

정 정 신 고 (보고)

2003년 5월 20일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2003년 3월 31일
3. 정정사유 : 주석 12번 기재상 착오 및 오타
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
12. 특수관계자와의 거래	당사는 특수관계자인 미국현지법인 Jetaudio INC.에 358,577천원(US\$298,100)을 매출하였으며 소프트웨어개발과 관련하여 1,101,600천원(US\$900,000)을 매입하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 매출채권은 297,759천원(US\$248,050), 미지급금은720,240천원(US\$600,000)입니다.	당사는 특수관계자인 미국현지법인 Jetaudio INC.에 358,577천원(US\$298,100)을 매출하였으며 소프트웨어개발과 관련하여 1,101,600천원(US\$900,000)을 매입하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 매출채권은 296,559천원(US\$247,050), 미지급금은720,240천원(US\$600,000)입니다.

주식회사 거원시스템

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 7 기

2002년 01월 01일부터
2002년 12월 31일까지

안건회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----

재무제표

대차대조표 -----

손익계산서 -----

이익잉여금처분계산서 -----

현금흐름표 -----

재무제표에 대한 주석 -----

참고자료 -----

주요경영지표 -----

외부감사인의 감사보고서

주식회사 거원시스템
주주 및 이사회 귀중

2003년 3월 12일

본 감사인은 주식회사 거원시스템의 2002년 12월 31일과 2001년 12월31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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 회사가 적용한 회계원칙과경영자에 의한 중요한 추정에 대해 평가하는 것을 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 위 재무제표는 주식회사 거원시스템의 2002년 12월 31일과 2001년 12월31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 한국기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 특수관계자와의 거래

재무제표에 대한 주석 12 에서 설명하고 있는바와 같이 회사는 특수관계자인 미국현지법인 Jetaudio INC.에 358,577천원(US\$298,100)을 매출하였으며 소프트웨어개발과 관련하여 1,101,600천원(US\$900,000)을 매입하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 매출채권은 297,759천원(US\$248,050) , 미지급금은 720,240천원(US\$600,000)입니다.

(2) 협회중개시장등록

재무제표에 대한 주석1에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2002년 9월27일 한국증권업협회에 제출한 등록예비심사청구서를 코스닥위원회가 심의한 결과 2002년 12 월23 일자로 승인을 받았으며 2003년중에 협회중개시장에 등록할 예정입니다.

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

서울시 마포구 공덕동 252-5
대표이사 공인회계사 이원희

재 무 제 표
대 차 대 조 표

제 7 기 2002년 12월 31일 현재
제 6 기 2001년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		5,858,556,493		4,402,829,203
당좌자산		4,207,905,241		3,678,938,126
현금및현금등가물(주석11)		1,583,014,083		628,945,706
유가증권(주석2,4)		195,000		-
매출채권(주석11,12)	2,659,354,783		2,997,401,109	
대손충당금(주석2)	(-)268,730,895	2,390,623,888	(-)33,328,724	2,964,072,385
미수수익		6,369,315		5,803,315
미수금		-		347,300
선급금		25,240,000		7,769,420
선급비용		2,462,955		-
단기대여금		200,000,000		72,000,000
재고자산(주석2)		1,650,651,252		723,891,077
제품		263,264,459		201,369,954
원재료		566,043,727		515,648,791
저장품		3,227,020		1,800,000
재공품		818,116,046		-
미착품		-		5,072,332
고정자산		6,122,467,633		3,321,197,182
투자자산		3,930,988,250		2,848,019,902
장기금융상품(주석3)		2,500,000		2,500,000
투자유가증권(주석2,5)		1,760,805,000		1,730,805,000
보증금		1,262,512,952		1,110,190,000
이연법인세차(주석2,9)		905,170,298		4,524,902
유형자산(주석2)		341,130,691		310,455,583
차량운반구	57,920,125		43,919,420	
감가상각누계액	(-)50,128,190	7,791,935	(-)42,718,059	1,201,361
비품	848,929,521		646,429,730	
감가상각누계액	(-)584,998,285	263,931,236	(-)450,817,783	195,611,947
금형	240,380,000		220,990,000	
감가상각누계액	(-)170,972,480	69,407,520	(-)107,347,725	113,642,275
무형자산(주석2)		1,850,348,692		162,721,697
상표권		6,648,891		-
개발비(주석6)		1,843,699,801		162,721,697
자 산 총 계		11,981,024,126		7,724,026,385
부 채				
유동부채		1,633,405,387		1,095,334,427
매입채무		92,783,952		656,628,843
미지급금(주석12)		972,684,468		198,362,519
예수금		20,351,720		17,638,020
부가세예수금		205,826,116		33,947,009
선수금		-		10,072,800
미지급법인세		341,759,131		178,685,236
고정부채		103,130,682		40,321,794
퇴직급여충당금(주석2)	257,829,168		99,107,641	

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금 액		금 액	
퇴직보험예치금	(-)154,698,486	103,130,682	(-)58,785,847	40,321,794
부채총계		1,736,536,069		1,135,656,221
자본				
자본금(주석7)		2,100,000,000		1,521,739,000
보통주자본금		2,100,000,000		1,521,739,000
자본잉여금		894,397,360		1,476,257,000
주식발행초과금		894,397,360		1,476,257,000
이익잉여금(주석8)		7,088,684,479		3,507,468,784
기업합리화적립금		318,338,796		318,338,796
차기이월이익잉여금		6,770,345,683		3,189,129,988
(당기순이익 : 당기 : 3,581,215,695 원)				
(전기 : 1,789,050,963 원)				
자본조정		161,406,218		82,905,380
자기주식		(-)2,500		-
주식매수선택권(주석2,15)		161,408,718		82,905,380
자본총계		10,244,488,057		6,588,370,164
부채와자본총계		11,981,024,126		7,724,026,385

손익계산서

제 7 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지

제 6 기 2001년 1월 1일부터 2001년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금 액		금 액	
매출액(주석12)		16,811,353,141		8,454,859,611
제품매출	16,471,977,603		7,667,249,611	
상품매출	58,038,661			
용역매출	281,336,877		787,610,000	
매출원가		10,875,160,780		4,905,677,779
제품매출원가	10,774,261,722		4,905,677,779	
기초제품재고액	201,369,954		42,704,028	
당기제품재조원가	10,871,266,035		5,079,379,743	
타계정으로대체액	(-)35,109,808		(-)15,036,038	
기말제품재고액	(-)263,264,459		(-)201,369,954	
상품매출원가	42,073,344		-	
용역원가	58,825,714		-	
매출총이익		5,936,192,361		3,549,181,832
판매비와관리비(주석14)		2,768,965,862		1,542,994,010
급여	478,192,807		328,212,410	
잡급	5,989,060		7,973,230	
퇴직급여	58,332,562		22,968,750	
복리후생비	67,503,239		58,698,307	
여비교통비	41,210,274		40,044,102	
접대비	47,635,521		43,799,328	
통신비	26,624,076		46,931,935	
수도광열비	-		716,500	
전력비	-		3,130,004	
세금과공과	15,617,040		7,796,429	
감가상각비	40,038,389		32,906,701	
지급임차료	31,125,630		85,067,156	
보험료	862,874		2,030,250	

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금 액		금 액	
차량유지비	640,476		4,908,300	
경상연구개발비(주석6)	906,478,049		541,347,393	
운반비	53,124,232		26,597,690	
교육훈련비	562,930		455,000	
도서인쇄비	4,859,080		15,976,212	
포장비	-		12,775,000	
사무용품비	5,593,435		4,906,669	
소모품비	823,627		8,945,662	
지급수수료	253,616,950		57,125,428	
보관료	-		40,106	
광고선전비	332,659,486		84,029,574	
대손상각비	235,402,171		17,439,865	
건물관리비	-		3,466,000	
수출제비용	-		25,360	
건본비	11,432,143		4,048,548	
무형자산상각비	65,556,473		-	
협회비	6,582,000		3,461,392	
주식보상비용(주석15)	78,503,338		77,170,709	
영업이익		3,167,226,499		2,006,187,822
영업외수익		166,199,249		120,790,613
이자수익	35,161,091		79,075,325	
외환차익	20,668,867		35,728,690	
외화환산이익	14,160,001		5,649,155	
잡이익	96,209,290		337,443	
영업외비용		189,785,248		51,349,702
이자비용	-		821,917	
외환차손	154,493,252		48,634,850	
유형자산처분손실	42,000		-	
외화환산손실	15,442,961		1,832,078	
잡손실	19,807,035		60,857	
경상이익		3,143,640,500		2,075,628,733
특별이익		-		-
특별손실		-		-
법인세차감전순이익		3,143,640,500		2,075,628,733
법인세비용(주석2,9)		(-)437,575,195		286,577,770
당기순이익(주석10)		3,581,215,695		1,789,050,963
(주당경상이익 및 순이익 : 당기 : 853원)				
(전기 : 588원)				

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제7(당)기	2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지	제6(전)기	2001년 1월 1일부터 2001년 12월 31일까지
처분확정일	2003년 3월 27일	처분확정일	2002년 3월 25일

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금 액		금 액	
처분전이익잉여금		6,770,345,683		3,189,129,988
전기이월이익잉여금	3,189,129,988		1,400,079,025	
당기순이익	3,581,215,695		1,789,050,963	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월이익잉여금		6,770,345,683		3,189,129,988

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금	액	금	액

현금흐름표

제 7 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지

제 6 기 2001년 1월 1일부터 2001년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금	액	금	액
영업활동으로인한현금흐름		3,440,059,218		373,229,571
당기순이익	3,581,215,695		1,789,050,963	
현금의유출이없는비용등의가산	878,050,101		471,068,700	
감가상각비	292,058,534		253,246,468	
대손상각비	235,402,171		17,439,865	
무형자산상각비	65,556,473		-	
퇴직급여	191,044,624		121,379,580	
유형자산처분손실	42,000		-	
외화환산손실	15,442,961		1,832,078	
주식보상비용	78,503,338		77,170,709	
현금의유입이없는수익등의차감	(-)14,160,001		(-)5,649,155	
외화환산이익	14,160,001		5,649,155	
영업활동으로인한자산부채의변동	(-)1,005,046,577		(-)1,881,240,937	
매출채권의(증가)감소	336,763,366		(-)2,127,534,468	
미수수익의(증가)감소	(-)566,000		12,320,725	
재고자산의증가	(-)926,760,175		(-)527,892,948	
미수금의(증가)감소	347,300		(-)347,300	
선급금의증가	(-)17,470,580		(-)7,769,420	
선급비용의증가	(-)2,462,955		-	
매입채무의증가(감소)	(-)563,844,891		655,728,843	
선수금의감소	(-)10,072,800		(-)8,550,200	
예수금의증가	2,713,700		8,975,290	
부가세예수금의증가	171,879,107		8,232,487	
미지급법인세의증가	163,073,895		30,745,817	
이연법인세차(증가)감소	(-)900,645,396		10,691,874	
미지급금의증가(감소)	774,321,949		197,975,087	
퇴직금의지급	(-)32,323,097		(-)133,816,724	
투자활동으로인한현금흐름		(-)2,482,389,701		(-)2,123,245,498
투자활동으로인한현금유입액	-		240,870,000	
유가증권의처분	-		110,000	
단기대여금감소	-		120,000,000	
보증금감소	-		120,760,000	
투자활동으로인한현금유출액	(-)2,482,389,701		(-)2,364,115,498	
유가증권취득	195,000		-	
단기대여금의증가	128,000,000		65,000,000	
유형자산취득	322,775,642		356,312,954	
투자유가증권의취득	30,000,000		613,095,000	
퇴직보험예치금의증가	95,912,639		58,785,847	
상표권의취득	8,059,030			
개발비의지급	1,745,124,438		162,721,697	
보증금증가	152,322,952		1,108,200,000	
재무활동으로인한현금흐름		(-)3,601,140		-
재무활동으로인한현금유입액	-		-	
재무활동으로인한현금유출액	(-)3,601,140		-	

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	금 액		금 액	
자기주식	2,500		-	
무상증자시단주보상	3,598,640			
현금의증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		954,068,377		(-)1,750,015,927
기초의현금		628,945,706		2,378,961,633
기말의현금		1,583,014,083		628,945,706

재무제표에 대한 주석

2002년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 거원시스템

1. 일반사항

당사는 소프트웨어 및 시스템 개발 판매를 목적으로 1995년 4월에 설립되었으며, 1996년 10월 주식회사 거원시스템으로 법인전환 하였습니다. 1997년 7월에 제트오디오 소프트웨어를 개발하였으며, 음성인식/합성/압축 기술을 이용한 소프트웨어 및 CTI시스템을 개발하였고, 1999년에 인터넷사업부를 설립하여 사업영역을 확대하였습니다. 1999년 5월 벤처기업으로 등록하였고, 1998년 8월 주식회사 거원시스템 부설연구소를 설립하였으며, 1999년 12월 병역특례 지정업체로 선정되었습니다. 또한 미국시장 진출을 위해 현지법인을 설립하였습니다. 회사는 2002년 9월 27일 한국증권업협회에 제출한 등록예비심사청구서를 코스닥위원회가 심의한 결과 2002년 12월 23 일자로 승인을 받았으며 2003년중에 협회중개시장에 등록할 예정입니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 유가증권의 평가

당사의 유가증권은 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 종목별 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다. 다만, 주식형 유가증권은 공정가액(대차대조표일 현재의 종가)과 취득원가가 다른 경우에는 공정가액을 대차대조표 가액으로 표시하고 동 차액은 유가증권평가손익의 과목으로 하여 기간손익에 반영하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 대차대조표일 현재의 매출채권등의 잔액에 대하여 개별 분석과 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산의 평가

당사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산시에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 대차대조표가액으로 하고 있으며, 이에 따라 당기 및 전기 중 발생한 재고자산평가손실은 없습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사의 유형자산은 취득원가로 평가되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다. 한편, 당사는 유형자산에 대한 감가상각비는 4년의 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계산하고 있습니다.

(5) 투자유가증권의 평가

당사는 투자유가증권 중 투자주식은 총평균법, 채권은 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 투자유가증권 중 시장성있는 투자유가증권은 공정가액과 취득원가가 다른 경우 공정가액을 대차대조표가액으로 하고, 동 차액을 투자유가증권평가손익의 과목으로 하여 자본조정항목으로 계상하고 있습니다.

투자유가증권 중 시장성 없는 투자주식은 순자산가액이 취득원가보다 현저히 하락하고 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없는 때에는 취득원가를 순자산가액으로 조정하고 당초의 취득원가와 조정된 가액과의차액을 투자유가증권 감액손실의 과목으로하여 기간손실로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 무형자산중 개발비는 관련제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 3년의 내용년수를 적용하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 산업재산권은 3년의 내용년수를 적용하여 산정된상각액을 직접차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당금

당사는 대차대조표일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 당사의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 기준으로 퇴직급여충당금을 계상하고 있으며당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 32,323,097원과 133,816,724원입니다.

당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 동부화재(주)등에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금으로 계상하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 외화거래의 기록 및 외화표시자산과 부채의 환산

당사는 모든 회계기록을 원화로 표시하고 있는 바, 외화거래는 거래당시의 환율에 의하여 원화로 환산기록하고 있습니다. 또한, 회사는 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채를 대차대조표일 현재의 환율(당기:USD\$ 1/1,200.4 원 전기:USD\$ 1/1,326.1원)로 환산하고 있으며, 이러한 환산으로 발생하는 외화환산손익과 외화자산 및 외화부채의 회수 및 상환시에 발생하는 외환차손익을 기간손익에 반영하고 있습니다.

(9) 주식매수선택권

당사는 주식매수선택권을 최소가치접근법을 사용하여 평가하고 있습니다.

(10) 이연법인세차(대)

당사는 미래의 법인세법상의 과세소득에 차감할 일시적차이 및 조세특례제한법상 이월되는 세액공제에 대한 법인세효과를 이연법인세차(대)로 계상하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

대차대조표일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)		
계정과목	적요	당기	전기	비고
장기금융상품	외환은행	2,500	2,500	당좌개설보증금

4. 유가증권

대차대조표일 현재 당사의 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)					
		취 득 원 가		공 정 가 액(장부가액)		평 가 이 익	
내용	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	
국공채	195	-	195	-	-	-	

5. 투자유가증권

대차대조표일 현재 취득원가로 계상한 투자유가증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

회사명	주식수	지분율	취득원가		순자산가액		장부가액	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기
			(단위 : 천원)					
Jetaudio Inc.	2,000,000주	100%	1,130,800	1,130,800	1,271,099	1,042,874	1,130,800	1,130,800
SK-IMT	15,000주	0.025%	400,005	400,005	413,564	400,005	400,005	400,005
후이즈	60,000주	1.060%	30,000	-	13,583	-	30,000	-
쥬포켓스페이스	20,000주	15.00%	200,000	200,000	47,122	200,000	200,000	200,000
			1,760,805	1,730,805	1,745,368	1,642,879	1,760,805	1,730,805

상기 투자주식 중 Jetaudio Inc. 는 지분법 적용 대상 회사이나 자산규모70억 미만의 회사로 원가법을 적용하여 평가하였습니다.

6. 개발비

당사의 개발비에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 무형자산의 개발비

			(단위 : 천원)
	당기	전기	비고
기초금액	162,722	-	
증가금액	1,745,124	162,722	
상각금액	64,146	-	상각방법과 기간:정액법,3년
감액손실	-	-	
기말금액	1,843,700	162,722	

(2) 경상연구개발비

당기:906,478 천원 , 전기:541,347 천원

7. 자본금

대차대조표일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수 : 20,000,000주
- (2) 1 주 의 금 액 : 500원
- (3) 발행한 주식의 총수 : 당기:4,200,000 주 전기: 3,043,478주
- (4) 자본금 변동

당사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

					(단위 : 원, 주)
					당기이전
		무상증자	유상증자	무상증자	
가.	이사회결의일	2002년 5월 2일	2000년 8월 26일	2000년 1월 18일	
나.	신주의종류의수	1,156,522주	243,478주	191,111주	
다.	신주의발행가액	-	6,571원	-	
라.	주식발행초과금	-	1,476,257,000원	-	

(5) 액면분할

당사는 1999년 11월 4일 주주총회 결의를 통하여 1주당 10,000원의 주식을 2주로 액면분할 하여 1999년 12월 15일자로 회사의 발행주식 총수가 40,000주에서 80,000주로 되었습니다. 또한 2000년 4월 8일 주주총회 결의를 통하여 5,000원의 주식을 10주로 액면분할 하여 1주의 금액을 500원으로 변경하였습니다.

8. 사용이 제한된 잉여금

(1) 기업합리화적립금

당사는 조세특례제한법 제145조에 의거 공제받은 소득금액에 대한 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하고 있는 바, 동 적립금은 결손보전과 자본전입 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

9. 법인세비용

당사는 법인세의 조정 등으로 발생하는 일시적차이에 대한 법인세 효과를 이연법인세차 또는 이연법인세대의 과목으로 하여 차기이후에 발생하는 이연법인세대 또는 이연법인세차와 상계처리하고 있습니다. 대차대조표일 현재 이연법인세차 또는 이연법인세대의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 회계이익과 과세소득간의 세무조정 항목별 내역

	(단위: 천원)			
	일 시 적 차 이		영 구 적 차 이	
	당 기	전 기	당 기	전 기
I. 익금산입 및 손금불산입				
퇴직급여총당금	108,182	61,992	-	-
퇴직보험료	9,681	-	-	-
대손총당금	241,885	3,273	-	-
주식보상비용	78,503	77,171	-	-
미수수익	4,038	15,252	-	-
접대비부인	-	-	34,218	44,257
기타	-	-	6,309	8,241
	442,289	157,688	40,527	52,498
II. 손금산입 및 익금불산입				
퇴직급여총당금	-	66,311	-	-
퇴직보험료	108,706	55,673	-	-
개발비	-	54,241	-	-
대손총당금	3,273	7,228	-	-
감가상각비	-	8,281	-	-
미수수익	6,369	4,038	-	-
	118,348	195,772	-	-

(2) 주요 누적 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세차(대)

(당기)	계 정 과 목	기 초 잔 액	증 가	감 소	당기말잔액	이연법인세차
	대손총당금	3,273	241,885	3,273	241,885	31,929
	감가상각비	2	-	-	2	-
	주식보상비용	82,966	78,503	-	161,469	21,314
	퇴직급여총당금	61,992	108,182	-	170,174	22,463
	퇴직보험료	(55,673)	(108,706)	(9,681)	(154,698)	(20,420)
	미수수익	(4,038)	(6,369)	(4,038)	(6,369)	(841)
	개발비	(54,241)	-	-	(54,241)	(7,160)
	소계	34,281	313,495	(10,446)	358,222	47,285
	이월세액공제	-	857,885	-	857,885	857,885

	34,281	1,484,875	(10,446)	1,574,329	905,170
--	--------	-----------	----------	-----------	---------

주) 전기말 이연법인세차와 당기 기초 이연법인세 차이는 세무조정 사항의 차이에 기인함.

(전기)					
계 정 과 목	기 초 잔 액	증 가	감 소	당기말잔액	이연법인세차
대손충당금	7,228	3,273	7,228	3,273	432
감가상각비	8,281	-	8,281	-	-
주식보상비용	5,795	77,171	-	82,966	10,952
퇴직급여충당금	66,311	61,992	66,311	61,992	8,183
퇴직보험료	-	(55,673)	-	(55,673)	(7,349)
미수수익	(15,252)	(4,038)	(15,252)	(4,038)	(533)
개발비	-	(54,241)	-	(54,241)	(7,160)
이월세액공제	5,665	-	5,665	-	-
	78,028	28,484	72,233	34,279	4,525

당기 및 전기말 현재 차감할 일시적차이 및 이월세액공제에 대한 법인세 효과는 대차대조표일 현재 존재하는 미이행계약에서 기대되는 미래의 과세소득이 차감할 일시적차이 및 이월세액공제를 초과하므로 그 실현가능성이 거의 확실한 것으로 판단됩니다.

(3) 법인세비용의 주요 구성내역

		당 기		전 기	
1.	당기법인세부담액		463,070		275,886
2.	일시적차이로 인한 이연법인세 변동액				
	기초 순이연법인세차	4,525		15,217	
	기말 순이연법인세차	905,170	(900,645)	4,525	10,692
	법인세비용		(437,575)		286,578

(4) 당기 및 전기 법인세비용차감전순이익에 대한 유효세율은 다음과 같습니다.

	(단위 : 천원)	
	당 기	전 기
법인세비용(A)	(437,575)	286,578
법인세비용차감전순이익(B)	3,143,640	2,075,629
유효세율(A/B)	주)	13.81%

주)당기 유효세율은 법인세비용이 부의 숫자이므로 산정할 수 없음

10. 주당경상이익 및 주당순이익

대차대조표일 현재 당사의 주당경상이익 및 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 주당경상이익 및 주당순이익

	(단위 : 원)	
구 분	당 기	전 기
보통주경상이익	3,581,215,695	1,789,050,963
가중평균발행보통주식수	4,200,000주	3,043,478주
주당경상이익	853	588
보통주순이익	3,581,215,695	1,789,050,963
가중평균발행보통주식수	4,200,000주	3,043,478주
주당순이익	853	588

(2) 보통주경상이익 및 보통주순이익

	(단위 : 원)	
구 분	당 기	전 기

당기순이익	3,581,215,695	1,789,050,963
특별손익	-	-
특별손익의법인세등	-	-
보통주경상이익	3,581,215,695	1,789,050,963

(3) 가중평균발행 보통주식수의 계산내역

(당기)				
구 분	주 식 수	기 간	가 중 치	적 수
기 초	4,200,000	2002.1.~2002.12.31	365	1,533,000,000
계				1,533,000,000
가중평균발행 보통주식수 :				4,200,000

(전기)				
구 분	주 식 수	기 간	가 중 치	적 수
기 초	3,043,478	2001.1.1~2001.12.31	365	1,110,869,470
계				1,110,869,470
가중평균발행 보통주식수 :				3,043,478

11. 외화자산

대차대조표일 현재 당사의 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

						(원화단위 : 천원)
		외 화 금 액		원 화 환 산 액		
계정과목		당 기	전 기	당 기	전 기	
현금과 현금등가물	JPY	-	JPY 21,993,937		222,007	
	US\$	218,606.19	US\$ 85,071.60	262,415	112,813	
매출채권	JPY	43,649,549.00	JPY -	442,113	-	
	US\$	313,522.27	US\$ -	376,352	-	
투자유가증권	US\$	1,000,000	US\$ 1,000,000	1,130,800	1,130,800	

12. 특수관계자와의 거래

당사는 특수관계자인 미국현지법인 Jetaudio INC.에 358,577천원(US\$298,100)을 매출하였으며 소프트웨어개발과 관련하여 1,101,600천원(US\$900,000)을 매입하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 매출채권은 296,559천원(US\$247,050), 미지급금은 720,240천원(US\$600,000)입니다.

13. 계류중인 소송사건

당사는 2002년 11월22일 일본에서 당사의 소프트웨어 영업을 대행하고 있는 노박에당사제품인 제트오디오의 판매수량과 단가를 허위로 작성하여 119,537,666 엔을 사취하여 사기행위로 인한 부당이득 반환소송을 제기하였으며 이에 따라 2003년 1월에 2회의 구두변론이 있었습니다. 한편 당사의 소송제기에 노박은 2003년2월 개발의무위반(채무불이행)을 주장하며 211,647,023 엔의 반소를 제기하였습니다. 상기의 소송결과는 현재로서는 예측하기 힘듭니다.

14. 부가가치계산에 필요한 사항

대차대조표일 현재 당사의 판매비와관리비 및 제조원가에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

						(단위:천원)
--	--	--	--	--	--	---------

내역	판매비와관리비		제조원가		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	484,182	328,212	487,687	328,530	971,869	656,742
퇴직급여	58,332	22,968	50,077	20,930	108,409	43,898
복리후생비	67,503	58,698	88,610	65,654	156,113	124,352
감가상각비	40,038	32,907	252,020	220,339	292,058	253,246
세금과공과	15,617	7,796	185	-	15,802	7,796
합계	665,672	450,581	878,579	635,453	1,544,251	1,086,034

15. 주식매수선택권

당기 대차대조표일 현재 당사가 부여한 주식매수선택권과 관련된 중요사항은 다음과 같습니다.

(1) 회사가 발행할 주식의 총수	54,000주
(2) 부여일	2000년 12월28일
(3) 부여방법	신주발행 및 차액보상
(4) 행사가격	2,899원
(5) 행사가능기간	2003.12.28~2006.12.28
(6) 소멸기간	2006.12.28 이후
(7) 당사는 주식매수선택권 관련 보상비용을 최소가치접근법에 의한 블랙솔즈모형에 의한 간편법을 사용하여 산정하였습니다. 당기 대차대조표일의 보상비용과 당해 회계연도 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.	
총보상비용	235,510,013 원
보상비용인식액	161,408,718 원
차기이후보상비용	74,101,295 원
(8) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수	
1)무위험이자율:2000년(9.03%)	
2)기대행사기간: 3년	
3)예상주가변동성: 0.1%	
4)기대배당수익율: 0%	
5)기대권리소멸율:0%	

16. 경제적 불확실성

한국정부와 민간부문은 한국의 불리한 경제상황에 대응하여 기업 및 금융산업의 구조조정 노력을 지속하고 있는 바, 한국정부는 기업들에게 더 효율적이고 이익을 창출하는 기업이 될 수 있도록 하는 내용의 구조조정에 대한 조치를 계속적으로 취하고 있습니다. 당사는 상기 불리한 경제상황 및 이에 따른 개혁조치에 의한 직간접적인 영향을 받을 수도 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 이러한 경제적 불확실성에 대한 경영자의 판단을 반영하고 있습니다. 그러나, 실제 결과는 경영자의 현재 시점의 판단과는 중요하게 다를 수 있습니다.

주요 경영지표

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

1. 안정성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	358.67%	401.96%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	16.95%	17.24%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	(주)	(주)
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	(주)	2,443

* 위 산식 중 자산·부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.
 (주) 차입금과 이자비용이 없으므로 비율을 산정하지 아니합니다.

2. 수익성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	18.84%	23.73%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	21.30%	21.16%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	36.35%	28.04%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	42.55%	31.64%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	34.92%	5.85%

* 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	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	98.84%	122.35%
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$	57.87%	55.37%
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}}$	100.17%	45.15%

구분	산식	비율	
		당기	전기
	$\frac{\text{전기순이익}}{\text{당기말총자산}} \times 100 - 100$		
총자산증가율	$\frac{\text{전기말총자산}}{\text{당기말총자산}} \times 100 - 100$	55.11%	53.38%
자산회전율	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2}$	1.71회	1.33회