

주식회사 이스트소프트

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 11 기

2003년 01월 01일부터  
2003년 12월 31일까지

제 10 기

2002년 01월 01일부터  
2002년 12월 31일까지

삼 덕 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서 .....	1
회사의 재무제표	
대차대조표 .....	2
손익계산서 .....	5
이익잉여 금처분계산서 .....	8
현금흐름표 .....	9
재무제표에 대한 주석.....	11
주요경영지표 .....	25

## 외부감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트  
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 이스트소프트의 2003년 12월 31일과 2002년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시 내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 중요한 회계 추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 위 재무제표가 주식회사 이스트소프트의 2003년 12월31일과 2002년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 최 홍 배

2004년 2월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표가 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생 할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표  
대 차 대 조 표

제 11 기 2003년 12월 31일 현재  
제 10 기 2002년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
	금	액	금	액
자 산				
I. 유동자산		3,047,263,770		1,996,508,903
(1) 당좌자산		2,981,318,331		1,974,670,021
1. 현금및현금등가물		364,122,711		526,079,881
2. 단기금융상품(주석3,6,19)		1,722,013,925		875,819,370
3. 매출채권	772,260,770		446,506,370	
대손충당금(주석2)	(-)7,722,608	764,538,162	(-)4,464,963	442,041,407
4. 미수수익		36,226,295		21,235,612
5. 선급금		93,339,720		32,062,100
6. 선급비용		1,077,518		382,198
7. 선납세금		-		5,742,230
8. 주임종단기대여금(주석13)		-		71,307,223
(2) 재고자산(주석2)		65,945,439		21,838,882
원재료		65,945,439		21,838,882
II. 고정자산		1,878,349,453		1,917,303,289
(1) 투자자산		1,395,551,879		1,310,159,900
1. 장기금융상품(주석2,4,6)		30,000,000		35,100,000
2. 장기대여금		20,000,000		-
3. 매도가능증권(주석 2,5)		603,000,000		601,000,000
4. 보증금		659,059,900		674,059,900
5. 이연법인세차		83,491,979		-
(2) 유형자산(주석2,8)		94,017,343		96,962,222
1. 차량운반구	30,853,460		30,853,460	
감가상각누계액	(-)25,824,824	5,028,636	(-)21,693,835	9,159,625
2. 비품	479,736,700		421,949,928	
감가상각누계액	(-)390,747,993	88,988,707	(-)334,147,331	87,802,597
(3) 무형자산(주석2,17)		388,780,231		510,181,167
1. 산업재산권		8,809,003		4,120,351
2. 개발비		335,304,561		488,060,816
3. 기타의무형자산		44,666,667		18,000,000
자 산 총 계		4,925,613,223		3,913,812,192
부 채				
I. 유동부채		619,166,073		260,611,388
1. 매입채무		21,255,400		31,812,000
2. 미지급금		111,870,944		34,638,236
3. 예수금		496,670		341,302
4. 부가세예수금		84,964,678		45,836,740
5. 선수금		106,260		20,106,260
6. 미지급비용		226,325,306		87,406,850
7. 미지급 법인세		61,604,900		-
8. 예 치 금		13,641,915		-
9. 유동성장기부채(주석3,6,9)		98,900,000		40,470,000
II. 고정부채		626,655,415		592,133,361
1. 장기차입금(주석3,6,7,9)		296,100,000		395,000,000
2. 퇴직급여충당금(주석2,10)		330,555,415		197,133,361

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
	금	액	금	액
부 채 총 계		1,245,821,488		852,744,749
자 본				
Ⅰ. 자본금		1,905,000,000		1,905,000,000
보통주자본금(주석1,11)		1,905,000,000		1,905,000,000
Ⅱ. 자본잉여금		1,240,420,557		1,240,420,557
주식발행초과금		1,240,420,557		1,240,420,557
Ⅲ. 이익잉여금(결손금)		534,371,178		(-)84,353,114
처분전이익잉여금(결손금)		534,371,178		(-)84,353,114
(당기순이익 :				
당기 : 618,724,292원				
전기 : 87,585,821원				
자 본 총 계		3,679,791,735		3,061,067,443
부 채 와 자 본 총 계		4,925,613,223		3,913,812,192

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

## 손익계산서

제 11 기 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지  
제 10 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액		3,973,094,480		1,815,941,436
1. 상품매출	9,602,975		85,494,017	
2. 제품매출	3,713,972,379		1,504,732,119	
3. 용역수익	159,636,364		175,163,638	
4. 서비스매출	89,882,762		50,551,662	
II. 매출원가		2,570,929,070		1,168,741,508
(1) 상품매출원가	8,742,728		59,540,471	
1. 기초상품재고액	-		9,359,000	
2. 당기상품매입액	8,742,728		50,181,471	
3. 기말상품재고액	-		-	
(2) 제품매출원가	2,562,186,342		1,109,201,037	
1. 기초제품재고액	-		-	
2. 당기제품제조원가	2,562,186,342		1,109,201,037	
3. 기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		1,402,165,410		647,199,928
IV. 판매비와관리비		836,384,352		614,669,660
1. 급여	407,496,060		312,560,110	
2. 퇴직급여	50,606,701		41,382,098	
3. 복리후생비	38,010,524		32,360,593	
4. 여비교통비	2,432,358		5,314,922	
5. 접대비	46,065,238		28,250,753	
6. 통신비	19,935,926		13,415,338	
7. 수도광열비	359,166		267,203	
8. 전력비	2,965,571		2,984,833	
9. 세금과공과금	3,609,560		2,122,988	
10. 감가상각비	17,351,900		24,186,553	
11. 임차료	3,000,000		1,284,840	
12. 수선비	2,208,000		3,102,000	
13. 보험료	6,852,390		9,968,509	
14. 차량유지비	14,553,129		13,408,900	
15. 운반비	4,248,390		2,852,900	
16. 교육훈련비	7,734,862		4,144,666	
17. 도서인쇄비	2,997,095		4,539,015	
18. 사무용품비	197,200		402,939	
19. 소모품비	8,201,818		4,495,709	
20. 지급수수료	88,228,201		56,320,946	
21. 광고선전비	25,175,005		31,752,000	
22. 대손상각비	75,674,995		8,903,808	
23. 관리비	8,480,263		10,648,037	
V. 영업이익		565,781,058		32,530,268
VI. 영업외수익		73,060,216		75,384,476
1. 이자수익	72,965,230		55,664,196	
2. 유가증권처분이익	-		17,509,500	
3. 유형자산처분이익	-		236,055	
4. 잡이익	94,986		1,974,725	
VII. 영업외비용		27,693,187		20,328,923
1. 이자비용	27,693,175		20,306,172	

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
	금	액	금	액
2. 잡손실	12		22,751	
VIII. 경상이익		611,148,087		87,585,821
IX. 특별이익		-		-
X. 특별손실		-		-
X I. 법인세비용차감전순이익		611,148,087		87,585,821
X II. 법인세비용(주석2,15)		(-)7,576,205		-
X III. 당기순이익(주석14)		618,724,292		87,585,821
(주당경상이익: 당기 : 162원 전기 : 23원)				
(주당순이익: 당기 : 162원 전기 : 23원)				

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

## 이익잉여금처분계산서

제11(당)기

2003년 1월 1일부터  
2003년 12월 31일까지

제10(전)기

2002년 1월 1일부터  
2002년 12월 31일까지

처분확정일

2004년 2월 27일

처분확정일

2003년 3월 14일

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전이익잉여금(결손금)		534,371,178		(-)84,353,114
1. 전기이월이익잉여금(결손금)	(-)84,353,114		(-)171,938,935	
2. 당기순이익	618,724,292		87,585,821	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금(결손금)		534,371,178		(-)84,353,114

## 현금흐름표

제 11 기 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지

제 10 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		759,893,934		476,969,179
1. 당기순이익	618,724,292		87,585,821	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	392,663,541		329,647,838	
가. 감가상각비	60,731,651		72,559,658	
나. 퇴직급여	163,723,954		118,094,655	
다. 무형자산상각비	168,207,936		138,993,525	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(-)17,745,555	
가. 유가증권처분이익	-		17,509,500	
나. 유형자산처분이익	-		236,055	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(-)251,493,899		77,481,075	
가. 매출채권의 감소(증가)	(-)322,496,755		43,875,951	
나. 미수수익의 감소(증가)	(-)14,990,683		4,669,798	
다. 선급금의 감소(증가)	(-)61,277,620		(-)25,177,100	
라. 선급비용의 감소(증가)	(-)695,320		208,439	
마. 선급세금의 감소(증가)	5,742,230		251,280	
바. 재고자산의 감소(증가)	(-)44,106,557		15,339,845	
사. 이연법인세차의감소(증가)	(-)83,491,979		-	
아. 매입채무의 증가(감소)	(-)10,556,600		28,198,457	
자. 미지급금의 증가(감소)	77,232,708		29,946,046	
차. 선수금의 증가(감소)	(-)20,000,000		19,919,260	
카. 예수금의 증가(감소)	155,368		61,825	
타. 부가세예수금의 증가(감소)	39,127,938		(-)3,258,669	
파. 미지급비용의증가(감소)	138,918,456		26,849,180	
하. 예치금의증가(감소)	13,641,915		-	
거. 미지급법인세의증가(감소)	61,604,900		-	
너. 퇴직금의지급	(-)30,301,900		(-)63,403,237	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(-)881,381,104		(-)427,358,553
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	245,507,223		370,509,500	
가. 유가증권의 처분	-		138,509,500	
나. 주임종단기대여금의 감소	167,507,223		230,560,000	
다. 장기금융상품의감소	18,000,000			
라. 보증금의 감소	60,000,000		1,140,000	
마. 비품의 처분	-		300,000	



과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
	금	액	금	액
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)1,126,888,327		(-)797,868,053	
가. 단기금융상품의 증가	846,194,555		221,819,370	
나. 주임종단기대여금의 증가	96,200,000		111,307,223	
다. 장기금융상품의 증가	12,900,000		10,100,000	
라. 장기대여금의 증가	20,000,000		-	
마. 매도가능증권의 취득	2,000,000		-	
바. 보증금의 증가	45,000,000		204,329,600	
사. 차량운반구의 취득	-		1,070,000	
아. 비품의 취득	57,786,772		37,224,072	
자. 산업재산권의 취득	6,807,000		5,054,000	
차. 개발비의 지출	-		206,963,788	
카. 기타의 무형자산의 증가	40,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(-)40,470,000		341,040,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		395,000,000	
가. 장기차입금의 차입	-		395,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)40,470,000		(-)53,960,000	
유동성장기부채의 상환	40,470,000		53,960,000	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)		(-)161,957,170		390,650,626
V. 기초의 현금		526,079,881		135,429,255
VI. 기말의 현금		364,122,711		526,079,881

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

## 재무제표에 대한 주석

### 주식회사 이스트소프트

#### 1. 회사의 개요

주식회사 이스트소프트 (이하 "회사"라함)은 1993년 10월 2일에 설립된 종합소프트웨어 회사입니다. 개인용 프로그램은 물론 기업형 솔루션까지 다양하면서도 전문화된 제품의 개발로 지속적인 성장을 하고 있습니다.

국내외 2,000만명 이상의 사용자를 확보하고 있는 '알툴즈'제품군은 멀티압축프로그램 '알집'을 필두로 사진인화 서비스를 내장한 강력한 이미지뷰어 '알씨', 전자지도프로그램 '알맵', FTP 통합프로그램 '알FTP' 등으로 구성되어 있으며, 지속적인 업데이트를 통하여 시장점유율을 확대하고 있고 2002년 5월부터 알툴즈 전제품을 유료화하여 소프트뱅크코리아를 총판으로 기업, 관공서, 공공기관, 교육기관, PC방 등을 대상으로 활발한 영업활동을 펼치고 있습니다.

인터넷디스크 솔루션은 서울대학교, 고려대학교, 부산교육정보원, 경기도교육정보원, MBC문화방송 등 30여곳에 도입되었습니다. 인터넷디스크 솔루션 사업은 하드웨어장비인 스토리지서버를 제작 판매하는 EMC, 후피즈, 히타치 등의 대형업체들과연계하여 공동 마케팅을 펼침으로서 시장에서의 위치를 다져가고 있습니다.

회사는 1999년 서울 지방중소기업청으로부터 벤처기업으로 확인받은 후 2001년 11월 동청으로부터 INNO-BIZ: Innovation Business 기술혁신형 중소기업으로 선정되었습니다. 2002년 1월 디지털이노베이션 대상 산업자원부 장관상을 수상하였으며, 동년 12월 정보통신부로부터 우수정보통신중소기업으로 선정되었습니다. 2003년 1월 기술신용보증기금으로부터 우량기술기업으로 선정되었으며, 동년 7월 중소기업청으로부터 수출유망중소기업으로 선정되는 등 우수기술 기업으로서의 자리를 확고히 다지고 있습니다.

(1) 본사 소재지 : 서울시 서초구 서초동 1626-3

(2) 주요사업내용 : 소프트웨어 개발·제조, 하드웨어 제조, 인터넷 관련제반사업 및 그 부대사업

(3) 대표이사 : 김 장 중

(4) 주요주주지분현황

단위 : 주

주 주 명	전 기 말		당 기 말		비 고
	보유주식수	지분율	보유주식수	지분율	
김 장 중 및 특수관계인	862,120	22.63%	876,120	23.00%	
한 국 통 신 하 이 텔(주)	570,000	14.96%	570,000	14.96%	
산 은 캐 피 털 (주)	360,000	9.45%	360,000	9.45%	
계	1,792,120	47.04%	1,806,120	47.40%	

2. 주요회계처리방침

당기 재무제표는 기업회계기준과 당기부터 적용되는 기업회계기준서 제2호 내 9호에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책 은 다음과 같습니다.

(1) 대손충당금의 설정

회사는 대차대조표일 현재의 매출채권잔액 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험율에 의하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 수익의 인식기준

제품매출에 대해서는 판매시점에 수익을 인식하고 있으며, 반품가능판매의 경우에는 반품추정액을 반품충당금으로 설정하고 있습니다. 또한, S/W 등 용역 매출은 당해 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 수익으로 인식하고, 이때 적용되는 진행률은 총추정원가 대비 당기말 현재 재까지 발생한 누적원가의 비율에 의하여 계산하고 있습니다.

(3) 재고자산의 평가 및 재고조사방법

과 목	평 가 방 법	재 고 조 사 방 법	비 고
상품·제품	원가법중 선입선출법	실사 및 장부기록법	
원 재 료	원가법중 선입선출법	실사 및 장부기록법	

(주) 순실현 가능가액이 취득원가보다 하락한 경우 순실현가능가액으로 평가함

(4) 유가증권의 평가

가. 회사는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액을 취득 원가로 계상하는 것을 원칙으로 하되, 제공한 대가의 시장 가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격을 취득원가로 하고 있으며, 제공한 대가와 취득한 유가증권 모두 시장가격이 없는 경우에는 공정가액을 추정하여 취득원가로 계상하고 있습니다.  
한편, 유가증권 취득단가를 계산 하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용 하고 있습니다.

나. 취득한 유가증권은 지분법적용투자주식으로 분류되는 경우를 제외하고 만기 보유증권, 단기매매 증권, 매도가능증권으로 분류되어 회계처리되고 있는 바, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무 증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권 으로 분류하고 있으며, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권 으로 분류하고 있습니다.

또한 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매 도가능증권으로 분류하고 있습니다.

다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효 이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후 취득원가를 대차대조표가액으로 계상하고 있습니다.

라. 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가액으로 보며, 시장가격은 대차대조표일 현재의 종가로 하고 있습니다.

매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정 할 수 있는 경우를 제외하고는 취득원가로 평가 하고 있습니다.

공정가액 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현 보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도 가능 증권평가손익(자본조정)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금 액은 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당 기손익으로 처리하고 있습니다.

마. 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가에 미달하고 감액손 실이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 감액이 불필요하다는 명 백한 반증이 없는한, 감액손실을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법 등

가. 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직 접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가로 측정하고, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조 건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가 는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

국고보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가액보다 낮은 대가로 취득한 경 우 취득원가는 취득일의 공정가액으로 계상하고 있으며, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가액으로 계상하고 있으 며, 교환으로 제공한 자산의 공정가액이 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산 의 공정가액으로 계상하고 있습니다.

나. 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물과 구축물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률 법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
차량 운반구	5 년
비 품	5 년

다. 자본적지출과 수익적지출의 구분

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

라. 표시방법

감가상각누계액, 감액손실누계액 및 국고보조금 등은 해당 자산과목에서 차감 하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 무형자산의 취득원가와 상각방법

가. 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도 록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원 가를 산출하고 있으며, 취득자금에대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상 하고 있습니다.

기업이 발행한 지분증권과 교환하여 취득한 자산의 취득원가는 그 지분증권 의 공정가액으로 계상하고 있습니다.

국고보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가액보다 낮은 대가로 취득한 경우 우 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가액으로 계상하고 있으며, 교환 으로 제공한 자산의 공정가액이 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가 액으로 계상하고 있습니다.

나. 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가액은 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
산 업 재 산 권	5 년
개 발 비	5 년
기타의 무형자산	5 년

다. 무형자산의 표시방법

상각액과 감액손실은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 국고보조금 은 해당 자산과목 에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당금

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원 이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 소요액을 퇴직급여충당금으로 설 정하고 있습니다.

(8) 주식매입선택권

회사는 회사의 임직원에게 부여한 주식매입선택권에 대하여 권리부여일의 예 상주가변동성을 영("0")으로 보아 옵션가격결정모형을 적용한 최소가치접근법으 로 주식매입선택권의 보상원가를 산정하고 이를 약정용역제공기간 동안 정액법 으로 안분하여 당기비용과 자본조정으로 처리하고 있습니다.

(9) 법인세비용

회사는 법인세비용을 법인세법등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담하여 야할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당기 이연법인세 변동액을 가 감하여 산출하고 있으며, 대차대조표일 현재 회계이익과 과세소득간의 일시적 차이등에 따른 법인세효과를 이연법인세차 또는 이연법인세대로 계상하고 있 습니다.

(10) 기업회계기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경

기업회계기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경으로 비교 표시된 전기의 대 차대조표와 손익계산서는 다음 각 항의 변경이 반영되어 작성되었습니다. 가. 이익잉여금처분의 회계처리방법 변경

기업회계기준서 제6호 '대차대조표일 후 발생한 사건'에 따라 당기말 대차대조 표에는 이익잉여금 처분내용이 반영되지 않는 처분전이익잉여금을 기재하였 습니다. 동 변경방법으로 비교표시된 전기 재무제표의 재작성한 결과 전기의 당기순 이익과 자본에 미치는 영향은 없습니다.

나. 유가증권 회계처리방법의 변경

기업회계기준서 제8호 '유가증권'에 따라 유가증권의 회계처리방법을 변경하 였습니다. 이러한 유가증권의 회계처리방법의 변경이 당기순이익 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

3. 사용이 제한된 현금과 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금과 예금의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과 목	금융기관명	예금의 종류	당 기 말	전 기 말	사용제한이유
단기금융상품	외환은행	정기예금	70,000,000	70,000,000	(주)맵피즈차입담보
			302,013,925	300,000,000	임직원대출담보
계			372,013,925	370,000,000	

4. 유가증권의 내용

당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

구분	종목 (회사명)	당기	수량 (지분률)	취득원가	시가 또는 순자산가액	장부가액
		전기				
비상장 주식	(주)온라인패스	당기	12.50%	225,000,000	125,734,526	225,000,000
		전기	12.50%	225,000,000	196,380,057	225,000,000
	(주)온게임 네트워크	당기	1.50%	375,000,000	93,733,633	375,000,000
		전기	1.50%	375,000,000	88,031,489	375,000,000
출자금	소프트웨어 공제조합	당기	-	3,000,000	3,000,000	3,000,000
		전기	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
계		당기		603,000,000	222,468,159	603,000,000
		전기		601,000,000	285,411,546	601,000,000

5. 유형자산의 내용

유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과목	기초잔액	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말잔액
차량 운반구 비품	9,159,625	-	-	4,130,989	5,028,636
합계	87,802,597	57,786,772	-	56,600,662	88,988,707
합계	96,962,222	57,786,772	-	60,731,651	94,017,343

6. 무형자산의 내용

무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과목	기초잔액	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말잔액
산업재산권	4,120,351	6,807,000	-	2,118,348	8,809,003
개발비	488,060,816	-	-	152,756,255	335,304,561
기타무형자산	18,000,000	40,000,000	-	13,333,333	44,666,667
합계	510,181,167	46,807,000	-	168,207,936	388,780,231

7. 담보제공자산

차입금등과 관련하여 담보로 제공된 회사자산의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과목	담보제공자산	장부가액 (설정가액)	설정권자	채무내용	비고
단기금융상품	정기예금	372,013,925	외환은행	(주)맵피스차입담보외	
계		372,013,925			

8. 타인이 제공한 보증의 내용

타인이 회사의 채무등에 대하여 제공중인 보증의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

보증제공자	보증제공내용	보증금액	보증기간
기술신용보증	과학기술진흥운영자금대출	395,000,000	02.2.22-07.2.15

9. 보험가입 자산

회사는 당기말 현재 차량운반구에 대한 종합보험과 종업원에 대한 산재보험, 국민건강보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

10. 장기차입금의 내용

당기말과 전기말 현재 회사의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금

단위 : 원

차입처	차입종류	연이율	당기말	전기말
산업은행	과학기술진흥자금대출	3.8%	395,000,000	395,000,000
외환은행	정보화촉진자금대출	6.0%	-	40,470,000
합 계			395,000,000	435,470,000
유동성대책액			98,900,000	40,470,000
차감잔액			296,100,000	395,000,000

(2) 연도별상환계획

단위 : 원

연도	금액
2004	98,900,000
2005	131,600,000
2006	131,600,000
2007	32,900,000
계	395,000,000

11. 퇴직급여충당금의 내용

회사의 퇴직급여충당금의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

구분	당기	전기	비고
당기	197,133,361	142,441,943	
기증	30,301,900	63,403,237	
감	163,723,954	118,094,655	
	330,555,415	197,133,361	



기말퇴직금 소요액	330,555,415	197,133,361	
-----------	-------------	-------------	--

12. 자본금과 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 회사 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 주, 원

구 분	수권주식수	1주당 금 액	발 행 주 식 수		발행자본금	비 고
			보 통 주	우 선 주		
당 기 말	20,000,000	500	3,810,000	-	1,905,000,000	
전 기 말	20,000,000	500	3,810,000	-	1,905,000,000	

13. 주식매입선택권의 내용

1) 회사는 2000년 7월 7일자 주주총회에서 특별결의에 의거 회사의 임직원에게 주 식매입선택권을 부여하였는 바, 주요내용은 다음과 같습니다.

- (1) 주식매입선택권으로 발행할 주식의 종류 및 수량 : 기명식보통주식 100,000주
- (2) 부여방법 : 보통주 신주발행 교부(자기주식 지급도 가능)
- (3) 행사가격 : 1주당 3,000원(유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등  
으로 인하여 행사가격이 조정될 수 있음)
- (4) 행사가능기간 : 주식매입선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 3년 이내
- (5) 행사가능조건 : 부여일로부터 2년이상 회사의 임직원으로 재직한 자
- (6) 당기말 현재 부여주식수 : 기명식 보통주식 90,150주

2) 주식매입선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 없습니다.

3) 회사는 주식매입선택권에 대하여 최소가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정 하였는바, 산정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다..

- (1) 무위험이자율 : 7.90%(3년만기 국고채의 유통수익률)
- (2) 기대행사기간 : 3년
- (3) 예상주가변동성 : 0.00%
- (4) 기대배당수익율 : 5.00%
- (5) 기대권리소멸률 : 3.00%

14. 특수관계자와의 거래 및 채권·채무의 내용

기중 주주임원 및 종업원과의 거래내용 및 기말채권 잔액은 다음과 같습니다.

단위 : 원

거 래 과 목	전기이월액	당기증가액	당기감소액	당기말잔액	거 래 자
주 임 종	31,307,223	68,200,000	99,507,223	-	대 표 이 사
단기 대여금	40,000,000	28,000,000	68,000,000	-	기 타 임 직 원
계	71,307,223	96,200,000	167,507,223	-	

15. 주당경상이익 및 주당 순이익의 산출근거

1) 기본주당 경상이익 및 순이익

당기 기본주당경상이익 및 순이익은 보통주 1주에 대한 경상이익 및 순이익을 계상한 것입니다. 유통보통주식수의 계산시 유상증자는 납입일을 기준으로 주식 수가 증가된 것으로 하여 기간경과에 따라 가중평균하였습니다.

보통주경상이익은 손익계산서상 경상이익에서 관련법인세비용을 차감한 금액으로 계산하였습니다.

이와같이 계산된 보통주경상이익 및 보통주 당기순이익을 당기 가중평균한  
 나누어 보통주 1주당 경상이익 및 당기순이익을 산정하였 습니다. 유통보통주식수로  
 회사의 기본주당경상이익 및 기본주당순이익의 계산근거는 다음과 같습니다.

단위 : 원

구 분	경상이익	당기순이익	유통보통주식수	주당경상이익	주당순이익
당 기	618,724,292	618,724,292	3,810,000	162	162
전 기	87,585,821	87,585,821	3,810,000	23	23

2) 조정경상이익 및 조정당기순이익의 산정내역

단위 : 원

구 분	금 액
1) 손익계산서상 당기순이익	618,724,292
2) 특별손실 가산	-
3) 특별이익 차감	-
5) 조정후 경상이익	618,724,292
6) 조정후 당기순이익	618,724,292

16. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 과세소득간의 차이내역은 다음과 같습니다.  
단위 : 천원

구 분	당 기	전 기
법인세 비용 차감전 순이익(손실)	611,148	87,586
영구적 차이로 인한 증가(감소)액	25,671	6,718
일시적 차이로 인한 증가(감소)액	75,119	104,637
과 세 소 득	711,938	198,941

(2) 주요 누적일시적차이 및 이연법인세차(대)의 증감내역

단위 :천원

구 분	전기이월액	당 기 증 가	당 기 감 소	당기말잔액
I. 누적일시적차이 내역				
1. 감가상각비	7,184		5,018	2,166
2. 퇴직급여충당금	130,930	67,402		198,332
3. 개발비	(66,922)		(22,082)	(44,840)
4. 대손금	157,417	72,417	50,336	179,498
5. 미수수익	(17,644)	(31,549)	(17,644)	(31,549)
(소 계)	210,965	108,270	15,628	303,607
II. 공제가능한 이월결손금등	138,786		138,786	
계	349,751	108,270	154,414	303,607
III. 법인세등 적용세율	29.7%	29.70%	29.70%	27.50%
IV. 순액기준 이연법인세차(대)	103,876	32,156	45,861	83,492

(주)과거 경영실적과 향후 예상경영성과를 감안 할 때 차기이후 연평균경상이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과할것으로 예상되므로 이연법인세차의실현가능성이 있는 것으로 판단됨.

(3) 법인세비용의 주요 구성내역

단위 : 천원

구 분	금 액
I. 법인세부담액	75,916
II. 이연법인세 변동액 가산(차감)	(83,492)
1) 일시적차이에 의한 이연법인세 변동액	20,384
2) 이월결손금등에 의한 이연법인세 변동액	(103,876)
III. 법인세비용	(7,576)

(4) 유효법인세율

단위 : 천원

법인세비용		법인세비용차감전순이익		유효법인세율		비고
당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	
(7,576)	-	611,148	87,586	-1.24%	-	

17. 결손보전의 내용

당회계연도 개시일전 2년내에 결손보전에 총당된 잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

보 전 일 자	결 손 금	보전한 잉여금의 종류	보 전 금 액
2001. 3	310,599,843	주식발행초과금	310,599,843

18. 부가가치산정의 계정과목과 금액

당기 및 전기중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과 목	제 조 원 가		판매비 와 관리비		비 고
	당 기	전 기	당 기	전 기	
급 여	722,232,495	429,507,020	407,496,060	312,560,110	
퇴 직 급 여	89,693,637	56,865,546	50,606,701	41,382,098	
복리후생비	67,368,591	44,468,573	38,010,524	32,360,593	
임 차 료	-	-	3,000,000	1,284,840	
조 세 공 과	-	-	3,609,560	2,122,988	
감가상각비	37,595,784	41,259,413	17,351,900	24,186,553	

19. 우발채무와 중요 약정사항의 내용

회사의 우발채무 및 중요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

1) 타인을 위한 담보제공 및 보증

당기말 현재 회사가 특수관계자 등을 위하여 제공한 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 천원

구 분	담보(보증)의 내용	수혜자	담보(보증)금액	채권자	비 고
담 보	정 기 예 금	임직원외	372,014	외환은행	차입금담보

20. 현금흐름표에 대한 사항

현금의 유입과 유출이 없는 주요거래 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

거 래 과 목	금 액	
	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	98,900,000	40,470,000

## 주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며  
주식회사의외부감사에관한법을 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

## 1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	492.16%	766.09%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	33.86%	27.86%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	8.02%	11.13%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	20.43	1.60

\* 위 산식중 자산·부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임. 또한 차입금은 장·단기차입금, 금융리스부채, 기타차입금, 사채등을 포함하는 이자부 부채 를 말함

## 2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	14.24%	1.79%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	15.57%	4.82%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	14.00%	2.42%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	18.36%	2.90%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	17.19%	13.17%

\* 위 산식중 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

## 3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	당기매출액	118.79%	23.50%
	_____ × 100 - 100 전기매출액		
영업이익증가율	당기영업이익	1639.24%	흑자전환
	_____ × 100 - 100 전기영업이익		
당기순이익증가율	당기순이익	606.42%	흑자전환
	_____ × 100 - 100 전기순이익		
총자산증가율	당기말총자산	25.85%	17.58%
	_____ × 100 - 100 전기말총자산		
자산회전율	매출액	0.90	0.50
	_____ (기초총자산+기말총자산)/2		