

주식회사 이스트소프트

재무제표에 대한

감사보고서

제 13 기

2005년 01월 01일부터
2005년 12월 31일까지

제 12 기

2004년 01월 01일부터
2004년 12월 31일까지

한림회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	
대차대조표	3
손익계산서	5
이익잉여금처분계산서	7
현금흐름표	8
재무제표에 대한 주석	10
주요경영지표	26

외부감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트
주주 및 이사회 귀중

2006년 2월 21일

본 감사인은 첨부된 주식회사 이스트소프트의 2005년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 주식회사 이스트소프트의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 비교표시된 2004년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2005년 2월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 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 연구원이 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 2005년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 한국기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 대차대조표일 이후 발생한 사건

재무제표에 대한 주석19에서 보는 바와 같이 회사는 2006년 1월 6일 이사회를 통하여 한국산업은행으로부터 580백만원 차입을 결의하였습니다. 동 차입금은 기술신용보증기금의 보증서를 이용한 차입으로서 만기일은 2007년 12월 8일이며 2006년 1월 9일 회사에 차입금이 입금되었습니다.

서울 중구 서소문동 135
대표이사 유 호 성

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 주식회사 이스트소프트의 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 13(당) 기 : 2005년 12월 31일 현재
제 12(전) 기 : 2004년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금	액	금	액
자 산				
I. 유동자산		2,922,460,367		3,519,009,973
(1) 당좌자산		2,922,460,367		3,471,941,474
1. 현금및현금등가물(주석2,11)		1,125,524,502		449,372,135
2. 단기금융상품(주석3,12)		802,013,925		2,372,013,925
3. 매출채권	906,502,303		553,086,816	
대손충당금(주석2)	(-)43,846,756	862,655,547	(-)29,787,938	523,298,878
4. 미수수익		26,267,226		66,352,907
5. 선급금	108,038,119		80,970,720	
대손충당금(주석2)	(-)21,798,720	86,239,399	(-)20,815,000	60,155,720
6. 선급비용		775,916		747,909
7. 유동성이연법인세자산(주석2,16)		18,983,852		-
(2) 재고자산(주석2)		-		47,068,499
1. 원재료	-		59,845,024	
원재료평가충당금	-	-	(-)12,776,525	47,068,499
II. 고정자산		4,096,006,505		2,346,758,229
(1) 투자자산		1,714,422,089		1,471,784,966
1. 장기금융상품		54,180,000		45,753,050
2. 장기대여금		20,000,000		20,000,000
3. 매도가능증권(주석2,4)		378,000,000		434,438,227
4. 보증금		1,195,219,900		885,859,900
5. 기타투자자산		13,041,810		
6. 이연법인세자산(주석2,16)		53,980,379		85,733,789
(2) 유형자산(주석2,5,6)		521,178,195		130,403,992
1. 차량운반구	29,783,460		29,783,460	
감가상각누계액	(-)29,781,460	2,000	(-)27,260,393	2,523,067
2. 비품	960,137,278		585,198,429	
감가상각누계액	(-)609,498,583	350,638,695	(-)457,317,504	127,880,925
3. 리스자산	210,000,000		-	
감가상각누계액	(-)39,462,500	170,537,500	-	-
(3) 무형자산(주석2,7)		1,860,406,221		744,569,271
1. 산업재산권		60,938,313		30,189,908
2. 개발비		1,704,147,341		683,712,696
3. 소프트웨어		95,320,567		30,666,667
자 산 총 계		7,018,466,872		5,865,768,202
부 채				
I. 유동부채		1,216,402,946		992,806,801
1. 매입채무		11,840,400		84,087,100
2. 미지급금		485,255,501		67,733,855
3. 예수금		32,127,315		91,840,714
4. 부가세예수금		57,873,901		83,562,787
5. 선수금		213,060		250,260
6. 미지급비용		256,858,263		285,089,716
7. 미지급법인세(주석16)		57,638,315		195,084,855
8. 예치금		78,861,999		53,557,514

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금액		금액	
9. 유동성장기차입금(주석8,13)		131,600,000		131,600,000
10. 유동성리스부채(주석2,9)		104,134,192		-
II. 고정부채		363,225,565		362,421,362
1. 장기차입금(주석8,13)		32,900,000		164,500,000
2. 퇴직급여충당금(주석2,10)	670,256,956		473,921,362	
퇴직보험예치금(주석2,3,10)	(-)412,202,128	258,054,828	(-)276,000,000	197,921,362
3. 리스부채(주석2,9)		72,270,737		-
부채총계		1,579,628,511		1,355,228,163
자본				
I. 자본금		1,925,600,000		1,905,000,000
1. 보통주자본금(주석1,14)		1,925,600,000		1,905,000,000
II. 자본잉여금		1,343,079,077		1,240,420,557
1. 주식발행초과금		1,343,079,077		1,240,420,557
III. 이익잉여금		2,170,159,284		1,365,119,482
1. 처분전이익잉여금		2,170,159,284		1,365,119,482
(당기순이익: 당기: 805,039,802원 전기: 830,748,304원)				
자본총계		5,438,838,361		4,510,540,039
부채와자본총계		7,018,466,872		5,865,768,202

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

제 13(당) 기 : 2005년 1월 1일 부터 2005년 12월 31일 까지

제 12(전) 기 : 2004년 1월 1일 부터 2004년 12월 31일 까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금	액	금	액
I.매출액(주석2)		5,224,155,177		4,148,698,846
1. 상품매출액	6,341,482		7,042,729	
2. 제품매출액	4,233,291,481		3,683,893,634	
3. 용역수익	-		56,000,000	
4. 서비스매출	984,522,214		401,762,483	
II.매출원가		1,618,055,996		1,656,479,097
1. 상품매출원가	4,528,510		6,389,659	
기초상품재고액	-		-	
당기상품매입액	4,528,510		13,814,659	
타계정대체액	-		(-)7,425,000	
기말상품재고액	-		-	
2. 제품매출원가(주석6,18)	1,613,527,486		1,650,089,438	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가(주석15)	1,613,527,486		1,650,089,438	
기말제품재고액	-		-	
III.매출총이익		3,606,099,181		2,492,219,749
IV.판매비와 관리비(주석18)		2,704,851,977		1,415,055,900
1. 급여	1,035,488,175		704,851,773	
2. 퇴직급여	110,145,987		98,122,532	
3. 복리후생비	111,216,405		65,750,235	
4. 여비교통비	21,026,573		4,349,773	
5. 접대비	16,899,916		30,259,300	
6. 통신비	39,957,988		20,587,233	
7. 수도광열비	820,465		450,467	
8. 전력비	5,832,379		3,841,690	
9. 세금과공과	22,722,026		11,142,240	
10. 감가상각비	42,966,239		24,047,170	
11. 임차료	72,727,000		26,704,930	
12. 수선비	5,731,686		854,500	
13. 보험료	26,671,228		17,397,742	
14. 차량유지비	25,977,730		17,627,592	
15. 운반비	23,006,390		11,802,430	
16. 교육훈련비	10,077,538		13,311,237	
17. 도서인쇄비	4,705,845		1,700,927	
18. 사무용품비	1,867,524		620,816	
19. 소모품비	41,146,281		16,947,795	
20. 지급수수료	223,117,086		158,474,493	
21. 광고선전비	821,116,396		78,147,091	
22. 판매촉진비	10,115,980		818,182	
23. 대손상각비	15,042,538		37,738,330	
24. 무형자산상각비	-		55,684,932	
25. 관리비	16,472,602		13,822,490	
V.영업이익		901,247,204		1,077,163,849
VI.영업외수익		163,485,093		185,501,737
1. 이자수익	75,013,580		100,358,496	
2. 임대료수익	9,373,200		1,747,910	
3. 외환차익	5,006		-	

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금	액	금	액
4. 수입수수료	909,090		-	
5. 외화환산이익	218,248		-	
6. 투자자산처분이익	22,814,545		-	
7. 법인세환급액	2,280,101		-	
8. 잡이익	52,871,323		83,395,331	
VII. 영 업 외 비 용		74,302,172		198,534,430
1. 이자비용	10,575,129		17,363,750	
2. 외환차손	34,362		8,400	
3. 외화환산손실	-		28,607	
4. 지급보증료	3,088,151		-	
5. 보상비	-		10,000,000	
6. 매도가능증권처분손실	-		26,664	
7. 매도가능증권감액손실	56,438,227		168,561,773	
8. 유형자산처분손실	-		2,063,570	
9. 전기오류수정손실	50,000		-	
10. 법인세추납액	-		481,588	
11. 잡손실	4,116,303		78	
VIII. 경 상 이 익		990,430,125		1,064,131,156
IX. 특 별 이 익		-		-
X. 특 별 손 실		-		-
XI. 법인세비용차감전순이익		990,430,125		1,064,131,156
XII. 법 인 세 비 용(주석2,16)		185,390,323		233,382,852
XIII. 당 기 순 이 익(주석17)		805,039,802		830,748,304
(주당경상이익및순이익: 당기 210원 전기 218원)				

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

이익잉여금처분계산서

제13(당)기	2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지	제12(전기)	2004년 01월 01일부터 2004년 12월 31일까지
처분확정일	2006년 03월 25일	처분확정일	2005년 02월 25일

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전이익잉여금		2,170,159,284		1,365,119,482
1. 전기이월이익잉여금	1,365,119,482		534,371,178	
2. 당기순이익	805,039,802		830,748,304	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금		2,170,159,284		1,365,119,482

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

제 13(당) 기 : 2005년 1월 1일 부터 2005년 12월 31일 까지

제 12(전) 기 : 2004년 1월 1일 부터 2004년 12월 31일 까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금	액	금	액
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,087,126,463		1,770,759,249
1. 당기순이익	805,039,802		830,748,304	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	669,363,329		731,313,760	
가. 대손상각비	15,042,538		-	
나. 감가상각비	194,164,646		72,141,510	
다. 퇴직급여	263,470,387		260,870,901	
라. 무형자산상각비	140,247,531		227,649,342	
마. 매도가능증권처분손실	-		26,664	
바. 매도가능증권감액손실	56,438,227		168,561,773	
사. 유형자산처분손실	-		2,063,570	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(-)22,814,545		-	
가. 투자자산처분이익	22,814,545		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(-)364,462,123		208,697,185	
가. 매출채권의 감소(증가)	(-)353,415,487		241,239,284	
나. 미수수익의 감소(증가)	40,085,681		(-)30,126,612	
다. 선급금의 감소(증가)	(-)27,067,399		33,184,000	
라. 선급비용의 감소(증가)	(-)28,007		329,609	
마. 선급법인세의 감소(증가)	-		-	
바. 재고자산의 감소(증가)	47,068,499		18,876,940	
사. 유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(-)18,983,852		-	
아. 이연법인세자산의 감소(증가)	31,753,410		(-)2,241,810	
자. 매입채무의 증가(감소)	(-)72,246,700		62,831,700	
차. 미지급금의 증가(감소)	417,521,646		(-)44,137,089	
카. 선수금의 증가(감소)	(-)37,200		144,000	
타. 예수금의 증가(감소)	(-)59,713,399		91,344,044	
파. 부가세예수금의 증가(감소)	(-)25,688,886		(-)1,401,891	
하. 미지급비용의 증가(감소)	(-)28,231,453		58,764,410	
거. 예치금의 증가(감소)	25,304,485		39,915,599	
너. 미지급법인세의 증가(감소)	(-)137,446,540		133,479,955	
더. 퇴직금의 지급	(-)67,134,793		(-)117,504,954	
러. 퇴직보험예치금의 감소(증가)	(-)136,202,128		(-)276,000,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(-)579,037,545		(-)1,586,609,825
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,345,454,545		46,998,336	
가. 단기금융상품의 감소	2,170,000,000		-	
나. 매도가능증권의 감소	-		298,336	
다. 보증금의 감소	175,454,545		45,000,000	
다. 비품의 처분	-		1,700,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)2,924,492,090		(-)1,633,608,161	
가. 단기금융상품의 증가	600,000,000		650,000,000	
나. 유가증권의 취득	-		325,000	
다. 장기금융상품의 증가	8,426,950		15,753,050	
라. 보증금의 증가	462,000,000		271,800,000	
마. 기타투자자산의 증가	13,041,810		-	
바. 비품의 취득	374,938,849		112,291,729	
사. 리스자산의 취득	210,000,000		-	
아. 산업재산권의 취득	39,957,033		26,589,060	
자. 개발비의 지출	1,136,141,448		556,849,322	

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금 액		금 액	
차. 소프트웨어의 취득	79,986,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		168,063,449		(-)98,900,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	333,258,520		-	
가. 리스부채의 증가	210,000,000		-	
나. 유상증자	123,258,520		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)165,195,071		(-)98,900,000	
가. 유동성장기부채의 상환	131,600,000		98,900,000	
나. 리스부채의 감소	33,595,071		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		676,152,367		85,249,424
V. 기초의 현금(주석11)		449,372,135		364,122,711
VI. 기말의 현금(주석11)		1,125,524,502		449,372,135

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

제 13(당)기 2004년 12월 31일 종료 회계연도

제 12(전)기 2003년 12월 31일 종료 회계연도

주식회사 이스트소프트

1. 일반사항

주식회사 이스트소프트(이하 "회사")는 1993년 10월 2일에 설립된 종합소프트웨어개발 및 판매회사입니다.

주요제품 중 '알툴즈'제품군은 멀티압축프로그램 '알집', 사진인화서비스를 내장한 이미지뷰어 '알씨', 전자지도프로그램 '알맵', FTP 통합프로그램 '알FTP'가 있으며, 또한, 스토리지앤드솔루션프로그램인 아이디스크 및 인터넷디스크 솔루션프로그램도 제공하고 있습니다. 그리고 2004년부터 개발을 시작한 온라인게임 '카발'이 2005년 12월 18일 서비스를 시작하여 게임산업으로도 사업영역을 확장하고 있습니다.

회사는 1999년 벤처기업인증 및 2002년 1월 이노비즈기업으로 선정되었으며 2002년 1월에는 디지털이노베이션대상인 산업자원부장관상을 수상하였고, 동년 12월에는 정보통신부로부터 우수정보통신중소기업으로 선정되었습니다. 2003년 1월에는 기술신용보증기금으로부터 우량기술기업으로 선정되었으며, 동년 7월에는 중소기업청으로부터 수출유망중소기업으로 선정되는 등 우수기술기업으로 성장하고 있습니다.

회사는 서울시 서초구 서초동 1626-3번지에 본사를 두고 있으며 당기말 현재 주요주주현황은 다음과 같습니다.

(단위:주수)

주주명	주식수	지분율	비고
김장중및특수관계인	876,120	22.7%	대표이사
케이티하이텔(주)	570,000	14.8%	
산은캐피탈	360,000	9.3%	
기타	2,045,080	53.1%	
합계	3,851,200	100.0%	

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 한국기업회계기준과 당기부터 적용되는 기업회계기준서 제2호 내지 제13호에 따라 작성되었으며, 기준서의 적용에 따른 변경사항을 제외하고는 직전 연차재무제표와 동일한 회계정책을 적용하였습니다. 회사가 채택하고 있는 주요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

회사는 상품 및 제품매출에 대해서는 판매시점에 수익을 인식하고 있으며, 서비스매출의 경우에는 용역제공시점에서 합리적인 배분기준을 적용하여 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

회사는 대차대조표일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

회사는 재고자산을 선입선출법(원재료등)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

(4) 유가증권 및 투자유가증권

유가증권 및 투자유가증권의 취득원가는 유가증권 및 투자유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고 이에 총평균법을 적용하여 보유의도와 보유능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있으며 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있는 바, 당사가 적용하고 있는 유가증권의 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권의 평가

단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가액을 대차대조표가액으로 하고, 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 대차대조표일로부터 1년내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있으며, 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

또한, 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후 취득원가보다 작은 경우에는 동차액을 만기보유증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 감액손실금액을 차감한 후의 회수가능가액을 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다. 다만, 감액한 만기보유증권의 감액손실의 회복이 감액손실을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 감액손실을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권의 평가

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로서 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 대차대조표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 자본조정으로 처리하고 있습니다. 또한, 공정가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부가액과 공정가액의 차액을 매도가능증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련된 매도가능증권평가이익(또는 손실)은 매도가능증권감액손실에서 차감(또는 부가)하고 있습니다. 다만, 감액한 매도가능증권의 감액손실의 회복이 감액손실을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 감액손실 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가와 상각

회사는 유형자산을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액)로 평가하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

또한, 회사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 회사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 회계처리하는 방침인 바, 당해 유형자산의 취득원가에 산입한 금융비용은 없습니다.

그리고 유형자산에 대한 감가상각내용연수 및 감가상각방법은 아래와 같으며 이에 따라 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
리스자산	5년	정액법

(6) 리스자산 및 리스부채의 회계처리

1) 금융리스

금융리스계약에 의하여 자산을 취득하는 경우 리스계약서상 지급하기로 한 기본리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가액중 낮은 금액을 유형자산과 금융리스부채로 각각 계상하고 있습니다. 리스자산의 감가상각은 회사가 소유하고 있는 동종 또는 유사한 다른 유형자산의 감가상각과 동일한 방법으로 감가상각을 하되 감가상각기준액은 금융리스자산의 취득가액에서 보증잔존가액을 차감한 금액으로 하고 있습니다. 리스로 지급시 기본리스료는 내재이자율을 적용한 유효이자율법에 의하여 금융리스부채의 원금상환부분과 금융리스이자비용으로 구분하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 리스자산의 부대시설과 관련하여 발생한 비용과 리스실행일 이후 리스자산과 직접 관련된 수선비중 자본적 지출에 해당하는 금액은 이를 유형자산과목으로 계상하여 리스자산과 동일한 방법으로 감가상가하며, 기타의 수선비, 세금과공과, 보험료 등으로서 리스료와 별도로 지급하기로 한 금액은 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

2) 운용리스

회사는 운용리스계약에 의하여 자산을 취득한 경우 이를 자산 및 부채로 회계처리하지 않고 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 처리하고 있습니다. 다만, 리스자산의 부대시설과 관련하여 발생한 비용과 리스실행일 이후 리스자산과 직접 관련된 수선비중 자본적지출에 해당하는 금액은 이를 유형자산 과목으로 계상하고 회사가 소유하고 있는 동종 또는 유사한 다른 유형자산의 감가상각과 동일한 방법으로 상각하고 있습니다.

(7) 무형자산의 평가와 상각

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 대차대조표가액으로 계상하고 있으며, 회사는 개발비에 대하여 관련 제품 및 서비스 등이 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다. 무형자산의 감가상각방법 및 내용연수는 아래와 같습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
산업재산권	5~10	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	

(8) 퇴직급여충당금

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 삼성생명에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금으로 계상하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9) 외화자산·부채의 환산

회사는 대차대조표일 현재의 기준환율(당기말 US\$ 1,013.00원, 전기말 US\$ 1,043.8원)에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며 이로 인해 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(10) 이연법인세자산(부채) 및 법인세비용의 계상

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

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

(11) 전기재무제표의 계정과목 재분류

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기재무제표의 일부계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였으며, 이러한 계정과목의 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 당기경상이익 및 당기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

대차대조표일 현재 회사에서 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품	외환은행	-	70,000	(주)매피츠차입담보
	외환은행	302,014	302,014	임직원대출담보
퇴직보험예치금	삼성생명	412,202	276,000	퇴직보험예치금
계		714,216	648,014	

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 회사의 매도가능증권은 비상장주식 및 출자금 등으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

피투자회사명	구분	당기말					전기말
		주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
쥬온라인패스(주1)	주식	900,000	12.50%	225,000	-	-	56,438
쥬온게임네트워크(주2)	주식	30,000	0.88%	375,000	165,824	375,000	375,000
소프트웨어공제조합(주3)	출자금	-	-	3,000	3,000	3,000	3,000
합 계				603,000	168,824	378,000	434,438

(주1) ERP관련 회사로서 당기말 현재 파산직전의 상태에 있는 관계로 당기중 장부가액을 전액 감액손실 처리하였습니다.

(주2) 순자산가액이 취득원가보다 하락하였으나 회사의 영업상태가 호전되고 있으므로 감액손실을 계상하지 않았습니다.

(주3) 조합의 출자금은 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가 할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

5. 유형자산

당기와 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:천원)

과 목	기초장부가액	취득및대체	처분및대체	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	2,523	-	-	2,521	2
비품	127,881	374,939	-	152,181	350,639
리스자산	-	210,000	-	39,463	170,537
합계	130,404	584,939	-	194,165	521,178

-전기

(단위:천원)

과 목	기초장부가액	취득및대체	처분및대체	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	5,029	-	433	2,073	2,523
비품	88,989	112,292	3,331	70,069	127,881
합계	94,018	112,292	3,764	72,142	130,404

6. 금융리스자산

회사는 당기말 현재 전산장비에 대하여 지이캐피탈코리아 주식회사와 금융리스계약을 체결하였는 바, 동 리스물건의 취득원가는 210,000천원이며 동 금액을 유형자산 및 금융리스부채로 계상하였습니다. 동 금융리스자산에 대한 당기의 감가상각비는 39,463천원입니다(금융리스부채의 내용과 연도별 상환계획 주석 9참조)

7. 무형자산

당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:천원)

과 목	기초장부가액	취득및대체	처분및대체	상각비	기말장부가액
산업재산권	30,190	39,957	-	9,209	60,938
개발비	683,713	1,136,141	-	115,707	1,704,147
소프트웨어	30,667	79,986	-	15,332	95,321
합계	744,570	1,256,084	-	140,248	1,860,406

-전기

(단위:천원)

과 목	기초장부가액	취득및대체	처분및대체	상각비	기말장부가액
산업재산권	8,809	26,588	-	5,208	30,189
개발비	335,305	556,849	-	208,441	683,713
소프트웨어	44,667	-	-	14,000	30,667
합계	388,781	583,437	-	227,649	744,569

8. 장기차입금

8-1. 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입용도	이자율	당기	전기	담보내역
-----	------	-----	----	----	------

산업은행	과학기술진흥자금대출	3.25%	164,500	296,100	기술신용보증서
유동성대체			(-)131,600	(-)131,600	
차감계			32,900	164,500	

8-2. 상기의 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

상 환 기 간	상 환 금 액
2007.01.01~2007.12.31	32,900

9. 리스부채

9-1. 당기와 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

대여회사	차입종류	만기일	정기리스료	당기말	전기말	비고
지이캐피탈코리아주식회사	금융리스	2007.8.25	9,205	176,405	-	매월 정기
유동성대체				(-)104,134	-	리스료납부
차감계				72,271	-	

9-2. 상기의 리스부채의 향후 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

상 환 기 간	상 환 금 액
2007.01.01~2007.12.31	72,271

10. 퇴직급여충당금

당기와 전기말 현재 회사의 퇴직급여충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	473,921	330,555
당기감소액	67,135	117,505
당기증가액	263,470	260,871
기말잔액	670,256	473,921
퇴직보험예치금	412,202	276,000
차감잔액	258,054	197,921

11. 외화자산및외화부채의 환산

대차대조표일 현재 회사의 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

계정과목	당 기		전 기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금등가물	US\$450,484.68	456,341	US\$1,147	1,197

12. 타인을 위하여 제공한 담보자산내역

대차대조표일 현재 회사가 타인을 위하여 금융기관등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보자산	장부가액	채권자	채무내용
------	------	-----	------

단기금융상품	302,014	외환은행	임직원대출담보
계	302,014		

13. 지급보증

13-1. 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

대차대조표일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

보증제공자	보증제공내용	보증금액	보증기간
기술신용보증기금	과학기술진흥운영자금대출	395,000	2002.2.22~2007.2.15

14. 자본금

당기와 전기말 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주수,원)

구분	당기말	전기말
발행가능한 주식수	20,000,000	20,000,000
1주당 액면가액	500	500
당기말 발행주식수	3,851,200	3,810,000

회사는 2005년 7월 11일에 이형백외9인이 주식매수선택권을 행사하여 41,200주(주당발행가액 3,000원)를 신주발행하였습니다.

15. 경상연구개발비등

당기 및 전기중 회사가 연구및개발활동으로 인하여 지출한 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구분	당기		전기	
	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비	제조원가
경상연구개발비	-	302,469	-	181,990

16. 법인세비용및이연법인세자산(부채)

16-1. 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	172,620	235,625
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동액(*)	12,770	(-)2,242
법인세비용	185,390	233,383

(*) 일시적차이로 인한 이연법인세부채의 변동액

(단위:천원)

내역	당기	전기
기초이연법인세자산(총계)	85,734	83,492
결산확정과신고조정차이	4,791	-
수정후기초이연법인세자산(총계)	80,943	83,492
기말이연법인세자산(총계)	72,964	85,734
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	12,770	(-)2,242

16-2. 당기 법인세비용차감전순이익과 세무회계상 과세소득과의 차이내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	990,430	1,064,131
일시적차이가 아닌 차이로 인한 증가(감소)액	11,024	8,291
일시적차이로 인한 증가(감소)액	(-)29,012	30,234
과세소득	972,442	1,102,656

16-3. 주요누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)

당기와 전기의 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 계산내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액
감가상각비	1,189	536	-	653
퇴직급여충당금	319,970	-	82,184	402,154
개발비	(-)46,922	(-)29,610	-	(-)17,312
대손금	177,106	129,620	35,765	83,251
미수수익	(-)62,345	(-)62,345	(-)26,267	(-)26,267
재고자산평가손실	12,777	12,777	-	-
매도가능증권감액손실	168,562	-	56,438	225,000
퇴직보험예치금	(-)276,000	-	(-)126,154	(-)402,154
합계	294,337	50,978	21,966	265,325
일시적차이에 대한 법인세효과				
이연법인세자산총계(*)	80,943			72,964
유동성이연법인세자산				18,984
차감액(이연법인세자산)				53,980

(*) 과거 경영실적과 향후 예상 경영성과를 감안할 때 차기 이후 연평균 경상이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과할 것으로 예상되므로 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단됩니다.

-전기

(단위:천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
감가상각비	2,166	-	976	1,190
퇴직급여충당금	198,332	139,060	-	337,392
개발비	(-)44,840	(-)22,082	(-)20,000	(-)46,922
대손금	179,498	45,072	47,465	177,105
미수수익	(-)31,549	(-)62,345	(-)31,549	(-)62,345
재고자산평가손실	-	12,777	-	12,777
매도가능증권감액손실	-	168,562	-	168,562
퇴직보험예치금	-	(-)276,000	-	(-)276,000
합계	303,607	5,044	(-)3,108	311,759
일시적차이에 대한 법인세효과				
이연법인세자산(*)	83,492			85,734

(*) 과거 경영실적과 향후 예상 경영성과를 감안할 때 차기 이후 연평균 경상이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과할 것으로 예상되므로 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단됩니다.

16-4. 유효법인세율

(단위:천원)

내 용	당 기	전 기
-----	-----	-----

법인세차감전순이익	990,430	1,064,131
법인세비용	185,390	233,383
유효법인세율	18.7%	21.9%

17. 기본주당경상이익및순이익

17-1. 가중평균유통보통주식수산정

당 기			전 기		
발행주식수	일수	적수	발행주식수	일수	적수
3,810,000	192	731,520,000	3,810,000	366	1,394,460,000
3,851,200	173	666,257,600	-	-	-
	365	1,397,777,600		366	1,394,460,000
가중평균유통보통주식수		3,829,528	가중평균유통보통주식수		3,810,000

17-2. 기본주당경상이익및주당순이익산정

(단위:원,주수)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	805,039,802	830,748,304
특별손익	-	-
특별손익에 대한 법인세가감	-	-
보통주경상이익	805,039,802	830,748,304
유통보통주식수	3,829,528	3,810,000
주당순이익	210	218
주당경상이익	210	218

18. 부가가치계산에 필요한 계정

회사의 판매관리비 및 제조원가에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기			전 기		
	판매관리비	제조원가등	계	판매관리비	제조원가등	계
급여	1,035,488	614,850	1,650,338	704,852	659,007	1,363,859
퇴직급여	110,146	65,402	175,548	98,123	91,740	189,863
복리후생비	111,216	66,038	177,254	65,750	61,473	127,223
임차료	72,727	-	72,727	26,705	-	26,705
세금과공과	22,722	-	22,722	11,142	-	11,142
감가상각비	42,966	37,458	80,424	24,047	29,307	53,354
합 계	1,395,265	783,748	2,179,013	930,619	841,527	1,772,146

19. 대차대조표일 이후 발생한 중요사항

회사는 2006년 1월 6일 이사회를 통하여 한국산업은행으로부터 580,000천원 차입을 결의하였습니다. 동 차입금은 기술신용보증기금의 보증서를 이용한 차입으로서 만기일은 2007년 12월 8일이며 2006년 1월 9일 회사에 차입금이 입금되었습니다.

20. 현금의 유입과 유출이 없는 거래등

회사는 간접법에 의하여 현금흐름표를 작성하고 있으며 당기 및 전기의 현금의 유출입이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
----	-----	-----

장기차입금의 유동성대체	131,600	131,600
리스부채의 유동성대체	104,134	-

주요 경영지표

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

1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	240.25%	354.45%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	29.04%	30.05%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	4.86%	5.05%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	85.22 배	62.04배

2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	17.25%	25.96%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	15.41%	20.02%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	12.50%	15.40%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	16.18%	20.29%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	16.88%	32.82%

3. 성장성 및 활동성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액증가율	당기매출액 ————— × 100-100	25.92%	4.42%
	전기매출액		
영업이익증가율	당기영업이익 ————— × 100-100	(-)16.33%	90.39%
	전기영업이익		
당기순이익증가율	당기순이익 ————— × 100-100	(-)3.09%	34.27%
	전기순이익		
총자산증가율	당기말총자산 ————— × 100-100	19.65%	19.09%
	전기말총자산		
자산회전율	매출액 —————	0.81 회	0.77회
	(기초총자산+기말총자산)/2		