |
| 2. 자기주식처분이익          | 2,679,023,200    | 2,679,023,200   |
| III. 자본조정            | (11,376,169,635) | (6,736,220,280) |
| 1. 자기주식(주석 18)       | (13,921,741,829) | (9,281,792,474) |
| 2. 주식선택권(주석 19)      | 2,545,572,194    | 2,545,572,194   |
| IV. 기타포괄손익누계액        | (172,245,376)    | (201,737,929)   |
| 1. 매도가능증권평가손실(주석 5)  | (6,031,178)      | (4,653,816)     |
| 2. 해외사업환산손실(주석 13)   | (166,214,198)    | (197,084,113)   |
| V. 이익잉여금(주석 17)      | 115,963,603,401  | 112,667,834,964 |
| 1. 이익준비금             | 3,901,825,943    | 3,701,507,627   |
| 2. 기업발전적립금           | 5,500,000,000    | 5,500,000,000   |
| 3. 기업합리화적립금          | 1,926,075,954    | 1,926,075,954   |
| 4. 연구및인력개발준비금        | 4,895,465,945    | 6,301,532,173   |
| 5. 중소기업투자준비금         | 533,333,334      | 1,106,333,334   |
| 6. 사업손실준비금           | 24,200,000,000   | 33,700,000,000  |
| 7. 임의적립금             | 60,000,000       | 60,000,000      |
| 8. 미처분이익잉여금          | 74,946,902,225   | 60,372,385,876  |
| 자 본 총 계              | 136,901,189,432  | 138,215,877,797 |
| 부 채 와 자 본 총 계        | 158,359,417,415  | 157,086,246,558 |

|   |   |            |            |
|---|---|------------|------------|
| 과 | 목 | 제 25 (당) 기 | 제 24 (전) 기 |
|---|---|------------|------------|

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제25기 2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지

제24기 2006년 01월 01일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과목              | 제 25(당) 기       | 제 24(전) 기       |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액(주석 24)   | 61,902,036,973  | 74,924,226,354  |
| 1. 제품매출         | 58,133,952,411  | 73,053,561,588  |
| 2. 프랜차이즈매출      | 3,019,907,613   | 1,760,664,766   |
| 3. 기타매출         | 748,176,949     | 110,000,000     |
| II. 매출원가(주석 24) | 27,551,884,385  | 31,980,388,354  |
| 1. 제품매출원가       | 23,996,156,116  | 30,640,085,575  |
| (1) 기초제품재고액     | 1,693,083,375   | 2,701,174,976   |
| (2) 당기제품제조원가    | 26,179,393,988  | 31,494,913,846  |
| 계               | 27,872,477,363  | 34,196,088,822  |
| (3) 타계정대체       | (1,970,535,764) | (1,862,919,872) |
| (4) 기말제품재고액     | (1,905,785,483) | (1,693,083,375) |
| 2. 프랜차이즈매출원가    | 3,477,241,945   | 1,340,302,779   |
| 3. 기타매출원가       | 78,486,324      | -               |
| III. 매출총이익      | 34,350,152,588  | 42,943,838,000  |
| IV. 판매비와관리비     | 30,375,812,905  | 38,107,034,204  |
| 1. 급여           | 6,840,906,929   | 7,300,846,631   |
| 2. 퇴직급여         | 591,520,225     | 597,928,476     |
| 3. 복리후생비        | 727,078,327     | 1,141,156,374   |
| 4. 임차료          | 319,495,601     | 345,785,834     |
| 5. 접대비          | 180,487,956     | 234,494,148     |
| 6. 감가상각비        | 705,128,276     | 952,752,228     |
| 7. 무형자산상각비      | 746,100,854     | 220,147,401     |
| 8. 세금과공과        | 351,960,448     | 1,672,336,682   |
| 9. 광고선전비        | 5,948,274,661   | 10,102,806,880  |
| 10. 대손상각비       | -               | 257,190,796     |
| 11. 차량유지비       | 438,804,802     | 447,322,272     |
| 12. 수선비         | 34,783,818      | 14,178,999      |
| 13. 교육훈련비       | 142,968,222     | 221,858,617     |
| 14. 여비교통비       | 328,892,368     | 370,285,995     |
| 15. 운반비         | 2,076,694,361   | 2,230,756,155   |
| 16. 보험료         | 330,281,141     | 295,526,012     |
| 17. 연구비(주석 10)  | 809,730,227     | 803,351,613     |
| 18. 통신비         | 223,071,002     | 228,112,119     |
| 19. 수도광열비       | 84,798,479      | 92,962,135      |
| 20. 소모품비        | 201,496,582     | 130,822,199     |
| 21. 판매활동비       | 6,929,543,803   | 7,929,280,375   |
| 22. 지급수수료       | 2,089,970,221   | 2,231,931,316   |
| 23. 도서인쇄비       | 25,218,877      | 29,797,577      |
| 24. 수출제비용       | 248,605,725     | 254,657,884     |
| 25. 잡비          | -               | 745,486         |
| V. 영업이익         | 3,974,339,683   | 4,836,803,796   |
| VI. 영업외수익       | 5,931,923,516   | 5,452,545,972   |
| 1. 이자수익         | 3,237,045,700   | 2,973,720,402   |
| 2. 배당금수익        | 82,859,000      | 82,859,000      |
| 3. 외환차익         | 6,291,052       | 3,946,811       |
| 4. 외화환산이익       | 22,477,065      | 1,290,447       |
| 5. 단기투자자산처분이익   | 235,000,000     | 1,666,592,532   |

| 과목                     | 제 25(당) 기     |               | 제 24(전) 기   |               |
|------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 6. 지분법이익(주석 7)         | 930,241,116   |               | 520,557,124 |               |
| 7. 유형자산처분이익            | 60,157,821    |               | 35,243,041  |               |
| 8. 기타비유동자산처분이익         | 1,291,061,818 |               | -           |               |
| 9. 대손충당금환입액            | 33,864,277    |               | -           |               |
| 10. 법인세환급액             | 6,939,000     |               | 11,416,350  |               |
| 11. 잡이익                | 25,986,667    |               | 156,920,265 |               |
| VII. 영업외비용             |               | 2,581,973,250 |             | 1,082,898,664 |
| 1. 외환차손                | 16,390,661    |               | 31,924,878  |               |
| 2. 외화환산손실              | 1,127,736     |               | 79,964,838  |               |
| 3. 재고자산평가손실            | 245,335,055   |               | 155,766,550 |               |
| 4. 매도가능증권감액손실          | 3,692,570     |               | 6,775,977   |               |
| 5. 지분법적용투자주식감액손실(주석 7) | 83,090,671    |               | 578,687,603 |               |
| 6. 유형자산처분손실            | 133,566,416   |               | 45,376,546  |               |
| 7. 기부금                 | 7,971,050     |               | 56,119,820  |               |
| 8. 법인세추납액              | -             |               | 92,073,414  |               |
| 9. 손해배상손실(주석 15)       | 2,038,601,942 |               | -           |               |
| 10. 기타의대손상각비           | 43,098,143    |               | -           |               |
| 11. 잡손실                | 9,099,006     |               | 36,209,038  |               |
| VIII. 법인세비용차감전순이익      |               | 7,324,289,949 |             | 9,206,451,104 |
| IX. 법인세비용(주석 20)       |               | 2,025,338,352 |             | 2,530,307,004 |
| X. 당기순이익(주석 21)        |               | 5,298,951,597 |             | 6,676,144,100 |
| XI. 주당순이익(주석 21)       |               |               |             |               |
| 1. 기본주당순이익             |               | 310           |             | 383           |
| 2. 희석주당순이익             |               | 310           |             | 383           |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

|         |                 |         |                 |
|---------|-----------------|---------|-----------------|
| 제25(당)기 | 2007년 01월 01일부터 | 제24(전)기 | 2006년 01월 01일부터 |
|         | 2007년 12월 31일까지 |         | 2006년 12월 31일까지 |
| 처분예정일   | 2008년 03월 21일   | 처분확정일   | 2007년 03월 16일   |

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과 목                                                | 제 25(당) 기      |                | 제 24(전) 기      |                |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. 미처분이익잉여금                                        |                | 74,946,902,225 |                | 60,372,385,876 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금                                    | 69,647,950,628 |                | 53,696,241,776 |                |
| 2. 당기순이익                                           | 5,298,951,597  |                | 6,676,144,100  |                |
| II. 임의적립금등의 이입액                                    |                | 14,173,218,751 |                | 12,479,066,228 |
| 1. 연구및인력개발준비금                                      | 2,006,552,084  |                | 2,406,066,228  |                |
| 2. 중소기업투자준비금                                       | 366,666,667    |                | 573,000,000    |                |
| 3. 사업손실준비금                                         | 11,800,000,000 |                | 9,500,000,000  |                |
| III. 이익잉여금 처분액                                     |                | 1,739,987,909  |                | 3,203,501,476  |
| 1. 이익준비금                                           | 158,180,719    |                | 200,318,316    |                |
| 2. 연구및인력개발준비금                                      | -              |                | 1,000,000,000  |                |
| 3. 배당금(주석 22)                                      | 1,581,807,190  |                | 2,003,183,160  |                |
| 가. 현금배당<br>(주당배당금(율): 당기 95원(19%)<br>전기 115원(23%)) | 1,581,807,190  |                | 2,003,183,160  |                |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금                                   |                | 87,380,133,067 |                | 69,647,950,628 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 25 기 2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과 목            | 자 본 금         | 자 본<br>잉여금     | 자 본<br>조 정       | 기타포괄<br>손익누계액 | 이 익<br>잉여금      | 총 계             |
|----------------|---------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2007.1.1(보고금액) | 8,929,152,000 | 23,556,849,042 | (6,736,220,280)  | (201,737,929) | 112,667,834,964 | 138,215,877,797 |
| 연차배당           | -             | -              | -                | -             | (2,003,183,160) | (2,003,183,160) |
| 처분후이익잉여금       | -             | -              | -                | -             | 110,664,651,804 | 136,212,694,637 |
| 당기순이익          | -             | -              | -                | -             | 5,298,951,597   | 5,298,951,597   |
| 자기주식 취득        | -             | -              | (4,639,949,355)  | -             | -               | (4,639,949,355) |
| 매도가능증권평가손익     | -             | -              | -                | (1,377,362)   | -               | (1,377,362)     |
| 해외사업환산손실       | -             | -              | -                | 30,869,915    | -               | 30,869,915      |
| 2007.12.31     | 8,929,152,000 | 23,556,849,042 | (11,376,169,635) | (172,245,376) | 115,963,603,401 | 136,901,189,432 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 25 기 2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과목                     | 제 25(당) 기       | 제 24(전) 기        |
|------------------------|-----------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름      | 11,912,434,075  | (437,508,163)    |
| 1. 당기순이익               | 5,298,951,597   | 6,676,144,100    |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산  | 9,738,484,220   | 6,750,862,871    |
| 가. 감가상각비               | 5,556,736,366   | 4,682,184,501    |
| 나. 무형자산상각비             | 791,568,354     | 236,281,568      |
| 다. 대손상각비               | -               | 257,190,796      |
| 라. 퇴직급여                | 884,765,110     | 776,050,096      |
| 마. 외화환산손실              | 1,127,736       | 12,549,234       |
| 바. 재고자산평가손실            | 245,335,055     | 155,766,550      |
| 사. 매도가능증권감액손실          | 3,692,570       | 6,775,977        |
| 아. 지분법적용투자주식감액손실       | 83,090,671      | 578,687,603      |
| 자. 유형자산처분손실            | 133,566,416     | 45,376,546       |
| 차. 손해배상손실              | 2,038,601,942   | -                |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감  | (2,557,674,323) | (2,223,682,345)  |
| 가. 외화환산이익              | 7,349,291       | 1,289,648        |
| 나. 단기투자자산처분이익          | 235,000,000     | 1,666,592,532    |
| 다. 지분법이익               | 930,241,116     | 520,557,124      |
| 라. 유형자산처분이익            | 60,157,821      | 35,243,041       |
| 마. 대손충당금환입액            | 33,864,277      | -                |
| 바. 기타비유동자산처분이익         | 1,291,061,818   | -                |
| 4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (567,327,419)   | (11,640,832,789) |
| 가. 매출채권의 감소            | 33,944,379      | 1,157,010,662    |
| 나. 미수금의 증가             | (75,131,268)    | (48,008,576)     |
| 다. 미수수익의 감소(증가)        | 177,833,115     | (222,105,946)    |
| 라. 선급금의 증가(감소)         | (186,437,318)   | 166,234,477      |
| 마. 선급비용의 증가(감소)        | (17,276,737)    | 93,561,104       |
| 바. 재고자산의 증가            | (36,978,787)    | (406,690,564)    |
| 사. 매입채무의 증가(감소)        | 91,100,597      | (2,666,334,599)  |
| 아. 미지급금의 감소(증가)        | (430,001,216)   | 823,652,268      |
| 자. 미지급비용의 증가(감소)       | 38,523,148      | (204,100,965)    |
| 차. 미지급법인세의 증가(감소)      | 1,134,355,645   | (1,919,709,432)  |
| 카. 선수금의 감소(증가)         | (38,631,092)    | 23,200,205       |
| 타. 예수보증금의 증가           | 864,282,565     | 3,882,495        |
| 파. 예수금의 증가(감소)         | 2,348,387,641   | (3,590,535,508)  |
| 하. 부가세예수금의 증가(감소)      | 260,591,794     | (637,473,494)    |
| 거. 이연법인세자산(부채)의 증가(감소) | (4,539,148,367) | (3,433,474,493)  |
| 너. 장기예수보증금의 증가         | 205,500,000     | 60,000,000       |
| 더. 해외사업환산손실의 감소(증가)    | 28,883,702      | (32,742,262)     |
| 러. 퇴직금의 지급             | (1,119,131,160) | (441,922,880)    |
| 머. 퇴직보험예치금의 감소(증가)     | 692,005,940     | (365,275,281)    |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름     | (9,191,417,941) | 370,287          |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액     | 11,251,908,781  | 20,468,515,793   |
| 가. 단기투자자산의 감소          | 7,745,447,703   | 19,761,282,532   |
| 나. 배당금의 수령(지분법적용투자주식)  | -               | 300,000,000      |
| 다. 장기대여금의 회수           | 358,194,376     | 178,555,486      |
| 라. 보증금의 회수             | 3,007,862,129   | 162,322,393      |
| 마. 기계장치의 처분            | 49,000,000      | 34,028,109       |

| 과목                        | 제 25(당) 기        |                 | 제 24(전) 기        |                 |
|---------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 바. 차량운반구의 처분              | 12,272,728       |                 | 32,327,273       |                 |
| 사. 집기비품의 처분               | 3,045,445        |                 | -                |                 |
| 아. 건설중인자산의 처분             | 76,086,400       |                 | -                |                 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액        | (20,443,326,722) |                 | (20,468,145,506) |                 |
| 가. 단기투자자산의 취득             | -                |                 | 6,210,055,285    |                 |
| 나. 장기금융상품의 증가             | 5,319,773,342    |                 | 300,000,000      |                 |
| 다. 매도가능증권의 취득             | 8,015,810,000    |                 | 100,000,000      |                 |
| 라. 자본법적용투자주식 취득           | 666,495,646      |                 | 115,471,438      |                 |
| 마. 장기대여금의 증가              | 1,015,833,334    |                 | 1,281,000,000    |                 |
| 바. 보증금의 증가                | 2,847,128,480    |                 | 1,092,385,062    |                 |
| 사. 토지의 취득                 | 30,562,720       |                 | 371,688,840      |                 |
| 아. 건물의 취득                 | -                |                 | 1,613,267,468    |                 |
| 자. 구축물의 취득                | -                |                 | 76,377,777       |                 |
| 차. 기계장치의 취득               | 117,886,248      |                 | 535,644,625      |                 |
| 카. 용기의 취득                 | 1,578,693,225    |                 | -                |                 |
| 타. 차량운반구의 취득              | 32,620,246       |                 | 20,933,636       |                 |
| 파. 집기비품의 취득               | 434,795,811      |                 | 692,380,533      |                 |
| 하. 기타의유형자산의 취득            | 209,554,600      |                 | 450,700,000      |                 |
| 거. 건설중인자산의 증가             | 122,673,070      |                 | 4,857,719,232    |                 |
| 너. 기타의무형자산의 취득            | 51,500,000       |                 | 2,750,521,610    |                 |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름       |                  | (6,643,132,515) |                  | (6,285,426,670) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액        | -                |                 | 27,500,000       |                 |
| 가. 국고보조금의 수령              | -                |                 | 27,500,000       |                 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액        | (6,643,132,515)  |                 | (6,312,926,670)  |                 |
| 가. 배당금의 지급                | 2,003,183,160    |                 | 6,105,646,400    |                 |
| 나. 자기주식의 취득               | 4,639,949,355    |                 | 207,280,270      |                 |
| IV. 현금의 증가 (I + II + III) |                  | (3,922,116,381) |                  | (6,722,564,546) |
| V. 기초의 현금                 |                  | 32,684,176,476  |                  | 39,406,741,022  |
| VI. 기말의 현금                |                  | 28,762,060,095  |                  | 32,684,176,476  |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 재무제표에 대한 주석

25기 : 2007년 12월 31일 현재

24기 : 2006년 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. 2007년 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 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 별도로 언급된 사항을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

### 가. 회계기준 -

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다

당기에 시행된 회계기준 중 회사에 적용되는 기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제19호 리스(개정)
- 기업회계기준서 제21호 재무제표 작성과 표시 I
- 기업회계기준서 제23호 주당이익
- 회계기준적용의견서 06-2 종속회사, 지분법적용 피투자회사 및 조인트벤처의 지분에 대한 투자자산과 관련된 이연법인세 인식에 관한 회계처리
- 재무보고에 관한 실무의견서 [2006-05] 비상장주식 평가에 관한 회계처리

기업회계기준서 제21호에 따라 자본변동표를 재무제표에 포함하였으며, 기존 자본조정항목을 자본조정과 기타포괄손익누계액으로 분류하고 기타비유동자산 등 일부 계정과목에 대한 분류를 변경하였습니다. 또한, 당기순이익에 주기로 기재되던 주당순이익을 손익계산서 본문에 표시하였으며, 포괄손익계산서를 손익계산서의 주석으로 작성하였습니다.

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 기업회계기준서 제21호의 적용에 따른 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 나. 수익인식 -

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

회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있습니다.

회사는 정부기관 등으로부터 수령한 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

### 다. 현금및현금성자산 -

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

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

## 라. 대손충당금 -

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

## 마. 재고자산 -

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

| 계정과목                         | 평가방법  |
|------------------------------|-------|
| 제품, 반제품                      | 총평균법  |
| 원재료, 부재료, 포장재료, 저장품, 프랜차이즈원료 | 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.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 바. 유가증권 -

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

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

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

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 사. 지분법적용투자주식 -

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

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 아. 유형자산 -

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

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

| 자산구분                 | 추정내용연수   | 감가상각방법 |
|----------------------|----------|--------|
| 건물, 구축물              | 15 - 30년 | 정액법    |
| 기계장치, 용기             | 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 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당기 중 회사는 포장재료의 재고자산평가방법을 종전의 총평균법으로부터 이동평균법으로 변경하였습니다. 회사의 이러한 회계정책의 변경은 기업회계기준서 제1호의 문단 7 (나)에 따른 정당한 회계변경으로서, 수익과 비용의 적절한 대응 및 거래의 실질과 경제적 사실을 보다 정확하게 재무제표에 반영하기 위한 것입니다. 이에 따른 회계변경의 누적효과는 합리적으로 산출될 수 없어 전진적으로 처리되었습니다.

### 자. 리스거래 -

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

## 차. 무형자산 -

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

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

## 카. 자산의 감액 -

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

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

## 다. 법인세비용과 이연법인세 -

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

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

## 파. 퇴직급여충당부채 -

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

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금 지급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 퇴직급여충당부채는 이에 따라 납입한 퇴직보험료를 차감할 금액으로 표시하고 있습니다. 동 퇴직보험료가 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 투자자산으로 표시하고 있습니다

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 하. 총당부채와 우발부채 -

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

### 거. 외화표시 자산 및 부채의 환산 -

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

### 너. 해외지점 등의 외화환산 방법 -

회사는 해외지점 또는 해외지분법피투자회사의 자산, 부채는 대차대조표일 현재의 환율로, 자본은 발생 당시 환율로, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여평가하고 있습니다. 이 경우 환산손익은 해외사업환산손실 또는 해외사업환산이익의과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하며, 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 다. 주식선택권 -

회사는 2001년 3월 23일, 2001년 12월 24일 및 2003년 5월 27일 주주총회 또는 이사회를 통해 15명의 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다.

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

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

### 러. 재무제표 확정일과 기관 -

회사의 재무제표는 2008년 2월 12일 이사회에서 사실상 확정되었습니다

## 3. 단기투자자산 :

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

| 구분       | 당기           | 전기           |
|----------|--------------|--------------|
| 단기금융상품   | ₩ 32,546,790 | ₩ 40,052,428 |
| 단기만기보유증권 | 2,280        | 4,810        |
| 단기대여금    | 619,890      | 161,190      |
| 합계       | ₩ 33,168,960 | ₩ 40,218,428 |

## 4. 사용이 제한된 금융상품 :

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

| 계정과목   | 당기          | 전기          | 제한사유      |
|--------|-------------|-------------|-----------|
| 단기투자자산 | ₩ 898,652   | ₩ 881,598   | 자사주취득사용제한 |
| "      | 443,058     | 427,968     | 종업원대출보증   |
| 장기금융상품 | 5,319,773   | -           | 총당부채지급보증  |
| 합계     | ₩ 6,661,483 | ₩ 1,309,566 |           |

## 5. 매도가능증권 :

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

| 구분          | 당기          | 전기          |
|-------------|-------------|-------------|
| 지분증권        |             |             |
| 시장성 있는 지분증권 | ₩ 8,001,948 | ₩ 3,848     |
| 시장성 없는 지분증권 | 1,358,682   | 1,346,564   |
| 출자금         | 100,000     | 100,000     |
| 합계          | ₩ 9,460,630 | ₩ 1,450,412 |

## 5. 매도가능증권, 계속 :

나. 당기 및 전기말 현재의 매도가능증권중 출자금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 회사명         | 주식수 | 지분율   | 취득원가      | 순자산가액     | 장부가액      |
|-------------|-----|-------|-----------|-----------|-----------|
| 지애텍1호벤처투자조합 | 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 | 0.01% | ₩ 10,267    | ₩ 1,948     | ₩ 1,948     |
| 신영사모ELS618호 |        |       | 3,000,000   | 3,000,000   | 3,000,000   |
| 신영사모ELS523호 |        |       | 5,000,000   | 5,000,000   | 5,000,000   |
|             |        |       | ₩ 8,010,267 | ₩ 8,001,948 | ₩ 8,001,948 |

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

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   | ₩ 39,182    | ₩ 39,182    |
| (주)아라마루     | 150,270주 | 6.35%  | 39,000      | 60,526      | 39,000      |
| (주)제이케이푸드테크 | 40,000주  | 12.50% | 400,000     | -           | -           |
| 세왕금속공업(주)   | 44,137주  | 11.68% | 1,280,500   | 3,543,094   | 1,280,500   |
|             |          |        | ₩ 2,120,040 | ₩ 3,642,802 | ₩ 1,358,682 |

| 회사명         | 전기       |        |             |             |             |
|-------------|----------|--------|-------------|-------------|-------------|
|             | 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  | 12.50% | 400,000     | -           | -           |
| 세왕금속공업      | 43,610주  | 11.50% | 1,264,690   | 3,389,685   | 1,264,690   |
|             |          |        | ₩ 2,104,230 | ₩ 3,560,118 | ₩ 1,346,564 |

(주1) 입수가능한 최근 가결산재무제표를 이용하여 순자산가액을 계산하였습니다.

## 5. 매도가능증권, 계속 :

당기말 현재 (주)싸이젠하베스트 외 3개사는 소규모회사로서 가치평가의 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 신뢰성있는 가치측정이 어려운 경우로서 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

다만, (주)싸이젠하베스트는 누적 영업손실로 인하여 회수가능가액(지분순자산가액)이 장부가액보다 하락하였다고 판단되어 3,693천원을 추가 감액하여 당기손익에 반영하였습니다. (주)싸이젠하베스트 및 (주)제이케이푸드테크의 전기 이전에 처리한 누적 감액손실은 757,666천원입니다.

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

| 종류/회사명  | 당기        |           |         |           |         |
|---------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
|         | 기초잔액      | 당기증감액     | 처분(실현)액 | 기말잔액(주1)  | 법인세효과   |
| 산양전기(주) | ₩ (6,419) | ₩ (1,900) | ₩ -     | ₩ (8,319) | ₩ 2,288 |

  

| 종류/회사명        | 전기          |             |             |           |         |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-----------|---------|
|               | 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 |

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

## 6. 만기보유증권 :

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

| 종류           | 당기       | 전기       |
|--------------|----------|----------|
| 국채 및 공채      |          |          |
| 국민주택채권       | ₩ 2,280  | ₩ 7,090  |
| 도시철도공채       | 26,910   | 26,910   |
| 소계           | ₩ 29,190 | ₩ 34,000 |
| 차감: 단기만기보유증권 | (2,280)  | (4,810)  |
| 만기보유증권       | ₩ 26,910 | ₩ 29,190 |

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

| 종류        | 당기       | 전기       |
|-----------|----------|----------|
| 1년이내      | ₩ 2,280  | ₩ 4,810  |
| 1년초과 5년이내 | 26,685   | 28,965   |
| 5년초과      | 225      | 225      |
| 합계        | ₩ 29,190 | ₩ 34,000 |

## 7. 지분법적용투자주식 :

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

| 회사명(주4)                        | 당 기       |         |             |             |              | 전 기         |             |             |
|--------------------------------|-----------|---------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                                | 주식수(주5)   | 지분율     | 취득원가        | 순자산가액       | 장부가액         | 취득원가        | 순자산가액       | 장부가액        |
| 지애텍벤처투자(주)                     | 600,000   | 27.52%  | ₩ 2,640,000 | ₩ 3,277,671 | ₩ 3,294,460  | ₩ 3,000,000 | ₩ 3,180,104 | ₩ 3,180,104 |
| (주)국순당엘앤비(주1)<br>(구:(주)해태앤컴퍼니) | 1,385,840 | 98.99%  | 9,235,201   | 18,579,683  | 12,878,971   | 9,188,818   | 18,161,864  | 12,016,704  |
| 북경백세주가 (주2와 3)                 | -         | 50.00%  | 642,373     | -           | -            | 642,373     | 63,686      | 63,686      |
| 국순당정선명주(주) (주2)                | 72,000    | 75.00%  | 360,000     | 369,020     | 360,000      | 360,000     | 360,000     | 360,000     |
| 북경백세상무유한공사 (주2와 3)             | -         | 100.00% | 115,471     | 96,067      | 96,067       | 115,472     | 115,472     | 115,472     |
| ㈜BSJ (주2)                      | -         | 51.00%  | 20,113      | 20,113      | 20,113       | -           | -           | -           |
| 국순당고창명주(주) (주2)                | 60,000    | 24.19%  | 600,000     | 600,000     | 600,000      | -           | -           | -           |
|                                |           |         | ₩13,613,158 | ₩22,942,554 | ₩ 17,249,611 | ₩13,306,663 | ₩21,881,126 | ₩15,735,966 |

(주1) 전기중 (주)해태앤컴퍼니는 (주)국순당엘앤비로 회사명을 변경하였습니다.

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

(주3) 북경백세주가와 북경백세상무유한공사는 누적영업손실로 인하여 회수가능가액이 장부가액보다 하락하였다고 판단되어 각각 63,686천원, 19,405천을 감액하여 당기 중 지분법적용투자주식감액손실로 처리하였습니다. 북경백세주가의 경우 당기말까지 취득원가 전액에 대하여 감액처리하였습니다.

(주4) 당기말 현재 상기 7개의 지분법적용피투자회사는 회사의 특수관계자입니다.

(주5) 북경백세주가, 북경백세상무유한공사, (주)BSJ는 주식을 발행하지 아니하고 자본금으로 보유중입니다.

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

| 회사명           | 당기           |          |           |              |
|---------------|--------------|----------|-----------|--------------|
|               | 기초평가액        | 취득(처분)   | 지분법손익     | 기말평가액        |
| 지애텍벤처투자(주)    | ₩ 3,180,104  | ₩ -      | ₩ 114,356 | ₩ 3,294,460  |
| (주)국순당엘앤비(주2) | 12,016,704   | 46,383   | 815,885   | 12,878,972   |
| 합계            | ₩ 15,196,808 | ₩ 46,383 | ₩ 930,241 | ₩ 16,173,432 |

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

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

(주2) (주)국순당엘앤비의 당기 지분법손익에는 회사의 회계정책에 일치시키기 위하여 차감 조정한 543,656천원이 포함되어 있습니다.

## 7. 지분법적용투자주식, 계속 :

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

| 회사명       | 당기            |            |           |               |
|-----------|---------------|------------|-----------|---------------|
|           | 기초잔액          | 증(감)액      | 상각(환입)    | 기말잔액          |
| (주)국순당엘앤비 | ₩ (5,550,116) | ₩ (37,661) | ₩ 430,721 | ₩ (5,157,056) |

  

| 회사명                        | 전기            |       |           |               |
|----------------------------|---------------|-------|-----------|---------------|
|                            | 기초잔액          | 증(감)액 | 상각(환입)    | 기말잔액          |
| (주)국순당엘앤비<br>(구:(주)해태앤컴퍼니) | ₩ (5,969,941) | ₩ -   | ₩ 419,825 | ₩ (5,550,116) |

지애크벤처투자(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 2007년과 2006년 12월 31일 현재의 가결산 재무제표를 사용하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 회사명        | 당기        |         |              |     |              |
|------------|-----------|---------|--------------|-----|--------------|
|            | 결산<br>예정일 | 사용이유    | 조정전<br>순자산가액 | 조정액 | 조정후<br>순자산가액 |
| 지애크벤처투자(주) | 2008년 8월  | 결산기 불일치 | ₩ 3,294,460  | ₩ - | ₩ 3,294,460  |

  

| 회사명        | 전기        |         |              |             |              |
|------------|-----------|---------|--------------|-------------|--------------|
|            | 결산<br>예정일 | 사용이유    | 조정전<br>순자산가액 | 조정액         | 조정후<br>순자산가액 |
| 지애크벤처투자(주) | 2007년 8월  | 결산기 불일치 | ₩ 3,516,971  | ₩ (336,867) | ₩ 3,180,104  |

## 7. 지분법적용투자주식, 계속 :

바. 당기 및 전기말 현재 지분법적용시 지분법피투자회사의 2007년과 2006년 12월31일 현재의 회계정책 차이로 인한 순자산조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

| 회사명       | 당기     |              |               |              |
|-----------|--------|--------------|---------------|--------------|
|           | 사용이유   | 조정전<br>순자산가액 | 조정액           | 조정후<br>순자산가액 |
| (주)국순당엘앤비 | 회계정책차이 | ₩ 18,579,683 | ₩ (5,700,711) | ₩ 12,878,972 |

  

| 회사명                        | 전기     |              |               |              |
|----------------------------|--------|--------------|---------------|--------------|
|                            | 사용이유   | 조정전<br>순자산가액 | 조정액           | 조정후<br>순자산가액 |
| (주)국순당엘앤비<br>(구:(주)해태앤컴퍼니) | 회계정책차이 | ₩ 18,161,865 | ₩ (6,145,161) | ₩ 12,016,704 |

사. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

| 회사명        | 당기           |           |             |           |
|------------|--------------|-----------|-------------|-----------|
|            | 자산총액         | 부채총액      | 매출액         | 당기순이익     |
| 지애텍벤처투자(주) | ₩ 12,108,732 | ₩ 137,585 | ₩ 1,617,033 | ₩ 415,538 |
| (주)국순당엘앤비  | 22,343,089   | 3,790,584 | 19,679,671  | 331,685   |

  

| 회사명                        | 전기           |           |             |           |
|----------------------------|--------------|-----------|-------------|-----------|
|                            | 자산총액         | 부채총액      | 매출액         | 당기순이익     |
| 지애텍벤처투자(주)                 | ₩ 11,676,557 | ₩ 120,948 | ₩ 3,021,474 | ₩ 439,251 |
| (주)국순당엘앤비<br>(구:(주)해태앤컴퍼니) | 21,820,597   | 3,380,283 | 20,181,493  | 491,413   |

## 8. 유형자산 :

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

| 구분          | 당기          |             |          |             |            |           |             |            |             |              |
|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|------------|-----------|-------------|------------|-------------|--------------|
|             | 토지          | 건물          | 구축물      | 기계장치        | 용기         | 차량운반구     | 집기비품        | 기타         | 건설중인자산      | 합계           |
| 기초          | ₩16,519,250 | ₩14,519,457 | ₩833,659 | ₩ 6,004,063 | ₩ -        | ₩ 143,191 | ₩ 894,321   | ₩ 606,111  | ₩7,170,079  | ₩ 46,690,131 |
| 취득/자본적지출    | 30,562      | -           | -        | 117,886     | 1,578,693  | 32,620    | 434,796     | ₩ 209,555  | 122,673     | 2,526,785    |
| 국고보조금       | -           | -           | -        | -           | -          | -         | -           | -          | -           | -            |
| 처분          | -           | -           | -        | (1,233)     | (120,809)  | (4)       | (11,554)    | (3,846)    | (76,086)    | (213,532)    |
| 대체          | -           | 2,110,102   | -        | 3,403,837   | -          | -         | 1,580,054   | -          | (7,093,993) | -            |
| 감가상각비(주2)   | -           | (987,708)   | (87,263) | (2,722,206) | (215,408)  | (84,369)  | (1,189,619) | (270,163)  | -           | (5,556,736)  |
| 기말          | ₩16,549,812 | ₩15,641,851 | ₩746,396 | ₩ 6,802,347 | ₩1,242,476 | ₩ 91,438  | ₩1,707,998  | ₩ 541,657  | ₩ 122,673   | ₩ 43,446,648 |
| 기말상각누계액     | ₩ -         | ₩ 4,587,843 | ₩706,046 | ₩13,811,475 | ₩ 178,348  | ₩ 485,546 | ₩5,134,322  | ₩1,023,048 | ₩ -         | ₩ 25,926,628 |
| 기말국고보조금(주1) | ₩ 67,443    | ₩ 94,556    | ₩ 1,334  | ₩ 49,614    | ₩ -        | ₩ -       | ₩ -         | ₩ -        | ₩ -         | ₩ 212,947    |

| 구분          | 전기           |              |           |              |           |             |           |             |              |  |
|-------------|--------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-------------|-----------|-------------|--------------|--|
|             | 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(주2)   | -            | (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(주1) | ₩ 67,443     | ₩ 100,154    | ₩ 1,448   | ₩ 74,770     | ₩ -       | ₩ -         | ₩ -       | ₩ -         | ₩ 243,815    |  |

(주1) 전기중 수령한 국고보조금 27,500천원과 전전기중 공장지방이전 관련하여 강원도청으로부터 수령한 국고보조금 261,347천원은 관련자산의 감가상각비와 상계처리 하였으며,상계처리한 후의 잔액 당기 212,947천원, 전기 243,815천원을 관련자산의 차감계정으로 표시하였습니다.

(주2) 해외지점 재무제표(일본지사)의 환산으로 인하여 당기중 각 자산별 감가상각누계액의 합계와 재무제표상 감가상각비의 합계가 280천원(전기: 2,588천원)이 일치하지 않습니다.

나. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 19,633,930천원 및 10,687,078천원입니다.

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

| 보험종류 | 부보자산          | 부보금액         | 부보처     | 보험수익자 |
|------|---------------|--------------|---------|-------|
| 화재보험 | 건물(서울사옥)      | ₩ 3,550,000  | AIG손해보험 | 회사    |
| "    | 공장건물 및 기계(화성) | 1,907,000    | 동부화재    | "     |
| "    | 공장건물 및 기계(횡성) | 30,453,986   | AIG손해보험 | "     |
|      |               | ₩ 35,910,986 |         |       |

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    | ₩ 114,667  | ₩ 5,317    | ₩ 2,797,535   | ₩ 2,917,519   |
| 증가    | -          | -          | 51,500        | 51,500        |
| 처분    | -          | -          | -             | -             |
| 상각    | (32,000)   | (4,992)    | (754,577)     | (791,569)     |
| 기말    | ₩ 82,667   | ₩ 325      | ₩ 2,094,458   | ₩ 2,177,450   |
| 취득원가  | ₩ 160,000  | ₩ 46,489   | ₩ 3,956,261   | ₩ 4,162,750   |
| 상각누계액 | ₩ (77,333) | ₩ (46,164) | ₩ (1,861,803) | ₩ (1,985,300) |

  

| 구분    | 전기         |            |               |               |
|-------|------------|------------|---------------|---------------|
|       | 영업권        | 산업재산권      | 기타의무형자산       | 합계            |
| 기초    | ₩ 146,667  | ₩ 12,678   | ₩ 243,933     | ₩ 403,278     |
| 증가    | -          | -          | 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   |
| 취득원가  | ₩ 160,000  | ₩ 46,489   | ₩ 3,904,760   | ₩ 4,111,250   |
| 상각누계액 | ₩ (45,333) | ₩ (41,172) | ₩ (1,107,226) | ₩ (1,193,731) |

## 10. 연구비 등 :

당기 및 전기중 발생한 연구비 등은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구분      | 당기        | 전기        |
|---------|-----------|-----------|
| 판매비와관리비 | ₩ 809,730 | ₩ 803,352 |
| 제조원가    | 51,602    | 67,122    |
|         | ₩ 861,332 | ₩ 870,474 |

## 11. 퇴직급여충당부채 :

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

|             | 당기          | 전기          |
|-------------|-------------|-------------|
| 기 초 잔 액     | ₩ 1,163,849 | ₩ 829,735   |
| 퇴 직 금 지급액   | (1,119,131) | (441,923)   |
| 퇴직급여 설정액    | 884,765     | 776,037     |
| 기 말 잔 액     | ₩ 929,483   | ₩ 1,163,849 |
| 차감: 퇴직보험예치금 | (613,331)   | (1,163,849) |
|             | ₩ 316,152   | ₩ -         |

회사는 당기 및 전기말 현재 각각 퇴직급여추계액의 약 66%와 112%에 상당하는 금액에 대하여 삼성생명(주)에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

전기말 현재 퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직보험예치금 141,489천원은 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       |
| 현금및현금성자산 | USD  | 96,796     | ₩ 90,813  | USD  | 428,247    | ₩ 398,098   |
|          | JPY  | 18,440,268 | 153,668   | JPY  | 27,103,860 | 211,906     |
|          | EUR  | 26         | 36        | EUR  | 26         | 32          |
| 매출채권     | USD  | 723,065    | 678,379   | USD  | 655,521    | 609,372     |
|          |      |            | ₩ 922,896 |      |            | ₩ 1,219,408 |

상기 외화자산과 외화부채의 환산으로 인해 당기중 외화환산이익 22,477천원(전기 1,290천원)과 외화환산손실 1,128천원 (전기 79,965천원)이 발생하였습니다.

## 13. 해외사업장 재무제표의 외화환산 :

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

| 계정과목     | 당기        | 전기        |
|----------|-----------|-----------|
| 유동자산     | ₩ 731,813 | ₩ 436,042 |
| 고정자산     | 14,200    | 55,270    |
| 유동부채     | 101,505   | 121,373   |
| 해외사업환산손실 | 166,214   | 197,084   |
| 매출액      | 1,144,556 | 1,201,472 |
| 영업손실     | (227,320) | (958,198) |

## 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 종업원 주택자금대여 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 202,023천원의 이행 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

## 14. 우발채무와 약정사항, 계속 :

## 다. 운용리스계약 -

회사는 현대캐피탈주식회사로부터 차량과 관련하여 운용리스 계약을 체결하고 있는바, 당기중 지급된 리스료는 193,174천원이며, 동 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구 분   | 리스료       |
|-------|-----------|
| 2008년 | ₩ 97,790  |
| 2009년 | 43,491    |
| 2010년 | 6,919     |
| 합 계   | ₩ 148,200 |

## 15. 총당부채 :

## 가. 계류중인 소송사건 -

2007년 12월 31일 현재 회사는 미국 캘리포니아주 로스앤젤레스 법원에 프랜차이즈규정 위배 등으로 인한 손해배상소송(소송가액 USD3,600,000)에 피고로 계류중이며, 당기말 현재 예상 손해배상금액 2,038,602천원을 손해배상총당부채로 인식하였습니다.

## 16. 자본금 :

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 |

## 17. 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. 조세특례제한법상 적립금 및 준비금 -

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는연구및인력개발준비금, 중소기업투자준비금 및 사업손실준비금 등을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

## 18. 자기주식 :

회사는 자사주식의 가격안정을 목적으로 자사주펀드(특정금전신탁)에 가입하고 있습니다. 또한, 과거 무상증자시 발생한 단주처리를 위해 자기주식을 취득하였습니다.

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

|       | 당기 (주1)      | 전기 (주2)     |
|-------|--------------|-------------|
| 자기주식수 | 1,207,702주   | 439,320주    |
| 장부가액  | ₩ 13,921,742 | ₩ 9,281,792 |

(주1) 회사는 당기 2월, 3월, 4월, 11월, 12월 중 주식의 가격안정을 목적으로 자사주 768,382주를 4,639,950천원에 추가 취득하였습니다.

(주2) 회사는 전기 9월 중 주식의 가격안정을 목적으로 자사주 25,720주를 207,280천원에 추가 취득하였습니다.

## 19. 주식기준보상 :

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

가. 당기말 현재 주식매입선택권에 대한 사항은 다음과 같습니다.

|          | 제1차                              | 제2차                                | 제3차                              |
|----------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 부여일      | 2001년 3월 23일                     | 2001년 12월 24일                      | 2003년 5월 27일                     |
| 행사가능기간   | 2004년 3월 23일부터<br>2011년 3월 22일까지 | 2003년 12월 24일부터<br>2010년 12월 23일까지 | 2005년 5월 27일부터<br>2012년 5월 26일까지 |
| 행사할 주식수  | 195,263주                         | 97,645주                            | 93,729주                          |
| 행사가격(주1) | 6,229원                           | 14,759원                            | 15,439원                          |
| 부여방법     | 신주발행교부 또는 자기주식교부 또는 차액보상형        |                                    | 신주교부형                            |

(주1) 최초 행사가격은 제1차, 제2차 및 제3차 주식매입선택권 각각 12,746원, 30,239원 및 30,150원이었으나, 전기 이전 주식배당과 무상증자, 전환사채전환청구에 따라 행사가격이 조정된 상태입니다.

## 19. 주식기준보상, 계속 :

당기중 주식매입선택권은 행사되지 않았으며, 전기 이전에 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(블랙숄츠모형 - 간편법)을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정 및 주당 보상원가는 다음과 같습니다.

|                  | 제1차     | 제2차    | 제3차    |
|------------------|---------|--------|--------|
| 무위험이자율 (국공채 수익률) | 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%   |
| 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.

## 19. 주식기준보상, 계속 :

다. 당기에 보상원가로 인식한 주식보상비용은 없으며 전기 이전에 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 |

전기 이전에 주식매입선택권 일부가 행사되었는 바, 행사시 주식발행초과금으로 1,496,128천원이 대체되었습니다. 당기말 현재 주식매입선택권은 누적보상원가에서 동대체금액이 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.

## 20. 법인세비용 :

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

| 구분                       | 당기          | 전기          |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 당기법인세부담액                 | ₩ 6,564,487 | ₩ 5,963,781 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)  | (4,539,671) | (3,856,332) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 변동액(주2) | 522         | 422,858     |
| 법인세비용                    | ₩ 2,025,338 | ₩ 2,530,307 |

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

|     | 당기                |             | 전기                |              |
|-----|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
|     | 차감(가산)할<br>일시적차이등 | 법인세효과       | 차감(가산)할<br>일시적차이등 | 법인세효과        |
| 기초  | ₩ 30,381,635      | ₩ 7,631,081 | ₩ 44,039,128      | ₩ 11,487,413 |
| 변동액 | (16,080,799)      | (4,539,671) | (13,657,493)      | (3,856,332)  |
| 기말  | ₩ 14,300,836      | ₩ 3,091,410 | ₩ 30,381,635      | ₩ 7,631,081  |

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

|              | 당기      |         | 전기      |         |
|--------------|---------|---------|---------|---------|
|              | 일시적차이등  | 법인세효과   | 일시적차이등  | 법인세효과   |
| I. 이연법인세로 반영 |         |         |         |         |
| 매도가능증권평가이익   | ₩ 8,319 | ₩ 2,287 | ₩ 6,419 | ₩ 1,765 |

## 20. 법인세비용, 계속 :

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 과세소득간의 차이내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

|             | 당 기          | 전 기          |
|-------------|--------------|--------------|
| 미수수익        | ₩ 161,956    | ₩ (206,229)  |
| 대손충당금       | (30,964)     | 271,991      |
| 매도가능증권      | 3,693        | 6,776        |
| 감가상각비       | 115,645      | 133,995      |
| 지분법적용투자주식   | (847,150)    | 58,131       |
| 퇴직급여충당부채    | (94,146)     | 200,468      |
| 퇴직보험예치금     | 94,146       | (200,468)    |
| 연구및인력개발준비금  | 2,006,552    | 1,406,066    |
| 중소기업투자준비금   | 366,667      | 573,000      |
| 사업손실준비금     | 11,800,000   | 9,500,000    |
| 수입배당금       | (24,858)     | 185,142      |
| 인정이자        | 104,031      | 91,004       |
| 접대비한도초과     | 125,435      | 162,683      |
| 세금과공과       | 11,406       | 46,473       |
| 법인세추납액      | (6,939)      | 80,657       |
| 손해배상충당부채    | 2,038,602    | -            |
| 보증금_용기      | 381,211      | -            |
| 유형자산처분손실_용기 | 120,809      | -            |
| 잡이익_용기      | (38,121)     | -            |
|             | ₩ 16,287,975 | ₩ 12,309,689 |

## 20. 법인세비용, 계속 :

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

|               | 당기             |             |               |               |             |               |
|---------------|----------------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
|               | 차감할(가산할)일시적차이  |             |               | 이연법인세자산(부채)   |             |               |
|               | 기초잔액           | 증감          | 기말잔액          | 기초잔액          | 증감          | 기말잔액          |
| 대손충당금         | ₩ 603,587      | ₩ (30,964)  | ₩ 572,623     | ₩ 165,987     | ₩ (8,515)   | ₩ 157,472     |
| 미수수익          | (679,442)      | 161,956     | (517,486)     | (186,847)     | 44,538      | (142,309)     |
| 매도가능증권(주1)    | 764,085        | 5,592       | 769,677       | 111,765       | (109,477)   | 2,288         |
| 지분법적용투자주식(주2) | (2,789,302)    | (847,150)   | (3,636,452)   | 55,169        | (4,500)     | 50,669        |
| 감가상각누계액       | 988,236        | 115,645     | 1,103,881     | 271,765       | 31,802      | 303,567       |
| 연구및인력개발준비금    | (4,895,466)    | 2,006,552   | (2,888,914)   | (1,346,253)   | 551,802     | (794,451)     |
| 사업손실준비금       | (24,200,000)   | 11,800,000  | (12,400,000)  | (6,655,000)   | 3,245,000   | (3,410,000)   |
| 중소기업투자준비금     | (533,333)      | 366,667     | (166,666)     | (146,667)     | 100,834     | (45,833)      |
| 수입배당금         | 360,000        | -           | 360,000       | 99,000        | -           | 99,000        |
| 손해배상충당부채      | -              | 2,038,602   | 2,038,602     | -             | 560,616     | 560,616       |
| 보증금           | -              | 381,211     | 381,211       | -             | 104,833     | 104,833       |
| 유형자산(용기)      | -              | 120,809     | 120,809       | -             | 33,223      | 33,223        |
| 잡이익           | -              | (38,121)    | (38,121)      | -             | (10,485)    | (10,485)      |
| 합계            | ₩ (30,381,635) | ₩16,080,799 | ₩(14,300,836) | ₩ (7,631,081) | ₩ 4,539,671 | ₩ (3,091,410) |

(주1) 당기말 현재 매도가능증권과 관련한 차감할 일시적차이 중 761,358천원에 대하여는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(주2) 당기말 현재 지분법적용투자주식과 관련한 가산할 일시적차이 중 3,643,771천원(법인세효과: 501,019천원)에 대해서는 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다

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

## 20. 법인세비용, 계속 :

|               | 전기             |              |                |               |            |               |
|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|------------|---------------|
|               | 차감할(가산할)일시적차이  |              |                | 이연법인세자산(부채)   |            |               |
|               | 기초잔액           | 증감           | 기말잔액           | 기초잔액          | 증감         | 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        |
| 감가상각누계액       | 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        |
| 해외사업환산손실      | 163,343        | (163,343)    | -              | 44,919        | (44,919)   |               |
| 합계            | ₩ (44,039,129) | ₩ 13,657,494 | ₩ (30,381,635) | ₩(11,487,413) | ₩3,856,332 | ₩ (7,631,081) |

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

(주2) 전기말 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.

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

|     | 당 기         |               | 전 기         |               |
|-----|-------------|---------------|-------------|---------------|
|     | 이연법인세자산     | 이연법인세부채       | 이연법인세자산     | 이연법인세부채       |
| 유동  | ₩ 472,180   | ₩ (3,862,257) | ₩ 165,987   | ₩ (1,804,672) |
| 비유동 | 629,560     | (330,893)     | 900,753     | (6,893,149)   |
| 합 계 | ₩ 1,101,740 | ₩ (4,193,150) | ₩ 1,066,740 | ₩ (8,697,821) |

마. 당기 및 전기의 법인세 유효세율은 다음과 같습니다.

주민세를 포함한 법인세의 법정세율은 27.5% (전기: 27.5%)이며, 유효세율은 27.65% (전기: 27.48%)입니다.

## 20. 법인세비용, 계속 :

바. 회사는 당기말 현재 매도가능증권과 관련하여 발생한 매도가능증권감액손실이 761백만원이 있으며, 이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성은 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 구체적인 처분 계획 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 2007년 12월 31일 현재 회사는 실현가능성이 없는 매도가능증권감액손실이 761백만원을 제외한 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

사. 회사는 지분법적용투자주식의 가산할 일시적차이 3,644백만원에 대하여는 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

## 21. 주당순이익 :

## 가. 기본주당순이익 -

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것입니다. 보통주 순이익은 손익계산서상 순이익과 일치합니다. 동 보통주 순이익을 회계기간동안 가중평균한 보통주식수로 나누어 보통주 1주당 순이익을 산정한 것입니다.

(단위:원)

| 구분              | 당기              | 전기              |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 보통주당기순이익(주1)    | ₩ 5,298,951,597 | ₩ 6,676,144,100 |
| 가중평균유통보통주식수(주2) | 17,074,660주     | 17,437,556주     |
| 기본주당순이익         | ₩ 310           | ₩ 383           |

## 21. 주당순이익, 계속 :

(주1) 보통주당기순이익 등의 산정내역

(단위:원)

| 구분       | 당기              | 전기              |
|----------|-----------------|-----------------|
| 당기순이익    | ₩ 5,298,951,597 | ₩ 6,676,144,100 |
| 조정항목     | -               | -               |
| 보통주당기순이익 | ₩ 5,298,951,597 | ₩ 6,676,144,100 |

(주2) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

|                          | 당기         |     |               | 전기         |     |               |
|--------------------------|------------|-----|---------------|------------|-----|---------------|
|                          | 주식수        | 가중치 | 적수            | 주식수        | 가중치 | 적수            |
| 기초                       | 17,858,304 | 365 | 6,518,280,960 | 17,858,304 | 365 | 6,518,280,960 |
| 자기주식                     | (439,320)  | 365 | (160,351,800) | (413,600)  | 365 | (150,964,000) |
| 자기주식(2007.02.12 ~ 12.20) | (768,382)  | -   | (125,678,135) | (25,720)   | -   | (2,608,895)   |
| 소계                       | 16,650,602 | -   | 6,232,251,025 | 17,418,984 | -   | 6,364,708,065 |
| 일수                       |            |     | 365           |            |     | 365           |
| 유통보통주식수                  |            |     | 17,074,660    |            |     | 17,437,556    |

나. 희석주당순이익 -

당기 및 전기말 현재 회사의 잠재적보통주로 주식선택권이 있으나, 기본 주당 순이익에 대한 희석효과가 없습니다.

다. 잠재적보통주 -

당기 및 전기말 현재 잠재적보통주는 주식선택권으로 당기 및 전기말 현재 부여된 주식수는 각각 281,195주입니다 (주석 18 참조).

## 22. 배당금 :

가. 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구분          | 당기              | 전기              |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 1주당배당금(배당율) | ₩ 95(19.00%)    | ₩ 115(23.00%)   |
| 유통보통주식수(주1) | 16,650,602주     | 17,418,984주     |
| 배당금총액       | ₩ 1,581,807,190 | ₩ 2,003,183,160 |

(주1) 당기 및 전기말 현재 보통주 자기주식수를 차감하였습니다.

나. 회사의 배당성향은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구분    | 당기              | 전기              |
|-------|-----------------|-----------------|
| 배당액   | ₩ 1,581,807,190 | ₩ 2,003,183,160 |
| 당기순이익 | 5,298,951,597   | 6,676,144,100   |
| 배당성향  | 29.85%          | 30.00%          |

다. 회사의 배당수익율은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구분    | 당기    | 전기    |
|-------|-------|-------|
| 주당배당액 | ₩ 95  | ₩ 115 |
| 결산일종가 | 5,450 | 6,130 |
| 배당수익율 | 1.74% | 1.88% |

## 23. 부가가치 계산에 필요한 계정 :

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

| 계정과목    | 당기           |             |               |              | 전기           |             |               |              |
|---------|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|
|         | 판매비와관리비      | 제조원가        | 프랜차이즈<br>매출원가 | 합계           | 판매비와관리비      | 제조원가        | 프랜차이즈<br>매출원가 | 합계           |
| 급여      | ₩ 6,840,907  | ₩ 2,643,322 | ₩ 782,295     | ₩ 10,266,524 | ₩ 7,300,847  | ₩ 2,764,652 | ₩ 51,662      | ₩ 10,117,161 |
| 퇴직급여    | 591,520      | 232,697     | 75,634        | 899,851      | 597,928      | 175,210     | 2,912         | 776,050      |
| 복리후생비   | 727,078      | 321,145     | 84,619        | 1,132,842    | 1,141,156    | 344,695     | 6,537         | 1,492,388    |
| 임차료     | 319,496      | 100,660     | 161,582       | 581,738      | 345,786      | 5,794       | 14,251        | 365,831      |
| 감가상각비   | 705,128      | 4,503,507   | 271,388       | 5,480,023    | 952,752      | 3,695,269   | 34,163        | 4,682,184    |
| 무형자산상각비 | 746,101      | 13,468      | 3,200         | 762,769      | 220,147      | 13,468      | 2,667         | 236,282      |
| 세금과공과   | 351,960      | 171,091     | 15,008        | 538,059      | 1,672,337    | 167,010     | 308           | 1,839,655    |
|         | ₩ 10,282,190 | ₩ 7,985,890 | ₩ 1,393,726   | ₩ 19,661,806 | ₩ 12,230,953 | ₩ 7,166,098 | ₩ 112,499     | ₩ 19,509,550 |

## 24. 특수관계자 :

## 가. 지배·종속관계

회사는 최상위 지배회사입니다. 그리고 회사의 종속회사는 (주)국순당엘앤비, 지애텍벤처투자(주)입니다.

## 나. 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        |          | 채무    |     |
|            | 당기         | 전기        | 당기       | 전기      | 당기        | 전기       | 당기    | 전기  |
| 종속회사(주2):  |            |           |          |         |           |          |       |     |
| (주)국순당엘앤비  | ₩ 566,853  | ₩ 254,821 | ₩ 17,311 | ₩ -     | ₩ 56,584  | ₩ 33,635 | ₩ 360 | ₩ - |
| 지분법피투자회사   |            |           |          |         |           |          |       |     |
| 국순당정선명주(주) | 38,541     | 26,502    | 4,388    | 9,105   | 1,000     | 28,278   | -     | -   |
| 북경백세상무유한공사 | 148,355    | -         | -        | -       | 76,107    | -        | -     | -   |
| (주)BSJ     | 109,926    | -         | -        | -       | 113,491   | -        | -     | -   |
| 국순당고창명주    | 586,667    | -         | 5,788    | -       | 89,972    | -        | -     | -   |
| 합계         | ₩1,450,342 | ₩ 281,323 | ₩ 27,487 | ₩ 9,105 | ₩ 337,154 | ₩ 61,913 | ₩ 360 | ₩ - |

(주1) 당기 및 전기 매출등 금액에는 유형자산 매각거래 49,000천원 및 34,028천원(장부가액 : 1,234천원 및 27,745천원)이 포함되어 있습니다.

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

## 다. 주요경영진에 대한 분류별 보상금액, 총 보상금액 및 주요경영진으로 판단하는 근거

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

| 구분        | 당기          | 전기          |
|-----------|-------------|-------------|
| 단기(종업원)급여 | ₩ 2,107,557 | ₩ 1,774,000 |

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

## 25. 최종 중간기간 주요 재무정보 :

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

| 구분      | 당기 4분기           | 전기 4분기           |
|---------|------------------|------------------|
| 매출액     | ₩ 15,276,875,752 | ₩ 15,259,810,063 |
| 영업이익    | 1,822,075,133    | 826,456,960      |
| 분기순이익   | 2,284,797,313    | 780,774,933      |
| 기본주당순이익 | 135              | 45               |

## 26. 현금흐름표 :

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

| 구분                    | 당기        | 전기        |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 장기투자자산에서 단기투자자산으로의 대체 | ₩ 460,980 | ₩ 350,000 |
| 선급금에서 보증금으로의 대체       | -         | 1,002,373 |
| 만기보유증권의 유동성대체         | -         | 4,810     |
| 건설중인자산의 건물 대체         | 2,110,102 | -         |
| 건설중인자산의 기계장치 대체       | 3,403,837 | 291,980   |
| 건설중인자산의 집기비품 대체       | 1,580,054 | -         |
| 매도가능증권평가이익의 이연법인세 대체  | 1,900     | 467,777   |
| 해외사업환산손실의 이연법인세 대체    | -         | (44,919)  |

## 27. 포괄손익계산서 :

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구분                                                 | 당기          | 전기          |
|----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 당기순이익                                              | ₩ 5,298,952 | ₩ 6,676,144 |
| 기타포괄손익                                             |             |             |
| 매도가능증권평가손익<br>(법인세 효과: 당기 (522천원), 전기 (467,777천원)) | (1,377)     | (1,233,231) |
| 해외사업환산손실<br>(법인세 효과: 전기 44,919천원)                  | 30,870      | (78,660)    |
| 포괄손익                                               | ₩ 5,328,445 | ₩ 5,364,253 |

## 주요 경영지표

주식회사 국순당

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

첨 부 : 주요 경영지표

주요경영지표  
=====

주식회사 국순당

1. 안정성지표

| 구분               | 산식                                           | 비율      |         |
|------------------|----------------------------------------------|---------|---------|
|                  |                                              | 당기      | 전기      |
| 유동비율             | $\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$ | 381.51% | 647.07% |
| 부채비율             | $\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$ | 15.67%  | 13.65%  |
| 차입금의존도           | $\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$   | -       | -       |
| 영업이익대비<br>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              | 6.42% | 6.46%  |
|                   | 매출액 $\times 100$  |       |        |
| 매출액순이익률           | 당기순이익             | 8.56% | 8.91%  |
|                   | 매출액 $\times 100$  |       |        |
| 총자산순이익률           | 당기순이익             | 3.36% | 4.08%  |
|                   | 총자산 $\times 100$  |       |        |
| 자기자본순이익률          | 당기순이익             | 3.85% | 4.81%  |
|                   | 자기자본 $\times 100$ |       |        |
| 총자산대비<br>영업현금흐름비율 | 영업활동으로인한현금흐름      | 7.55% | 부의현금흐름 |
|                   | 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                     | -17.38% | -24.04% |
|          | 전기매출액 $\times 100 - 100$  |         |         |
| 영업이익증가율  | 당기영업이익                    | -17.83% | -78.26% |
|          | 전기영업이익 $\times 100 - 100$ |         |         |
| 당기순이익증가율 | 당기순이익                     | -20.63% | -67.34% |
|          | 전기순이익 $\times 100 - 100$  |         |         |
| 총자산증가율   | 당기말총자산                    | 0.81%   | -7.60%  |
|          | 전기말총자산 $\times 100 - 100$ |         |         |
| 자산회전율    | 매출액                       | 0.39 회  | 0.46 회  |
|          | (기초총자산+기말총자산)/2           |         |         |

## 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 국순당

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2007년 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

2008년 3월 7일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 “2007년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 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 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2007년 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 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2007년 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, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

**\* 별첨**

- 운영실태평가 현황 보기

2008-02-12

내부회계관리자 김춘섭

  
김춘섭

대표이사 배중호

