

주식회사 코원시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

제 11 기

2006년 01월 01일 부터
2006년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----

재무제표

대차대조표 -----

손익계산서 -----

이익잉여금처분계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

재무제표에 대한 주석 -----

참고자료

주요경영지표 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사인의 감사보고서

주식회사 코원시스템
주주 및 이사회 귀중

2008년 2월 29일

본 감사인은 첨부된 주식회사 코원시스템의 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 대한민국의 회계감사기준에 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 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 코원시스템의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 재무 상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과, 이익잉여금의 변동 및 현금흐름의 내용과 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본의 변동을 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2
한 영 회 계 법 인
대표이사 권 승 화

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.

재 무 제 표

대 차 대 조 표

제 12 기 2007년 12월 31일 현재

제 11 기 2006년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
자 산		
I. 유동자산	33,882,482,875	33,985,282,560
(1) 당좌자산	16,376,528,476	19,062,200,887
1. 현금및현금성자산 (주석11,21)	1,353,220,884	472,049,438
국고보조금	(183,793,665)	-
2. 단기투자자산 (주석3,4,11,23)	1,869,316,895	5,350,132,650
3. 매출채권 (주석11)	10,641,323,149	10,813,018,639
대손충당금	(454,493,163)	(348,530,040)
4. 미수수익	168,579,427	267,483,765
5. 미수금	32,452,362	36,334,843
6. 미수법인세 (주석2,17)	-	104,178,753
7. 선급금	2,029,118,398	1,650,781,364
8. 선급부가세	667,876,539	549,790,078
9. 선급비용	34,616,472	35,510,473
10. 이연법인세자산 (주석2,17)	148,870,623	87,547,376
11. 통화선도 (주석25)	69,440,555	43,903,548
(2) 재고자산 (주석2,22)	17,505,954,399	14,923,081,673
1. 제품	5,533,406,157	5,673,242,510
제품평가손실충당금	(44,561,721)	(125,769,753)
2. 원재료	8,779,656,955	5,910,808,150
3. 저장품	307,613,949	153,105,869
4. 재공품	3,267,740,262	3,227,151,171
재공품평가손실충당금	(337,901,203)	(127,274,930)
5. 미착품	-	211,818,656
II. 비유동자산	25,269,212,634	22,900,437,178
(1) 투자자산	5,059,400,805	2,030,966,332
1. 장기금융상품 (주석3)	4,500,000	4,500,000
2. 장기투자증권 (주석5)	3,504,642,834	420,555,000
3. 장기대여금	1,550,257,971	1,605,911,332
(2) 유형자산 (주석6,7,22,23)	14,302,492,810	14,711,504,160
1. 토지	8,795,488,394	8,795,488,394
2. 건물	4,838,326,491	4,821,221,946
감가상각누계액	(335,969,867)	(174,871,926)
3. 기계장치	14,446,746	14,446,746
감가상각누계액	(12,685,422)	(10,715,131)
4. 차량운반구	157,325,121	157,325,121
감가상각누계액	(145,463,741)	(126,642,697)
5. 비품	2,633,996,045	2,395,121,673

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
감가상각누계액	(2,208,613,278)	(1,863,326,005)
국고보조금	(10,124,953)	
6.금형	1,857,202,015	1,706,463,015
감가상각누계액	(1,485,434,741)	(1,207,006,976)
7.건설중인자산	204,000,000	204,000,000
(3)무형자산 (주석2,8)		5,489,889,335
1.산업재산권	79,034,479	81,794,021
2.개발비	4,543,530,758	4,198,790,128
국고보조금	(18,497,688)	-
3.기타무형자산	885,821,786	1,349,611,111
(4)기타비유동자산		417,429,684
1.보증금	417,429,684	527,771,426
자 산 총 계		59,151,695,509
부 채		
I.유동부채		23,536,495,959
1.매입채무 (주석11)	3,587,720,033	3,545,521,351
2.단기차입금 (주석11)	9,481,648,121	8,824,225,029
3.미지급금	1,018,551,583	1,704,262,965
4.미지급비용	114,482,015	114,979,164
5.예수금	73,348,720	55,188,650
6.선수금	249,895,203	161,566,764
7.유동성장기차입금 (주석10)	8,000,000,000	3,000,000,000
8.미지급법인세 (주석2,17)	1,010,850,284	-
II.비유동부채		2,314,811,059
1.퇴직급여충당부채 (주석12)	1,200,458,999	963,519,214
퇴직보험예치금	(734,609,035)	(575,860,980)
2.임대보증금	700,500,000	300,000,000
3.장기차입금 (주석10)	-	8,000,000,000
4.판매보증충당부채 (주석2)	93,699,530	40,385,580
5.이연법인세부채 (주석2,17)	1,015,061,065	1,334,200,686
6.정부출연금	39,700,500	
부 채 총 계		25,851,307,018
자 본		
I.자본금 (주석14)		5,391,000,000
1.보통주자본금	5,391,000,000	5,391,000,000
II.자본잉여금		4,912,972,907
1.주식발행초과금	4,896,713,827	4,896,713,827
2.자기주식처분이익	16,259,080	24,394,391
III.자본조정		(1,190,535,449)
1.자기주식 (주석15)	(1,190,535,449)	(1,172,177,801)
IV.기타포괄손익누계액		(121,784,705)
1.매도가능증권평가손실	(121,784,705)	
V.이익잉여금 (주석16)		24,308,735,738
1.법정적립금	84,616,447	84,616,447
2.임의적립금	5,218,338,796	5,218,338,796

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
3.미처분이익잉여금	19,005,780,495		14,974,845,655	
자 본 총 계		33,300,388,491		29,417,731,315
부 채 와 자 본 총 계		59,151,695,509		56,885,719,738

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제12기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

제11기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I.매출액 (주석13)	95,361,733,307	76,094,557,697
1.제품매출	92,723,841,339	74,467,720,995
2.상품매출	1,278,469,407	748,810,860
3.기타매출	1,359,422,561	878,025,842
II.매출원가	77,626,157,249	62,624,473,449
(1)제품매출원가	76,856,467,070	62,178,112,362
가.기초제품재고액	5,673,242,510	7,237,124,127
나.당기제품제조원가	76,770,634,185	60,651,249,362
다.타계정으로대체액	(66,748,047)	(162,788,370)
라.기말제품재고액	(5,520,661,578)	(5,547,472,757)
(2)상품매출원가	769,690,179	446,361,087
III.매출총이익	17,735,576,058	13,470,084,248
IV.판매비와관리비 (주석20)	12,695,391,949	12,030,656,601
1.급여	1,780,024,014	1,741,205,730
2.잡급	22,835,248	35,166,790
3.퇴직급여	108,559,403	115,223,523
4.복리후생비	199,088,294	238,853,231
5.여비교통비	100,762,564	131,346,896
6.접대비	77,809,243	110,282,310
7.통신비	11,954,261	18,987,939
8.세금과공과	92,990,260	174,881,349
9.감가상각비	225,151,333	222,564,537
10.지급임차료	75,922,068	98,737,720
11.보험료	4,918,708	13,194,696
12.차량유지비	2,981,365	1,133,973
13.경상연구개발비 (주석9)	1,193,036,564	1,191,080,167
14.운반비	314,556,614	390,959,587
15.교육훈련비	576,000	545,000
16.도서인쇄비	4,553,940	8,037,416
17.사무용품비	4,242,351	5,932,208
18.소모품비	61,767,131	16,475,076
19.지급수수료	2,504,589,140	1,802,679,976
20.광고선전비	3,055,674,376	3,383,762,810
21.판매촉진비	150,786,706	84,900,130
22.대손상각비	105,963,123	91,865,631
23.건물관리비	212,391,792	-
24.건본비	62,212,372	35,391,934
25.무형자산상각비 (주석8)	2,312,111,579	2,079,475,675
26.협회비	7,611,000	11,400,000
27.사무비	2,322,500	26,572,297
V.영업이익	5,040,184,109	1,439,427,647
VI.영업외수익	1,117,956,450	1,776,994,616
1.이자수익	268,532,144	346,239,026
2.외환차익	307,657,225	334,522,521
3.외화환산이익 (주석11)	189,997,479	11,503,589

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
4. 통화선도평가이익	65,000,000		43,903,548	
5. 통화선도거래이익	43,276,047		951,260,000	
6. 판매보증충당금환입	17,382,180		29,566,200	
7. 잡이익	226,111,375		59,999,732	
VII. 영업외비용		1,615,164,951		2,754,374,844
1. 이자비용	911,542,579		1,012,991,190	
2. 외환차손	216,396,497		686,994,984	
3. 기부금	-		2,000,000	
4. 외화환산손실 (주석11)	24,064,029		165,918,415	
5. 유형자산처분손실	1,636,549		-	
6. 무형자산손상차손	216,789,325		-	
7. 장기투자증권손상차손 (주석2,5)	201,919,154		805,204,000	
8. 법인세추납액	-		19,892,890	
9. 통화선도거래손실	34,286,604		-	
10. 재해손실	-		49,093,773	
11. 잡손실	8,530,214		12,279,592	
VIII. 법인세비용차감전순이익		4,542,975,608		462,047,419
I X. 법인세비용 (주석2,17)		512,040,768		2,157,459
X. 당기순이익		4,030,934,840		459,889,960
X I. 주당순이익 (주석18)				
1. 기본주당순이익		384		44
2. 희석주당순이익		384		44

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제12(당)기	2007년 1월 1일 부터 2007년 12월 31일 까지	제11(전기)	2006년 1월 1일 부터 2006년 12월 31일 까지
처분예정일	2008년 3월 26일	처분확정일	2007년 3월 28일

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I.미처분이익잉여금		19,005,780,495		14,974,845,655
1.전기이월미처분이익잉여금	14,974,845,655		14,514,955,695	
2.당기순이익	4,030,934,840		459,889,960	
II.이익잉여금처분액		229,745,428		-
1.이익준비금	20,885,948		-	
2.배당금 (주석19)	208,859,480		-	
가.현금배당	208,859,480		-	
(주당배당금(율) : 당기 : 20원(4%))				
III.차기이월미처분이익잉여금		18,776,035,067		14,974,845,655

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 12 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.01.01(기초)	5,391,000,000	4,921,108,218	(1,172,177,801)	-	20,277,800,898	29,417,731,315
당기순이익	-	-	-	-	4,030,934,840	4,030,934,840
자기주식 취득	-	-	(213,208,766)	-	-	(213,208,766)
자기주식 처분	-	-	194,851,118	-	-	194,851,118
자기주식처분이익	-	(8,135,311)	-	-	-	(8,135,311)
매도가능증권평가손익	-	-	-	(121,784,705)	-	(121,784,705)
2007.12.31(기말)	5,391,000,000	4,912,972,907	(1,190,535,449)	(121,784,705)	24,308,735,738	33,300,388,491

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 12 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

제 11 기 2006년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		5,261,244,851		4,187,476,936
1. 당기순이익	4,030,934,840		459,889,960	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	4,311,209,244		4,458,250,066	
가. 감가상각비	891,969,121		811,390,865	
나. 대손상각비	105,963,123		91,865,631	
다. 무형자산상각비	2,312,111,579		2,079,475,675	
라. 퇴직급여	473,189,755		489,663,030	
마. 유형자산처분손실	1,636,549		-	
바. 무형자산손상차손	216,789,325		-	
사. 외화환산손실	24,064,029		165,918,415	
아. 판매보증충당금전입	-		14,732,450	
자. 장기투자증권손상차손	201,919,154		805,204,000	
차. 자본직접가감법인세비용	49,280,005		-	
카. 통화선도거래손실	34,286,604		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(315,655,706)		(1,036,233,337)	
가. 외화환산이익	189,997,479		11,503,589	
나. 판매보증충당금환입	17,382,180		29,566,200	
다. 통화선도평가이익	65,000,000		43,903,548	
라. 통화선도거래이익	43,276,047		951,260,000	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(2,765,243,527)		305,570,247	
가. 매출채권의감소	337,628,940		2,476,618,002	
나. 미수수익의감소(증가)	98,904,338		(158,219,335)	
다. 재고자산의감소(증가)	(2,582,872,726)		2,359,274,846	
라. 미수금의감소	3,882,481		413,811,364	
마. 선급금의증가	(378,337,034)		(1,295,521,351)	
바. 미수법인세의감소(증가)	104,178,753		(104,178,753)	
사. 선급비용의감소	894,001		6,991,724	
아. 선급부가세의감소(증가)	(118,086,461)		447,219,806	
자. 퇴직보험예치금의증가	(158,748,055)		(108,646,644)	
차. 매입채무의증가(감소)	42,198,682		(3,106,525,556)	
카. 선수금의증가	88,328,439		4,975,258	
타. 예수금의증가(감소)	18,160,070		(8,505,160)	
파. 미지급비용의증가(감소)	(497,149)		95,872,969	
하. 미지급법인세의증가(감소)	1,010,850,284		(91,318,287)	
거. 유동성이연법인세자산의증가	(61,323,247)		(87,547,376)	
너. 유동성이연법인세부채의감소	-		(45,487,572)	
더. 비유동성이연법인세부채의증가	(319,139,621)		144,445,452	
러. 미지급금의감소	(685,711,382)		(376,459,121)	
머. 퇴직금의지급	(236,249,970)		(261,230,019)	
버. 판매보증충당금의감소	70,696,130		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(2,660,534,538)		(6,752,009,913)
1. 투자활동으로인한현금유입액	30,981,514,307		2,646,419,576	
가. 단기투자자산의감소	29,971,138,183		456,242,697	
나. 장기대여금의감소	388,283,361		926,205,729	
다. 장기투자증권의감소	110,000		-	

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
라. 유형자산의처분	2,273,585	-
마. 보증금의감소	180,341,742	34,711,150
바. 단기대여금의감소	390,915,000	-
사. 통화선도거래	48,452,436	1,229,260,000
2. 투자활동으로인한현금유출액	(33,642,048,845)	(9,398,429,489)
가. 단기금융상품의증가	26,881,237,428	4,599,221,001
나. 장기대여금의증가	332,630,000	382,460,408
다. 건물의취득	17,104,545	-
라. 건설중인자산의증가	-	1,300,359,059
마. 기타의유형자산의취득	479,888,313	714,039,755
바. 장기금융상품의증가	3,454,095,892	935,000
사. 산업재산권의취득	45,152,040	78,734,322
아. 개발비의발생	2,301,940,627	2,249,997,452
자. 기타의무형자산의증가	60,000,000	65,000,000
차. 보증금의증가	70,000,000	7,682,492
III. 재무활동으로인한현금흐름	(1,719,538,867)	1,234,569,754
1. 재무활동으로인한현금유입액	26,652,448,770	8,435,207,363
가. 단기차입금의증가	25,781,183,811	-
나. 국고보조금의증가	212,416,306	-
다. 장기차입금의증가	-	8,000,000,000
라. 임대보증금의증가	400,500,000	299,500,000
마. 정부출연금의증가	39,700,500	-
바. 자기주식의처분	218,648,153	135,707,363
2. 재무활동으로인한현금유출액	(28,371,987,637)	(7,200,637,609)
가. 자기주식의취득	248,226,918	268,264,235
나. 단기차입금의감소	25,123,760,719	6,616,606,004
다. 배당금의지급	-	315,767,370
라. 유동성장기차입금의감소	3,000,000,000	-
IV. 현금의감소(I +II +III)	(881,171,446)	1,329,963,223
V. 기초의현금	472,049,438	1,802,012,661
VI. 기말의현금	1,353,220,884	472,049,438

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제 12 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

제 11 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

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.

또한, 당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2008년 3월 19일에 당사의 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

한편, 대차대조표일 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	5,570,215	51.67%
자사주	339,026	2.98%
합 계	10,782,000	100%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1호 내지 제 23호를 포함한 한국의 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서의 적용

당사는 2006년 12월 31일 이후 최초 개시하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제11호'중단사업', 제21호'재무제표 작성과 표시 I', 제22호'주식기준보상'및 제23호'주당이익'을 당기부터 적용함에 따라 자본변동표를 재무제표에 포함하였으며, 비교표시된 전기재무제표의 일부계정과목을 기업회계기준서 21호의 적용에 따른 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다. 다만, 기업회계기준서21호의 경과조치에 의하여 동 기준서를 처음으로 적용하는 회계연도에는 당기 자본변동표를 비교식으로 작성하지 아니하였습니다.

(2) 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있으며 대차대조표일로부터 1년내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격을 취득원가로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각 후 취득원가를 대차대조표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 대차대조표일 현재의 증가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유 손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 감액손실이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 대차대조표일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 또한 당사는 회사정리절차개시, 화의절차개시 등으로 인하여 채권의 원금, 기간, 이자율 등이 재조정된 채권에 대해서 현재가치로 평가하고 있는 바, 장부금액과 현재가치의 차이를 대손상각비로 처리하고 있습니다.

(4) 재고자산의 평가

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 대차대조표가액으로 하고 있으며, 이에 따라 매출원가에 가산된 당기 및 전기의 재고자산평가손실은 각각 210,626천원 및 253,045천원입니다.

한편, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이에 따라 매출원가에서 차감된 당기 및 전기의 재고자산 평가손실환입액은 없습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 건물의 경우 30년의 내용연수에 따라 정액법으로, 기타의 유형자산의 경우 4년의 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계산하고 있습니다.

(6) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 무형자산 중 개발비는 관련제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 3년의 내용연수를, 산업재산권과 기타의무형자산은 3~5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다(주석 8 참조).

(7) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 236,249,970원과 261,230,019원입니다.

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

(8) 판매보증충당금

당사는 향후 사용이 예상되는 고객들의 구매포인트 적립액을 판매보증충당금으로 계상하고 있습니다.

(9) 외화자산과 부채의 환산

당사는 대차대조표일 현재의 (또는, 서울외국환중개주식회사가 고시하는) 기준환율(US\$1당 : 당기말 938.2원, 전기말 929.6원)에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(10) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있으며, 당기와 전기 중 자산손상차손으로 처리한 금액은 418,708천원 및 805,204천원입니다.

(11) 국고보조금

당사는 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 국고보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 또한, 상환의무가 있는 국고보조금은 정부출연금으로 계상하고 있습니다.

(12) 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세 부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다(주석 14 참조).

이연법인세자산의 실현가능성은 매 대차대조표일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월 세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 대차대조표상분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(13) 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산·부채로 계상하고, 평가시 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피를 목적으로 하는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액(파생상품평가손익)으로 계상하고 있습니다(주석 25 참조).

(14) 수익인식

당사는 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있으며 제품매출 중 콘텐츠 매출에 대해서는 서비스가 제공되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(15) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 주요 재분류의 내역은 다음과 같으며, 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

당사는 임대용역 제공으로 인하여 수령하는 임대료수익에 대하여 영업외수익으로 인식하는 방법에서 기타매출로 인식하는 방법으로 변경하였습니다. 이러한 변경으로 인하여 종전의 방식에 의하였을 때보다 당기 및 전기의 매출이 각각 305,905천원 및 110,212천원이 증가하였습니다.

3. 사용이 제한된 예금

대차대조표일 현재 당사의 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
단기금융상품	씨티은행	933,329	1,000,000	차입금담보
단기금융상품	기업은행	25,987	24,656	지급보증담보
단기금융상품	산업은행	-	2,450,000	차입금담보
단기금융상품	신한은행	-	1,094,562	지급보증담보
장기금융상품	외환은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
장기금융상품	농협	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계		963,816	4,573,718	

4. 단기투자자산

대차대조표일 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사(종목)명	당기	전기
단기금융상품(주)	1,869,317	4,959,218
단기대여금(주)	-	390,915
합계	1,869,317	5,350,133

5. 장기투자증권

대차대조표일 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사(종목)명	당기	전기
매도가능증권		
1) 지분증권	3,393,118	308,920
2) 채무증권	100,000	100,000
소계	3,493,118	408,920
만기보유증권	11,525	11,635
합계	3,504,642	420,555

(1) 매도가능증권

대차대조표일 현재 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

1) 지분증권

<당기>

회사 (종목)명	주식수(주)	지분율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	미실현보 유손익	(단위 : 천원)	
							손상차손	
							당기이전	당기
Cowon America, Inc.	2,000,000	100%	1,130,800	(주1,3)	-	-	1,130,800	-
Cowon Japan, Inc.	200	100%	92,800	(주1,3)	-	-	92,800	-
Cowon Indonesia, Inc	-	100%	301,650	(주1,3)	199,731	-	-	101,919
㈜포켓스페이스	20,000	10%	200,000	(주1)	-	-	100,000	100,000
피델리티일본펀드(주2)	-	-	1,350,326	1,182,347	1,182,347	167,979	-	-
Hao China 수익증권	-	-	2,011,040	2,011,040	2,011,040	-	-	-
합 계	-	-	1,632,520	-	3,393,118	167,979	1,323,600	201,919

(주1) 상기주식은 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가 할 수 없어 피투자 회사의 순자산가액이 현저히 하락하여 감액손실을 인식하였습니다

(주2) 피델리티일본펀드 관련한 매도가능증권평가손실 중 자본에 직접 가감한 법인세 등은 46,195천원입니다.

(주3) 상기 피투자회사는 지분법 적용으로 인하여 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법으로 평가하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)								
회사 (종목)명	주식수	지분율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	미실현보 유손익	손상차손	
							전기이전	당기
Cowon America, Inc.	2,000,000주	100%	1,130,800	(주1,2)	-	-	418,396	712,404
Cowon Japan, Inc.	200주	100%	92,800	(주1,2)	-	-	-	92,800
Cowon Indonesia, Inc	-	100%	208,920	(주1,2)	208,920	-	-	-
(주)포켓스페이스	20,000주	10%	200,000	(주1)	100,000	-	100,000	-
합 계			1,632,520		308,920	-	518,396	805,204

(주1) 상기주식은 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가 할 수 없어 피투자 회사의 순자산가액이 현저히 하락하여 감액손실을 인식하였습니다

(주2) 상기 피투자회사는 지분법 적용으로 인하여 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법으로 평가하지 아니하였습니다.

2) 채무증권

<당기>

(단위 : 천원)									
만기일	회사 (종목)명	취득가액	상각액	상각 후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
								당기이전	당기
1년내	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5년내	제일은행 후순위사채	100,000	-	100,000	100,000	100,000	-	-	-
합계	-	100,000	-	100,000	100,000	100,000	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)									
만기일	회사 (종목)명	취득가액	상각액	상각 후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
								전기이전	당기
1년내	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5년내	제일은행 후순위사채	100,000	-	100,000	100,000	100,000	-	-	-
합계	-	100,000	-	100,000	100,000	100,000	-	-	-

(2) 만기보유증권

대차대조표일 현재 만기보유증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)								
만기일	회사 (종목)명	취득가액	상각액	상각 후 취득원가	회수가 능가액	손상차손		장부가액
						당기이전	당기	
5년내	국공채	10,700	-	10,700	10,700	-	-	10,700
10년내	국공채	825	-	825	825	-	-	825
합계	-	11,525	-	11,525	11,525	-	-	11,525

<전기>

(단위 : 천원)								
만기일	회사 (종목)명	취득가액	상각액	상각 후 취득원가	회수가 능가액	손상차손		장부가액
						전기이전	당기	
5년내	국공채	10,810	-	10,810	10,810	-	-	10,810
10년내	국공채	825	-	825	825	-	-	825
합계	-	11,635	-	11,635	11,635	-	-	11,635

6. 보유토지의 공시지가

(단위 : 천원)					
구 분	내 역	장 부 가 액		공 시 지 가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
유형자산	토지	8,795,488	8,795,488	9,024,021	7,971,750
합 계		8,795,488	8,795,488	9,024,021	7,971,750

7. 유형자산

(1) 당사의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손 (환입)	기타	당기말
토지	8,795,488	-	-	-	-	-	8,795,488
건물	4,646,350	17,104	-	161,097	-	-	4,502,357
기계장치	3,732	-	-	1,970	-	-	1,762
차량운반구	30,682	-	-	18,821	-	-	11,861
비품	531,796	247,549	3,910	350,052	-	10,125	415,258
금형	499,456	232,339	-	360,028	-	-	371,767
설비자산 소계	14,507,504	496,992	3,910	891,968	-	10,125	14,098,493
건설중인자산	204,000	-	-	-	-	-	204,000
합 계	14,711,504	503,946	10,864	891,968	-	10,125	14,302,493

<전기>

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손 (환입)	기타	당기말
토지	8,795,488	-	-	-	-	-	8,795,488
건물	2,434,894	-	-	133,980	-	2,345,435	4,646,350
기계장치	7,906	-	-	4,174	-	-	3,732
차량운반구	50,567	10,743	-	30,628	-	-	30,682
비품	545,654	365,939	77,903	349,433	-	47,539	531,796
금형	377,372	415,260	-	293,176	-	-	499,456
설비자산 소계	12,211,881	791,942	77,903	811,391	-	2,392,974	14,507,504
건설중인자산	1,296,615	1,300,359	-	-	-	(-)2,392,974	204,000
합 계	13,508,496	2,092,301	77,903	811,391	-	-	14,711,504

8. 무형자산

(1) 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
산업재산권	168,644	89,610	-	79,034
개발비(주1)	9,946,063	5,421,030	-	4,525,033
기타의 무형자산	1,555,000	452,389	216,789	885,822
합계	11,669,707	5,963,029	216,789	5,489,889

(주1) 국고보조금을 차감한 순액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
산업재산권	124,651	42,857	-	81,794
개발비	8,374,111	4,175,321	-	4,198,790
기타의무형자산	1,525,000	175,389	-	1,349,611
합계	10,023,762	4,393,567	-	5,630,195

(2) 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구분	기 초	증 가	폐기외처분	손상차손(환입)	상각비	기 타	당기말
산업재산권	81,794	45,152	-	-	47,912	-	79,034
개발비(주1)	4,198,790	2,283,443	-	-	1,957,200	-	4,525,033
기타의무형자산	1,349,611	60,000	-	216,789	307,000	-	885,822
합 계	5,630,195	2,388,595	-	216,789	2,312,112	-	5,489,889

(주1) 국고보조금을 차감한 순액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	증 가	폐기외처분	손상차손(환입)	상각비	기 타	당기말
산업재산권	30,116	78,734	-	-	27,056	-	81,794
개발비	3,845,823	2,249,997	-	-	1,897,031	-	4,198,790
기타의무형자산	1,440,000	65,000	-	-	155,389	-	1,349,611
합 계	5,315,939	2,393,731	-	-	2,079,476	-	5,630,195

한편, 당사는 시장가치의 급격한 하락으로 인하여 저작권의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달함에 따라 저작권의 장부금액을 사용가치로 조정하고 그 차액인 216,789천원을 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하였습니다.

(3) 당사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	2,312,112	2,079,476
합 계	2,312,112	2,079,476

(4) 주요한 개별 무형자산

대차대조표일 현재 당사의 주요 무형자산의 장부금액 및 잔존상각기간은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액	잔존상각기간	내 용
개발비	4,525,033	3~5년	D2,N2 등 신제품에 대한 개발비
기타의무형자산	885,822	3.5년	인도네시아 무선인터넷사업권

9. 연구비와 개발비

당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	판매비와 관리비		제조원가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
경상개발비	1,193,036	1,191,080	251,271	131,643

10. 단·장기 차입금 등

대차대조표일 현재 당사의 장기차입금 등의 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금

(단위 : 천원)					
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
장기원화차입금					
담보대출	우리은행	5.30	8,000,000	11,000,000	만기일시상환
유동성대체			(8,000,000)	(3,000,000)	
합계			-	8,000,000	

상기 장기차입금에 대하여 예금 및 유형자산이 담보로 제공되어 있으며(주석 23 참조), 특수관계자가 지급보증을 하고 있습니다(주석 13 참조).

(2) 장기차입금의 상환계획

(단위 : 천원)						
종류	당기말잔액	상환금액				
		2008년	2009년	2010년	2011년	2011년 이후
원화장기차입금	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-

11. 외화자산과 외화부채

대차대조표일 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기			전기		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
현금및현금등가물	US\$	709,786.91	665,922	US\$	422,635.49	392,881
"	¥	751,120	6,259	¥	-	-
"	EUR	-	-	EUR	80	97
"	CNY	-	-	CNY	43,847.16	5,215
단기금융상품	US\$	27,699.10	25,987	US\$	26,522.86	24,655
"	¥	112,000,000.00	933,329	¥	140,000,000.00	1,094,562
매출채권	US\$	3,938,458.85	3,695,156	US\$	2,993,022.20	2,782,570
"	¥	172,817,320.00	1,458,026	¥	88,768,394.00	717,059
"	EUR	615,125.38	849,612	EUR	358,529.37	438,208
"	£	52,888.00	99,117	£	11,214.80	20,457
단기대여금	¥	-	-	¥	50,000,000.00	390,915
자산합계	US\$	4,675,944.86	4,387,065	US\$	3,442,180.55	3,200,106
	¥	448,137,571.00	3,579,960	¥	278,768,394.00	2,202,536
	EUR	615,125.38	849,612	EUR	358,609.37	438,305
	£	52,888.00	99,117	£	11,214.80	20,457
	CNY	-	-	CNY	43,847.16	5,215
매입채무	US\$	97,031.30	91,034	US\$	638,124.96	593,200
단기차입금	US\$	2,042,035.00	1,915,837	US\$	1,626,940.20	1,512,403
"	¥	4,859,600.00	40,496	¥	2,880,500.00	22,520
부채합계	US\$	2,139,066.30	2,006,871	US\$	2,265,065.16	2,105,603
	¥	4,859,600.00	40,496	¥	2,880,500.00	22,520

당기(전기)에 발생한 외화환산이익 및 외화환산손실 금액은 각각 189,997천원(전기 : 11,504천원) 및 24,064천원(전기: 165,918천원)입니다.

12. 퇴직급여충당부채

대차대조표일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	963,519,214	735,086,203
퇴직급여지급액	(236,249,970)	(261,230,019)
퇴직급여설정액	473,189,755	489,663,030
기 말 잔 액	1,200,458,999	963,519,214
차감 : 퇴직보험예치금	(158,748,055)	(575,860,980)
잔 액	1,041,710,944	387,658,234

13. 특수관계자

(1) 지배 · 종속회사간의 특수관계

당기 대차대조표일 현재 당사와 특수관계에 있는 지배·종속회사는 다음과 같습니다.

회사명	지배회사	당사와의 관계
Cowon America, Inc.	당사	종속회사
Cowon Japan, Inc	당사	종속회사
Cowon Indonesia, Inc	당사	종속회사

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액과 담보·보증의 내역

1) 거래내역 및 채권·채무 잔액

(단위 : 천원)			
특수관계자		매출거래 등	채권
종속회사			
Cowon America, Inc.	당기	4,170,051	2,708,893
	전기	4,751,272	2,313,898
Cowon Japan, Inc	당기	2,147,651	1,356,741
	전기	1,378,170	615,776
기타 특수관계자	당기	-	1,550,258
	전기	-	1,605,911

2) 제공받은 담보

당사가 당사의 차입금등과 관련하여 특수관계자로부터 유형자산 등의 담보를 제공 받고 있는 것은 없습니다.

3) 보증

3-1) 당사가 제공한 지급보증

당사는 특수관계자인 Cowon Japan, Inc의 차입금과 관련하여 외환은행 동경지점에 2,600백만원 (JPY312백만)의 연대보증을 제공하였습니다.

3-2) 당사가 제공받은 지급보증

당사는 대표이사로부터 차입 등과 관련하여 지급보증을 제공받고 있으며, 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
은행	종류	한도	제공한 자
국민은행	무역금융 등 포괄근보증	USD 3,900,000	대표이사
우리은행	연지급수입	USD 1,000,000	대표이사
한국씨티은행	포괄여신한도 근보증	KRW 5,500,000	대표이사
홍콩상하이은행	당좌차월 근보증	KRW 1,500,000	대표이사
외환은행	포괄여신한도 근보증	KRW 8,060,000	대표이사

(3) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사(사내이사 3인, 감사 1인)를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기 급여	368,930	356,718
합 계	368,930	356,718

14. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 20,000,000주(전기말: 20,000,000 주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 10,782,000주(전기말: 10,782,000주)와 500원(전기말: 500원)입니다.

15. 자기주식

당사는 주식가격의 안정을 목적으로 당기중 자기주식 53,500주(취득원가 195백만원)를 처분하였고 70,687주를 213백만원에 추가 취득하여 대차대조표일 현재 339,026주 1,191백만원을 자본조정에 계상하고 있는 바, 이는 향후 주가변동추이에 따라 처분할 예정입니다.

16. 법정적립금 및 임의적립금

당사의 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	비고
이익준비금	84,616	84,616	법정(주)
기업합리화적립금	318,339	318,339	임의
연구및인력개발준비금	4,900,000	4,900,000	임의
합 계	5,302,955	5,302,955	

(주) 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

17. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 법인세비용의 구성내역

당기 및 전기의 법인세 비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

	(단위 : 천원)	
	당기	전기
법인세부담액	1,047,619	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(380,463)	11,410
자본에 직접 반영된 법인세비용	49,280	(9,253)
법인세비용(법인세환급액 상계전)	716,436	2,157
법인세환급액	(204,396)	-
법인세비용	512,040	2,157

(2) 당기 및 전기 중 당사의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
	일시적차이		일시적차이아님	
	당 기	전 기	당 기	전 기
I. 익금산입 및 손금불산입				
대여금인정이자	-	-	29,043	-
퇴직급여충당금	278,658	137,060	-	-
퇴직보험료	76,471	110,136	-	-
대손충당금	327,464	221,047	-	-
연구및인력개발준비금	666,667	-	-	-
통화선도평가익	43,904	278,000	-	-
미수수익	111,834	2,452	-	-
접대비 한도초과	-	-	14,517	47,666
판매보증충당금	93,700	40,386	-	-
법인세추납액	-	-	-	19,893
매도가능증권손상차손	201,919	805,204	-	-
매도가능증권평가손실	167,979	-	-	-
무형자산손상차손	216,789	-	-	-
국고보조금	277,223	-	-	-
지급이자	-	-	45,569	92,828
지급수수료	-	-	15,860	-
자기주식처분이익	-	-	-	33,647
재고자산평가손실	382,463	253,045	-	-
지급보증료	12,320	5,723	-	-
소 계	2,857,391	1,853,051	104,989	194,035
II. 손금산입 및 익금불산입				
퇴직보험료	235,219	244,945	-	-
퇴직급여충당금	76,471	-	-	-
대손충당금	221,047	115,042	-	-
국고보조금	277,223	-	-	-
미수수익	168,579	111,834	-	-
판매보증충당금	40,386	55,219	-	-
재고자산평가충당금	253,045	-	-	-
매도가능증권평가손실	-	-	167,979	-
법인세환급액	-	-	204,396	-
자기주식처분손실	-	-	11,221	-
통화선도평가익	-	43,904	-	-
소 계	1,271,970	570,944	383,596	-

(3) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 천원)						
	기 초 잔 액	증 가	감 소	기 말 잔 액	인식한 이연법인세자산(부채)	유동성	비유동성
<당기>							
(차감할 일시적 차이)							
퇴축한도초과	578,112	278,658	76,471	780,298	214,582	-	214,582
대손충당금한도초과	221,047	327,464	221,047	327,464	90,053	90,053	-
지급보증료	5,723	12,320	-	18,043	4,962	-	4,962
재고자산평가손실	253,045	382,463	253,045	382,463	105,177	105,177	-
감가상각비	2	-	-	2	1	-	1
국고보조금	-	264,670	12,553	252,117	69,332	-	69,332
판매보증충당부채	40,386	93,700	40,386	93,700	25,768	-	25,767
무형자산손상차손	-	216,789	-	216,789	59,617	-	59,617
매도가능증권평가손실	-	167,979	-	167,979	46,194	-	46,194
소계	1,098,315	1,744,043	603,502	2,238,855	615,685	195,230	420,455
(가산할 일시적 차이)							
퇴직보령료	(575,861)	(235,219)	(76,471)	(734,609)	(202,017)	-	(202,017)
미수이자	(111,834)	(168,579)	(111,834)	(168,579)	(46,359)	(46,359)	-
통화선도평가익	(43,904)	-	(43,904)	-	-	-	-
국고보조금	-	(264,670)	(12,553)	(252,117)	(69,332)	-	(69,332)
연구및인력개발준비금	(4,900,000)	-	(666,667)	(4,233,333)	(1,164,167)	-	(1,164,167)
소계	(5,631,599)	(668,468)	(911,429)	(5,388,638)	(1,481,875)	(46,359)	(1,435,516)
일시적차이에 대한 법인세효과							
인식한 이연법인세자산(주1)	302,036	479,612	165,963	615,685		148,871	-
인식한 이연법인세부채	(1,548,689)	(183,829)	(250,643)	(1,481,876)		-	(1,015,061)
합계	(1,246,653)	295,783	(84,680)	(866,190)		148,871	(1,015,061)

(주1) 당사는 차기이후 발생할 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로 당해 법인세효과가 실현될 수 있는 것으로 판단하여 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

<전기>		(단위 : 천원)					
구 분	기 초 잔 액	증 가	감 소	기 말 잔 액	인식한 이연법인 세자산(부채)	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)							
퇴출한도초과	441,052	137,060	-	578,112	158,981	-	158,981
대손충당금한도초과	115,042	221,047	115,042	221,047	60,788	60,788	-
지급보증료	-	5,723	-	5,723	1,574	-	1,574
재고자산평가손실	-	253,045	-	253,045	69,587	69,587	-
감가상각비	2	-	-	2	1	-	1
판매보증충당금	55,219	40,386	55,219	40,386	11,106	-	11,106
매도가능증권감액손실	518,396	-	519,396	-	-	-	-
	1,129,711	657,261	689,657	1,098,315	302,037	130,375	171,662
(가산할 일시적차이)							
퇴직보충료	(441,052)	(244,945)	(110,136)	(575,861)	(158,362)	-	(158,362)
미수이자	(2,452)	(111,834)	(2,452)	(111,834)	(30,754)	(30,754)	-
통화선도평가익	(278,000)	(43,904)	(278,000)	(43,904)	(12,073)	(12,073)	-
연구및인력개발준비금	(4,900,000)	-	-	(4,900,000)	(1,347,500)	-	(1,347,500)
	(5,621,503)	(400,682)	(390,587)	(5,631,598)	(1,548,689)	(42,827)	(1,505,862)
일시적차이에 대한 법인세효과							
이연법인세자산(주1)	310,671	180,746	189,381	302,036		87,548	-
이연법인세부채	(1,545,913)	(110,188)	(107,411)	(1,548,689)		-	(1,334,200)
이연법인세자산(부채)-순액	(1,235,243)	70,559	81,969	(1,246,653)		87,548	(1,334,200)

(주1) 당사는 차기이후 발생할 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로 당해 법인세효과가 실현될 수 있는 것으로 판단하여 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

(4) 이연법인세 자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이 총액

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능증권손상차손(주1)	1,525,519	1,323,600

(주1) 당사는 매도가능증권 손상차손 인식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 중 주식의 처분 또는 배당에 따른 일시적차이의 소멸가능성이 희박한 법인은 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기와 전기중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액 내역 및 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	금액	법인세 부담액	이연법인세자산(부채)	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)
자기주식처분손실(이익)	11,221	3,086	-	33,647	(9,253)	-
매도가능증권평가손실	167,979	46,194	-	-	-	-
소계	179,200	49,280	-	33,647	(9,253)	-

당사의 미지급법인세는 당기말 현재 1,010,850천원이며 전기말 현재 미수법인세환급액은 104,179천원입니다. 한편, 당사는 대차대조표일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 당해 자산이 회수되거나 부채가 상환될 기간에 적용될 것으로 예상되는 한계세율인 27.5%를 적용하여 이연법인세자산과 부채를 측정하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
	당기	전기
법인세비용(A) (주1)	512,041	2,157
법인세비용 차감전 순이익(B)	4,542,975	462,047
유효세율(A)/(B)	11.27%	0.47%

(주1) 당기 법인세 환급액 204,396천원이 차감된 금액입니다.

18. 주당이익

당사의 1주당 계속사업이익 및 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본 주당이익

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	4,030,934,840	459,889,960
가중평균유통보통주식수(주)	10,489,444주	10,509,173주
주당순이익	384	44

(주) 가중평균 유통보통주식수의 계산

구 분	당 기	전 기
기 초	10,782,000	10,782,000
자기주식	(292,556)	(272,827)
가중평균 유통보통주식수	10,489,444	10,509,173

19. 배당금

당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당사의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(배당률)	20	-
발행주식수(주)	10,442,974	-
배당금총액	208,859,480	-

(주) 당기말 현재 자기주식으로 보유하고 있는 자기주식 339,026주는 차감하였습니다.

(2) 당사의 배당 성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
배당액	208,859,480	-
당기순이익	4,030,934,840	-
배당성향	0.05	-

(3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당액	20	-
결산일종가	3,110	-
배당수익율	0.64%	-

20. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	판매비와관리비		제조원가		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	1,802,859	1,776,373	2,095,457	2,211,120	3,898,316	3,987,493
퇴직급여	108,559	115,223	153,428	164,468	261,987	279,691
복리후생비	199,088	238,853	323,466	304,223	522,554	543,076
지급임차료	75,922	98,737				
감가상각비	225,151	222,565	667,303	588,826	892,454	811,391
세금과공과	92,990	174,881	26,400	57,917	119,390	232,798
합계	2,504,569	2,626,632				

21. 현금흐름표

당사의 현금흐름표에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	당기	전기
국고보조금의 유형자산대체	28,622	28,622
장기차입금의 유동성대체	8,000,000	3,000,000
건설중인자산의 건물대체	-	2,392,974

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금성자산(당기말 1,353,221천원, 전기말 472,049천원)입니다.

22. 보험가입자산

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

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보 험 회 사	장 부 가 액	부 보 액
화재보험	재고자산	동부화재해상보험(주)	17,505,954	10,000,000
화재보험	건 물	동부화재해상보험(주)	4,502,357	6,500,000

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

23. 담보제공자산

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

(단위 : 천원)				
금융기관명	담보제공자산	차입일	채권최고액	차입금내역
우리은행	토지, 건물 등	2006.07.06	9,600,000	담보대출
기업은행	단기금융상품	2007.7.17	25,987	기타지급보증
씨티은행	정기예적금	2007.1.17	933,329	무역어음대출

24. 지급보증

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

대차대조표일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	-	268,123	계약이행보증
신용보증기금	-	2,000,000	무역금융지급보증
수출보험공사	-	950,000	무역금융지급보증

한편 당사가 대표이사로부터 제공받은 지급보증 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
은행	종류	한도	제공한 자
국민은행	무역금융 등 포괄근보증	USD 3,900,000	대표이사
우리은행	연지급수입	USD 1,000,000	대표이사
한국씨티은행	포괄여신한도 근보증	KRW 5,500,000	대표이사
홍콩상하이은행	당좌차월 근보증	KRW 1,500,000	대표이사
외환은행	포괄여신한도 근보증	KRW 8,060,000	대표이사

(2) 타인에게 제공한 지급보증

대차대조표일 현재 당사는 특수관계자인 Cowon Japan, Inc.의 차입금과 관련하여 외환은행 동경지점에 2,600백만원(JPY 312백만)의 연대보증을 제공하였습니다.

25. 파생상품

(1) 거래목적

당사는 외화표시 매출채권으로부터 발생하는 외환리스크를 회피하기 위하여 통화선도약정을 홍콩상하이은행 등과 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 통화선도계약금액

(외화단위 : 천불, 원화단위 : 천원)					
계약처	매도(USD)	매입(원화)	계약일	만기일	약정선물환율
홍콩상하이은행	4,000	3,686,000	2007.07.30	2007.09.04~2008.08.01	921.5
홍콩상하이은행	2,000	1,793,000	2007.10.31	2008.05.02	896.5

(4) 대차대조표일 현재 파생상품별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	평가액		당기이익	
	당기	전기	당기	전기
통화선도	65,000	43,904	65,000	43,904

26. 우발채무와 약정사항

(1) 기술도입계약

계약상대방	계약체결시기(계약기간)	계약의 목적 및 주요내용
Thomson	2001.08.03	MP3 codec 사용에 따른 기술사용료로서 copy당 일정금액을 지급하기로 되어있음.
(주)엠피맨닷컴	2002.07.29	특허통상실시권허여계약으로서 대당 일정금액을 지불하며 특허무효심판 판결시 기 지급한 특허료 환불받음

(2) 차입 약정 등

(단위 : USD, 천원)		
은행	종류	한도
국민은행	포괄한도약정	3,000,000
우리은행	수입유산스한도약정	USD 1,000,000
제일은행	수입유산스한도약정	USD 1,000,000
한국씨티은행	기타외화지급보증한도약정	942,234
	기타외화지급보증한도약정	100,000
	L/C 약정	3,000,000
외환은행	무역어음대출한도약정	4,950,000
농협	당좌차월약정	2,000,000
	수입유산스한도약정	USD 800,000
홍콩상하이은행	당좌차월약정	1,500,000
	내국수입유산스	USD 2,000,000

27. 최종중간기간의 주요경영성과(감사받지 아니한 재무정보)

당사는 최종 중간기간의 재무제표를 별도로 작성하지 않았는 바, 당사의 주요경영 성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당4분기	전4분기
분기매출액	20,721,788	21,474,208
분기매출원가	17,386,199	17,184,825
분기매출총이익	3,335,588	4,289,383
분기영업이익	1,255,141	900,514
분기순이익	716,168	(198,208)
주당분기순이익	68	(19)

28. 벤처기업의 불확실성

당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며 자체수익 모형을 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.

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	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	143.96%	195.25%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	77.63%	93.37%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	29.55%	34.85%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	5.53배	1.31배

* 위 산식 중 자산·부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

2. 수익성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	5.29%	1.75%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	4.23%	0.61%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	6.95%	0.80%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	12.85%	1.56%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	9.06%	7.26%

* 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	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	25.50%	-23.64%
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$	279.18%	-81.76%
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$	787.22%	-90.38%
총자산증가율	$\frac{\text{당기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100 - 100$	3.98%	-2.73%
자산회전율	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2}$	1.64회	1.31회

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코원시스템의 2007년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코원시스템

대표이사 귀하

2008년 2월 29일

우리는 첨부된 주식회사 코원시스템의 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 코원시스템의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2007년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직

을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2007년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2
한 영 회 계 법 인
대표이사 권 승 화

코원 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2007년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

내부회계관리자: 김 용 옥



대 표 이 사: 박 남 규 (인)

