

주식회사 코원시스템
반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 11 기 반기

2006년 01월 01일부터
2006년 06월 30일까지

한영회계법인

목 차

반기재무제표 검토보고서 -----

반기 재무제표

반기대차대조표 -----

반기손익계산서 -----

반기현금흐름표 -----

반기재무제표에 대한 주석 -----

반기재무제표 검토보고서

주식회사 코원시스템
주주 및 이사회 귀중

2006년 7월 31일

본인은 첨부된 주식회사 코원시스템의 2006년 6월 30일 현재의 대차대조표, 2006년 6월 30일로 종료하는 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 보고하는 데 있습니다. 비교표시된 2006년 6월 30일과 2005년 6월 30일로 종료되는 3개월 회계기간의 손익계산서와 현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

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 분석적절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 본인은 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

본인의 검토결과 상기 재무제표가 중요성의 관점에서 한국의 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

본인은 2005년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서·이익잉여금처분계산서·현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국회계감사기준에 따라 감사하였고, 2006년 2월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2005년 12월 31일 현재의 대차대조표는 위의 감사받은 재무제표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

(1) 특수관계자와의 거래

반기재무제표에 대한 주석 16에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당반기에 특수관계자인 미국현지법인 Cowon America, Inc. 등에 3,415백만원을 매출하였습니다. 이로 인하여 당반기말 현재 관련 매출채권은 4,281백만원입니다.

(2) 벤처기업의 불확실성

반기재무제표 주석 23에서 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 반기재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

이 검토보고서는 검토보고서일(2006년 7월 31일)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 영등포구 여의도동 25-15
대표이사 권승화

반기 재무제표

반기 대차 대조표

제 11 기 반기 2006년 6월 30일 현재

제 10 기 전기 2005년 12월 31일 현재

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과목	제 11 기 반기		제 10 기 전기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		30,275,927,837		35,722,596,904
(1) 당좌자산		18,560,780,537		18,440,240,385
1. 현금및현금등가물(주석11,17)		4,542,575,242		1,802,012,661
2. 단기금융상품(주석3,11)		2,692,225,865		875,870,047
3. 매출채권(주석11,16)	9,526,533,601		13,356,819,169	
대손충당금(주석2)	(-)289,778,025	9,236,755,576	(-)256,664,409	13,100,154,760
4. 단기대여금(주석11)		-		430,020,186
5. 미수수익(주석16)		181,399,349		109,264,430
6. 미수금(주석11,16)		564,347,216		450,146,207
7. 선급금		791,632,618		355,260,013
8. 선급부가세		361,527,068		997,009,884
9. 선급비용		68,587,489		42,502,197
10. 유동성이연법인세자산(주석2,14)		84,730,114		-
11. 통화선도차(주석2,21)		37,000,000		278,000,000
(2) 재고자산(주석2,18)		11,715,147,300		17,282,356,519
1. 제품	3,825,365,794		7,237,124,127	
제품평가충당금	(-)30,710,928	3,794,654,866	-	7,237,124,127
2. 원재료		4,488,301,604		5,985,424,982
3. 저장품		156,479,995		100,802,312
4. 재공품	3,394,351,520		3,959,005,098	
재공품평가충당금	(-)118,640,685	3,275,710,835	-	3,959,005,098
II. 고정자산		24,006,052,558		22,758,216,109
(1) 투자자산		3,880,186,018		3,933,780,737
1. 장기금융상품(주석3)		4,500,000		4,500,000
2. 매도가능증권(주석2,5)		1,214,124,000		1,214,124,000
3. 만기보유증권(주석2,4)		11,525,000		10,700,000
4. 장기대여금(주석11,16)		2,179,026,332		2,149,656,653
5. 보증금		471,010,686		554,800,084
(2) 유형자산(주석2,6,7,18,19)		14,349,239,833		13,508,496,211
1. 토지		8,795,488,394		8,795,488,394
2. 건물	4,391,110,654		2,475,786,464	
감가상각누계액	(-)98,116,500	4,292,994,154	(-)40,892,357	2,434,894,107
3. 기계장치	14,446,746		14,446,746	
감가상각누계액	(-)8,627,958	5,818,788	(-)6,540,785	7,905,961
4. 차량운반구	157,325,121		146,581,721	
감가상각누계액	(-)111,147,370	46,177,751	(-)96,014,742	50,566,979
5. 비품	2,236,025,117		2,117,343,985	
감가상각누계액	(-)1,741,408,784	494,616,333	(-)1,571,690,075	545,653,910
6. 금형	1,361,453,015		1,291,203,015	
감가상각누계액	(-)1,047,396,348	314,056,667	(-)913,831,255	377,371,760
7. 건설중인자산		400,087,746		1,296,615,100
(3) 무형자산(주석2,8)		5,776,626,707		5,315,939,161
1. 산업재산권		45,670,181		30,115,461
2. 개발비		4,291,512,082		3,845,823,700

과 목	제 11 기 반기		제 10 기 전기	
	금 액		금 액	
3.기타의무형자산		1,439,444,444		1,440,000,000
자 산 총 계		54,281,980,395		58,480,813,013
부 채				
I.유동부채		19,689,343,442		24,561,300,985
1.매입채무(주석11)		3,084,135,291		6,663,550,496
2.단기차입금(주석11)		15,228,313,357		15,440,831,033
3.미지급금		952,206,664		2,080,722,086
4.미지급비용		27,124,761		19,106,195
5.예수금		73,325,780		63,693,810
6.선수금(주석2)		157,545,399		156,591,506
7.통화선도대(주석2,21)		56,500,000		-
8.유동성이연법인세부채(주석2,14)		-		45,487,572
9.미지급법인세		110,192,190		91,318,287
II.고정부채		4,803,993,932		4,513,346,431
1.퇴직급여충당금(주석2)	1,004,863,717		735,086,203	
퇴직보험예치금	(-)428,494,037	576,369,680	(-)467,214,336	267,871,867
2.임대보증금		30,500,000		500,000
3.장기차입금(주석10)		3,000,000,000		3,000,000,000
4.판매보증충당금(주석2)		65,303,550		55,219,330
5.비유동성이연법인세부채(주석2,14)		1,131,820,702		1,189,755,234
부 채 총 계		24,493,337,374		29,074,647,416
자 본				
I.자본금(주석12)		5,391,000,000		5,391,000,000
1.보통주자본금		5,391,000,000		5,391,000,000
II.자본잉여금		4,927,275,124		4,908,513,784
1.주식발행초과금		4,896,713,827		4,896,713,827
2.자기주식처분이익		30,561,297		11,799,957
III.이익잉여금		20,374,281,463		20,133,678,308
1.이익준비금		84,616,447		53,039,710
2.기업합리화적립금		318,338,796		318,338,796
3.연구및인력개발준비금		4,900,000,000		2,000,000,000
4.처분전이익잉여금		15,071,326,220		17,762,299,802
(반기순이익 : 당반기 : 556,370,525원 전 기 : 5,751,974,371원)				
IV.자본조정		(-)903,913,566		(-)1,027,026,495
1.자기주식(주석13)		(-)903,913,566		(-)1,027,026,495
자 본 총 계		29,788,643,021		29,406,165,597
부 채 와 자 본 총 계		54,281,980,395		58,480,813,013

첨부된 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 손 익 계 산 서

제 11 기 2분기 2006년 4월 1일부터 2006년 6월 30일까지
(검토를 받지않은 손익계산서)

제 11 기 반기 2006년 1월 1일부터 2006년 6월 30일까지

제 10 기 2분기 2005년 4월 1일부터 2005년 6월 30일까지
(검토를 받지않은 손익계산서)

제 10 기 반기 2005년 1월 1일부터 2005년 6월 30일까지

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 11 기 2분기		제 11 기 반기		제 10 기 2분기		제 10 기 반기	
	<검토를 받지않은 손익계산서>		<검토를 받지않은 손익계산서>		<검토를 받지않은 손익계산서>		<검토를 받지않은 손익계산서>	
I. 매출액(주석16)		18,945,441,786		40,612,091,180		22,166,992,821		45,797,469,470
1. 제품매출	18,603,623,209		39,978,270,943		22,047,758,284		45,359,716,406	
2. 상품매출	196,612,257		410,861,361		18,768,796		331,844,762	
3. 기타매출	145,206,320		222,958,876		100,465,741		105,908,302	
II. 매출원가		15,458,640,587		34,140,863,503		18,242,476,060		36,855,665,286
1. 제품매출원가	15,342,800,249		33,904,875,974		18,233,522,093		36,661,913,138	
1) 기초제품재고액	5,966,181,164		7,237,124,127		4,579,704,104		5,492,727,168	
2) 당기제품제조원가	13,181,791,412		30,493,341,068		19,411,407,803		36,959,175,343	
3) 타계정대체액	(-)10,517,461		(-)30,934,355		(-)25,241,828		(-)57,641,387	
4) 기말제품재고액	(-)3,794,654,866		(-)3,794,654,866		(-)5,732,347,986		(-)5,732,347,986	
2. 상품매출원가	115,840,338		235,987,529		8,953,967		193,752,148	
1) 기초상품재고액	-		-		-		-	
2) 당기상품매입액	115,840,338		235,987,529		8,953,967		193,752,148	
3) 기말상품재고액	-		-		-		-	
III. 매출총이익		3,486,801,199		6,471,227,677		3,924,516,761		8,941,804,184
IV. 판매비와관리비		3,263,566,676		6,184,747,958		3,077,154,616		6,229,987,183
1. 급여	452,868,130		917,856,770		425,192,996		760,912,896	
2. 잡급	6,814,670		24,606,590		11,329,790		33,413,030	
3. 퇴직급여	59,129,553		81,760,158		48,318,065		66,219,493	
4. 복리후생비	52,937,047		117,443,863		58,031,608		98,577,287	
5. 접대비	29,177,589		59,761,716		32,255,580		81,835,917	
6. 여비교통비	47,223,582		85,584,152		54,879,546		101,052,513	
7. 통신비	5,746,895		10,103,276		5,070,112		9,081,831	
8. 세금과공과	26,970,340		60,572,926		8,089,727		13,459,067	
9. 보험료	3,901,854		12,036,510		(-)1,045,995		3,026,130	
10. 지급임차료	18,140,564		62,145,449		51,777,751		78,779,810	
11. 지급수수료	299,526,959		705,166,037		366,806,299		853,121,985	
12. 차량유지비	913,747		1,024,247		434,210		528,210	
13. 교육훈련비	165,000		325,000		1,053,000		1,393,000	
14. 운반비	95,431,019		190,015,529		95,723,701		205,657,486	
15. 도서인쇄비	915,266		2,540,766		3,370,135		5,691,635	
16. 사무용품비	2,090,295		2,527,845		3,278,371		12,032,300	
17. 협회비	5,000,000		10,400,000		60,000		3,970,000	
18. 경상개발비(주석9)	384,734,126		665,650,973		310,035,262		532,324,497	
19. 감가상각비	58,313,378		100,665,721		29,106,777		53,250,637	
20. 무형자산상각비	449,776,622		900,806,115		335,873,341		655,345,604	
21. 대손상각비	33,113,616		33,113,616		-		-	
22. 광고선전비	1,202,910,290		2,041,575,004		1,128,779,335		2,329,489,698	
23. 소모품비	679,060		683,060		168,520		168,520	
24. 건물비	3,301,334		15,061,988		4,744,604		18,065,156	
25. 판매촉진비	6,328,770		60,676,150		100,383,840		305,689,540	

과 목	제 11 기 2분기		제 11 기 반기		제 10 기 2분기		제 10 기 반기	
	<검토를 받지않은 손익계산서>				<검토를 받지않은 손익계산서>			
26.사무비	17,456,970		22,644,497		3,438,041		6,900,941	
V.영업이익		223,234,523		286,479,719		847,362,145		2,711,817,001
VI.영업외수익		329,419,355		1,376,893,059		161,615,195		791,520,055
1.이자수익	104,402,397		153,879,274		61,821,278		103,784,914	
2.임대료수익	2,900,000		3,500,000		-		-	
3.외화환산이익	69,908,216		6,855,084		92,430,469		66,075,529	
4.외환차익	93,171,669		242,276,356		7,178,121		131,379,712	
5.대손충당금환입	-		-		-		34,647,913	
6.통화선도평가이익(주석2.21)	-		37,000,000		-		-	
7.통화선도거래이익(주석2.21)	29,500,000		882,960,000		-		451,500,000	
8.잡이익	29,537,073		50,422,345		185,327		4,131,987	
VII.영업외비용		535,560,582		1,180,426,277		355,674,821		665,228,534
1.이자비용	242,387,954		541,767,735		105,875,338		221,394,193	
2.외환차손	234,148,556		454,007,742		197,451,119		325,659,096	
3.외화환산손실	-		108,000,385		(-9,327,124)		55,645,071	
4.법인세추납액	-		19,892,890		36,175,289		36,175,289	
5.통화선도평가손실(주석2.21)	59,000,000		56,500,000		23,500,000		23,500,000	
6.잡손실	24,072		257,525		2,000,199		2,854,885	
VIII.경상이익		17,093,296		482,946,501		653,302,519		2,838,108,522
IX.법인세비용차감전순이익		17,093,296		482,946,501		653,302,519		2,838,108,522
X.법인세비용(주석14)		(-)170,578,896		(-)73,424,024		103,408,489		489,458,903
X 1.반기순이익(주석15)		187,672,192		556,370,525		549,894,030		2,348,649,619
(주당반기경상이익 및 순이익 : 당 2분기: 18원 당반기: 53원 전 2분기: 51원 전반기: 220원)								

첨부된 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 현 금 흐 름 표

제 11 기 2분기 2006년 4월 1일부터 2006년 6월 30일까지
(검토를 받지않은 현금흐름표)

제 11 기 반기 2006년 1월 1일부터 2006년 6월 30일까지

제 10 기 2분기 2005년 4월 1일부터 2005년 6월 30일까지
(검토를 받지않은 현금흐름표)

제 10 기 반기 2005년 1월 1일부터 2005년 6월 30일까지

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 11 기 2분기 <검토를 받지않은 현금흐름표>		제 11 기 반기		제 10 기 2분기 <검토를 받지않은 현금흐름표>		제 10 기 반기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		3,775,583,947		5,926,620,126		(-)3,364,771,341		(-)1,172,814,512
1. 반기순이익	187,672,192		556,370,525		549,894,030		2,348,649,619	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,071,666,473		1,845,074,987		718,723,437		1,357,624,586	
가. 감가상각비	213,328,165		377,727,746		161,037,248		336,705,568	
나. 퇴직급여	281,598,149		354,646,295		209,607,610		284,409,621	
다. 무형자산상각비	449,776,622		900,806,115		335,873,341		655,345,604	
라. 대손상각비	33,113,616		33,113,616		-		-	
마. 외화환산손실	31,769,651		108,000,385		(-)17,069,642		47,902,553	
바. 통화선도평가손실	56,500,000		56,500,000		23,500,000		23,500,000	
사. 판매보증충당금의전입	5,580,270		14,280,830		5,774,880		9,761,240	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(-)153,762,185		(-)926,021,714		(-)14,652,048		(-)539,749,204	
가. 외화환산이익	87,262,185		6,061,714		14,652,048		53,601,291	
나. 대손충당금환입	-		-		-		34,647,913	
다. 통화선도거래이익	29,500,000		882,960,000		-		451,500,000	
라. 통화선도평가이익	37,000,000		37,000,000		-		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	2,670,007,466		4,451,196,328		(-)4,618,736,760		(-)4,339,339,513	
가. 매출채권의(증가)감소	2,495,555,318		3,775,151,336		946,111,254		(-)1,501,726,821	
나. 미수수익의증가	(-)68,720,776		(-)72,134,919		(-)6,567,132		(-)19,692,887	
다. 재고자산의(증가)감소	640,580,582		5,567,209,219		(-)4,314,049,006		(-)3,804,018,226	
라. 미수금의(증가)감소	474,530,000		(-)114,201,009		(-)34,200		16,465,800	
마. 선금금의(증가) 감소	375,528,302		(-)436,372,605		(-)92,545,130		(-)268,029,106	
바. 선금비용의증가	(-)39,424,677		(-)26,085,292		(-)57,439,832		(-)41,279,265	
사. 선금법인세의(증가)감소	(-)136,208,533		635,482,816		-		-	
아. 선금부가세의 증가	-		-		(-)1,274,102,606		(-)950,015,890	
자. 유동성이연법인세자산의증가	(-)84,730,114		(-)84,730,114		(-)48,554,089		(-)48,554,089	
차. 퇴직보형예치금의감소	10,170,884		38,720,299		5,084,814		18,156,008	
카. 매입채무의(감소)증가	(-)461,472,769		(-)3,578,318,818		865,629,607		1,596,463,323	
타. 선수금의(감소)증가	(-)171,498,175		953,893		141,046,106		129,587,019	
파. 예수금의증가	3,639,170		9,631,970		9,058,369		6,089,119	
하. 미지급비용의(감소)증가	15,169,146		8,018,566		(-)1,660,662		(-)1,866,840	
거. 미지급법인세의(감소)증가	(-)45,429,468		18,873,903		(-)57,627,786		247,182,354	
너. 미지급금의(감소)증가	(-)230,299,877		(-)1,128,515,422		(-)864,728,359		141,047,306	
더. 임대보증금의증가	30,000,000		30,000,000		-		-	
러. 유동성이연법인세부채의감소	(-)45,487,572		(-)45,487,572		-		-	
머. 비유동성이연법인세부채의증가(감소)	57,934,532		(-)57,934,532		163,726,743		198,985,327	
버. 판매보증비의지급	(-)1,486,160		(-)4,196,610		(-)2,631,540		(-)2,631,540	
서. 퇴직금의지급	(-)32,473,282		(-)84,868,781		(-)29,453,311		(-)55,501,105	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(-)1,038,334,705		(-)2,779,100,757		(-)49,701,401		(-)1,885,886,213
1. 투자활동으로인한현금유입액	400,861,650		1,920,577,065		2,124,740,128		938,568,490	
가. 단기금융상품의감소	-		-		919,512,500		300,000,000	

과 목	제 11 기 2분기		제 11 기 반기		제 10 기 2분기		제 10 기 반기	
	<검토를 받지않은 현금흐름표>				<검토를 받지않은 현금흐름표>			
나. 장기금융상품의감소	-		-		1,205,227,628		3,068,490	
다. 통화선도의감소	347,000,000		1,160,960,000		-		635,500,000	
라. 단기대여금의감소	-		430,020,186		-		-	
마. 장기대여금의감소	21,350,500		242,085,729		-		-	
바. 보증금의감소	32,511,150		87,511,150		-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(-)1,439,196,355		(-)4,699,677,822		(-)2,174,441,529		(-)2,824,454,703	
가. 단기금융상품의증가	350,705,633		1,830,705,633		-		-	
나. 만기보유증권의증가	825,000		825,000		-		-	
다. 장기대여금의증가	106,895,000		284,460,408		218,165,238		337,789,023	
라. 유형자산의취득	308,937,401		1,218,471,368		172,134,415		497,857,404	
마. 산업재산권의취득	19,175,389		25,105,857		7,093,896		9,684,696	
바. 개발비의지급	648,936,180		1,331,387,804		561,346,390		1,146,204,080	
사. 기타무형자산의증가	-		5,000,000		-		-	
아. 보증금의증가	3,721,752		3,721,752		1,215,701,590		832,919,500	
III. 재무활동으로인한현금흐름		268,233,080		(-)406,956,788		1,799,718,163		2,251,243,109
1. 재무활동으로인한현금유입액	584,000,450		141,874,269		2,029,377,490		3,025,371,436	
가. 단기차입금의증가	584,000,450		-		2,029,377,490		1,817,281,316	
나. 자기주식의처분	-		141,874,269		-		1,208,090,120	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(-)315,767,370		(-)548,831,057		(-)229,659,327		(-)774,128,327	
가. 주식발행비의지급	-		-		1,362,927		15,434,827	
나. 단기차입금의감소	-		233,063,687		-		-	
다. 배당금의지급	315,767,370		315,767,370		-		530,397,100	
라. 자기주식의취득	-		-		228,296,400		228,296,400	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		3,005,482,322		2,740,562,581		(-)1,614,754,579		(-)807,457,616
V. 기초의현금		1,537,092,920		1,802,012,661		3,904,327,204		3,097,030,241
VI. 반기말의현금		4,542,575,242		4,542,575,242		2,289,572,625		2,289,572,625

첨부된 반기재무제표에 대한 주석 참조

반기재무제표에 대한 주석

제 11 기 반기	2006년 1월 1일부터 2006년 6월 30일까지
제 11 기 2분기	2006년 4월 1일부터 2006년 6월 30일까지 (검토를 받지않은 재무제표)
제 10 기 반기	2005년 1월 1일부터 2005년 6월 30일까지
제 10 기 2분기	2005년 4월 1일부터 2005년 6월 30일까지 (검토를 받지않은 재무제표)

주식회사 코원시스템

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 Cowon America, Inc.를 설립하였습니다. 한편, 당사는 2003년 7월 11일에 협회중개시장에 등록하였습니다. 당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
박남규	2,500,173	23.19%
정재욱	2,389,773	22.16%
기타주주	5,666,371	52.55%
자사주	225,683	2.10%
합 계	10,782,000	100%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 반기재무제표는 한국기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다. 한편, 당사의 반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계처리방침은 2005년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계처리방침과 동일합니다.

(1) 기업회계기준서의 적용

당사의 반기재무제표는 한국기업회계기준과 기업회계기준서 제1호 내지 제20호 (제11호 및 제14호 제외)에 따라 작성되었습니다.

(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 자본법적용투자주식으로 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 공정가치를 반기대차대조표가액으로 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, 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 공정가치를 반기대차대조표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가치로 평가하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가이익(또는 손실)의과목으로 하여 자본조정으로 처리하고 있습니다.

또한, 공정가치가 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부금액과 공정가치의 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 당반기에 계상한 재고자산평가손실은 149백만원입니다.

(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

당사는 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 무형자산 중 개발비는 관련제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 3년의 내용연수를, 산업재산권과 기타의 무형자산은 3년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접차감한 잔액으로 표시하고 있습니다(주석8참조).

(7) 퇴직급여충당금

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당반기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있습니다.

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

(8) 판매보증충당금

당사는 향후 사용이 예상되는 고객들의 구매포인트적립액을 판매보증충당금으로 계상하고 있습니다.

(9) 외화자산과 부채의 환산

당사는 반기대차대조표일 현재의 기준환율(US\$1당: 당반기 960.30원, 전기1,013.00원)에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(10) 이연법인세

당사는 법인세 세무조정 등으로 발생하는 일시적 차이에 대한 법인세효과를 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 과목으로 하여 차기 이후에 발생하는 이연법인세자산 또는 이연법인세부채와 상계처리하고 있으며, 이연법인세자산(이연법인세부채)는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 분류에 따라 대차대조표에 당좌자산(유동부채) 또는 투자자산(고정부채)으로 분류하고 있습니다. 또한 자본에 직접 조정되는 회계사건에서 발생하는 일시적 차이의 법인세효과는 자본에서 직접가감하고 있습니다 (주석14참조).

(11) 파생상품

당사는 파생상품을 당해 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산·부채로 계상하여 공정가액(예: 차액결제금액)으로 평가한 금액을 반기대차대조표가액으로 하고 있습니다. 또한 파생상품에서 발생한 손익은 발생시점에 기간손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피를 목적으로 하는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본조정(파생상품평가손익)으로 계상하고 있습니다(주석21참조).

3. 사용이 제한된 예금

당반기 및 전기대차대조표일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
계정과목	적요	당반기	전기	비고
단기금융상품	기업은행	25	26	차입금담보
장기금융상품	외환은행	3	3	당좌개설보증금등
장기금융상품	농협	2	2	당좌개설보증금
합계	-	30	31	-

4. 만기보유증권

당반기 및 전기대차대조표일 현재 만기보유증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 백만원)							
만기일	회사	취득	상각액	상각 후	회수가능가액	감액손실	
	(종목)명	가액		취득원가		당기이전	당반기
10년내	국공채	12	-	12	12	-	-

<전기>

(단위 : 백만원)							
만기일	회사	취득	상각액	상각 후	회수가능가액	감액손실	
	(종목)명	가액		취득원가		전기이전	전기
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/기초가액	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
							당기이전	당반기
Cowon America, Inc.	2,000,000주	100%	1,131	(주1)	712	-	419	-
Cowon Japan, Inc	200주	100%	93	(주1)	93	-	-	-
Cowon Indonesia, Inc	-	100%	209	(주1)	209	-	-	-
쥬포켓스페이스	20,000주	10%	200	(주2)	100	-	100	-
합 계			1,633		1,114	-	519	-

(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 없었으나 피투자회사의 순자산가액이 현저히 하락하여 당기이전에 감액손실을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 백만원)								
회사(종목)명	주식수	지분율	취득원가/기초가액	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
							전기이전	전기
Cowon America, Inc.	2,000,000주	100%	1,131	(주1)	712	-	419	-
Cowon Japan, Inc	200주	100%	93	(주1)	93	-	-	-
Cowon Indonesia, Inc	-	100%	209	(주1)	209	-	-	-
㈜포켓스페이스	20,000주	10%	200	(주2)	100	-	100	-
합 계			1,633		1,114	-	519	-

(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 없었으나 피투자회사의 순자산가액이 현저히 하락하여 당기이전에 감액손실을 인식하였습니다.

(2) 채무증권

<당반기>

(단위 : 백만원)									
만기일	회사 (종목)명	취득원가	상각액	상각 후 취득원가	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. 보유토지의 공시지가

당반기 및 전기대차대조표일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

		(단위: 백만원)			
		장부가액		공시지가	
구분	내역	당반기	전기	당반기	전기
유형자산	업무용토지	8,795	8,795	7,972	6,749

7. 유형자산의 당기변동

당반기 및 전기중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 백만원)					
구분	기초	취득	처분 (*)	감가상각비	당반기말
토지	8,795	-	-	-	8,795
건물	2,435	1,915	-	57	4,293
기계장치	8	-	-	2	6
차량운반구	51	10	-	15	46
집기비품	546	119	-	170	495
금형	377	70	-	133	314
건설중인자산	1,297	1,018	1,915	-	400
합계	13,509	3,132	1,915	377	14,349
차감:전누적분기	13,509	908	-	163	14,254
2분기	14,254	2,224	1,915	214	14,349

(*) : 건물로 대체된 금액임.

<전기>

(단위 : 백만원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	전기말
토지	-	8,795	-	-	8,795
건물	-	2,476	-	41	2,435
기계장치	-	14	-	6	8
차량운반구	40	53	-	42	51
집기비품	473	498	35	390	546
금형	400	320	-	343	377
건설중인자산	-	1,297	-	-	1,297
합 계	913	13,453	35	822	13,509

8. 무형자산

당반기 및 전기중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 백만원)				
구분	기초	증가	상각비	당반기말
산업재산권	30	25	9	46
개발비	3,846	1,331	885	4,292
기타의무형자산	1,440	5	6	1,439
합 계	5,316	1,361	900	5,777
차감:전누적분기	5,316	693	451	5,558
2분기	5,558	668	449	5,777

<전기>

(단위 : 백만원)					
구분	기초	증가	상각비	폐기와처분	전기말
산업재산권	25	23	17	1	30
개발비	3,137	2,190	1,481	-	3,846
기타의무형자산	1,450	-	10	-	1,440
합 계	4,612	2,213	1,508	1	5,316

9. 연구비와 개발비

당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	판매비와 관리비		제 조 원 가	
	당반기	전반기	당반기	전반기
경상개발비	666	532	74	92
차감:전누적분기	281	222	29	54
2분기	385	310	45	38

10. 장기차입금

당반기 및 전기대차대조표일 현재 장기차입금의 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
차입금종류	차 입 처	이자율(%)	금 액		상환방법
			당 반 기	전 기	
담보대출	산업은행	5.92	3,000	3,000	2년만기일시상환

상기 장기차입금에 대하여 유형자산이 담보로 제공되어 있으며(주석 19참조), 특수관계자인 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 16 참조).

11. 외화자산과 외화부채

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

(단위 : 백만원)						
계정과목	당반기			전기		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금등가물	US\$	305,703.53	294	US\$	1,717,594.4	1,740
	¥	-	-	¥	172,126.00	1
	EUR	-	-	EUR	54.12	-
	£	-	-	£	51.00	-
	CNY	22,424.13	3	CNY	37,377.02	5
	CZK	1,200.00	-	CZK	1,200.00	-
단기금융상품	US\$	25,518.00	25	US\$	25,518.00	26
	¥	50,000,000.00	417	¥	50,000,000.00	430
매출채권	US\$	4,919,001.86	4,724	US\$	5,972,172.20	6,050
	¥	61,255,965.00	511	¥	201,561,469.00	1,734
	EUR	235,158.43	286	EUR	879,490.08	1,056
	£	-	-	£	176,393.08	308
단기대여금	¥	-	-	¥	50,000,000.00	430
장기대여금	¥	50,000,000.00	417	¥	50,000,000.00	430
미수금	¥	50,000,000.00	417	¥	50,000,000.00	430
자산합계	US\$	5,250,223.39	5,042	US\$	7,715,284.60	7,816
	¥	211,255,965.00	1,762	¥	401,733,595.00	3,455
	EUR	235,158.43	286	EUR	879,544.20	1,056
	£	-	-	£	176,444.08	308
	CNY	22,424.13	3	CNY	37,377.02	5
	CZK	1,200.00	-	CZK	1,200.00	-
매입채무	US\$	48,434.75	47	US\$	216,731.75	220
	¥	-	-	¥		
단기차입금	US\$	1,441,757.67	1,385	US\$	1,392,734.98	1,411
	¥	1,512,000.00	13	¥	3,487,000.00	30
부채합계	US\$	1,490,192.42	1,431	US\$	1,609,466.73	1,630
	¥	1,512,000.00	13	¥	3,487,000.00	30

12. 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: 10,782,000주, 전기말: 10,782,000주

당반기 및 전기중 당사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

		무상증자
가.	이사회결의일	2005년 2월 18일
나.	신주의종류와수	
	기명식보통주	5,391,000주
다.	주당 액면가액	500원
라.	신주배정기준일	2005년 3월 8일
마.	배당기산일	2005년 1월 1일
바.	신주발행재원	주식발행초과금 2,695백만원

13. 자기주식

당사는 운영자금의 확보 등을 위하여 당반기중에 보유중인 자기주식 30,738주를 145백만원에 매도하였으며 (자기주식처분이익 22백만원 발생) 반기대차대조표일 현재 225,683주 904백만원을 자본조정에 계상하고 있는바, 이는 향후 주가변동추이에 따라 처분할 예정입니다.

14. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

당반기 및 전반기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
	당 반 기	전 반 기
법인세부담액	118	340
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)188	150
자본에 직접 반영된 법인세비용	(-)3	(-)1
반기누적 법인세비용	(-)73	489
차감 : 전누적분기	97	386
2분기	(-)170	103

(2) 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역

당반기 및 전반기 중 당사의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
	일시적 차이		일시적 차이 아님	
	당반기	전반기	당반기	전반기
(익금산입 및 손금불산입)				
퇴직급여충당금 한도초과	162	140	-	-
퇴직보험예치금	39	18	-	-
판매보증충당금	65	44	-	-
대손충당금	181	157	-	-
재고자산평가손실	149	-	-	-
미수이자	2	-	-	-
통화선도평가손실	57	24	-	-
통화선도평가이익	278	184	-	-
법인세추납액	-	-	20	36
자기주식처분이익	-	-	34	12
인정이자	-	-	15	16
지급이자	-	-	37	24
접대비 한도초과	-	-	11	48
합 계	933	567	117	136
(손금산입 및익금불산입)				
퇴직보험예치금	-	13	-	-
미수이자	42	-	-	-
판매보증충당금	55	37	-	-
통화선도평가이익	37	-	-	-
대손충당금	115	211	-	-
합 계	249	261	-	-

(3) 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당반기 및 전반기 중 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 백만원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	당반기 말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여충당금	441	162	-	603
매도가능증권	518	-	-	518
대손충당금	115	181	115	181
통화선도평가손실	-	57	-	57
재고자산평가손실	-	149	-	149
판매보증충당금	55	65	55	65
	1,129	614	170	1,573
(가산할 일시적 차이)				
퇴직보험예치금	(-)441	(-)-	(-)39	(-)402
미수이자	(-)2	(-)42	(-)2	(-)42
연구및인력개발준비금	(-)4,900	(-)-	(-)-	(-)4,900
통화선도평가이익	(-)278	(-)37	(-)278	(-)37
	(-)5,621	(-)79	(-)319	(-)5,381
일시적차이에 대한 법인세효과				
이연법인세자산	310			433
이연법인세부채	(-)1,545			(-)1,480
이연법인세자산(부채)-순액	(-)1,235			(-)1,047

<전반기>

(단위 : 백만원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	전반기 말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여충당금	310	140	-	450
매도가능증권	518	-	-	518
대손충당금	211	157	211	157
통화선도평가손실	-	24	-	24
판매보증충당금	37	44	37	44
	1,076	365	248	1,193
(가산할 일시적 차이)				
퇴직보험예치금	(310)	(13)	(18)	(305)
미수이자	(4)	-	-	(4)
연구및인력개발준비금	(2,000)	-	-	(2,000)
통화선도평가이익	(184)	-	(184)	-
	(2,498)	(13)	(202)	(2,309)
일시적차이에 대한 법인세효과				
이연법인세자산	118			328
이연법인세부채	(275)			(635)
이연법인세자산(부채)-순액	(157)			(307)

당반기말 현재 차감할 일시적차이에 대한 법인세 효과는 반기대차대조표일 현재 존재하는 미이행계약에서 기대되는 미래의 과세소득이 차감할 일시적차이를 초과하므로 그 실현가능성이 거의 확실한 것으로 판단됩니다.

(4) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세 자산 및 이연법인세부채

<당반기>

(단위 : 백만원)					
계정과목	당반기말현재	일시적차이의 소멸		이연법인세	
	일시적차이등	2006	2007이후	유동	비유동
퇴직급여충당금	603	-	603	-	166
매도가능증권	518	-	518	-	143
대손충당금	181	181	-	50	-
통화선도평가손실	57	57	-	15	-
재고자산평가손실	149	149	-	41	-
판매보증충당금	65	-	65	-	18
차감할일시적차이 소계	1,573	387	1,186	106	327
퇴직보험예치금	402	-	402	-	111
미수이자	42	42	-	11	-
연구및인력개발준비금	4,900	-	4,900	-	1,348
통화선도평가이익	37	37	-	10	-
가산할일시적차이 소계	5,381	79	5,302	21	1,459

<전반기>

(단위 : 백만원)					
계정과목	당반기말현재	일시적차이의 소멸		이연법인세	
	일시적차이등	2005	2006이후	유동	비유동
퇴직급여충당금	449	-	449	-	124
대손충당금한도초과	157	157	-	43	-
통화선도평가손실	24	24	-	6	-
판매보증충당금	44	-	44	-	12
매도가능증권감액손실	518	-	518	-	143
차감할일시적차이 소계	1,193	181	1,012	49	279
퇴직보험료	304	-	304	-	84
미수수익	4	4	-	1	-
연구및인력개발준비금	2,000	-	2,000	-	550
가산할일시적차이 소계	2,308	4	2,304	1	634

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

(단위 : 백만원)				
구 분	당2분기	당반기	전2분기	전반기
법인세비용(A)	(-)170	(-)73	103	489
법인세비용 차감전 순이익(B)	190	556	653	2,838
유효세율(A)/(B)	-	-	15.8%	17.2%

(6) 법인세비용의 기간내배분

(단위 : 백만원)		
	당반기	전반기
반기누적경상손익에 대한 법인세 비용	(-)73	489
차감 : 전분기누적 2분기	97	386
	(-)170	103

15. 반기주당이익

반기대차대조표일 현재 당사의 주당반기경상이익 및 주당반기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위 : 원)				
구 분	당2분기	당반기	전2분기	전반기
반기순이익 및 반기경상이익	187,672,192	556,370,525	549,894,030	2,348,649,619
가중평균유통보통주식수	10,556,317	10,546,637	10,773,254주	10,693,632주
주당반기경상이익 및 순이익	18원	53원	51원	220원

(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	10,782,000	181	1,951,542,000	5,391,000	181	975,771,000
무상증자	-	-	-	5,391,000	181	975,771,000
자기주식	235,363	181	(42,600,689)	56,808	93	(5,300,922)
			1,908,941,311			1,946,241,078
가중평균발행 보통주식수 :			10,546,637			10,693,632

16. 특수관계자와의 거래

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

(1) 거래내역

(단위 : 백만원)		
특수관계자명칭	매출	
	당반기	전반기
Cowon America, Inc.	3,072	3,501
Cowon Japan, Inc	343	-
합 계	3,415	3,501
차감:전누적분기	2,175	1,086
2분기	1,240	2,415

(2) 채권·채무

(단위 : 백만원)								
특수관계자명칭	매출채권		미수금		대여금		미수수익	
	당반기	전기	당반기	전기	당반기	전기	당반기	전기
Cowon America, Inc	3,854	4,936	-	-	-	-	-	-
Cowon Japan, Inc	427	1,632	172	430	417	860	28	21
주주·임원	-	-	-	-	1,762	1,720	112	86
합 계	4,281	6,568	172	430	2,179	2,580	140	107

(3) 주주·임원·종업원과의 거래내역

(단위 : 백만원)									
특수관계자	거래내용	당반기				전기			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
주주·임원·종업원	은행자금대여	740	140	32	848	790	15	65	740
	우리사주자금대여	980	145	210	915	777	470	267	980
합	계	1,720	285	242	1,763	1,567	485	332	1,720

(4) 담보·보증내역

당사는 대표이사로부터 하나은행 60억, 외환은행 30억 등 포괄여신한도에 대해 총 193억원과 US\$10,300천의 지급보증을 받고 있습니다.

17. 현금흐름표

(1) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
과 목	당반기	전기
건설중인자산의 건물로의 대체	1,915	-

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금등가물(당반기말 4,543 백만원, 전기말 1,802 백만원)입니다.

18. 보험가입자산

반기대차대조표일 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
보험종류	부보자산	보 험 회 사	장 부 가 액	부 보 액
화재보험	재고자산	동부화재해상보험(주)	11,715	10,000
화재보험	건 물	동부화재해상보험(주)	4,293	2,349

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

19. 담보제공자산

반기대차대조표일 현재 당사의 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
금융기관명	담보제공자산	차입일	채권최고액	차입금내역
하나은행	토지, 건물 등	2005.7.6	7,800	담보대출
산업은행	토지, 건물 등	2005.10.14	4,000	담보대출

20. 지급보증

반기대차대조표일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
제공자	보증건수	보증금액	보증내용
서울보증보험	7	127	계약이행보증
신용보증기금	1	2,000	무역금융 지급보증
수출보험공사	1	1,000	무역금융 지급보증

21. 파생상품

(1) 거래목적

당사는 외화표시 매출채권으로부터 발생하는 외환리스크를 회피하기 위하여 통화선도약정을 외환은행 및 씨티은행과 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	매입(USD)	매도(USD)	계약일	만기일	약정선물환율
외환은행	5,000	-	2006.4.24	2006.10.24	939.00
씨티은행	-	5,000	2006.5.16	2006.10.24	943.30
씨티은행	-	10,000	2006.5.16	2006.11.20	942.30

(4) 반기대차대조표일 현재 파생상품별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구분	평가액		당기이익(손실)		자본조정	
	당반기	전반기	당반기	전반기	당반기	전반기
통화선도-매도	57	24	(57)	(24)	-	-
통화선도-매입	37	-	37	-	-	-

22. 우발채무와 약정사항

(1) 기술도입계약

계약상대방	계약체결시기(계약기간)	계약의 목적 및 주요내용
Thomson	2001.08.03	MP3 codec 사용에 따른 기술사용료로서 copy당 일정금액 지급하기로 되어 있음.
(주)엠피맨닷컴	2002.07.29 (5년간)	특허통상실시권허여계약으로서 대당 일정금액을 지불하며 특허무효심판 판결시 기지급한 특허료 환불받게됨.

(2) 강남 A/S 센터 화재발생

당사는 2006년 6월 26일자로 강남A/S에 화재가 발생하였습니다. 이로 인한 피해예상액은 재고자산 81,499천원과 집기비품 30,000천원으로 추정되며, 이와 관련하여 회사는 동양화재해상보험(주)로부터 화재보험에 가입되어 있으며 보험금으로 수령할금액은 검토보고서일 현재로서는 예측할 수 없습니다.

23. 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 않았습니니다.