

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 국순당

주주 및 이사회 귀중

2009년 3월 31일

본 감사인은 첨부된 주식회사 국순당의 2008년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교표시된 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2008년 3월 7일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 국순당의 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 3월 31일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 26 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

제 25 기

2007년 01월 01일 부터

2007년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배 중 호

대 차 대 조 표

제 26 기 2008년 12월 31일 현재

제 25 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		72,792,250,397		71,868,735,653
(1) 당좌자산		63,571,097,193		66,982,583,742
현금및현금성자산(주14)	24,625,798,729		28,762,060,095	
단기투자자산(주3,4,5)	32,827,873,221		33,168,959,779	
매출채권(주7,14)	4,237,653,963		4,150,920,337	
대손충당금	(301,960,182)		(614,133,124)	
미수금(주7)	220,661,206		226,007,045	
미수수익	485,685,626		517,485,626	
선급금	1,095,200,975		681,362,510	
선급비용	248,576,771		89,921,474	
유동이연법인세자산(주20)	131,606,884		-	
(2) 재고자산		9,221,153,204		4,886,151,911
제품	4,536,239,534		2,472,674,763	
평가충당금	(896,800,933)		(566,889,280)	
반제품	1,160,385,728		1,258,908,345	
원재료	3,107,573,946		256,153,403	
평가충당금	(4,902)		-	
부재료	720,393,652		900,087,712	
평가충당금	(4,537,488)		-	
포장재료	375,464,988		269,630,132	
평가충당금	(50,788,583)		-	
저장품	236,757,035		259,773,756	

프랜차이즈원료	36,470,227		35,813,080	
Ⅱ. 비유동자산		75,735,566,744		86,490,681,762
(1) 투자자산		26,856,417,654		34,346,974,727
장기금융상품(주3)	-		5,319,773,342	
매도가능증권(주5)	6,857,233,697		9,460,629,602	
만기보유증권(주5)	17,515,000		26,910,000	
지분법적용투자주식(주6)	18,060,263,083		17,249,611,448	
장기대여금	1,921,405,874		2,290,050,335	
(2) 유형자산(주8,9,11)		40,681,771,238		43,446,648,214
토지	16,655,033,216		16,617,255,216	
국고보조금	(67,442,930)		(67,442,930)	
건물	20,324,249,648		20,324,249,648	
국고보조금	(88,959,063)		(94,556,300)	
감가상각누계액	(5,607,515,660)		(4,587,842,788)	
구축물	1,496,776,708		1,453,776,708	
국고보조금	(1,220,709)		(1,334,272)	
감가상각누계액	(794,131,806)		(706,046,243)	
기계장치	20,689,585,944		20,663,435,944	
국고보조금	(32,943,336)		(49,613,958)	
감가상각누계액	(15,995,256,347)		(13,811,474,635)	
용기	2,939,775,362		1,420,823,903	
감가상각누계액	(720,338,079)		(178,348,392)	
차량운반구	571,944,102		576,984,102	
감가상각누계액	(530,162,499)		(485,545,887)	
집기비품	7,382,331,640		6,842,320,480	
감가상각누계액	(6,219,140,277)		(5,134,322,143)	
기타의유형자산	1,743,304,899		1,564,704,899	
감가상각누계액	(1,328,792,645)		(1,023,048,208)	
건설중인자산	264,673,070		122,673,070	

(3) 무형자산(주10)		1,428,428,690		2,177,449,918
영업권	50,666,667		82,666,667	
산업재산권	-		325,216	
기타의무형자산	1,377,762,023		2,094,458,035	
(4) 기타비유동자산		6,768,949,162		6,519,608,903
보증금	6,233,896,341		6,220,941,194	
비유동이연법인세자산(주20)	535,052,821		298,667,709	
자 산 총 계		148,527,817,141		158,359,417,415
부 채				
I. 유동부채		11,028,143,264		18,837,974,737
매입채무	1,702,426,844		1,725,077,666	
미지급금(주7)	1,448,088,909		2,302,458,870	
미지급비용	90,999,319		185,588,388	
미지급법인세(주20)	2,810,062,580		3,678,749,088	
선수금	282,823,531		74,989,222	
예수보증금	1,487,588,400		941,186,680	
예수금	2,749,042,197		5,414,630,000	
부가세예수금	457,111,484		1,125,217,369	
유동이연법인세부채(주20)	-		3,390,077,454	
II. 비유동부채		558,355,589		2,620,253,246
퇴직급여충당부채(주12)	985,020,520		929,482,580	
퇴직보험예치금	(692,164,931)		(613,331,276)	
장기예수보증금	265,500,000		265,500,000	
손해배상충당부채(주15)	-		2,038,601,942	
부 채 총 계		11,586,498,853		21,458,227,983
자 본				
I. 자본금(주1,16)		8,929,152,000		8,929,152,000
보통주자본금	8,929,152,000		8,929,152,000	
II. 자본잉여금		23,556,849,042		23,556,849,042

주식발행초과금	20,877,825,842		20,877,825,842	
자기주식처분이익	2,679,023,200		2,679,023,200	
Ⅲ. 자본조정		(13,616,494,220)		(11,376,169,635)
자기주식(주17)	(16,162,066,414)		(13,921,741,829)	
주식선택권(주23)	2,545,572,194		2,545,572,194	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		(7,858,305)		(172,245,376)
매도가능증권평가손실(주5,24)	(7,858,305)		(6,031,178)	
해외사업환산손실(주18,24)	-		(166,214,198)	
Ⅴ. 이익잉여금(주19)		118,079,669,771		115,963,603,401
법정적립금	9,560,006,662		9,401,825,943	
임의적립금	17,441,656,482		31,614,875,233	
미처분이익잉여금	91,078,006,627		74,946,902,225	
자 본 총 계		136,941,318,288		136,901,189,432
부 채 와 자 본 총 계		148,527,817,141		158,359,417,415

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

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

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I.매출액(주7,28)		54,098,335,720		61,902,036,973
제품매출	51,130,273,752		58,133,952,411	
프랜차이즈매출	2,585,650,488		3,019,907,613	
기타매출	382,411,480		748,176,949	
II.매출원가(주7,10,26)		24,953,577,680		27,551,884,385
(1) 제품매출원가	21,754,424,055		23,996,156,116	
기초제품제고액	1,905,785,483		1,693,083,375	
당기제품제조원가	25,248,619,989		26,179,393,988	
타계정대체액	(1,760,542,816)		(1,970,535,764)	
기말제품제고액	(3,639,438,601)		(1,905,785,483)	
(2) 프랜차이즈매출원가	3,083,926,254		3,477,241,945	
(3) 기타매출원가	115,227,371		78,486,324	
III.매출총이익		29,144,758,040		34,350,152,588
IV.판매비와관리비(주26)		27,567,814,505		30,375,812,905
급여(주7)	5,198,936,850		6,840,906,929	
퇴직급여(주7)	376,167,050		591,520,225	
복리후생비	686,192,726		727,078,327	
임차료	117,485,433		319,495,601	
접대비	292,759,236		180,487,956	
감가상각비	528,367,584		705,128,276	
무형자산상각비	722,178,019		746,100,854	
세금과공과	289,259,078		351,960,448	
광고선전비	6,153,639,001		5,948,274,661	

대손상각비	54,163,167		-	
차량유지비	443,333,421		438,804,802	
수선비	30,535,000		34,783,818	
교육훈련비	38,837,438		142,968,222	
여비교통비	348,271,086		328,892,368	
운반비	1,712,279,297		2,076,694,361	
보험료	293,804,166		330,281,141	
연구비(주10)	662,888,383		809,730,227	
통신비	174,010,203		223,071,002	
수도광열비	82,968,501		84,798,479	
소모품비	54,211,577		201,496,582	
판매활동비	7,684,294,486		6,929,543,803	
지급수수료	1,302,143,564		2,089,970,221	
도서인쇄비	24,165,760		25,218,877	
수출제비용	296,923,479		248,605,725	
V.영업이익(주27)		1,576,943,535		3,974,339,683
VI.영업외수익		6,532,965,231		5,924,984,516
이자수익	3,136,244,625		3,237,045,700	
배당금수익	115,360,300		82,859,000	
외환차익	220,022,586		6,291,052	
외화환산이익(주14)	535,309,490		22,477,065	
매도가능증권처분이익	1,089,750,000		235,000,000	
지분법이익(주6)	342,733,258		930,241,116	
유형자산처분이익	66,520		60,157,821	
기타비유동자산처분이익	-		1,291,061,818	
대손충당금환입액	-		33,864,277	
손해배상충당부채환입액(주15)	1,065,701,942		-	
잡이익	27,776,510		25,986,667	
VII.영업외비용		2,797,097,298		2,581,973,250

외환차손	3,608,775		16,390,661	
외화환산손실(주14)	82,440,554		1,127,736	
재고자산평가손실	-		245,335,055	
지분법손실(주6)	59,259,636		-	
지분법적용투자주식손상차손(주6)	43,821,987		83,090,671	
장기투자증권손상차손(주5)	18,089,960		3,692,570	
매도가능증권평가손실(주5)	2,151,870,000		-	
유형자산처분손실	265,485,249		133,566,416	
기부금	9,607,000		7,971,050	
손해배상손실	-		2,038,601,942	
해외사업환산손실상각(주18)	158,157,361		-	
기타의대손상각비	-		43,098,143	
잡손실	4,756,776		9,099,006	
VIII.법인세비용차감전순이익		5,312,811,468		7,317,350,949
IX.법인세비용(주20)		1,614,937,908		2,018,399,352
X.당기순이익		3,697,873,560		5,298,951,597
XI.주당순이익(주21)				
기본주당순이익		225		310
희석주당순이익		225		310

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 26 기	2008년 01월 01일 부터	제 25 기	2007년 01월 01일 부터
	2008년 12월 31일 까지		2007년 12월 31일 까지
처분예정일	2009년 03월 20일	처분확정일	2008년 03월 21일

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		91,078,006,627		74,946,902,225
전기이월미처분이익잉여금	87,380,133,067		69,647,950,628	
당기순이익	3,697,873,560		5,298,951,597	
II. 임의적립금등의 이입액		13,736,490,414		14,173,218,751
연구및인력개발준비금	1,169,823,747		2,006,552,084	
중소기업투자준비금	166,666,667		366,666,667	
사업손실준비금	12,400,000,000		11,800,000,000	
II. 이익잉여금처분액		1,759,134,190		1,739,987,909
이익준비금	159,921,290		158,180,719	
배당금(주22) (주당배당금(률): 당기: 100원(20%) 전기: 95원(19%)	1,599,212,900		1,581,807,190	
III. 차기이월미처분이익잉여금		103,055,362,851		87,380,133,067

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.01.01 (전기초)	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)
당기순이익	-	-	-	-	5,298,951,597	5,298,951,597
자기주식 취득	-	-	(4,639,949,355)	-	-	(4,639,949,355)
매도가능증권평가손실(주5,24)	-	-	-	(1,377,362)	-	(1,377,362)
해외사업환산손실	-	-	-	30,869,915	-	30,869,915
2007.12.31 (전기말)	8,929,152,000	23,556,849,042	(11,376,169,635)	(172,245,376)	115,963,603,401	136,901,189,432
2008.01.01 (당기초)	8,929,152,000	23,556,849,042	(11,376,169,635)	(172,245,376)	115,963,603,401	136,901,189,432
연차배당(주22)	-	-	-	-	(1,581,807,190)	(1,581,807,190)
당기순이익	-	-	-	-	3,697,873,560	3,697,873,560
자기주식 취득	-	-	(2,240,324,585)	-	-	(2,240,324,585)
매도가능증권평가손실(주5,24)	-	-	-	(1,827,127)	-	(1,827,127)
해외사업환산손실(주24)	-	-	-	166,214,198	-	166,214,198
2008.12.31 (당기말)	8,929,152,000	23,556,849,042	(13,616,494,220)	(7,858,305)	118,079,669,771	136,941,318,288

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,354,766,045)		11,912,434,075
1. 당기순이익	3,697,873,560		5,298,951,597	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	9,650,869,229		9,738,484,220	
감가상각비	5,423,196,067		5,556,736,366	
무형자산상각비	761,021,228		791,568,354	
대손상각비	54,163,167		-	
퇴직급여	633,364,020		884,765,110	
외화환산손실	82,440,554		1,127,736	
재고자산평가손실	-		245,335,055	
장기투자증권손상차손	18,089,960		3,692,570	
매도가능증권평가손실	2,151,870,000		-	
지분법손실	59,259,636		-	
지분법적용투자주식손상차손	43,821,987		83,090,671	
손해배상손실	-		2,038,601,942	
해외사업환산손실상각	158,157,361		-	
유형자산처분손실	265,485,249		133,566,416	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,668,071,003)		(2,557,674,323)	
외화환산이익	169,819,283		7,349,291	
매도가능증권처분이익	1,089,750,000		235,000,000	
지분법이익	342,733,258		930,241,116	
유형자산처분이익	66,520		60,157,821	
대손충당금환입액	-		33,864,277	
손해배상충당부채환입액	1,065,701,942		-	

기타비유동자산처분이익	-		1,291,061,818	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(15,035,437,831)		(567,327,419)	
매출채권의 감소(증가)	(365,691,006)		33,944,379	
미수금의 감소(증가)	5,345,839		(75,131,268)	
미수수익의 감소(증가)	31,800,000		177,833,115	
선급금의 감소(증가)	(413,838,465)		(186,437,318)	
선급비용의 감소(증가)	(158,655,297)		(17,276,737)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(368,063,238)		(298,667,709)	
재고자산의 감소(증가)	(4,335,001,293)		(36,978,787)	
매입채무의 증가(감소)	(22,650,822)		91,100,597	
미지급금의 증가(감소)	(854,369,961)		(430,001,216)	
미지급비용의 증가(감소)	(94,589,069)		38,523,148	
미지급법인세의 증가(감소)	(868,686,508)		1,134,355,645	
선수금의 증가(감소)	207,834,309		(38,631,092)	
예수보증금의 증가(감소)	546,401,720		864,282,565	
예수금의 증가(감소)	(2,665,587,803)		2,348,387,641	
부가세예수금의 증가(감소)	(668,105,885)		260,591,794	
이연법인세부채의 증가(감소)	(3,390,077,454)		(4,240,480,658)	
장기예수보증금의 증가(감소)	-		205,500,000	
해외사업환산손실의 감소(증가)	8,056,837		28,883,702	
퇴직금의 지급	(577,826,080)		(1,119,131,160)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(78,833,655)		692,005,940	
손해배상충당부채의 증가(감소)	(972,900,000)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		4,040,636,454		(9,191,417,941)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	82,063,581,292		11,251,908,781	
단기투자자산의 처분	58,530,862,089		7,745,447,703	
장기금융상품의 감소	5,319,773,342		-	
매도가능증권의 처분	17,089,750,000		-	
장기대여금의 회수	720,011,008		358,194,376	

기계장치의 처분	-		49,000,000	
차량운반구의 처분	-		12,272,728	
집기비품의 처분	400,000		3,045,445	
건설중인자산의 감소	-		76,086,400	
보증금의 회수	402,784,853		3,007,862,129	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(78,022,944,838)		(20,443,326,722)	
단기투자자산의 취득	58,121,747,078		-	
장기금융상품의 취득	-		5,319,773,342	
매도가능증권의 취득	15,568,319,940		8,015,810,000	
지분법적용투자주식의 취득	571,000,000		666,495,646	
장기대여금의 증가	410,000,000		1,015,833,334	
토지의 취득	37,778,000		30,562,720	
구축물의 취득	43,000,000		-	
기계장치의 취득	26,150,000		117,886,248	
차량운반구의 취득	-		32,620,246	
용기의 취득	1,954,348,728		1,578,693,225	
집기비품의 취득	542,261,092		434,795,811	
기타의유형자산의 취득	178,600,000		209,554,600	
건설중인자산의 증가	142,000,000		122,673,070	
기타의무형자산의 증가	12,000,000		51,500,000	
보증금의 증가	415,740,000		2,847,128,480	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,822,131,775)		(6,643,132,515)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,822,131,775)		(6,643,132,515)	
배당금의 지급	1,581,807,190		2,003,183,160	
자기주식의 취득	2,240,324,585		4,639,949,355	
IV. 현금의 감소 (I + II + III)		4,136,261,366		3,922,116,381
V. 기초의 현금		28,762,060,095		32,684,176,476
VI. 기말의 현금		24,625,798,729		28,762,060,095

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 26(당) 기 2008년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 당사의 개요

주식회사 국순당(이하 "당사")는 주류제조 및 판매업 등을 목적으로 1983년 2월 5일 주식회사 배한산업으로 설립되었으며, 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 국순당으로 변경하였습니다. 2008년 12월 31일 현재 당사는 강원도 횡성군에 제조시설을 보유하고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
배 중 호	6,533,744	36.59	7,248,074	40.59
한 상 은	1,278,657	7.16	1,278,657	7.16
배 상 면	1,063,614	5.96	1,063,614	5.96
기 타	8,982,289	50.29	8,267,959	46.29
합 계	17,858,304	100.00	17,858,304	100.00

2. 중요한 회계정책

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 당기부터 적용되는 제·개정 기업회계기준서 제16호(법인세회계)의 적용에 따른 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

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

(2) 대손충당금

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

(3) 재고자산

재고자산은 총평균법(원재료, 부재료, 포장재료, 저장품 및 프랜차이즈원료는 이동평균법)에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 당기와 전기 중 발생한 재고자산평가손실은 각각 385,243천원 및 382,335천원으로 매출원가에 가산하였습니다.

(4) 유가증권

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

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

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

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

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

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

손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 대차대조표일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

(5) 지분법적용투자주식

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

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

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

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

(6) 유형자산

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

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

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건 물	15~30년	차량운반구	4년
구 축 물	15년	집 기 비 품	4년
기 계 장 치	8년	기타의유형자산	4년
용 기	8년		

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

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

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

(7) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.
금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.
운용리스의 경우엔에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(8) 무형자산

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

과 목	추정내용연수
영 업 권	5년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	4년

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

(9) 국고보조금

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

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

(10) 퇴직급여충당부채

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

(11) 외화자산 및 부채의 환산

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

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

(12) 주식기준보상

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

(13) 충당부채

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

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

(14) 법인세비용

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

(15) 추정의 사용

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

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			

계 정 과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기	사용제한내용
단기투자자산	30,532	898,652	자사주 신탁내 예금
	459,822	443,058	종업원 대출 보증용 담보제공
장기금융상품	-	5,319,773	손해배상충당부채 지급보증
합 계	490,354	6,661,483	

전기말 사용이 제한되었던 장기금융상품은 당기 중 관련 손해배상소송이 합의로 종결됨에 따라 전액 지급보증이 해소되었습니다.

4. 단기투자자산
 당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
단기금융상품	32,139,955	32,546,790
만기보유증권(주5)	9,395	2,280
단기대여금	678,523	619,890
합 계	32,827,873	33,168,960

5. 유가증권

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

(단위: 천원)			
구 분		제 26(당) 기	제 25(전) 기
단기투자자산	채무증권	9,395	2,280
매도가능증권	지분증권 및 수익증권	6,857,234	9,460,630
만기보유증권	채무증권	17,515	26,910
합	계	6,884,144	9,489,820

(1) 매도가능증권

① 제 26(당) 기

당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

② 제 25(전) 기

전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
수익증권	8,000,000	-	-	-	8,000,000
지분증권(상장주식)	10,267	(6,419)	(1,900)	(8,319)	1,948
지분증권(비상장주식)(*1,2)	2,220,040	-	-	-	1,458,682
소 계	10,230,307	(6,419)	(1,900)	(8,319)	9,460,630
이연법인세효과		1,765	523	2,288	

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

(*2) 매도가능증권 중 839,540천원의 지분증권은 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전전기 이전에 757,665천원을 손상차손으로 처리하였으며, 전기 중 추가로 3,693천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 만기보유증권

① 제 26(당) 기

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

② 제 25(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	잔여만기	취득원가	공정가치	장부가액
<유동자산>				
국채 및 공채	1년 이내	2,280	2,280	2,280
<비유동자산>				
국채 및 공채	1년 초과 5년 이내	26,910	26,910	26,910
합 계		29,190	29,190	29,190

6. 지분법적용투자주식

(1) 제 26(당) 기

① 피투자회사에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)국순당엘앤비	1,385,840	98.99	9,235,201	18,514,682	13,221,705
지애택벤처투자(주)	600,000	27.52	3,000,000	3,235,200	3,235,200
국순당정선명주(주)(*1)	72,000	75.00	360,000	391,050	360,000
북경백세상무유한공사(*1,2,3)	-	100.00	115,471	52,245	52,245
(주)BSJ(*1,2)	-	51.00	20,113	35,544	20,113
국순당고창명주(주)(*1)	117,100	30.89	1,171,000	1,212,445	1,171,000
합 계			13,901,785	23,441,166	18,060,263

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

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

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

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

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

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

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

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

④ 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(2) 제 25(전) 기

① 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)국순당엘앤비	1,385,840	98.99	9,235,201	18,579,683	12,878,972
지애택벤처투자(주)	600,000	27.52	3,000,000	3,277,671	3,294,460
북경백세주가(*1,2,3)	-	50.00	642,373	-	-
국순당정선명주(주)(*1)	72,000	75.00	360,000	369,020	360,000
북경백세상무유한공사(*1,2,3)	-	100.00	115,471	96,067	96,067
(주)BSJ(*1,2)	-	51.00	20,113	20,113	20,113
국순당고창명주(주)(*1)	60,000	24.19	600,000	600,000	600,000
합 계			13,973,158	22,942,554	17,249,612

(*1) 지분율이 20%를 초과하였으나 직전연도말 자산총액이 70억원 미만이고, 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않다고 판단하여 지분법을 적용하지 아니하였으며, 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 손상차손을 인식한 경우를 제외하고는 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 북경백세주가, 북경백세상무유한공사, (주)BSJ는 주식을 발행하지 아니하였습니다.

(*3) 북경백세주가와 북경백세상무유한공사는 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 것으로 판단하여 각각 63,686천원과 19,405천원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기초잔액	당기증감액	환입액	기말잔액
(주)국순당엘앤비	(5,550,116)	(37,661)	430,721	(5,157,056)

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감액(*)	기말평가액
(주)국순당엘앤비	12,016,704	815,885	-	46,383	12,878,972
지애텍벤처투자(주)	3,180,104	114,356	-	-	3,294,460
합 계	15,196,808	930,241	-	46,383	16,173,432

(*) 지분의 추가 취득으로 인한 금액입니다.

④ 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)국순당엘앤비(*1)	22,562,582	3,790,584	19,679,671	331,685
지애텍벤처투자(주)	12,108,732	137,585	1,617,033	415,538

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

(단위: 천원)			
내역	조정전	조정액	조정후
순자산가액	18,771,998	(543,706)	18,228,292
당기순이익	331,685	57,409	389,094

7. 특수관계자

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

구분	특수관계자명
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비
연결제외종속회사	국순당정선명주(주), 북경백세상무유한공사, (주)BSJ
지분법피투자회사	지애텍벤처투자(주), 국순당고창명주(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	제 26(당) 기		제25(전) 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비	615,773	11,046	566,853	20,340
연결제외종속회사	국순당정선명주(주)	38,898	1,027	38,541	4,388
	북경백세상무유한공사	262,114	-	148,355	-
	(주)BSJ	694,425	-	109,926	-
지분법피투자회사	국순당고창명주(주)	123,708	11,753	586,667	-
합 계		1,734,918	23,826	1,450,342	24,728

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

① 제 26(당) 기

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

② 제 25(전) 기

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	장기예수보증금
연결대상종속회사	(주)국순당엘앤비	-	56,584	360	170,000
연결제외종속회사	국순당정선명주(주)	-	1,000	-	-
	북경백세상무유한공사	76,107	-	-	-

	(주)BSJ	113,491	-	-	-
지분법피투자회사	국순당고창명주(주)	-	89,972	-	-
합	계	189,598	147,556	360	170,000

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

(단위: 천원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
단기급여	1,955,692	2,107,557
퇴직급여	72,226	81,875
합 계	2,027,918	2,189,432

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

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

(단위: 천원)			
계 정 과 목	내 역	제 26(당) 기	제 25(전) 기
단기대여금	주택자금대여금, 우리사주대여금	376,523	370,190
장기대여금	주택자금대여금	887,306	945,750
합 계		1,263,829	1,315,940

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 26(당) 기

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

건 설 중 인 자 산	122,673	142,000	-	-	264,673
합 계	43,446,648	2,924,138	(265,819)	(5,423,196)	40,681,771

② 제 25(전) 기

(단위: 천원)						
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액	기말장부가액
토지	16,519,250	30,562	-	-	-	16,549,812
건물	14,519,457	-	-	(987,708)	2,110,102	15,641,851
구축물	833,659	-	-	(87,263)	-	746,396
기계장치	6,004,063	117,886	(1,233)	(2,722,206)	3,403,837	6,802,347
용기	-	1,578,693	(120,809)	(215,408)	-	1,242,476
차량운반구	143,191	32,620	(4)	(84,369)	-	91,438
집기비품	894,321	434,796	(11,554)	(1,189,619)	1,580,054	1,707,998
기타의유형자산	606,111	209,555	(3,846)	(270,163)	-	541,657
건설중인자산	7,170,079	122,673	(76,086)	-	(7,093,993)	122,673
합 계	46,690,131	2,526,785	(213,532)	(5,556,736)	-	43,446,648

(2) 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	16,587,590	20,804,041	16,549,812	19,633,930

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부가액	부보금액	보험회사명
Package 종합보험	건물	14,627,775	15,029,055	삼성화재해상보험(주)
	기계장치	4,661,386	19,262,426	
	용기, 집기비품, 기타의유형자산	3,797,141	3,187,866	
	재고자산	9,221,153	1,000,000	

	합 계	32,307,455	38,479,347	
--	-----	------------	------------	--

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

10. 무형자산

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

(단위: 천원)						
내역	제 26(당) 기			제 25(전) 기		
	영업권	산업재산권	기타의무형자산	영업권	산업재산권	기타의무형자산
기초금액	82,667	325	2,094,458	114,667	5,317	2,797,535
증가액	-	-	12,000	-	-	51,500
상각액	(32,000)	(325)	(728,696)	(32,000)	(4,992)	(754,577)
기말금액	50,667	-	1,377,762	82,667	325	2,094,458

(2) 당기와 전기 중 발생한 연구비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
판매비와관리비	662,888	809,730
제조원가	51,831	51,602
합계	714,719	861,332

11. 국고보조금

당사는 2006년 소음방지시설 설치와 관련하여 한국산업안전공단으로부터 27,500천원의 국고보조금을 지원받았습니다. 또한, 2005년에 공장지방이전과 관련하여 강원도청으로부터 261,347천원의 국고보조금을 지원받았습니다. 수령한 국고보조금은 전액 관련자산 취득을 위해 지출하였으며, 국고보조금을 관련자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

12. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
기초금액	929,483	1,163,849
지 급 액	(577,826)	(1,119,131)
설 정 액	633,364	884,765
기말금액	985,021	929,483

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 70% 및 66%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주)에 임직원을 수익자로 하는 종업원퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

13. 운용리스

당사는 당기말 현재 현대캐피탈(주)와 업무용 차량에 대한 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 지급된 리스료는 98,296천원이며, 당기말 현재 동 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
2009년	63,294
2010년	12,232
합 계	75,526

14. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)								
구 분	제 26(당) 기				제 25(전) 기			
	외 화		환 율	원 화 환 산 액	외 화		환 율	원 화 환 산 액
현금및현금성자산	USD	1,069,833.65	1,257.50	1,345,316	USD	96,795.50	938.20	90,813
	JPY	35,370,980.00	1,393.89	493,033	JPY	18,440,268.00	833.33	153,668
	EUR	26.55	1,776.22	47	EUR	26.22	1,381.26	36
매출채권	USD	863,392.09	1,257.50	1,085,716	USD	723,064.80	938.20	678,379
	JPY	38,796,050.00	1,393.89	540,774		-		-
외화자산 합계				3,464,886				922,896

상기 외화환산과 관련하여 당기 중 당사가 인식한 외화환산이익과 외화환산손실은 각각 535,309천원과 82,441천원입니다.

15. 우발채무와 약정사항

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

(2) 당사는 당기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 82,511천원의 보증을 제공받고 있습니다.

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

16. 자본금

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

17. 자기주식

당기말과 전기말 현재 당사는 자사주식의 가격안정과 무상증자시 발생한 단주의 처리를 위하여 다음과 같이 자기주식을 보유하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	주식수(주)	취득가액	주식수(주)	취득가액
직 접 취 득	1,215,299	6,061,822	771,623	4,706,889
특정금전신탁	650,876	10,100,244	436,079	9,214,853
합 계	1,866,175	16,162,066	1,207,702	13,921,742

18. 해외사업환산손익

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

19. 이익잉여금

(1) 이익준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 기업합리화적립금

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

(3) 기타 세법상 준비금

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

20. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 26(당) 기	제 25(전) 기
당기 법인세부담액	5,373,079	6,564,486
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,758,070)	(4,539,671)
총법인세효과	1,615,009	2,024,815
자본에 직접 반영된 법인세비용	(71)	523
법인세환급액	-	(6,939)
법인세비용	1,614,938	2,018,399

(2) 이연법인세자산은 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 당기에 변경된 법인세율 인하에 따른 이연법인세자산의 변동분 128,531천원 중 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분인 554천원은 자본계정에, 127,977천원은 당기 법인세비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제26(당) 기	제25(전) 기
법인세비용차감전순이익	5,312,811	7,317,351
적용세율에 따른 세부담액	1,430,223	1,999,072
조정사항		
비과세수익	(9,317)	(66,464)
비공제비용	112,951	80,069
기초이연법인세자산 조정액	-	109,278
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	(115,557)	(180,550)
세액공제	-	(23,022)
감면분 추가납부	36,258	107,336
가산세액	32,660	-
세율변동효과	127,977	-
기타	(257)	(7,320)
법인세비용	1,614,938	2,018,399
유효세율	30.40%	27.58%

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

① 제 26(당) 기

(단위: 천원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초금액(*)	증 가	감 소	기말금액	기말금액
대손충당금	572,623	291,219	572,624	291,218	70,475
퇴직급여충당부채	604,164	403,729	326,310	681,583	149,948
퇴직보험예치금	(604,164)	(403,729)	(326,310)	(681,583)	(149,948)
미수수익	(517,486)	(485,686)	(517,486)	(485,686)	(117,536)
감가상각누계액	1,103,881	112,261	97,436	1,118,706	246,115
재고자산평가충당금	-	952,132	-	952,132	230,416
중소기업투자준비금	(166,666)	-	(166,666)	-	-
연구및인력개발준비금	(2,888,914)	-	(1,169,824)	(1,719,090)	(378,200)
사업손실준비금	(12,400,000)	-	(12,400,000)	-	-
매도가능증권	769,677	2,171,716	-	2,941,393	475,628
지분법적용투자주식	(3,636,452)	(298,911)	583,114	(4,518,477)	(91,661)
수입배당금	360,000	-	-	360,000	79,200
손해배상충당부채	2,038,602	-	2,038,602	-	-
국고보조금	212,947	-	22,381	190,566	41,925
일시상각충당금	(145,504)	-	(22,381)	(123,123)	(27,087)
압축기장충당금	(67,443)	-	-	(67,443)	(14,837)
보증금	381,211	386,238	-	767,449	185,723
유형자산(용기)	120,809	265,300	-	386,109	93,438
잡이익	(38,121)	(49,825)	-	(87,946)	(21,283)
미지급비용	-	16,275	-	16,275	3,938
외화환산손익	-	82,440	535,309	(452,869)	(109,594)
합계	(14,300,836)	3,443,159	(10,426,891)	(430,786)	666,660

② 제 25(전) 기

(단위: 천원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초금액(*)	증 가	감 소	기말금액	기말금액
대손충당금	603,587	572,623	603,587	572,623	157,472
퇴직급여충당부채	698,309	789,106	883,251	604,164	166,145
퇴직보험예치금	(698,309)	(789,106)	(883,251)	(604,164)	(166,145)
미수수익	(679,442)	(517,486)	(679,442)	(517,486)	(142,309)
감가상각누계액	988,236	174,905	59,260	1,103,881	303,567
중소기업투자준비금	(533,333)	-	(366,667)	(166,666)	(45,833)
연구및인력개발준비금	(4,895,466)	-	(2,006,552)	(2,888,914)	(794,451)
사업손실준비금	(24,200,000)	-	(11,800,000)	(12,400,000)	(3,410,000)
매도가능증권	764,085	5,592	-	769,677	2,288
지분법적용투자주식	(2,789,302)	(847,150)	-	(3,636,452)	50,669
수입배당금	360,000	-	-	360,000	99,000
손해배상충당부채	-	2,038,602	-	2,038,602	560,616
국고보조금	243,815	-	30,868	212,947	58,561
일시상각충당금	(176,372)	-	(30,868)	(145,504)	(40,014)
압축기장충당금	(67,443)	-	-	(67,443)	(18,547)
보증금	-	381,211	-	381,211	104,833
유형자산(용기)	-	120,809	-	120,809	33,223
잡이익	-	(38,121)	-	(38,121)	(10,485)
합계	(30,381,635)	1,890,986	(14,189,813)	(14,300,836)	(3,091,410)

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

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

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
관련자산	제 26(당) 기	제 25(전) 기
매도가능증권	779,448	761,358
지분법적용투자주식	63,226	19,405
합 계	842,674	780,763

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

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
관련자산	제 26(당) 기	제 25(전) 기
지분법적용투자주식	3,986,504	3,643,771

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

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

(단위: 천원)				
내역	제26(당) 기		제25(전) 기	
	금액	이연법인세자산	금액	이연법인세자산
매도가능증권평가손실	1,756	(71)	1,900	523

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

(단위: 천원)						
계정과목	제 26(당) 기			제 25(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	583,990	992,816	1,576,806	472,180	629,560	1,101,740

이연법인세부채	(452,383)	(457,763)	(910,146)	(3,862,257)	(330,893)	(4,193,150)
미지급법인세			5,373,079			6,564,487
선급법인세			(2,563,016)			(2,885,738)
미지급법인세(순액)			2,810,063			3,678,749

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 제 26(당) 기와 제 25(전) 기

(단위: 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
보통주당기준이익	3,697,873,560	5,298,951,597
가중평균유통보통주식수(*)	16,449,354	17,074,660
기본주당순이익	225	310

(*) 가중평균유통보통주식수 = 기초 총발행주식수 - 가중평균 자기주식수

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

제 25(전) 기 = 17,858,304 - 783,644 = 17,074,660

(2) 희석주당이익

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

(3) 반희석성 잠재적보통주

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

(단위: 원, 주)			
구 분	청구가능기간	행사가격	발행가능한 보통주식수
주식선택권	2004.03.23~2011.03.22	6,229	94,703
	2003.12.24~2010.12.23	14,759	92,763
	2005.05.27~2012.05.26	15,439	93,729
합 계			281,195

22. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
배당받을 주식수	15,992,129주	16,650,602주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	20.00%	19.00%
배당액	1,599,213	1,581,807

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
배당금	1,599,213	1,581,807
당기순이익	3,697,874	5,298,952
배당성향	43.25%	29.85%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
주당배당금	100	95
결산일 종가	3,225	5,450
배당수익률	3.10%	1.74%

23. 주식기준보상

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(*) 한국증권선물거래소 코스닥시장 상장시점 이후 주가변동에 기초하였습니다.

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

(5) 당기와 전기 중 행사된 주식선택권은 없습니다.

24. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 당사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
당기순이익	3,697,874	5,298,952
기타포괄손익		
매도가능증권평가손실(당기법인세효과: 71천원)	(1,827)	(1,377)
해외사업환산손실	166,214	30,870
포괄이익	3,862,261	5,328,445

25. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2009년 3월 31일자 이사회에서 승인되었습니다.

26. 부가가치 관련 자료

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

(단위: 천원)		
계 정 과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기
급 여	8,449,674	10,266,524
퇴 직 급 여	633,364	844,765
복리후생비	1,075,073	1,132,843
임 차 료	426,044	581,738
감가상각비	5,423,196	5,556,736
세금과공과	509,125	548,593

27. 최종 중간기간의 경영성과
당기와 전기의 최종 중간기간의 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 26(당) 기 4분기	제 25(전) 기 4분기
매출액	10,963,234	15,276,876
영업이익(손실)	(796,070)	1,822,075
분기순이익(손실)	(1,747,813)	2,284,797
기본주당순이익(손실)	(108원)	135원

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2008년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당

대표이사 귀하

2009년 3월 31일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2008년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2008년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2008년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2008년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2008년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 윤성복

운영실태 평가보고서

(주)국순당 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2008년 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, 2008년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

* 별첨

- 미비점의 내용과 개선사항 보기
- 운영실태평가 현황 보기

2009-01-30

내부회계관리자 김춘섭

대표이사 배중호


김춘섭



