

주식회사 거원시스템

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 9 기 반기

2004년 01월 01일부터
2004년 06월 30일까지

안건회계법인

목 차

반기재무제표 검토보고서 -----

반기 재무제표

반기대차대조표 -----

반기손익계산서 -----

반기현금흐름표 -----

반기재무제표에 대한 주석 -----

반기재무제표 검토보고서

주식회사 거원시스템
주주 및 이사회 귀중

2004년 7월 30일

본인은 첨부된 주식회사 거원시스템의 2004년 6월 30일 현재의 대차대조표와 2004년과 2003년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 회계기간의 손익계산서와 현금흐름표를 검토하였습니다. 이 재무제표를 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 않습니다.

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

본인은 2003년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서·이익잉여금처분계산서·현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국회계감사기준에 따라 감사하였고, 2004년 2월 25일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2003년 12월 31일 현재의 대차대조표는 위의 감사받은 대차대조표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

(1) 협회중개시장(KOSDAQ) 주권등록 (전기)

반기재무제표 주석 1 에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2003년 7월 8일 유상증자를 실시하고 2003년 7월 11일 KOSDAQ에 주권을 신규로 등록하였습니다.

(2) 기업회계기준서의 적용

반기재무제표에 대한 주석2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 한국회계기준위원회의 기업회계기준서 제정으로 전년도에 기준서 중 제 2 호부터 제 9 호까지 최초 적용하였으며 당년도에 기준서 제10호, 제12호 및 제13호를 최초 적용한 바, 이러한 회계변경은 그 타당성이 인정됩니다. 한편, 이러한 회계변경으로 인하여 당반기 및 전반기의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 특수관계자와의 거래

반기재무제표에 대한 주석 14에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자인 미국현지법인 JetAudio Inc.에 381백만원(US\$325,276)을 매출하였습니다. 이로 인하여 당반기말 현재 관련 매출채권은 1,648백만원(US\$ 1,429,683)입니다.

(4) 벤처기업의 불확실성

반기재무제표 주석 20에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며 자체수익모형을 확립하는 과정에 있으므로 영업환경의 변화나

기술력의 발전상태 등에 따라 향후 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 그러나 첨부된 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 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 대차 대조표

제 9 기 반기 2004년 6월 30일 현재

제 8 기 전기 2003년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 9 기 반기		제 8 기 전기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		29,060,665,210		16,375,480,552
당좌자산		10,900,598,758		7,485,298,064
현금및현금등가물(주석9,15)		1,720,889,229		1,490,383,514
단기금융상품(주석3)		462,000,000		147,849,000
매출채권(주석9,14)	7,333,512,329		4,996,481,636	
대손충당금(주석2)	(-)311,835,765	7,021,676,564	(-)309,242,640	4,687,238,996
미수수익		93,912,822		59,154,537
미수금		8,163,501		22,245,692
선급금		595,464,657		291,067,163
선급부가세		785,073,003		772,992,510
통화선도(주석2,18)		172,000,000		-
선급비용		41,418,982		14,366,652
재고자산(주석2)		18,160,066,452		8,890,182,488
제품		5,741,972,758		466,160,600
원재료		10,489,140,886		7,511,674,216
저장품		76,221,811		78,113,715
재공품		1,852,730,997		834,233,957
고정자산		11,857,592,990		11,790,812,306
투자자산		6,558,396,308		6,865,842,257
장기금융상품(주석3)		5,568,490		-
매도가능증권(주석2,5)		1,347,720,000		1,460,800,000
만기보유증권(주석2,4)		10,700,000		10,700,000
장기대여금(주석14)		1,900,519,500		2,014,526,000
보증금		2,567,616,454		2,401,472,044
이연법인세차(주석2,12)		726,271,864		978,344,213
유형자산(주석2,6,16)		948,087,716		841,898,359
차량운반구	87,354,609		95,617,082	
감가상각누계액	(-)35,308,950	52,045,659	(-)32,474,192	63,142,890
비품	1,447,297,876		1,294,626,332	
감가상각누계액	(-)997,429,637	449,868,239	(-)843,143,711	451,482,621
금형	849,255,800		602,776,800	
감가상각누계액	(-)403,081,982	446,173,818	(-)275,503,952	327,272,848
무형자산(주석2,7)		4,351,108,966		4,083,071,690
산업재산권		16,369,277		13,080,520
개발비		2,879,739,689		2,609,991,170
기타의무형자산		1,455,000,000		1,460,000,000
자 산 총 계		40,918,258,200		28,166,292,858
부 채				
유동부채		19,224,756,075		7,612,510,680
매입채무(주석9)		1,467,930,125		1,698,143,932
단기차입금(주석9)		16,597,621,631		4,766,513,874
미지급금		746,441,810		763,484,657
미지급비용		22,397,994		3,637,694
예수금		41,618,704		62,654,187

과 목	제 9 기 반기		제 8 기 전기	
	금 액		금 액	
선수금		44,121,284		60,983,324
미지급법인세		304,624,527		257,093,012
고정부채		274,524,910		121,865,537
퇴직급여충당금(주석2)	487,184,924		377,713,976	
퇴직보험예치금(주석3)	(-)244,673,124	242,511,800	(-)268,417,389	109,296,587
판매보증충당금(주석2)		32,013,110		12,568,950
부 채 총 계		19,499,280,985		7,734,376,217
자 본				
자본금(주석10)		2,695,500,000		2,695,500,000
보통주자본금		2,695,500,000		2,695,500,000
자본잉여금		7,607,648,654		7,607,648,654
주식발행초과금		7,607,648,654		7,607,648,654
이익잉여금		12,312,762,571		10,128,770,487
기업합리화적립금		318,338,796		318,338,796
처분전이익잉여금		11,994,423,775		9,810,431,691
(순이익 : 당반기 : 2,183,992,084원 전 기 : 3,040,086,008원)				
자본조정		(-)1,196,934,010		(-)2,500
자기주식(주석11)		(-)1,196,934,010		(-)2,500
자 본 총 계		21,418,977,215		20,431,916,641
부 채 와 자 본 총 계		40,918,258,200		28,166,292,858

반 기 손 익 계 산 서

제 9 기 2/4 분기 2004년 4월 1일부터 2004년 6월 30일까지
 제 9 기 반기 2004년 1월 1일부터 2004년 6월 30일까지
 제 8 기 2/4 분기 2003년 4월 1일부터 2003년 6월 30일까지
 제 8 기 반기 2003년 1월 1일부터 2003년 6월 30일까지

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 9 기 2/4 분기		제 9 기 반기		제 8 기 2/4 분기		제 8 기 반기	
	금 액		금 액		금 액		금 액	
매출액(주석14)		15,666,559,885		32,391,790,055		6,616,465,992		12,528,615,967
제품매출	15,599,893,331		32,253,888,780		6,569,813,812		12,434,472,142	
상품매출	66,666,554		134,356,475		46,652,180		94,143,825	
용역매출	-		3,544,800		-		-	
매출원가		11,846,325,885		24,738,421,429		4,182,710,861		8,237,445,770
제품매출원가	11,806,951,301		24,654,989,257		4,158,558,772		8,206,002,771	
기초제품재고액	921,387,664		466,160,600		502,320,561		263,264,459	
당기제품제조원가	16,629,169,856		29,958,789,364		4,128,053,018		8,430,298,418	
타계정대체액	(-)1,633,461		(-)27,987,949		(-)21,186,275		(-)36,931,574	
기말제품재고액	(-)5,741,972,758		(-)5,741,972,758		(-)450,628,532		(-)450,628,532	
상품매출원가	39,374,584		83,432,172		24,152,089		31,442,999	
기초상품재고액	-		-		-		-	
당기상품매입액	39,374,584		83,432,172		24,152,089		31,442,999	
기말상품재고액	-		-		-		-	
매출총이익		3,820,234,000		7,653,368,626		2,433,755,131		4,291,170,197
판매비와관리비		3,043,624,906		4,795,296,852		1,004,465,896		1,769,995,252
급여	276,038,420		497,926,160		150,719,180		281,956,362	
잡급	11,069,010		22,305,584		2,880,000		7,389,218	
퇴직급여	5,478,047		30,575,370		10,761,588		13,037,977	
복리후생비	41,382,209		77,340,831		26,302,682		54,273,887	

반 기 현 금 흐 름 표

제 9 기 2/4 분기 2004년 4월 1일부터 2004년 6월 30일까지
 제 9 기 반기 2004년 1월 1일부터 2004년 6월 30일까지
 제 8 기 2/4 분기 2003년 4월 1일부터 2003년 6월 30일까지
 제 8 기 반기 2003년 1월 1일부터 2003년 6월 30일까지

회사명 : 주식회사 거원시스템

(단위 : 원)

과 목	금 액		금 액					
	제 9 기 2/4 분기	제 9 기 반기	제 8 기 2/4 분기	제 8 기 반기				
영업활동으로인한현금흐름		(-)4,529,861,326		(-)9,098,287,156	1,905,312,386		1,739,771,412	
반기순이익	430,815,141		2,183,992,084		1,105,986,201		2,103,975,499	
현금의유출이없는비용등의가산	628,267,369		1,100,230,475		196,694,296		390,048,781	
감가상각비	165,350,957		299,724,134		61,529,043		129,455,392	
퇴직급여	67,631,993		177,466,099		47,939,773		98,415,222	
무형자산상각비	256,943,798		379,919,209		76,847,028		131,669,465	
대손상각비	2,593,125		2,593,125		10,378,452		30,508,702	
외화환산손실	16,062,221		97,450,948		-		-	
판매보증충당금의전입	6,605,275		29,996,960		-		-	
매도가능증권감액손실	113,080,000		113,080,000		-		-	
현금의유입이없는수익등의차감	(-)5,050,995		(-)292,684,167		-		(-)10,995,000	
외화환산이익	2,251,995		120,385,167		-		10,995,000	
유형자산처분이익	299,000		299,000		-		-	
통화선도평가이익	2,500,000		172,000,000		-		-	
영업활동으로인한자산·부채의변동	(-)5,583,892,841		(-)12,089,825,548		602,631,889		(-)743,257,868	
매출채권의(증가)감소	3,471,024,600		(-)2,434,481,641		588,912,527		(-)615,862,679	
미수수익의(증가)감소	(-)19,129,026		(-)34,758,285		2,011,233		(-)1,286,575	
재고자산의(증가)감소	(-)2,766,184,058		(-)9,269,883,964		355,978,851		(-)188,687,778	
미수금의(증가)감소	-		14,082,191		410,728,650		(-)271,350	
선금금의(증가) 감소	75,453,774		(-)304,397,494		(-)25,270,539		(-)33,851,800	
선금비용의(증가) 감소	(-)12,207,080		(-)27,052,330		1,159,980		509,710	
선금부가세의 증가	(-)453,288,525		(-)12,080,493		-		-	
이연법인세차의감소	49,156,335		252,072,349		86,697,821		86,032,965	
퇴직보험예치금의감소	11,291,939		23,744,265		6,125,203		10,025,578	
매입채무의(감소)증가	(-)2,736,124,809		(-)229,873,640		(-)837,905,161		479,520,734	
선수금의(감소)증가	28,096,079		(-)16,862,040		759,920		2,327,940	
예수금의(감소)증가	9,617,684		(-)21,035,483		14,047,240		16,894,050	
미지급비용의(감소)증가	4,162,704		18,760,300		-		-	
부가세예수금의(감소)증가	-		-		6,079,704		(-)169,515,030	
미지급법인세의(감소)증가	(-)119,718,454		47,531,515		(-)1,444,565		(-)576,849	
미지급금의(감소)증가	(-)3,091,789,954		(-)17,042,847		11,949,432		(-)295,731,122	
판매보증비의지급	(-)3,730,160		(-)10,552,800		-		-	
퇴직금의지급	(-)30,523,890		(-)67,995,151		(-)17,198,407		(-)32,785,662	
투자활동으로인한현금흐름		(-)977,439,241		(-)1,425,428,376		(-)267,486,411		(-)362,759,777
투자활동으로인한현금유입액	64,279,500		114,306,500		2,500,000		613,500,000	
단기대여금의감소	-		-		-		200,000,000	
장기금융상품의감소	15,015,000		-		2,500,000		2,500,000	
투자유가증권의처분	-		-		-		411,000,000	
장기대여금의감소	48,964,500		114,006,500		-		-	
차량운반구의처분	300,000		300,000		-		-	
투자활동으로인한현금유출액	(-)1,041,718,741		(-)1,539,734,876		(-)269,986,411		(-)976,259,777	
단기금융상품의증가	462,000,000		314,151,000		-		-	
장기금융상품의증가	-		5,568,490		-		-	
장기대여금의증가	-		-		40,000,000		283,000,000	

과 목	금 액				금 액			
	제 9 기 2/4 분기		제 9 기 반기		제 8 기 2/4 분기		제 8 기 반기	
유형자산의취득	143,247,636		405,914,491		87,436,291		191,764,791	
산업재산권의취득	6,969,315		6,969,315		10,000,000		10,000,000	
개발비의지급	362,822,180		640,987,170		129,550,120		359,376,086	
보증금증가	66,679,610		166,144,410		3,000,000		132,118,900	
재무활동으로인한현금흐름		5,527,918,238	-	10,754,221,247	-	-		-
재무활동으로인한현금유입액	5,542,933,238		11,951,152,757		-		-	
단기차입금의증가	5,542,933,238		11,951,152,757					
재무활동으로인한현금유출액	(-)15,015,000		(-)1,196,931,510		-		-	
자기주식의취득	15,015,000		1,196,931,510					
현금의증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		20,617,671		230,505,715		1,637,825,975		1,377,011,635
기초의현금		1,700,271,558		1,490,383,514		1,322,199,743		1,583,014,083
기말의현금		1,720,889,229		1,720,889,229		2,960,025,718		2,960,025,718

반기재무제표에 대한 주석

제 9 기 반기 2004년 1월 1일부터 2004년 6월 30일까지
 제 9 기 2/4 분기 2004년 4월 1일부터 2004년 6월 30일까지
 제 8 기 반기 2003년 1월 1일부터 2003년 6월 30일까지
 제 8 기 2/4 분기 2003년 4월 1일부터 2003년 6월 30일까지

회사명 : 주식회사 거원시스템

1. 일반사항

당사는 소프트웨어 및 시스템 개발 판매를 목적으로 1995년 4월에 설립되었으며, 1996년 10월 주식회사 거원시스템으로 법인전환 하였습니다. 1999년 5월 벤처기업으로 등록하였으며 미국시장 진출을 위해 2000년 8월 미국현지법인 JetAudio Inc.를 설립하였습니다. 당사는 2003년 7월 11일에 협회중개시장에 등록하였습니다. 당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율	비고
박남규	1,250,086	23.19%	-
정재욱	1,194,886	22.16%	-
SK텔레콤	335,999	6.23%	2003년 12월 31일 현재
우리사주조합	195,929	3.63%	-
기타주주	2,414,100	44.79%	-
합 계	5,391,000	100%	

2. 중요한 회계처리방침의 요약

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

(1) 기업회계기준서의 적용

당사의 반기재무제표는 한국기업회계기준과 기업회계기준서 제 1호 내지 제 10호와 제12호 및 제13호에 따라 작성되었습니다.

또한, 당사의 반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계처리방침은 기업회계기준서의 새로운 적용을 제외하고는 2003년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계처리방침과 동일합니다.

(2) 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권의 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 반기대차대조표가액으로 하고, 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나정이 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 상각후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다(주석 4).

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) 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(주석5).

(3) 대손충당금

당사는 반기대차대조표일 현재 매출채권 등 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산의 평가

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산시에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 반기말 현재 실지재고조사는 실시하지 아니하였습니다.

다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 반기대차대조표가액으로 하고 있으며, 이에 따라 당반기 및 당2분기에 계상한 재고자산평가손실은 없으며, 전반기에 계상한 재고자산평가손실은 1백만원입니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사의 유형자산은 취득원가로 평가되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 한편, 당사는 유형자산에 대한 감가상각비는 4년의 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계산하고 있습니다.

(6) 무형자산의 평가 및 상각방법

만기일	회사 (종목)명	취득 가액	상각액	상각 후 취득원가	회수가능가액	감액손실		
						당기이전	당2분기	당반기
10년내	국공채	11	-	11	11	-	-	-

<전반기>

(단위: 백만원)								
만기일	회사 (종목)명	취득 가액	상각액	상각 후 취득원가	회수가능가액	감액손실		
						전기이전	전2분기	전반기
10년내	국공채	11	-	11	11	-	-	-

5. 매도가능증권

당반기 및 전기대차대조표일 현재 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분증권

<당반기>

(단위: 백만원)								
회사 (종목)명	주식수	지분율	취득원가/기초가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
							당기이전	당반기
Jetaudio Inc.	2,000,000주	100%	1,131	(주1)	1,018	-	-	113
후이즈	60,000주	1.06%	30	(주2)	30	-	-	-
(주)포켓스페이스	20,000주	15%	200	(주2)	200	-	-	-
합 계			1,361		1,248	-	-	113

(주1) : 상기 피투자회사는 직전 사업연도말 현재 자산총액이 70억원 미만이고 지분법적용으로 인하여 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 기업회계기준 등에 관한 해석 (42-59)에 근거하여 지분법으로 평가하지 아니하였습니다.

(주2) : 상기주식은 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가 할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

<전기>

(단위 : 백만원)								
회사 (종목)명	주식수	지분율	취득원가/기초가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
							전기이전	전기
Jetaudio Inc.	2,000,000주	100%	1,131	(주1)	1,131	-	-	-
후이즈	60,000주	1.06%	30	(주2)	30	-	-	-
(주)포켓스페이스	20,000주	15%	200	(주2)	200	-	-	-
합 계			1,361		1,361	-	-	-

(주1) : 상기 피투자회사는 직전 사업연도말 현재 자산총액이 70억원미만이고 지분법적용으로 인하여 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 기업회계기준등에 관한 해석 (42-59)에 근거하여 지분법으로 평가하지 아니하였습니다.

(주2) : 상기주식은 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가 할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 채무증권

<당반기>

(단위 : 백만원)									
만기일	회사 (종목)명	취득원가	상각액	상각 후취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
								당기이전	당반기
2009.4.28	제일은행 후순위사채	100	-	100	100	100	-	-	-

<전기>

(단위 : 백만원)									
만기일	회사 (종목)명	취득원가	상각액	상각 후 취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
								전기이전	전기
2009.4.28	제일은행 후순위사채	100	-	100	100	100	-	-	-

6. 유형자산의 당기변동

(1) 당반기 및 전기중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 백만원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	당반기말
차량운반구	63	7	-	18	52
집기비품	452	153	-	154	451
금형	327	246	-	128	445
합 계	842	406	-	300	948
차감:전누적분기	842	263	-	134	971
2분기	971	143	-	166	948

<전기>

(단위: 백만원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	전기말
차량운반구	8	66	-	11	63
집기비품	264	446	-	258	452
금형	69	362	-	104	327
합 계	341	874	-	373	842

7. 무형자산

당반기 및 전기중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 백만원)					
구분	기초	증가	감액손실(환입)	상각비	당반기말
산업재산권	13	6	-	3	16
개발비	2,610	641	-	371	2,880
기타무형자산	1,460	-	-	5	1,455
합 계	4,083	647	-	379	4,351
차감:전누적분기	4,083	278	-	123	4,238
2분기	4,238	369	-	256	4,351

<전기>

(단위: 백만원)					
구분	기초	증가	감액손실(환입)	상각비	전기말
산업재산권	7	11	-	5	13
개발비	1,844	1,056	-	290	2,610

기타의무형자산	-	1,460	-	-	1,460
합 계	1,851	2,527	-	295	4,083

8. 연구비와 개발비

당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)			
	판매비와 관리비		제 조 원 가	
	당반기	전반기	당반기	전반기
경상개발비	502	481	57	63
합계	502	481	57	63
차감:전누적분기	286	221	-	26
2분기	216	260	57	37

9. 외화자산과 외화부채

당반기 및 전기대차대조표일 현재 당사의 화폐성 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 백만원)					
	당반기			전기		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
현금및현금등가물	US\$	69,436.18	80	US\$	351,483.97	421
	¥	6,493,000.00	69	HKD	3,540.00	1
	EUR	42,925.00	60	EUR	1,900.00	3
매출채권	US\$	1,967,577.67	2,268	US\$	2,448,669.27	2,933
	¥	102,964,543.00	1,096	¥	43,649,543.00	489
	EUR	21,000.00	29			
자산합계	US\$	2,037,013.85	2,348	US\$	2,800,153.24	3,354
	¥	109,457,543.00	1,165	¥	43,649,543.00	489
	HKD	-	-	HKD	3,540.00	1
매입채무	EUR	63,925.00	89	EUR	1,900.00	3
	US\$	11,500	13	US\$	-	-
	단기차입금	US\$	2,650,000.00	3,054	US\$	2,650,000.00
부채합계	US\$	2,661,500.00	3,067	US\$	2,650,000.00	3,174

10. 자본금

반기대차대조표일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수 : 20,000,000주
- (2) 1 주의 금액 : 500원
- (3) 발행한 주식의 총수 : 당반기말: 5,391,000주
전반기말: 5,340,000주

당반기 및 전기중 당사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 원, 주)	
		전기	
		주식매수선택권행사	유상증자
가.	이사회결의일	-	2003년 5월 9일
나.	신주의종류와수		

	기명식보통주	51,000주	1,140,000주
다.	신주의주당발행(행사)가액	2,899원	6,500원
라.	주금납입기일	2003년 12월 29일	2003년 7월 8일
마.	배당기산일	2003년 1월 1일	2003년 1월 1일

11. 자기주식

당사는 주식가격의 안정을 목적으로 당반기중 자기주식 87,024주를 1,197백만원에 추가취득하여 반기대차대조표일 현재 87,029주 1,197백만원을 자본조정에 계상하고 있는 바, 이는 향후 주가변동추이에 따라 처분할 예정입니다.

12. 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 손금불산입)		
퇴직급여충당금 한도초과	71	-
퇴직보험예치금	68	-
판매보증충당금	30	-
대손충당금	233	-
미수이자	13	-
개발비상각	27	-
매도가능증권감액손실	113	-
인정이자	-	4
지급이자	-	21
접대비 한도초과	-	28
합 계	555	53
차감 : 전누적분기	315	31
2분기	240	22
(손금산입 및익금불산입)		
퇴직보험예치금	78	-
미수이자	7	-
판매보증충당금	11	-
통화선도평가이익	172	-
대손충당금	259	-
합 계	527	-
차감 : 전누적분기	479	-
2분기	48	-

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

<당반기>

구 분	(단위:백만원)			
	기 초	증 가	감 소	당반기 말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여충당금	235	70	-	305

매도가능증권	-	113	-	113
대손충당금	259	233	259	233
판매보충충당금	13	30	11	32
	507	446	270	683
(가산할 일시적 차이)				
퇴직보험예치금	(235)	(78)	(68)	(245)
미수이자	(13)	(7)	(13)	(7)
개발비상각	(54)	-	(27)	(27)
통화선도평가이익	-	(172)	-	(172)
	(302)	(257)	(108)	(451)
일시적차이에 대한 법인세효과				
이연법인세차	67	44	36	75
이연법인세대	(40)	(23)	(14)	(49)
이월세액공제에 대한 법인세효과				
이연법인세차	951	152	403	700
이연법인세차(대)-순액	978	173	425	726

당반기말 현재 차감할 일시적차이 및 이월결손금에 대한 법인세 효과는 반기대차대조표일 현재 존재하는 미이행계약에서 기대되는 미래의 과세소득이 차감할 일시적차이 및 이월세액공제를 초과하므로 그 실현가능성이 거의 확실한 것으로 판단됩니다. 한편, 이월세액공제 만기일은 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도입니다.

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

구 분	당2분기	당반기	전2분기	(단위 : 백만원) 전반기
법인세비용(A)	83	563	279	431
법인세비용 차감전 순이익	514	2,747	1,385	2,535
유효세율(A)/(B)	16.1%	20.5%	20.1%	17.0%

(4) 법인세비용의 주요 구성내역

당반기 및 전반기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

	당 반 기	(단위:백만원) 전 반 기
법인세부담액	311	345
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	1	(8)
이월세액 공제로 인한 이연법인세 변동액 (주2)	251	94
반기누적 법인세비용	563	431
차감 : 전누적분기	480	152
2분기	83	279
(주1) 일시적차이에 대한 기말 순이연법인세차(대)	26	55
일시적차이에 대한 기초 순이연법인세차(대)	27	47
일시적 차이의 발생·소멸로 인한 이연법인세 증감	(1)	8
(주2) 이월세액공제에 대한 기말 이연법인세차	700	764
이월세액공제에 대한 기초 이연법인세차	951	858
이월세액공제의 발생으로 인한 이연법인세 변동액	(251)	(94)

(5) 법인세비용의 기간내배분

	당반기	(단위:백만원) 전반기
반기누적경상손익에 대한 법인세 비용(이익)	563	431
차감 : 전분기누적	480	152
2분기	83	279

13. 반기주당이익

반기대차대조표일 현재 당사의 주당반기경상이익 및 주당반기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)			
	당2분기	당반기	전2분기	전반기
반기순이익 및 반기경상이익	430,815,141	2,183,992,084	1,105,986,201	2,103,975,499
가중평균유통보통주식수	5,304,103주	5,342,250주	4,199,995주	4,199,995주
주당반기경상이익 및 순이익	81원	409원	263원	501원

(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	5,391,000	182	981,162,000	4,200,000	181	760,200,000
자기주식	87,029		(8,872,566)	(5)	181	(905)
			972,289,434			760,199,095
가중평균발행 보통주식수 :			5,342,250			4,199,995

14. 특수관계자와의 거래

특수관계자와의 주요거래 및 이와 관련된 반기대차대조표일 현재의 채권·채무잔액과 담보,보증의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 거래내역

특수관계자명칭	(단위 : 백만원)			
	매출		기타거래	
	당반기	전반기	당반기	전반기
JetAudio Inc.	381	1,477	-	-
합 계	381	1,477	-	-
차감:전누적분기 2분기	-	503	-	-
	381	974	-	-

(2) 채권·채무

특수관계자명칭	(단위:백만원)			
	매출채권		대여금	
	당반기	전기	당반기	전기
JetAudio Inc.	1,648	1,562	-	-
주주·임원	-	-	1,901	2,014

(3) 주주·임원·종업원과의 거래내역

특수관계자	거래내용	(단위:백만원)							
		당기				전기			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
주주·임원·종업원	주택자금대여	787	-	27	760	200	741	154	787
	우리사주 금대여	1,227	-	86	1,141	-	1,403	176	1,227
		2,014	-	113	1,901	200	2,144	330	2,014

(4) 담보·보증내역

당사는 대표이사로부터 외환은행 62억, 국민은행 30억, 신한은행 20억 등 금융기관의 포괄여신한도에 대해 총 210억원의 지급보증을 받고 있습니다.

15. 현금흐름표

당사의 현금흐름표에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당반기중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 없습니다.

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금등가물(당반기말 1,721 백만원, 전기말 1,490 백만원)입니다.

16. 보험가입자산

당사의 차량운반구는 동양화재해상보험(주) 등에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

17. 지급보증

반기대차대조표일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
제공자	보증건수	보증금액	보증내용
서울보증보험 등	18건	254	계약이행보증 등

18. 파생상품

(1) 거래목적

당사는 외화표시 매출채권으로부터 발생하는 외환리스크를 회피하기 위하여 통화선도약정을 외환은행(포이동지점)과 체결하였습니다.

(2) 위험의 본질 및 원천과 이에 대한 대응정책

1) 위험의 본질 및 원천: 외화표시 매출채권의 만기외화금액 수령시 달러환율 하락위험에 노출되어 있습니다.

2) 대응정책: 만기시 외화가액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위해 통화선도매도계약을 체결하였습니다.

(3) 미결제약정 계약금액

(외화단위 : 천불)				
계약처	매도(USD)	계약일	만기일	약정선물환율
외환은행 포이동지점	5,000	2004.2.24	2004.8.24	1,190.00

(4) 반기대차대조표일 현재 파생상품별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				

구분	평가액		당기이익(손실)		자본조정	
	당반기	전반기	당반기	전반기	당반기	전반기
통화선도	172	-	172	-	-	-

19. 우발채무와 약정사항

(1) 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. 당사는 노박이 제기한 반소에 대해 당사에 손실이 미치지 않도록 최대주주인 박남규 대표이사와 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.

(2) 기술도입계약

계약상대방	계약체결시기(계약기간)	계약의 목적 및 주요내용
Thomson	2001.08.03	MP3 codec 사용에 따른 기술사용료로서 연 최소로열티는 \$15,000이고 \$100,000까지는 \$5/copy 이며 \$100,000 초과시에는 \$0.75/copy를 지급하기로 되어 있음.
(주)엠피맨닷컴	2002.07.29 (5년간)	특허통상실시권허여계약으로서 대당 \$0.25를 지불하며 특허무효심판 판결시 기지급한특허료 환불받음.계약기간(5년) 종료 후 무상이용

20. 벤처기업의 불확실성

당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며 자체수익모형을 확립하는 과정에 있으므로 영업환경의 변화나 기술력의 발전상태등에 따라 향후 재무상태나 경영성과등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 그러나 당사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

21. 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 받을수도 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.