

주식회사 거원시스템

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 8 기 반기

2003년 01월 01일부터
2003년 06월 30일까지

안건회계법인

목 차

반기재무제표 검토보고서 -----

반기 재무제표

반기대차대조표 -----

반기손익계산서 -----

반기현금흐름표 -----

반기재무제표에 대한 주석 -----

반기재무제표 검토보고서

주식회사 거원시스템
주주 및 이사회 귀중

2003년 7월 25일

본인은 별첨 주식회사 거원시스템의 2003년 6월 30일 현재의 대차대조표, 2003년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 회계기간의 손익계산서와 현금흐름표를 검토하였으며 2002년 6월30일로 종료하는 6개월 회계기간의 손익계산서를 검토하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본인의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 준칙은 본인이 재무제표가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 본인은 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

본인의 검토결과 상기 재무제표가 중요성의 관점에서 한국기업회계기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

본인은 2002년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서·이익잉여금처분계산서·현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국회계감사기준에 따라 감사하였고, 2003년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2002년 12월 31일 현재의 대차대조표는 위의 감사받은 대차대조표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

다음은 검토의견에는 영향을 미치지 아니하나, 반기검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

(1) 협회중개시장(KOSDAQ) 주권등록

반기재무제표 주석 16 에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2003년 7월 8일 유상증자를 실시하고 2003년 7월 11일 KOSDAQ에 주권을 신규로 등록하였습니다.

(2) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

반기재무제표 주석2 에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 전기과목인 유가증권을 새로운 기업회계기준서에 따라 계정재분류를 하였습니다.

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

서울시 마포구 공덕동 252-5
대표이사 공인회계사 이원희

반기 재무제표

반기 대차대조표

제 8 기 반기 2003년 6월 30일 현재

제 7 기 전기 2002년 12월 31일 현재

주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 8 기 반기		제 7 기 전기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		7,874,823,600		5,858,361,493
당좌자산		6,035,484,570		4,207,710,241
현금및현금등가물(주석8)		2,960,025,718		1,583,014,083
매출채권	3,275,217,462		2,659,354,783	
대손충당금(주석2)	(-)268,730,895	3,006,486,567	(-)268,730,895	2,390,623,888
미수금		271,350		-
미수수익		7,655,890		6,369,315
선급금		59,091,800		25,240,000
선급비용		1,953,245		2,462,955
단기대여금		-		200,000,000
재고자산(주석2)		1,839,339,030		1,650,651,252
제품		450,628,532		263,264,459
원재료		832,861,357		566,043,727
저장품		5,733,916		3,227,020
재공품		550,115,225		818,116,046
고정자산		6,349,259,588		6,122,662,633
투자자산		3,857,764,185		3,931,183,250
장기금융상품		-		2,500,000
주주임원종업원장기대여금(주석12)		283,000,000		-
만기보유증권(주석3)		195,000		195,000
매도가능증권(주석4)		1,360,800,000		1,760,805,000
보증금		1,394,631,852		1,262,512,952
이연법인세차(주석10)		819,137,333		905,170,298
유형자산(주석2.5)		403,440,090		341,130,691
차량운반구	34,415,125		57,920,125	
감가상각누계액	(-)28,650,576	5,764,549	(-)50,128,190	7,791,935
비품	991,094,312		848,929,521	
감가상각누계액	(-)680,179,439	310,914,873	(-)584,998,285	263,931,236
금형	289,980,000		240,380,000	
감가상각누계액	(-)203,219,332	86,760,668	(-)170,972,480	69,407,520
무형자산(주석6)		2,088,055,313		1,850,348,692
상표권		15,027,942		6,648,891
개발비		2,073,027,371		1,843,699,801
자 산 총 계		14,224,083,188		11,981,024,126
부 채				
유동부채		1,666,325,110		1,633,405,387
매입채무		572,304,686		92,783,952
미지급금		676,953,346		972,684,468
예수금		37,245,770		20,351,720
부가세예수금		36,311,086		205,826,116
선수금		2,327,940		-
미지급법인세		341,182,282		341,759,131
고정부채		178,785,820		103,130,682
퇴직급여충당금(주석2)	323,458,728		257,829,168	

과목	제 8 기 반기		제 7 기 전기	
	금 액		금 액	
퇴직보형예치금	(-)144,672,908	178,785,820	(-)154,698,486	103,130,682
부 채 총 계		1,845,110,930		1,736,536,069
자 본				
자본금(주석9)		2,100,000,000		2,100,000,000
보통주자본금		2,100,000,000		2,100,000,000
자본잉여금		894,397,360		894,397,360
주식발행초과금		894,397,360		894,397,360
이익잉여금		9,192,659,978		7,088,684,479
기업합리화적립금		318,338,796		318,338,796
처분전이익잉여금		8,874,321,182		6,770,345,683
(당기순이익 : 당반기 : 2,103,975,499원 전 기 : 3,581,215,695원)				
자본조정		191,914,920		161,406,218
주식매수선택권(주석14)		191,917,420		161,408,718
자기주식		(-)2,500		(-)2,500
자 본 총 계		12,378,972,258		10,244,488,057
부 채 외 자 본 총 계		14,224,083,188		11,981,024,126

반 기 손 익 계 산 서

제 8 기 2/4 분기 2003년 4월 1일부터 2003년 6월 30일까지

제 8 기 반기 2003년 1월 1일부터 2003년 6월 30일까지

제 7 기 반기 2002년 1월 1일부터 2002년 6월 30일까지

주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과목	제 8 기 2/4 분기		제 8 기 반기		제 7 기 반기	
매출액(주석12)		6,616,465,992		12,528,615,967		9,417,248,124
제품매출	6,569,813,812		12,434,472,142		9,334,890,111	
상품매출	46,652,180		94,143,825		14,358,013	
용역매출	-		-		68,000,000	
매출원가		4,182,710,861		8,236,053,073		6,127,218,492
제품매출원가	4,158,558,772		8,204,610,074		6,118,409,878	
기초제품재고액	502,320,561		263,264,459		201,369,954	
당기제품제조원가	4,128,053,018		8,430,298,418		6,630,080,842	
타계정대체액	(-)21,186,275		(-)38,324,271		(-)14,214,414	
기말제품재고액	(-)450,628,532		(-)450,628,532		(-)698,826,504	
상품매출원가	24,152,089		31,442,999		8,808,614	
기초상품재고액	-		-		-	
당기상품매입액	24,152,089		31,442,999		8,808,614	
기말상품재고액	-		-		-	
매출총이익		2,433,755,131		4,292,562,894		3,290,029,632
판매비와관리비		1,004,465,896		1,769,995,252		1,361,893,921
급여	150,719,180		281,956,362		234,989,812	
잡급	2,880,000		7,389,218		4,389,060	
퇴직급여	10,761,588		13,037,977		25,075,618	
복리후생비	26,302,682		54,273,887		29,110,854	
접대비	16,199,920		33,092,877		23,385,157	
여비교통비	5,636,570		18,185,321		19,234,352	
수선비	90,000		90,000		-	
통신비	7,304,624		16,466,082		13,025,746	
세금과공과	1,198,920		6,067,700		9,987,970	

과 목	제 8 기 2/4 분기		제 8 기 반기		제 7 기 반기	
보험료	197,700		458,624		580,432	
지급임차료	6,956,565		13,913,130		17,212,500	
지급수수료	66,639,737		158,949,654		131,523,823	
차량유지비	-		-		320,000	
교육훈련비	(-)159,910		1,980,090		102,930	
포장비	7,800		7,800		-	
운반비	25,930,802		47,108,134		26,035,685	
도서인쇄비	7,159,039		7,846,739		3,337,380	
사무용품비	1,095,000		3,378,230		2,346,246	
협회비	-		150,000		286,000	
경상개발비(주석7)	260,150,775		481,309,190		448,379,383	
감가상각비	10,769,684		24,521,658		15,619,898	
무형자산상각비	76,847,028		131,669,465		27,796,186	
대손상각비	-		-		63,390,360	
광고선전비	312,836,116		427,832,131		221,233,143	
소모품비	100,000		100,000		-	
건본비	4,463,624		9,702,281		3,139,815	
주식보상비용	10,378,452		30,508,702		41,391,571	
영업이익		1,429,289,235		2,522,567,642		1,928,135,711
영업외수익		23,783,484		67,880,831		101,524,312
이자수익	13,612,516		29,900,465		16,540,900	
외화환산이익	-		70,795		91	
외환차익	9,491,217		19,436,895		10,473,176	
투자자산처분이익	-		10,995,000		-	
잡이익	679,751		7,477,676		74,510,145	
영업외비용		68,109,011		55,515,717		147,949,935
외환차손	10,851,109		14,238,124		143,262,016	
외화환산손실	55,681,004		38,247,424		3,842,417	
재고자산평가손실	-		1,392,697		-	
유형자산처분손실	-		-		42,000	
잡손실	1,576,898		1,637,472		803,502	
경상이익		1,384,963,708		2,534,932,756		1,881,710,088
법인세비용차감전순이익		1,384,963,708		2,534,932,756		1,881,710,088
법인세비용(주석10)		278,977,507		430,957,257		267,473,804
반기순이익(주석11)		1,105,986,201		2,103,975,499		1,614,236,284
(주당반기경상이익 및 순이익 : 당 2/4분기: 263원 당반기: 501원 전반기: 384원)						

반 기 현 금 흐 림 표

제 8 기 반기 (2003년 1월 1일부터 2003년 6월 30일까지)
제 8 기 2/4 분기 (2003년 4월 1일부터 2003년 6월 30일까지)

주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 8 기 반기		제 8 기 2/4 분기	
영업활동으로인한현금흐름		1,739,771,412		1,905,312,386
반기순이익	2,103,975,499		1,105,986,201	
현금의유출이없는비용등의가산	390,048,781		196,694,296	
감가상각비	129,455,392		61,529,043	
퇴직급여	98,415,222		47,939,773	
무형자산상각비	131,669,465		76,847,028	

과 목	제 8 기 반기		제 8 기 2/4 분기	
	주식보상비용	30,508,702		10,378,452
현금의유입이없는수익등의차감	(-)10,995,000		(-)	
투자자산처분이익	10,995,000		-	
영업활동으로인한자산·부채의변동	(-)743,257,868		602,631,889	
매출채권의(증가)감소	(-)615,862,679		588,912,527	
미수수익의(증가)감소	(-)1,286,575		2,011,233	
재고자산의(증가)감소	(-)188,687,778		355,978,851	
미수금의(증가)감소	(-)271,350		410,728,650	
선급금의증가	(-)33,851,800		(-)25,270,539	
선급비용의감소	509,710		1,159,980	
이연법인세차의감소	86,032,965		86,697,821	
매입채무의(감소)증가	479,520,734		(-)837,905,161	
선수금의증가	2,327,940		759,920	
예수금의증가	16,894,050		14,047,240	
부가세예수금의(감소)증가	(-)169,515,030		6,079,704	
미지급법인세의감소	(-)576,849		(-)1,444,565	
미지급금의(감소)증가	(-)295,731,122		11,949,432	
퇴직보험예치금의감소	10,025,578		6,125,203	
퇴직금의지급	(-)32,785,662		(-)17,198,407	
투자활동으로인한현금흐름		(-)362,759,777		(-)267,486,411
투자활동으로인한현금유입액	613,500,000		2,500,000	
단기대여금의감소	200,000,000		-	
장기금융상품의감소	2,500,000		2,500,000	
투자유가증권의처분	411,000,000		-	
투자활동으로인한현금유출액	(-)976,259,777		(-)269,986,411	
주임종장기채권의증가	283,000,000		40,000,000	
유형자산취득	191,764,791		87,436,291	
산업재산권의증가	10,000,000		10,000,000	
개발비의지급	359,376,086		129,550,120	
보증금증가	132,118,900		3,000,000	
재무활동으로인한현금흐름		-		-
재무활동으로인한현금유입액	-		-	
재무활동으로인한현금유출액	-		-	
현금의증가(I+II+III)		1,377,011,635		1,637,825,975
기초의현금		1,583,014,083		1,322,199,743
기말의현금		2,960,025,718		2,960,025,718

반기재무제표에 대한 주석

제 8 기	반기	2003년 1월 1일부터 2003년 6월 30일까지
제 8 기 2/4 분기		2003년 4월 1일부터 2003년 6월 30일까지
제 7 기	반기	2002년 1월 1일부터 2002년 6월 30일까지

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 설립하였습니다. 1999년 5월 벤처기업으로 등록하였고, 1998년 8월 주식회사 거원시스템 부설연구소를 설립하였으며, 1999년 12월 병역특례 지정업체로 선정되었습니다. 또한 미국시장 진출을 위해 현지법인을 설립하였습니다. 당사는 2003년 7월11일에 협회중개시장에 등록하였습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국기업회계기준 및 분기·반기재무제표준칙에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 회계기준서의 적용

당사의 반기재무제표는 한국기업회계기준과 2002년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되는 한국기업회계기준서 제 2호 내지 제 9호에 따라 작성되었습니다.

또한, 당사의 반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계처리방침은 기업회계기준서의 새로운 적용에 따른 다음 사항을 제외하고는 2002년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계처리방침과 동일합니다.

1) 유가증권

당사는 기업회계기준서 제 8호 유가증권에 따라 유가증권의 회계처리를 변경하였습니다. 이러한 회계변경으로 인하여 종전의 방식에 의하였을 때보다 반기 경상이익 및 반기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고 이에 총평균법(또는 이동평균법)을 적용하여 취득목적과 성격에 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 반기대차대조표가액으로 하고, 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 반기대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은

유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 반기대차대조표가액으로 하고 있으며, 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 또한, 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후취득원가보다 작은 경우에는 동 차액을 만기보유증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 감액손실 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 반기대차대조표가액으로 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(주석 3).

3) 매도가능증권의 평가

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

매도가능증권은 공정가액을 반기대차대조표가액으로 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(주석4).

(3) 대손충당금

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

(4) 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. 반기말 현재 실시재고조사는 실시하지 아니하였습니다.

다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 대차대조표가액으로 하고 있으며, 이에 따라 당반기에 발생한 재고자산평가손실은 1백만원이며, 당분기 및 전반기 중 발생한 재고자산평가손실은 없습니다.

(5) 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.

(6) 퇴직급여충당금

당사는 대차대조표일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 당사의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 기준으로 퇴직급여충당금을 계상하고 있습니다.

당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금으로 계상하여 퇴직급여총당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(7) 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 반기대차대조표일 현재 기준환율(당반기:USD \$1/1,193.1 전반기:USD \$ 1/1,201.8원)로 환산하고 있으며, 이러한 환산으로 발생하는 외화환산손익과 외화자산 및 외화부채의 회수 및 상환시에 발생하는 외환차손익을 기간손익에 반영하고 있습니다.

(8) 주식매수선택권

회사는 주식매수선택권을 최소가치접근법을 사용하여 평가하고 있습니다.

(9) 법인세비용

회사는 법인세 세무조정 등으로 발생하는 일시적차이에 대한 법인세효과를 이연법인세차 또는 이연법인세대의 과목으로 하여 차기이후에 발생하는 이연법인세차 또는 이연법인세대와 상계처리하고 있으며 자본에 직접조정되는 거래에서 발생하는 일시적차이의 법인세효과는 자본에서 직접 가감하고 있습니다.

(10) 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산인 개발비는 관련제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시되어 있습니다.

(11) 전반기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당반기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전반기 재무제표의 일부계정과목을 당반기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 전반기에 보고된 순자산가액이나 반기경상이익 및 반기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 만기보유증권

당반기대차대조표일 현재 만기보유증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

만기일	회사 (종목)명	취득 가액	상각액	상각 후 취득원가	회수가능가액	(단위: 천원)		
						감액손실		
						당기이전	당2분기	당반기
5년내	국공채	195	-	195	195	-	-	-

4. 매도가능증권

당반기 대차대조표일 현재 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

회사명	주식수	지분율	기초가액	공정가액	장부가액	미실현보유손익	(단위 : 백만원)
							감액손실
Jet Audio Inc.	2,000,000	100%	1,131	1,131	1,131	-	-
후이즈	60,000	1.06%	30	30	30	-	-
(주)포켓스페이스	20,000	15%	200	200	200	-	-
계			1,361	1,361	1,361	-	-

5. 유형자산의 당기변동

(1) 당반기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

					(단위: 백만원)
구분	기초	취득	처분	감가상각비	당반기말
차량운반구	8	-	-	2	6
집기비품	264	142	-	95	311
금형	69	50	-	32	87
합계	341	192	-	129	404
차감:전누적분기	341	87	-	61	367
당2분기	367	105	-	68	404

6. 무형자산

(1) 당반기 중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

					(단위: 백만원)
구분	기초	취득	처분	감가상각비	당반기말
상표권	7	10	-	2	15
개발비	1,844	359	-	130	2,073
합계	1,851	369	-	132	2,088
차감:전누적분기	1,851	230	-	55	2,026
당2분기	2,026	139	-	77	2,088

7. 연구비와 개발비

당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

					(단위: 백만원)
구분	판매비와 관리비		제조원가		
	당반기	전반기	당반기	전반기	
경상개발비	481	448	63	37	
합계	481	448	63	37	
차감:전누적분기	221	273	26	-	
당2분기	260	175	37	37	

8. 외화자산

당반기대차대조표일 현재 당사의 화폐성 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

			(원화단위 : 백만원)
계정과목	외화금액		원화환산액
현금과 현금등가물	JPY	609,060	6
	US\$	441,337.64	526
외상매출금	US\$	1,458,407	1,740
	JPY	43,784,543	436

9. 자본금

반기대차대조표일 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 : 당반기말: 4,200,000주
전반기말: 3,043,478주
- (4) 자본금 변동

당사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 원, 주)		
		무상증자	유상증자	무상증자
가.	이사회결의일	2002년 05월 18일	2000년 8월 26일	2000년 1월 18일
나.	신주발행주식수	1,156,522주	243,478주	191,111주
다.	신주의발행가액	-	6,571원	-
라.	주식발행초과금	(578,261,000원)	1,476,257,000원	(955,555,000원)

10. 법인세비용

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

(1) 당반기 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역

		(단위:백만원)	
		일시적 차이	영구적 차이
(익금산입 및 손금산입)			
	퇴직급여충당금 한도초과	21	-
	퇴직보험예치금	11	-
	재고자산 평가손	1	-
	대손충당금	235	-
	미수이자	4	-
	인정이자	-	3
	주식보상비용	31	-
	접대비 한도초과	-	15
	합 계	303	18
	차감 : 전누적분기	257	-
	2분기	46	18
(손금산입 및익금불산입)			
	퇴직보험예치금	1	-
	대손충당금	242	-
	합 계	243	-
	차감 : 전누적분기	241	-
	2분기	2	-

(2) 당반기 주요 누적일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세차(대)의 총 내역

		(단위:백만원)			
구 분	기 초	증 가	감 소	당반기 말	
(차감할 일시적 차이)					
	퇴직급여충당금	170	21	-	191
	대손충당금	242	235	242	235
	재고자산평가손실	-	1	-	1

주식보상비용	161	31		192
	573	288	242	619
(가산할 일시적 차이)				
퇴직보험예치금	(155)	(1)	(11)	(145)
미수이자	(6)	-	(4)	(2)
개발비상각	(54)	-	-	(54)
	(215)	(1)	(15)	(201)
일시적차이에 대한 법인세효과				
이연법인세차	76	38	32	82
이연법인세대	(28)	(0)	(2)	(27)
이월세액공제에 대한 법인세효과				
이연법인세차	858	158	252	764
이연법인세차(대)-순액	905	196	282	819

(3) 당반기 및 전반기 법인세비용차감전순이익에 대한 유효세율은 다음과 같습니다.

구 분	당2분기	당반기	(단위:백만원)
			전반기
법인세비용(A)	278	431	267
법인세비용 차감전 순이익	1,385	2,535	1,882
유효세율(A)/(B)	20.1%	17.0%	14.2%

(4) 법인세비용의 주요 구성내역

당반기 및 전반기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

	(단위:백만원)	
	당 반 기	전 반 기
법인세부담액	345	280
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	(8)	(13)
이월세액 공제로 인한 이연법인세 변동액 (주2)	94	-
반기누적 법인세비용(이익)	431	267
차감 : 전누적분기	152	-
2분기	279	267
(주1) 일시적차이에 대한 기말 순이연법인세차(대)	55	17
일시적차이에 대한 기초 순이연법인세차(대)	47	4
일시적 차이의 발생·소멸로 인한 이연법인세 증감	8	13
(주2) 이월세액공제에 대한 기말 이연법인세차	764	-
이월세액공제에 대한 기초 이연법인세차	858	-
이월세액공제의 발생으로 인한 이연법인세 변동액	94	-

(5) 법인세비용의 기간내배분

	(단위:백만원)	
	당반기	전반기
반기누적경상손익에 대한 법인세 비용(이익)	431	267
차감 : 전분기누적	152	-
2분기	279	-

11. 주당이익

반기대차대조표일 현재 당사의 주당반기경상이익 및 주당반기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)		
	당2분기	당반기	전반기
반기순이익 및 반기경상이익	1,105,986,201	2,103,975,499	1,614,236,284
가중평균유통보통주식수	4,199,995주	4,199,995주	4,199,999주
주당반기경상이익 및 순이익	263원	501원	384원

(2) 가중평균발행 보통주식수의 계산내역

구 분	당 반 기			전 반 기		
	주 식 수	가 중 치	적 수	주 식 수	가 중 치	적 수
기 초	4,200,000	181	760,200,000	3,043,478	181	550,869,518
무상증자	-	-	-	1,156,522	181	209,330,482
자기주식	(5)	181	(905)	(5)	43	(215)
			760,199,095			760,199,785
가중평균발행 보통주식수 :		4,199,995				4,199,999

12. 특수관계자와의 거래

특수관계자와의 주요거래 및 이와 관련된 당반기대차대조표일 현재의 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 거래내역

특수관계자의 명칭	(단위 : 백만원)	
	매 출	
	당반기	전반기
Jetaudio INC.	1,477	-
합계	1,477	-
차감:전누적분기	503	-
당2분기	974	-

(2) 채권·채무

특수관계자명칭	(단위:백만원)	
	매출채권	대여금
Jetaudio INC.	1,450	-
주주.임원	-	280

13. 현금흐름표

(1) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 반기대차대조표상의 현금 및 현금등가물입니다.

14. 주식매수선택권

당반기 대차대조표일 현재 당사가 부여한 주식매수선택권과 관련된 중요사항은 다음과 같습니다.

(1) 회사가 부여할 주식의 총수	51,000주
(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 블랙홀즈모형에 의한 간편법을 사용하여 산정하였습니다. 당반기 대차대조표일의 보상비용과 당해 회계연도 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.	
총보상비용	226,426,123 원
보상비용인식액	191,917,420 원
차기이후보상비용	34,508,703 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%	

15. 계류중인소송사건

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. 당사는 노박이 제기한 반소에 대해 당사에 손실이 미치지 않도록 최대주주인 박남규 대표이사과 2대주주인 JetAudio Inc.의 정재욱 대표이사가 동 소송건에 대해 모든금전적 손실을 책임질 것을 약속하는 약정서를 한국증권업협회에 제출하였으며, 서울보증보험을 통해 보증보험증권(보험가입금액 211,647,236엔)을 발급받았습니다.

16. 대차대조표일 이후 발생한 중요사항

(1) 유상증자

당사는 2003년5월 9일 이사회결의에 의하여 아래와 같이 유상증자를 실시하여 협회중개시장에 등록하였습니다.

- 1) 신주의 종류와 수 : 기명식 보통주식 1,140,000주
- 2) 신주의 발행가액 : 주당 6,500 원
- 3) 주금납입기일 : 2003년 7월 8일
- 4) 배당기산일 : 2003년 1월 1일
- 5) 협회등록일 : 2003년 7월11일

17. 경제적 불확실성

한국정부와 민간부분은 한국의 불리한 경제상황에 대응하여 기업 및 금융산업의 구조조정 노력을 지속하고 있는바, 한국 정부는 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 반기재무제표는 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.