

주식회사 이스트소프트

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 15기

2007년 01월 01일부터  
2007년 12월 31일까지

제 14기

2006년 01월 01일부터  
2006년 12월 31일까지

삼정회계법인

## 목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	3
대차대조표	4
손익계산서	6
이익잉여금처분계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12
III. 주요경영지표	35

## 외부감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트  
주주 및 이사회 귀중

2008년 1월 16일

본 감사인은 첨부된 주식회사 이스트소프트의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 현금흐름표 및 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본변동표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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 이스트소프트의 2007년과 2006년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과, 이익잉여금의 변동 및 현금흐름의 내용과 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본의 변동을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 스타타워 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2008년 1월 16일)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 15기

2007년 01월 01일부터  
2007년 12월 31일까지

제 14기

2006년 01월 01일부터  
2006년 12월 31일까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."  
주식회사 이스트소프트 대표이사 김 장 중

## 대 차 대 조 표

제 15 기 2007년 12월 31일 현재  
제 14 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
자 산		
I. 유동자산	10,360,116,080	7,414,739,738
(1) 당좌자산	10,360,116,080	7,414,739,738
현금및현금성자산(주석2,15)	2,219,748,613	2,609,980,926
단기금융상품(주석3,6,15)	5,490,715,244	3,115,449,474
매출채권	2,075,400,908	1,487,030,185
대손충당금(주석2)	(207,583,792)	(138,503,636)
미수수익	156,895,788	57,031,630
미수금	63,428,558	1,697,378
매도가능증권	312,975,124	-
선급금	187,364,996	157,233,470
대손충당금	-	(50,605,234)
선급비용	35,918,107	82,717,682
유동성이연법인세자산(주석19)	25,252,534	92,707,863
II. 비유동자산	10,978,361,498	10,415,310,579
(1) 투자자산	884,747,996	403,028,626
장기금융상품	180,000	180,000
장기대여금	-	18,000,000
대손충당금	-	(18,000,000)
매도가능증권(주석2,4)	374,640,000	378,000,000
지분법적용투자주식(주석2,5,6)	485,079,370	-
기타투자자산	24,848,626	24,848,626
(2) 유형자산(주석2,7,8,9,11)	7,693,504,483	7,130,198,682
토지	5,245,546,411	5,220,494,751
건물	2,020,860,418	1,507,927,294
감가상각누계액	(95,889,699)	(3,141,515)
차량운반구	63,038,600	29,783,460
감가상각누계액	(17,344,987)	(29,781,460)
비품	1,674,525,858	1,120,117,508
감가상각누계액	(1,197,232,118)	(808,826,444)
리스자산	-	210,000,000
감가상각누계액	-	(116,374,912)
(3) 무형자산(주석2,10)	1,368,050,068	1,498,087,932
산업재산권	49,871,642	62,813,269
개발비	969,823,349	1,317,980,895
소프트웨어	348,355,077	117,293,768
(4) 기타비유동자산	1,032,058,951	1,383,995,339
이연법인세자산(주석10)	221,864,976	67,775,439
보증금	810,193,975	1,316,219,900
자 산 총 계	21,338,477,578	17,830,050,317
부 채		
I. 유동부채	4,544,256,953	2,496,570,436
미지급금	346,160,728	345,508,643
예수금	106,050,638	45,067,830
부가세예수금	220,557,515	186,459,143
선수금	834,998,053	1,066,435,575
미지급비용	658,643,759	557,197,964
미지급법인세(주석19)	322,817,016	146,093,071

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
예치금	54,389,244	44,637,473
파생상품부채(주석17)	640,000	-
유동성장기차입금(주석12)	-	32,900,000
유동성리스부채(주석2)	-	72,270,737
유동성신주인수권부사채(주석2,11,12)	2,000,000,000	-
II. 비유동부채	6,550,099,647	7,987,232,541
장기차입금(주석13)	5,600,000,000	5,600,000,000
퇴직급여충당부채(주석2,14)	1,421,991,528	915,943,329
퇴직보험예치금	(471,891,881)	(528,710,788)
신주인수권부사채(2,13)	-	2,000,000,000
부 채 총 계	11,094,356,600	10,483,802,977
자 본		
I. 자본금(주석18)	2,002,350,000	2,002,350,000
보통주자본금	2,002,350,000	2,002,350,000
II. 자본잉여금(주석18)	1,802,597,931	1,802,597,931
주식발행초과금	1,802,597,931	1,802,597,931
III. 기타포괄손익누계액	30,780,665	-
매도가능증권평가이익(주2,4,19,24)	9,763,781	-
매도가능증권평가손실(주2,4,19,24)	(2,436,000)	-
지분법자본변동(주2,5,6,24)	23,452,884	-
IV. 이익잉여금	6,408,392,382	3,541,299,409
미처분이익잉여금	6,408,392,382	3,541,299,409
자 본 총 계	10,244,120,978	7,346,247,340
부 채 및 자 본 총 계	21,338,477,578	17,830,050,317

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 손익계산서

제15 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지  
제14 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I.매출액(주석2)	12,825,989,141	9,619,093,571
II.매출원가	5,675,761,996	4,364,721,615
III.매출총이익	7,150,227,145	5,254,371,956
IV.판매비와관리비(주석20,26,27)	3,590,027,159	3,321,390,713
급여	1,524,903,994	1,352,234,960
퇴직급여	231,290,199	132,776,604
복리후생비	152,008,735	129,303,539
여비교통비	22,151,782	26,831,268
접대비	23,419,764	18,473,084
통신비	60,303,237	100,408,357
수도광열비	1,434,640	1,973,572
전력비	8,363,316	8,566,146
세금과공과	63,118,940	30,683,791
감가상각비	59,801,719	47,635,121
임차료	39,553,050	126,838,970
수선비	42,337,718	1,113,640
보험료	11,966,497	40,468,717
차량유지비	24,299,058	26,278,071
운반비	15,746,678	23,426,281
교육훈련비	3,986,610	9,427,073
도서인쇄비	2,962,409	3,750,450
사무용품비	1,022,787	3,176,607
소모품비	11,897,050	15,475,122
지급수수료	813,360,757	508,139,072
광고선전비	326,009,031	468,546,192
판매촉진비	76,153,584	98,349,423
대손상각비	69,080,156	123,463,394
관리비	4,855,448	24,051,259
V.영업이익	3,560,199,986	1,932,981,243
VI.영업외수익	516,189,606	226,488,936
이자수익	390,159,230	96,568,462
임대료수익	10,454,546	-
외환차익	19,275,760	2,898,322
수입수수료	5,218,182	37,045,455
외화환산이익(주석15)	229,591	1,421,684
투자자산처분이익	2,200,000	-
잡이익	88,652,297	88,555,013
VII.영업외비용	508,589,387	129,683,391
이자비용	455,573,470	66,313,426
외환차손	20,529,416	22,560,375
외화환산손실(주석15)	20,145	20,481,243
지급보증료	-	466,849
유형자산처분손실(주7)	2,000	-
기부금	200,000	-
기타의대손상각비	-	18,000,000
지분법손실(주5)	30,849,314	-
파생상품평가손실(주17)	640,000	-
잡손실	775,042	1,861,498

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
VIII. 법인세비용차감전순이익		3,567,800,205		2,029,786,788
IX. 법인세비용(주석19,21)		700,707,232		447,580,198
X. 당기순이익		2,867,092,973		1,582,206,590
XI. 주당순이익(주20)				
기본주당순이익		716		401
희석주당순이익		636		393

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 15 기            2007년 1월 1일부터            제 14 기            2006년 1월 1일부터  
                          2007년 12월 31일까지                       2006년 12월 31일까지  
 처분확정일        2008년 2월 18일            처분확정일        2007년 3월 9일

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I .미처분이익잉여금		6,408,392,382		3,541,299,409
1.전기이월미처분이익잉여금	3,541,299,409		1,959,092,819	
2.당기순이익	2,867,092,973		1,582,206,590	
II .이익잉여금처분액		-		-
III .차기이월미처분이익잉여금		6,408,392,382		3,541,299,409

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 15 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.01.01 (당기초)	2,002,350,000	1,802,597,931	-	3,541,299,409	7,346,247,340
지분법자본변동	-	-	23,452,884	-	23,452,884
매도가능증권평가이익	-	-	9,763,781	-	9,763,781
매도가능증권평가손실	-	-	(2,436,000)	-	(2,436,000)
당기순이익	-	-	-	2,867,092,973	2,867,092,973
2007.12.31 (당기말)	2,002,350,000	1,802,597,931	30,780,665	6,408,392,382	10,244,120,978

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지  
 제 14 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,617,161,692		2,932,526,359
1. 당기순이익	2,867,092,973		1,582,206,590	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,623,602,258		1,227,316,651	
감가상각비	382,123,933		279,381,788	
무형자산상각비	427,299,242		430,739,345	
퇴직급여	713,593,102		369,406,316	
대손상각비	69,080,156		123,463,394	
기타의 대손상각비	-		18,000,000	
이자비용	-		6,325,808	
지분법손실	30,849,314		-	
유형자산처분손실	2,000		-	
외화환산손실	14,511		-	
파생상품평가손실	640,000		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,200,000)		(4,786,907)	
외화환산이익	-		1,416,897	
이자수익	-		3,370,010	
투자자산처분이익	2,200,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(871,333,539)		127,790,025	
매출채권의 증가	(588,370,723)		(548,247,289)	
미수금의 증가	(61,731,180)		(1,697,378)	
미수수익의 증가	(99,864,158)		(30,764,404)	
선급금의 증가	(80,736,760)		(49,195,351)	
선급비용의 감소(증가)	46,799,575		(81,941,766)	
유동성이연법인세자산의 감소(증가)	64,243,986		(9,699,101)	
이연법인세자산의 증가	(153,165,537)		(10,481,926)	
매입채무의 감소	-		(11,840,400)	
미지급금의 증가(감소)	652,085		(188,305,858)	
미지급비용의 증가	101,445,795		2,035,701	
부가세예수금의 증가	34,098,372		128,585,242	
미지급법인세의 증가	176,723,945		88,454,756	
예수금의 증가	60,982,808		12,940,515	
선수금의 증가(감소)	(231,437,522)		1,059,174,669	
예치금의 증가	9,751,771		9,001,218	
퇴직금의 지급	(207,544,903)		(123,719,943)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	56,818,907		(116,508,660)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,902,223,268)		(9,342,278,789)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,206,600,000		1,588,128,519	
단기금융상품의 감소	-		1,519,128,519	
장기대여금의 회수	-		2,000,000	
보증금의 감소	1,206,600,000		67,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,108,823,268)		(10,930,407,308)	
단기금융상품취득	2,375,280,281		3,827,777,161	
장기금융상품의 취득	-		9,000,000	
보증금의 증가	698,374,075		125,000,000	
기타투자자산의 증가	-		11,806,816	
토지의 취득	25,051,660		5,220,494,751	
건물의 취득	512,933,124		1,507,927,294	
비품의 취득	344,408,350		159,980,230	

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
차량운반구의취득	63,038,600	-
산업재산권의취득	3,760,878	17,685,056
소프트웨어의취득	293,500,500	50,736,000
지분법적용투자주식의 취득	492,475,800	-
매도가능증권의취득	300,000,000	-
III.재무활동으로 인한 현금흐름	(105,170,737)	7,894,208,854
1.재무활동으로 인한 현금유입액	-	8,716,268,854
장기차입금의차입	-	6,180,000,000
회사채의증가	-	2,000,000,000
자본금의증가	-	76,750,000
주식발행초과금의증가	-	459,518,854
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(105,170,737)	(822,060,000)
유동성장기부채의상환	32,900,000	131,600,000
유동성리스부채의상환	72,270,737	110,460,000
장기차입금의감소	-	580,000,000
IV.현금의 증가(감소)( I + II + III)	(390,232,313)	1,484,456,424
V.기초의 현금	2,609,980,926	1,125,524,502
VI.기말의 현금	2,219,748,613	2,609,980,926

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 재무제표에 대한 주석

제 15 (당)기 2007년 12월 31일

제 14 (전)기 2006년 12월 31일

주식회사 이스트소프트

## 1. 회사의 개요

당사는 1993년 10월 2일에 설립된 종합소프트웨어개발 및 판매회사입니다.

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

당사는 서울시 관악구 봉천4동 867-12번지에 본사를 두고 있으며 당기말 현재 주요주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주수)

주주명	주식수	지분율	비고
김장중 및 특수관계인	1,172,260	29.27%	대표이사
케이티하이텔(주)	570,000	14.23%	
산은캐피탈(주)	360,000	8.99%	
기타	1,902,440	47.51%	
합계	4,004,700	100.00%	

## 2. 중요한 회계정책

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

2007 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제21호(재무제표의작성과 표시) 및 제23호(주당이익)와 재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

비교표시된 전기재무제표는 당기와 비교하기 위하여 동 주석(1)과 주석 22에서 설명되고 있는 바와 같이 전기의 항목을 재분류하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

## (1) 재무제표 표시의 변경

당사는 기업회계기준서 제21호 '재무제표의 작성과 표시'에 따라 자본변동표를 재무제표에 포함하였으며, 기존 자본조정항목을 자본조정과 기타포괄손익누계액으로 분류하고 기타비유동자산등으로 일부 계정과목에 대한 분류를 변경하였습니다. 또한, 당기순이익에 주기로 기재되던 주당순이익을 손익계산서 본문에 표시하는 방식으로 변경하고, 포괄손익계산서를 손익계산서의 주석으로 작성하였습니다. 한편, 자본변동표는 비교식으로 작성되지 아니하였습니다.

## (2) 수익인식

당사는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익은 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며 서비스매출의 경우, 로열티수익 중 라이선스계약금은 용역을 제공하는 시점에 수익을 인식하고, 미니멈로열티수익 및 러닝로열티수익은 계약조건에 따라 발생주의에 의하여 수익으로 인식하고 있습니다.

## (3) 대손충당금

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

#### (4) 유가증권

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 총평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권은 공정가액으로 평가하고, 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하고 있으며, 매도가능증권의 경우 공정가액으로 평가하고 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 자본에 직접 가감하고, 당해 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

시장성이 없는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 대차대조표일 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

한편, 시장성이 없는 유가증권 중 지분증권은 미래 현금흐름을 추정하여 대용베타(유사상장기업)를 이용한 할인율을 적용하여 할인한 가액을 공정가액으로 평가하였습니다.

단기매매증권과 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과, 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

감액손실의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 대차대조표일마다 평가하여 유가증권의 회수가가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액손실을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### (5) 지분법적용 투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 즉, 지분법적용회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금변동 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 당사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 "0"이 될때까지 지분법피투자회사의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

당사의 투자계정 금액과 피투자회사의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액의 차이가 피투자회사의 특정자산·부채를 공정가액으로 평가함으로써 발생한 경우에는 그 차액을 당해 자산·부채에 대한 피투자회사의 처리방법에 따라 처리하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법적용회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 대차대조표일의 환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 대차대조표일의 환율로 환산된 자산금액에서 대차대조표일의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상응하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)으로 처리하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

#### (6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 과거 자산재평가법의 규정에 의하여 재평가한 경우에는 재평가액으로 계상하고 있습니다. 한편 현물출자,

증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가액으로 측정하고, 공정가액이 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가액으로 측정하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 정률법(건물은 정액법)을 적용하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물(주석 21)	20년	비품	5년
차량운반구	5년	리스자산	5년

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

수선비용 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해자산의 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 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 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 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에의하여 배분하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(8) 무형자산

개발활동 관련 비용중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상연구개발비의 과목으로 매출원가로 처리하고 있습니다.

당사는 무형자산으로 계상된 개발비를 관련 제품등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년간 상각하고 있으며, 그 상각액을 매출원가 또는 판매비와 관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다.

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

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

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

(9) 신주인수권부사채

당사는 신주인수권부사채를 발행한 경우에는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 신주인수권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 신주인수권대가로 인식하고 있으며 신주인수권조정은 당해 신주인수권부사채의 액면가액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 신주인수권부사채의 액면가액에 부가하고 있습니다.

(10) 신주발행비와 사채발행비

당사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를

사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

당사는 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(12) 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.

(13) 파생상품의 처리

모든 파생상품은 최초 계약시와 매 대차대조표일에 공정가액으로 평가하고 있으며, 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없고, 내재파생상품과 동일한 조건의 독립된 파생상품이 파생상품의 요건을 충족시키는 경우에는 내재파생상품을 주계약과 분리하여 회계처리하고 있습니다.

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피로 지정하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피로 지정하고 있습니다.

파생상품을 위험회피수단으로 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험회피목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정 시점 및 매 대차대조표일에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

공정가액위험회피회계를 적용하는 경우에 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(14) 법인세비용

법인세비용은 대차대조표일 현재 예상되는 연간법인세율을 적용하여 산정된 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세비용과 법인세법등의 법령에 의하여 당기말 현재를 기준으로 하여 계산된 금액과의 차이는 이연법인세자산(부채)의 과목으로 하고 직전 회계연도말에 계상된 이연법인세자산(부채)와 상계하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에서 가감하고 있습니다.

(15) 추정의 사용

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

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	제 15(당)기	제 14(전)기	사용제한내용
단기금융상품	502,014	602,014	임직원대출담보
단기금융상품	300,000	-	통화선도거래증거금 및 법인카드담보
계	802,014	602,014	

4. 매도가능증권

(1) 유동자산

i) 당기

당사가 당기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 매도가능증권은 전액 지분증권으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부가액 (공정가액)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
특정금전신탁	300,000	-	12,975	-	12,975	312,975
이연법인세효과	-	-	(3,211)	-	(3,211)	-

ii) 전기

당사가 전기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 매도가능증권은 없습니다.

(2) 비유동자산

i) 당기

당사가 당기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 매도가능증권은 전액 지분증권으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부가액 (공정가액)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
(주)온게임네트워크 등	378,000	-	(3,360)	-	(3,360)	374,640
이연법인세효과	-	-	924	-	924	-

한편, 상기 (주)온게임네트워크 주식의 평가에 사용된 주요 가정 및 추정치는 다음과 같습니다.

-평가내역

추정베타 : 1.1325((주)SBS의 베타를 대응기업의 베타로 추정함)  
 무위험수익률 : 5.27%  
 시장위험프리미엄 : 5.50%  
 자기자본비용(가중평균자본비용) : 11.50%  
 1주당 평가액 : 12.388(원)

ii) 전기

당사가 전기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 매도가능증권은 전액 지분증권으로서 그 내역은다음과 같습니다.

						(단위:천원)
구 분	취득원가	미실현손익				장부가액 (공정가액)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
(주)온게임네트워킹 등	378,000	-	-	-	-	378,000
이연법인세효과	-	-	-	-	-	-

5. 지분법적용 투자주식

(1) 당기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

						(단위:천원)
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	시장가격	순자산가액	장부가액	
ESTsoft Japan	100%	392,476	-	385,534	385,534	
(주)알맵	100%	100,000	-	99,545	99,545	
합 계		492,476	-	485,079	485,079	

종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

						(단위:천원)
회사명	기초평가액	지분법평가손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액	
ESTsoft Japan	392,476	(30,395)	23,453	-	385,534	
(주)알맵	100,000	(455)	-	-	99,545	
소 계	492,476	(30,850)	23,453	-	485,079	

상기 피투자회사는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
	ESTsoft Japan	(주)알맵
자산총액	386,615	99,545
부채총액	1,081	-
매출액	1,709	-
당기순이익	(30,395)	(455)

(2) 전기

해당사항 없습니다.

6. 특수관계자

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

구분	당기	전기
지배회사	-	-
종속회사	ESTsoft Japan, (주)알맵	-

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속회사	(주)알맵	건물 임대	454,546	-
합 계			454,546	-

(3) 당기말과 전기말 현재 당사는 임직원 대출에 대한 담보 목적으로 중소기업은행 및 외환은행에 당사의 단기금융상품 각각 502백만원 및 602백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
제공받은 내용				관련 채무			
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자	발생일
대표이사	김장중	연대보증	2,000,000	신주인수권부사채	2,000,000	한국산업은행	2006.10.30
대표이사	김장중	연대보증	5,600,000	시설자금차입금	5,600,000	한국산업은행	2006.12.28

## 7. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부잔액
토 지	5,220,495	25,051	-	-	-	5,245,546
건 물	1,504,786	512,933	-	92,748	-	1,924,971
차량운반구	2	63,039	2	17,345	-	45,694
비 품	311,291	344,408	-	247,400	68,994	477,293
리스자산	93,625	-	-	24,631	(68,994)	-
합 계	7,130,199	945,431	2	382,124	-	7,693,504

당사는 당기 중 리스자산에 대한 계약기간이 만료되어 해당 자산의 소유권을 무상으로 이전 받았으며 해당 자산을 비품으로 계정 대체 하였습니다.

(2) 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부잔액
토 지	-	5,220,495	-	-	-	5,220,495
건 물	-	1,507,927	-	3,141	-	1,504,786
차량운반구	2	-	-	-	-	2
비 품	350,639	159,980	-	199,328	-	311,291
리스자산	170,537	-	-	76,912	-	93,625
합 계	521,178	6,888,402	-	279,381	-	7,130,199

## 8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건 물	1,924,971	790,529	제일화재

## 9. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	종류(면적)	장부가액	공시지가
유형자산	토지(1230.9㎡)	5,245,546	6,111,096

10. 무형자산

(1) 당기와 전기중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 매출원가에 계상하였습니다.

(단위:천원)								
내역	제 15 (당)기				제 14 (전)기			
	개발비	산업재산권	소프트웨어	소계	개발비	산업재산권	소프트웨어	소계
기초금액	1,317,981	62,813	117,294	1,498,088	1,704,147	60,938	95,321	1,860,406
증가액	-	3,761	293,501	297,262	-	17,685	50,736	68,421
상각액	348,158	16,703	62,439	427,300	386,166	15,810	28,763	430,739
기말금액	969,823	49,871	348,356	1,368,050	1,317,981	62,813	117,294	1,498,088

(2) 당기와 전기중 발생한 연구비·경상개발비는 2,625,768천원과 2,685,494천원입니다.

11. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
건물 및 토지	7,170,517	7,600,000	산업시설자금대출	5,600,000	한국산업은행

12. 신주인수권부사채

당사가 발행한 신주인수권부사채의 당기말 현재 내역과 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	발행일	만기일	행사기간	행사가격 (*1)	이자율	담보 또는 보증내역	발행가액(*2)
신주인수권부사채	2006.10.30	2008.10.30	사채발행일 1년이후부터 사채만기일직전일까지	4,000원	연 6%(분기별 지급)	대표이사 보증	2,000,000
합계							2,000,000
당기 신주인수권행사금액							-
당기 상환액							-
당기말 잔액							2,000,000

(\*1) 신주인수권을 행사하기 전에 종전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 또는 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하는 경우는 다음과 같이 행사가격을 재계산합니다.

$$\text{조정후 행사가격} = [(\text{조정전 행사가격} \times \text{기발행주식수}) + (\text{신발행주식수} \times 1\text{주당 발행가액})] \div (\text{기발행 주식수} + \text{신발행 주식수})$$

단, 당사가 주권을 상장한 후 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우에는 다음과 같이 행사가격을 조정합니다. 다만, 다음의 계산방법에 의한 조정후 행사가격과 위의 계산방법에 의한 조정후 행사가격을 비교하여 낮은 가격을 조정후 행사가격으로 합니다.

$$\text{조정후 행사가격} = (\text{조정전 행사가격}) \times [\text{기발행주식수} + (\text{신발행주식수} \times 1\text{주당 발행가액} \div \text{시가})] \div (\text{기발행 주식수} + \text{신발행 주식수})$$

(\*2) 당사의 신주인수권부사채 발행가액은 동일한 조건의 일반사채 발행가액과 동일하므로 신주인수권대가는 없습니다.

13. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 15(당)기	제 14(전)기
산업은행	산업시설자금대출	5.63	5,600,000	5,600,000

상기 장기차입금은 만기에 일시상환됩니다.

(2) 당기말 현재 신주인수권부사채 및 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
	신주인수권부사채	원화장기차입금	합 계
2008년	2,000,000	-	2,000,000
2009년	-	5,600,000	5,600,000
2010년 이후	-	-	-
합계	2,000,000	5,632,900	7,632,900

14. 퇴직급여충당부채

당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
	제 15(당)기	제 14(전)기
기초잔액	915,943	670,256
퇴직급여지급액	(207,545)	(123,720)
퇴직급여설정액	713,593	369,406
기말잔액	1,421,992	915,942

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 33.19% 및 57.72%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주)등에 단체퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 단체퇴직보험료는 퇴직급여충당부채에 차감하여 계상하고있습니다.

15. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화부채는 없으며 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
	제 15(당)기				제 14(전)기			
	외 화	환율	원화환산액	외 화	환율	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	32,121	938.2	30,136	USD	42,261.35	929.6	39,286
	MYR	125	282.76	35	MYR	125.55	263.23	33
	CNY	3,159	128.45	406	RMB	167	118.97	20
	EUR	115	1,381.26	160	EUR	118	1,222.24	144
	JPY	-	-	-	JPY	12,780	781.83	100
	SGD	181	648.94	117	SGD	46	605.78	28
	NTD	100	28.68	3	THB	503	26.3	13
단기금융상품	USD	145,113	938.2	136,145	USD	1,412,903.99	929.6	1,313,436
외화자산 합계			167,002				1,353,060	

당기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 230천원 및 외화환산손실 20천원을 영업외손익으로 계상하였습니다

16. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

17. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	거래목적	파생상품 종류	계약내용	
			당 기	전 기
통화선도거래	매매목적	통화선도	계약일 : 2007.12.21 계약실행일 : 2008.02.06 약정환율 : 929원/\$ 매도액 : \$100,000매도	해당사항없음

(2) 당기 및 전기 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)
거래목적	파생상품 종류	평가이익(손실)		비고
		당기	전기	
매매목적	통화선도	(640)	-	당기손익

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,000,000주, 4,004,700주 및 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

					(단위:천원)
내역	제 15(당기)		제 14(전기)		
	주식 수(주)	금 액	주식 수(주)	금 액	
기초잔액	4,004,700	2,002,350	3,851,200	1,925,600	
유상증자	-	-	153,500	76,750	
당기말잔액	4,004,700	2,002,350	4,004,700	2,002,350	

19. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	789,628	467,761
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(86,634)	(20,181)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,287)	-
손익에 반영된 법인세비용	700,707	447,580

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 15 (당기)		제 14 (전기)	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
익금산입 및 손금불산입:	983,226	72,727	650,239	27,112
5만원이상 현금접대비	-	1,464	-	454
10만원이상 경조사비	-	355	-	-
접대비한도초과	-	32,108	-	-
대손상각한도초과	184,291	-	190,971	-
퇴직급여충당부채	516,134	-	147,412	-
퇴직보험예치금	84,173	-	-	-
전기미수수익	57,032	-	26,267	-
대여금	18,000	-	-	-
개발비	-	-	17,313	-
벌과금등	-	2,372	-	13,747
매도가능증권(유동)	-	12,975	-	-
매도가능증권(비유동)	3,360	-	-	-
감가상각비	46,374	-	601	-
무형자산상각비	3,873	-	-	-
파생상품부채	640	-	-	-
전기에치금	-	-	43,226	-
전기매출채권	-	-	32,281	-
미확정비용	38,500	-	192,168	-
지분법손실	30,849	-	-	-
지분법자본변동	-	23,453	-	-
법인세추납액	-	-	-	12,911
손금산입 및 익금불산입:	(687,083)	(3,360)	(572,935)	(278,405)
감가상각비	(62)	-	(653)	-
당기미수수익	(156,896)	-	(57,032)	-
퇴직급여충당부채	(84,173)	-	-	-
퇴직보험예치금	(27,354)	-	(126,557)	-
매도가능증권(유동)	(12,975)	-	-	-
매도가능증권(비유동)	-	(3,360)	-	-
전기대손충당금환입	(190,002)	-	(34,782)	-
미확정비용	(192,168)	-	(298,304)	-
지분법적용투자주식	(23,453)	-	-	-
전기선수금	-	-	(7,048)	-
전기미지급금	-	-	(48,559)	-
전기오류수정손실	-	-	-	(278,405)
합계	296,143	69,367	77,304	(251,293)

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

① 당기

(단위:천원)										
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산 (부채)				
	기초잔액	세무조정 차이	증가	감소	기말잔액	기초잔액	세무조정 차이	증가	감소	기말잔액
감가상각비	601	-	46,374	62	46,913	165	-	12,753	17	12,901
퇴직급여충당부채	549,566	-	516,134	84,173	981,527	151,130	-	141,937	23,147	269,920
대손금	48,470	-	-	-	48,470	11,996	-	-	-	11,996
미수수익	(57,032)	-	(156,896)	(57,032)	(156,896)	(14,115)	-	(38,832)	(14,115)	(38,832)
매도가능증권감액손실	225,000	-	-	-	225,000	61,875	-	-	-	61,875
퇴직보험예치금	(528,711)	-	(27,354)	(84,173)	(471,892)	(145,395)	-	(7,522)	(23,148)	(129,769)
미확정비용	192,168	-	38,500	192,168	38,500	47,562	-	9,529	47,562	9,529
대손충당금	190,971	(969)	184,291	190,002	184,291	47,265	(240)	45,612	47,025	45,612
무형자산상각비	-	-	3,873	-	3,873	-	-	1,065	-	1,065
대여금	-	-	18,000	-	18,000	-	-	4,950	-	4,950
매도가능증권(유동)	-	-	(12,975)	-	(12,975)	-	-	(3,211)	-	(3,211)
매도가능증권(비유동)	-	-	3,360	-	3,360	-	-	924	-	924
파생상품부채	-	-	640	-	640	-	-	158	-	158
지분법손실	-	-	30,849	-	30,849	-	-	8,484	-	8,484
지분법적용투자주식	-	-	(23,453)	-	(23,453)	-	-	(6,450)	-	(6,450)
합계	621,033	(969)	621,343	325,200	916,207	160,483	(240)	169,397	80,488	249,152
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산								(2,034)		(2,034)
합계						160,483	(240)	167,363	80,488	247,118

(주) 당사는 2008년 12월 31일까지 중소기업특별세액감면(10%)을 적용받고 있습니다. 따라서 유동항목은 24.75%의 세율을 적용하였습니다.

② 전기

(단위:천원)								
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
감가상각비	653	601	653	601	179	165	179	165
퇴직급여충당부채	402,154	147,412	-	549,566	110,592	40,538	-	151,130
대손금	48,470	-	-	48,470	11,996	-	-	11,996
미수수익	(26,267)	(57,032)	(26,267)	(57,032)	(6,501)	(14,115)	(6,501)	(14,115)
매도가능증권감액손실	225,000	-	-	225,000	61,875	-	-	61,875
퇴직보험예치금	(402,154)	(126,557)	-	(528,711)	(110,592)	(34,803)	-	(145,395)
미확정비용	298,304	192,168	298,304	192,168	73,830	47,562	73,830	47,562
대손충당금	34,782	190,971	34,782	190,971	8,608	47,265	8,608	47,265
선수금	7,048	-	7,048	-	1,744	-	1,744	-
미지급금	48,559	-	48,559	-	12,018	-	12,018	-
예치금	(43,226)	-	(43,226)	-	(10,698)	-	(10,698)	-
매출채권	(32,281)	-	(32,281)	-	(7,989)	-	(7,989)	-
개발비	(17,313)	-	(17,313)	-	(4,761)	-	(4,761)	-
합계	543,729	347,563	270,259	621,033	140,301	86,612	66,430	160,483

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

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
관련자산	금액	만기일
차감할일시적차이(지분법손실)	30,849	

(6) 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
관련자산	당 기	전 기
지분법적용투자주식	23,453	-

(7) 당기 및 전기중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
내역	당기			전기		
	금액	법인세부담액	이연법인세자산(부채)	금액	법인세부담액	이연법인세자산(부채)
매도가능증권평가이익	12,975	-	(3,211)	-	-	-
매도가능증권평가손실	3,360	-	924	-	-	-

(8) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	67,296	351,635	418,931	106,823	213,170	319,993
이연법인세부채	42,043	129,770	171,813	14,115	145,395	159,510
상계후금액	25,253	221,865	247,118	92,708	67,775	160,483
미지급법인세			789,628			467,761
미수법인세환급액			466,811			321,667
미지급법인세(미수법인세환급액)(순액)			322,817			146,094

(9) 당사의 유효세율(법인세비용/법인세비용 차감전 순이익)은 19.64%입니다.

20. 주당순이익 등

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위:원)	
당 기	전 기
주당순이익	주당순이익
716	401

② 당기순이익(계속사업이익) 조정사항

(단위:원)		
내역	당 기	전 기
	당기순이익	당기순이익
법인세비용 차감후 이익	2,867,092,973	1,582,206,590
조정사항		
가산	-	-
차감	-	-
조정 후 이익	2,867,092,973	1,582,206,590

③ 가중평균유통보통주식수 계산 내역

-당기 : 4,004,700주

-전기 : 3,851,200주 \* 145/365 + 4,004,700주 \* 220/365 = 3,943,721주

(2) 희석주당이익

① 희석주당이익

(단위:원)	
당 기	전 기
주당순이익	주당순이익
636	393

② 희석당기순이익(계속사업이익) 조정사항

(단위:원)		
내역	당기	전기
	당기순이익	당기순이익
기본주당이익계산시 조정후이익	2,867,092,973	1,582,206,590
조정사항		
가산	-	-
차감	-	-
조정후이익	2,867,092,973	1,582,206,590

③ 가중평균유통보통주식수 계산 내역

- 당기 : 4,004,700주+500,000주=4,504,700주

- 전기 : 3,851,200주 \* 145/365 + 4,004,700주 \* 158/365 + 4,504,700주 \* 62/365  
= 4,028,652주

희석당기순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 순이익을 계산한 것이며 이때 신주인수권부사채의 신주인수권이 모두 기초(발행 시점)에 전환된 것으로 가정하였으며 당사의 보통주 평균시장가격에 대한 합리적인 추정이 불가능하여 자기주식 상당액을 차감하지 아니하였습니다.

21. 회계변경

(1) 회계정책의 변경

당사는 당기 중 기업회계기준서 제16호 "법인세회계"에 따라 법인세환급액 및 법인세추납액을 영업외손익에서 법인세비용으로 재분류하였습니다. 상기의 변경에 따른 당기 및 전기의 순이익 변동은 없습니다.

(2) 회계추정의 변경

당사는 당기 중 건물에 대한 내용연수를 40년에서 20년으로 변경하였습니다. 변경된내용연수는 동종산업 대부분이 적용하고 있으며, 경제적 내용연수를 적절히 반영하고 있습니다. 이러한 변경으로 인하여 변경하지 않을 경우보다 감가상각비가 46,374천원이 증가하였으며, 영업이익 및 계속사업이익이 46,374천원, 당기순이익이 33,621천원 감소하였습니다.

22. 재무제표 항목의 표시의 재분류

기업회계기준서 제21호 '재무제표의 작성과 표시'를 적용함에 따라, 당기 재무제표항목의 표시와 일치시키기 위하여 전기 재무제표의 일부 항목을 재분류하였습니다.

한편 회사의 정상적인 영업주기가 회계기간과 일치하므로 유동항목과 비유동항목간의 재분류가 이루어진 항목은 없습니다.

23. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

24. 포괄손익계산서

(단위:천원)		
	당기	전기
당기순손익	2,867,093	1,582,207
기타포괄손익		
매도가능증권평가손실(법인세효과:924천원)	(2,436)	-
매도가능증권평가이익(법인세효과:3,211천원)	9,764	-

(단위:천원)		
	당기	전기
지분법자본변동	23,453	-
포괄손익	2,897,874	1,582,207

## 25. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2008년 1월 16일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

## 26. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
급여	4,749,946	3,650,675
퇴직급여	713,593	369,406
복리후생비	477,809	359,744
임차료	39,553	126,839
감가상각비	382,124	279,382
무형자산상각비	427,299	430,739
세금과공과	62,273	30,683
합계	6,852,597	5,247,468

## 27. 종업원 복지

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기나 전기중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 각 477,809천원, 359,744천원입니다.

## 주요 경영지표

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

## 1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	227.98%	297.00%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	108.30%	142.71%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	35.62%	43.21%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	7.82배	29.15배

## 2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	27.76%	20.10%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	22.35%	16.45%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	14.64%	12.68%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	32.60%	25.17%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	18.47%	23.51%

## 3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	당기매출액	33.34%	81.75%
	$\frac{\text{전기매출액}}{\text{당기매출액}} \times 100 - 100$		
영업이익증가율	당기영업이익	84.18%	210.35%
	$\frac{\text{전기영업이익}}{\text{당기영업이익}} \times 100 - 100$		
당기순이익증가율	당기순이익	81.21%	166.38%
	$\frac{\text{전기순이익}}{\text{당기순이익}} \times 100 - 100$		
총자산증가율	당기말총자산	19.68%	150.49%
	$\frac{\text{전기말총자산}}{\text{당기말총자산}} \times 100 - 100$		
자산회전율	매출액	0.65회	0.77회
	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2}$		