

주식회사 이스트소프트

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2004년 01월 01일부터
2004년 12월 31일까지

제 11 기

2003년 01월 01일부터
2003년 12월 31일까지

삼 덕 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
회사의 재무제표	
대차대조표	3
손익계산서	6
이익잉여금 처분계산서	8
현금흐름표	9
재무제표에 대한 주석.....	11
주요경영지표	25

외부감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 이스트소프트의 2004년 12월 31일과 2003년 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 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 중요한 회계추정에 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 2004년 12월31일과 2003년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

(1) 제 3자를 위한 담보제공

재무제표에 대한 주석 18에서 언급한 바와 같이 회사는 회사임직원 등 제 3자를 위해 당기말과 전기말 현재 각각 372백만원의 예금담보를 제공하고 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 최 흥 배

2005년 2월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표가 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 12 기 2004년 12월 31일 현재
제 11 기 2003년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금	액	금	액
자 산				
I. 유동자산		3,519,009,973		3,047,263,770
(1) 당좌자산		3,471,941,474		2,981,318,331
1. 현금및현금등가물(주석2,19)		449,372,135		364,122,711
2. 단기금융상품(주석3,7,18)		2,372,013,925		1,722,013,925
3. 매출채권	553,086,816		772,260,770	
대손충당금(주석2)	(-)29,787,938	523,298,878	(-)7,722,608	764,538,162
4. 미수수익		66,352,907		36,226,295
5. 선급금	80,970,720		93,339,720	
대손충당금	(-)20,815,000	60,155,720	-	93,339,720
6. 선급비용		747,909		1,077,518
(2) 재고자산(주석2)		47,068,499		65,945,439
원재료	59,845,024		65,945,439	
평가충당금	(-)12,776,525	47,068,499	-	65,945,439
II. 고정자산		2,346,758,229		1,878,349,453
(1) 투자자산		1,471,784,966		1,395,551,879
1. 장기금융상품		45,753,050		30,000,000
2. 장기대여금		20,000,000		20,000,000
3. 매도가능증권(주석 2,4)		434,438,227		603,000,000
4. 보증금		885,859,900		659,059,900
5. 이연법인세차(주석 2,16)		85,733,789		83,491,979
(2) 유형자산(주석2,5)		130,403,992		94,017,343
1. 차량운반구	29,783,460		30,853,460	
감가상각누계액	(-)27,260,393	2,523,067	(-)25,824,824	5,028,636
2. 비품	585,198,429		479,736,700	
감가상각누계액	(-)457,317,504	127,880,925	(-)390,747,993	88,988,707
(3) 무형자산(주석2,6)		744,569,271		388,780,231
1. 산업재산권		30,189,908		8,809,003
2. 개발비		683,712,696		335,304,561
3. 기타의무형자산		30,666,667		44,666,667
자 산 총 계		5,865,768,202		4,925,613,223
부 채				
I. 유동부채		992,806,801		619,166,073
1. 매입채무		84,087,100		21,255,400
2. 미지급금		67,733,855		111,870,944
3. 예수금		91,840,714		496,670
4. 부가세예수금		83,562,787		84,964,678
5. 선수금		250,260		106,260
6. 미지급비용		285,089,716		226,325,306
7. 미지급 법인세		195,084,855		61,604,900
8. 예치금		53,557,514		13,641,915
9. 유동성장기부채(주석 8,10)		131,600,000		98,900,000
II. 고정부채		362,421,362		626,655,415
1. 장기차입금(주석8,10)		164,500,000		296,100,000
2. 퇴직급여충당금	473,921,362		330,555,415	

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금	액	금	액
퇴직보형예치금(주석2,11)	(-)276,000,000	197,921,362	-	330,555,415
부 채 총 계		1,355,228,163		1,245,821,488
자 본				
I. 자본금		1,905,000,000		1,905,000,000
보통주자본금(주석1,12)		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)		1,365,119,482		534,371,178
처분전이익잉여금(결손금) (당기순이익 : 당기 : 830,748,304원 전기 : 618,724,292원)		1,365,119,482		534,371,178
자 본 총 계		4,510,540,039		3,679,791,735
부 채 와 자 본 총 계		5,865,768,202		4,925,613,223

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 12 기 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

제 11 기 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액		4,148,698,846		3,973,094,480
1. 상품매출	7,042,729		9,602,975	
2. 제품매출	3,683,893,634		3,713,972,379	
3. 용역수익	56,000,000		159,636,364	
4. 서비스매출	401,762,483		89,882,762	
II. 매출원가		1,656,479,097		2,570,929,070
(1) 상품매출원가	6,389,659		8,742,728	
1. 기초상품재고액	-		-	
2. 당기상품매입액	13,814,659		8,742,728	
3. 타계정대체액	(-)7,425,000		-	
4. 기말상품재고액	-		-	
(2) 제품매출원가	1,650,089,438		2,562,186,342	
1. 기초제품재고액	-		-	
2. 당기제품제조원가	1,650,089,438		2,562,186,342	
3. 기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		2,492,219,749		1,402,165,410
IV. 판매비와관리비		1,415,055,900		836,384,352
1. 급여	704,851,773		407,496,060	
2. 퇴직급여	98,122,532		50,606,701	
3. 복리후생비	65,750,235		38,010,524	
4. 여비교통비	4,349,773		2,432,358	
5. 접대비	30,259,300		46,065,238	
6. 통신비	20,587,233		19,935,926	
7. 수도광열비	450,467		359,166	
8. 전력비	3,841,690		2,965,571	
9. 세금과공과금	11,142,240		3,609,560	
10. 감가상각비	24,047,170		17,351,900	
11. 임차료	26,704,930		3,000,000	
12. 수선비	854,500		2,208,000	
13. 보험료	17,397,742		6,852,390	
14. 차량유지비	17,627,592		14,553,129	
15. 운반비	11,802,430		4,248,390	
16. 교육훈련비	13,311,237		7,734,862	
17. 도서인쇄비	1,700,927		2,997,095	
18. 사무용품비	620,816		197,200	
19. 소모품비	16,947,795		8,201,818	
20. 지급수수료	158,474,493		88,228,201	
21. 광고선전비	78,147,091		25,175,005	
22. 판매촉진비	818,182		-	
23. 대손상각비	37,738,330		75,674,995	
24. 무형자산상각비	55,684,932		-	
25. 관리비	13,822,490		8,480,263	
V. 영업이익		1,077,163,849		565,781,058
VI. 영업외수익		185,501,737		73,060,216
1. 이자수익	100,358,496		72,965,230	
2. 임대료수익	1,747,910		-	
3. 잡이익	83,395,331		94,986	

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금	액	금	액
VII. 영업외비용		198,534,430		27,693,187
1. 이자비용	17,363,750		27,693,175	
2. 외환차손	8,400		-	
3. 외화환산손실	28,607		-	
4. 보상비	10,000,000		-	
5. 매도가능증권처분손실	26,664		-	
6. 매도가능증권감액손실(주석4)	168,561,773		-	
7. 유형자산처분손실	2,063,570		-	
8. 법인세추납액	481,588		-	
9. 잡손실	78		12	
VIII. 경상이익		1,064,131,156		611,148,087
IX. 특별이익		-		-
X. 특별손실		-		-
X I. 법인세비용차감전순이익		1,064,131,156		611,148,087
X II. 법인세비용(주석2,16)		233,382,852		(-)7,576,205
X III. 당기순이익(주석15) (주당경상이익: 당기 : 218원 전기 : 162원) (주당순이익: 당기 : 218원 전기 : 162원)		830,748,304		618,724,292

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금	액	금	액
라. 보증금의 감소	45,000,000		60,000,000	
마. 비품의 처분	1,700,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)1,633,608,161		(-)1,126,888,327	
가. 단기금융상품의 증가	650,000,000		846,194,555	
나. 유가증권의 취득	325,000		-	
다. 주입종단기대여금의 증가	-		96,200,000	
라. 장기금융상품의 증가	15,753,050		12,900,000	
마. 장기대여금의 증가	-		20,000,000	
바. 매도가능증권의 취득	-		2,000,000	
사. 보증금의 증가	271,800,000		45,000,000	
아. 비품의 취득	112,291,729		57,786,772	
자. 산업재산권의 취득	26,589,060		6,807,000	
차. 개발비의 지출	556,849,322		-	
카. 기타의 무형자산의 증가	-		40,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(-)98,900,000		(-)40,470,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)98,900,000		(-)40,470,000	
유동성장기부채의 상환	98,900,000		40,470,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		85,249,424		(-)161,957,170
V. 기초의 현금		364,122,711		526,079,881
VI. 기말의 현금		449,372,135		364,122,711

"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, 이미지뷰어"알씨"를 통한 사진인화서비스도 제공하고 있습니다. 이 밖에도 자체 코덱이 내장된 동영상 재생프로그램 "알쇼"와 압축을 풀지 않고도 압축된 음악을 들을 수 있는 "알송" 등을 제공하고 있습니다. 지속적인 업데이트를 통하여 시장 점유율을 확대하고 있고 2002년 5월부터 알툴즈 전제품을 유료화하여 소프트뱅크코리아를 총판으로 기업, 관공서, 공공기관, 교육기관, PC방 등을 대상으로 활발한 영업활동을 펼치고 있습니다.

인터넷디스크 솔루션은 서울대학교, 고려대학교, 포항공과대학교 등의 교육기관과 강원도청, 공주시청 등의 행정기관 그리고 현대·기아자동차, POSCO등의 기업등 총 100여 곳에 도입 되었습니다.

인터넷디스크 솔루션 사업은 하드웨어장비인 스토리지 서버를 제작 판매하는 EMC, 후지쯔, 히타치 등의 대형업체들과 연계하여 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) 대 표 이 사 : 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	876,120	23.00%	876,120	23.00%	
케 이 티 하이텔(주)	570,000	14.96%	570,000	14.96%	
산 은 캐 피 털 (주)	360,000	9.45%	360,000	9.45%	
계	1,806,120	47.40%	1,806,120	47.40%	

2. 주요회계처리방침

당기 재무제표는 기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 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 계산하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용 하고 있습니다.

나. 취득한 유가증권은 지분법적용투자주식으로 분류되는 경우를 제외하고 만기 보유증권, 단기매매증권, 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 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 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 증가로 하고 있습니다.

매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우를 제외하고는 취득원가로 평가하고 있습니다.

공정가액 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현 보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(자본조정)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

마. 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가에 미달하고 감액손실이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 감액손실을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법 등

가. 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가로 측정하고, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

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

나. 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물과 구축물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 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 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

라. 표시방법

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

(6) 무형자산의 취득원가와 상각방법

가. 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데

직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

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

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

나. 상각방법

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

과 목	내 용 연 수
산업재산권	5년
개발비	5년
기타의 무형자산	5년

다. 무형자산의 표시방법

상각액과 감액손실은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 국고보조금은 해당 자산과목에서 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 설정하고 있습니다.

회사는 수익자인 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 주식매입선택권

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

(9) 법인세비용

회사는 법인세비용을 법인세법등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담하여야 할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당기 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있으며, 대차대조표일 현재 회계이익과 과세소득간의 일시적차이등에 따른 법인세효과를 이연법인세차 또는 이연법인세대로 계상하고 있습니다.

(10) 외화자산·부채의 환산

화폐성 외화자산과 외화부채는 대차대조표일 현재의 외국환매매기준율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 외화환산손익은 당해연도의 손익으로 처리하고 있습니다. 또한 비화폐성 외화자산 및 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율을 적용하여 환산하였습니다.

(11) 기업회계기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경

기업회계기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경으로 비교 표시된 전기의 대차대조표와 손익계산서는 다음 각 항의 변경이 반영되어 작성되었습니다.

가. 재고자산 회계처리방법의 변경

기업회계기준서 제10호 '재고자산'의 적용에 따라 재고자산의 시가가 장부가액 이하로 하락하여 발생한 평가손실을 영업외비용으로 계상하던 것을 매출원가에 가산하는 방식으로 변경하였습니다. 이러한 재고자산 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	사용제한사유
단기금융상품	외환은행	정기예금	70,000,000	70,000,000	(주)멤피즈 차입담보
			302,013,925	300,000,000	임직원대출담보
계			372,013,925	370,000,000	

4. 유가증권의 내용

당기말과 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	56,438,227	56,438,227
		전기	12.50%	225,000,000	125,734,526	225,000,000
	(주)온게임 네트워크	당기	0.88%	375,000,000	119,374,677	375,000,000
		전기	1.50%	375,000,000	93,733,633	375,000,000
출자금	소프트웨어 공제조합	당기	-	3,000,000	3,000,000	3,000,000
		전기	-	3,000,000	3,000,000	3,000,000
계		당기		603,000,000	178,812,904	434,438,227
		전기		603,000,000	222,468,159	603,000,000

(주) 상기 지분증권 중 (주)온라인패스의 주식은 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없다고 보아 취득원가와 순자산가액의 차액 168백만원을 영업외비용의 매도가능증권감액손실로 처리하고 있음.

5. 유형자산의 내용

유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과목	기초잔액	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말잔액
차량 운반구	5,028,636	-	432,888	2,072,681	2,523,067
비품	88,988,707	112,291,729	3,330,682	70,068,829	127,880,925
합계	94,017,343	112,291,729	3,763,570	72,141,510	130,403,992

6. 무형자산의 내용

무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과목	기초잔액	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말잔액
산업재산권	8,809,003	26,589,060	-	5,208,155	30,189,908
개발비	335,304,561	556,849,322	-	208,441,187	683,712,696
기타무형자산	44,666,667	-	-	14,000,000	30,666,667
합계	388,780,231	583,438,382	-	227,649,342	744,569,271

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%	296,100,000	395,000,000
합 계			296,100,000	395,000,000
유동성대체액			131,600,000	98,900,000
차감잔액			164,500,000	296,100,000

(2) 연도별상환계획

단위 : 원

연도	금액
2005	131,600,000
2006	131,600,000
2007	32,900,000
계	296,100,000

11. 퇴직급여충당금의 내용

회사의 퇴직급여충당금의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

구분	당기	전기	비고
당기증감	전기이월액	330,555,415	197,133,361
	당기지급액	117,504,954	30,301,900
	당기분설정액	260,870,901	163,723,954
	당기말잔액	473,921,362	330,555,415
기말퇴직금소요액	473,921,362	330,555,415	

주1) 임직원의 퇴직급여는 당기발생분을 전액 당기지급하여 당기비용으로 처리하고 있음.

주2) 임직원의 퇴직금지급에 총당하기 위하여 당기말 현재 퇴직금소요액의 58%에 해당하는 금액에 대하여 삼성생명보험(주)에 단체퇴직보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 단체퇴직보험예치금 잔액은 276백만원임.

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 등으로 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
 보상원가는 없습니다. 비용으로 인식할

3) 회사는 주식매입선택권에 대하여 최소가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정
 하였는바, 산정에

- (1) 무위험이자율 : 7.90%(3년만기 국고채의 유통수익률)
- (2) 기대행사기간 : 3년
- (3) 예상주가변동성 : 0.00%
- (4) 기대배당수익률 : 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
단기 대여금	-	66,623,490	66,623,490	-	대 표 이 사

15. 주당경상이익 및 주당순이익의 산출근거

1) 기본주당 경상이익 및 순이익

당기의 기본주당 경상이익 및 순이익은 보통주 1주에 대한 경상이익 및 순이익 을 계상한
 것입니다. 유통보통주식수의 계산시 유상증자는 납입일을 기준으로 주식수가 증가된 것으로 하여

기간경과에 따라 가중평균하였습니다.

보통주경상이익은 손익계산서상 경상이익에서 관련법인세비용을 차감한 금액으로 계산하였습니다.

이와같이 계산된 보통주경상이익 및 보통주 당기순이익을 당기 가중평균한 유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 경상이익 및 당기순이익을 산정하였습니다.

회사의 기본주당 경상이익 및 기본주당 순이익의 계산근거는 다음과 같습니다.

단위 : 원

구 분	경상이익	당기순이익	유통보통주식수	주당경상이익	주당순이익
당 기	830,748,304	830,748,304	3,810,000	218	218
전 기	618,724,292	618,724,292	3,810,000	162	162

2) 조정경상이익 및 조정당기순이익의 산정내역

단위 : 원

구 분	금 액
1) 손익계산서상 당기순이익	830,748,304
2) 특별손실 가산	-
3) 특별이익 차감	-
	830,748,304
4) 조정후 경상이익	830,748,304
5) 조정후 당기순이익	

16. 법인세비용과 이연법인세

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

구 분	당 기	전 기
법인세 비용 차감전 순이익(손실)	1,064,131	611,148
영구적 차이로 인한 증가(감소)액	8,291	25,671
일시적 차이로 인한 증가(감소)액	30,234	75,119
과 세 소 득	1,102,656	711,938

(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	2,166		976	1,190
2. 퇴직급여충당금	198,332	139,060		337,392
3. 개발비	(44,840)	(22,082)	(20,000)	(46,922)
4. 대손금	179,498	45,072	47,465	177,105
5. 미수수익	(31,549)	(62,345)	(31,549)	(62,345)
6. 재고자산평가손실		12,777		12,777
7. 매도가능증권감액손실		168,562		168,562
8. 퇴직보험예치금		(276,000)		(276,000)
(소 계)	303,607	5,044	(3,108)	311,759
계	303,607	5,044	(3,108)	311,759
II. 법인세등 적용세율	27.50%	27.50%	27.50%	27.50%
III. 순액기준 이연법인세차(대)	83,492	1,387	(855)	85,734

(주)과거 경영실적과 향후 예상경영성과를 감안 할 때 차기이후 연평균경상이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과 할 것으로 예상되므로 이연법인세 차의 실현가능성이 있는 것으로 판단됨.

(3) 법인세비용의 주요 구성내역

단위 : 천원

구 분	금 액
I. 법인세부담액	235,625
II. 이연법인세 변동액 가산(차감)	(2,242)
III. 법인세비용	233,383

(4) 유효법인세율

단위 ; 천원

법인세비용		법인세비용차감전순이익		유효법인세율		비고
당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	
233,383	(7,576)	1,064,131	611,148	21.93%	-1.24%	

17. 부가가치산정의 계정과목과 금액

당기 및 전기중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

단위 : 원

과 목	제 조 원 가		판매비와 관리비		비 고
	당 기	전 기	당 기	전 기	
급 여	659,007,055	722,232,495	704,851,773	407,496,060	
퇴 직 급 여	91,740,481	89,693,637	98,122,532	50,606,701	
복리후생비	61,473,732	67,368,591	65,750,235	38,010,524	
임 차 료	-	-	26,704,930	3,000,000	
조 세 공 과	-	-	11,142,240	3,609,560	
감가상각비	29,307,489	37,595,784	24,047,170	17,351,900	

18. 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

구분	담보(보증)의 내용	수혜자	담보(보증)금액	채권자	비고
담보	정기예금	임직원외	372,014	외환은행	차입금담보

19. 외화자산 및 부채의 환산내용

당기말과 전기말 현재 외화자산과 부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

1) 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 환산내용 및 환산손익의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원, USD

계정과목	외화금액		원화환산금액		환산(손)익
	당기말	전기말	당기말	전기말	
현금 및 현금등가물	1,147	-	1,196,800	-	(28,607)

2) 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채환산시 적용환율의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

외화종류	적용환율	
	당기말	전기말
USD	1,043.80	1,197.80

20. 현금흐름표에 대한 사항

현금의 유입과 유출이 없는 주요거래 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 원

거래과목	금액	
	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	131,600,000	98,900,000

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	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	354.45%	492.16%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	30.05%	33.86%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	5.05%	8.02%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	62.04	20.43

* 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	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	25.96%	14.24%
	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	20.02%	15.57%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	15.40%	14.00%
	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	20.29%	18.36%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	32.82%	17.19%

* 위 산식중 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감 된 것임.

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	당기매출액	4.42%	118.79%
	_____ × 100 - 100 전기매출액		
영업이익증가율	당기영업이익	90.39%	1639.24%
	_____ × 100 - 100 전기영업이익		
당기순이익증가율	당기순이익	34.27%	606.42%
	_____ × 100 - 100 전기순이익		
총자산증가율	당기말총자산	19.09%	25.85%
	_____ × 100 - 100 전기말총자산		
자산회전율	매출액	0.77	0.90
	_____ (기초총자산+기말총자산)/2		