

주식회사 코원시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 코윈시스템

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 코윈시스템의 2008년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 비교표시된 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2008년 2월 29일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 2008년 재무제표는 주식회사 코윈시스템의 2008년 12월 31일 현재의 재무 상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과, 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

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

(1) 토지의 재평가

재무제표에 대한 주석 7에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 대차대조표일을 재평가기준일로 하여 토지를 재평가하였습니다. 동 재평가로 인해 원가모형장부금액 대비 토지의 가액 및 재평가이익이 각각 1,153백만원과 899백만원만큼 증가하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내용

재무제표에 대한 주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 매출액 중 특수관계자인 Cowon America, Inc.와 Cowon Japan, Inc.에 6,344백만원(총매출의 6.99%)을 판매하였습니다. 이로 인한 당기말 현재 매출채권잔액은 4,626백만원입니다.

2009년 2월 18일

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 최 홍 배

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 2월 18일)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 13 기 2008년 12월 31일 현재

제 12 기 2007년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		40,744,924,929		33,882,482,875
(1) 당좌자산		20,622,718,980		16,376,528,476
1. 현금및현금성자산(주석11,21)	3,320,312,178		1,353,220,884	
국고보조금(주석2)	(230,371,985)		(183,793,665)	
2. 단기투자자산(주석3,4,11,23)	728,382,500		1,869,316,895	
3. 매출채권(주석11)	14,021,337,995		10,641,323,149	
대손충당금	(454,493,163)		(454,493,163)	
4. 미수수익	172,012,999		168,579,427	
5. 미수금	734,521,602		32,452,362	
6. 선급금	1,679,748,025		2,029,118,398	
7. 선급부가세	580,993,865		667,876,539	
8. 선급비용	41,469,514		34,616,472	
9. 이연법인세자산(주석2,17)	28,805,450		148,870,623	
10. 파생상품자산(주석25)	-		69,440,555	
(2) 재고자산(주석2,22)		20,122,205,949		17,505,954,399
1. 제품	5,215,070,385		5,533,406,157	
제품평가충당금	(26,742,694)		(44,561,721)	
2. 원재료	11,452,585,712		8,779,656,955	
3. 저장품	344,095,103		307,613,949	
4. 재공품	3,488,455,447		3,267,740,262	
재공품평가충당금	(351,258,004)		(337,901,203)	

Ⅱ. 비유동자산		26,131,546,996		25,269,212,634
(1)투자자산		5,068,161,856		5,059,400,805
1.장기금융상품(주석3)	34,500,000		4,500,000	
2.장기투자증권(주석5)	3,426,443,595		3,504,642,834	
3.장기대여금	1,607,218,261		1,550,257,971	
(2)유형자산(주석2,6,7,22,23)		15,244,387,521		14,302,492,810
1.토지	9,948,744,000		8,795,488,394	
2.건물	5,046,756,491		4,838,326,491	
감가상각누계액	(497,924,833)		(335,969,867)	
3.기계장치	14,446,746		14,446,746	
감가상각누계액	(13,615,400)		(12,685,422)	
4.차량운반구	157,325,121		157,325,121	
감가상각누계액	(151,873,570)		(145,463,741)	
5.비품	2,793,374,749		2,633,996,045	
감가상각누계액	(2,487,809,546)		(2,208,613,278)	
국고보조금	(17,742,957)		(10,124,953)	
6.금형	2,294,292,015		1,857,202,015	
감가상각누계액	(1,793,609,840)		(1,485,434,741)	
국고보조금	(47,975,455)			
7.건설중인자산	-		204,000,000	
(3)무형자산(주석2,8)		5,301,863,675		5,489,889,335
1.산업재산권	66,309,755		79,034,479	
2.개발비	4,658,175,463		4,543,530,758	
국고보조금	(58,049,802)		(18,497,688)	
3.기타의무형자산	635,428,259		885,821,786	
(4)기타비유동자산		517,133,944		417,429,684
1.보증금	517,133,944		417,429,684	
자 산 총 계		66,876,471,925		59,151,695,509
부 채				

I.유동부채		28,728,723,968		23,536,495,959
1.매입채무(주석11)	3,599,182,433		3,587,720,033	
2.단기차입금(주석11)	23,133,707,982		9,481,648,121	
3.미지급금	1,417,588,431		1,018,551,583	
4.미지급비용	57,615,364		114,482,015	
5.예수금	71,657,120		73,348,720	
6.선수금	56,406,714		249,895,203	
7.유동성장기부채(주석10)	-		8,000,000,000	
8.미지급법인세(주석2,17)	88,646,569		1,010,850,284	
9.과생상품부채(주석 25)	303,919,355		-	
II.비유동부채		1,733,447,437		2,314,811,059
1.퇴직급여충당부채(주석2,12)	1,464,159,407		1,200,458,999	
퇴직보험예치금	(890,882,861)		(734,609,035)	
2.임대보증금	300,500,000		700,500,000	
3.판매보증충당부채(주석2)	92,495,668		93,699,530	
4.이연법인세부채(주석2,17)	687,774,223		1,015,061,065	
5.정부출연금	79,401,000		39,700,500	
부 채 총 계		30,462,171,405		25,851,307,018
자 본				
I.자본금(주석14)		5,391,000,000		5,391,000,000
1.보통주자본금	5,391,000,000		5,391,000,000	
II.자본잉여금		4,905,370,620		4,912,972,907
1.주식발행초과금	4,896,713,827		4,896,713,827	
2.자기주식처분이익	8,656,793		16,259,080	
III.자본조정		(1,231,459,621)		(1,190,535,449)
1.자기주식(주석15)	(1,231,459,621)		(1,190,535,449)	
IV.기타포괄손익누계액		707,520,422		(121,784,705)
1.매도가능증권평가손실	(272,402,381)		(121,784,705)	
2.매도가능증권평가이익	80,383,430		-	

3.재평가이익	899,539,373		-	
V.이익잉여금(주석16)		26,641,869,099		24,308,735,738
1.법정적립금	105,502,395		84,616,447	
2.임의적립금	5,218,338,796		5,218,338,796	
3.미처분이익잉여금	21,318,027,908		19,005,780,495	
자 본 총 계		36,414,300,520		33,300,388,491
부 채 및 자 본 총 계		66,876,471,925		59,151,695,509

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제13기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제12기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I.매출액(주석2,13)		90,755,259,409		95,361,733,307
1.제품매출	87,155,993,663		92,723,841,339	
2.상품매출	1,404,130,061		1,278,469,407	
3.기타매출	2,195,135,685		1,359,422,561	
II.매출원가		74,632,109,249		77,626,157,249
(1)제품매출원가	73,860,595,526		76,856,467,070	
가.기초제품재고액	5,488,844,436		5,547,472,757	
나.당기제품제조원가	73,604,967,219		76,644,864,432	
다.타계정으로대체액	(44,888,438)		152,974,317	
라.기말제품재고액	(5,188,327,691)		(5,488,844,436)	
(2)상품매출원가	771,513,723		769,690,179	
III.매출총이익		16,123,150,160		17,735,576,058
IV.판매비와관리비(주석20)		11,785,672,592		12,695,391,949
1.급여	1,731,441,341		1,780,024,014	
2.잡급	21,472,333		22,835,248	
3.퇴직급여	112,434,987		108,559,403	
4.복리후생비	218,934,149		199,088,294	
5.여비교통비	65,381,321		100,762,564	
6.접대비	70,047,402		77,809,243	

7.통신비	4,926,193		11,954,261	
8.세금과공과	101,650,973		92,990,260	
9.감가상각비	194,581,294		225,151,333	
10.지급입차료	77,183,556		75,922,068	
11.보험료	30,733,116		4,918,708	
12.차량유지비	1,552,475		2,981,365	
13.경상연구개발비(주석9)	1,397,854,779		1,193,036,564	
14.운반비	334,345,065		314,556,614	
15.교육훈련비	345,000		576,000	
16.도서인쇄비	3,414,216		4,553,940	
17.사무용품비	2,166,538		4,242,351	
18.소모품비	68,616,617		61,767,131	
19.지급수수료	961,976,485		2,504,589,140	
20.광고선전비	3,747,947,299		3,055,674,376	
21.판매촉진비	56,868,518		150,786,706	
22.대손상각비			105,963,123	
23.건물관리비	223,959,226		212,391,792	
24.건본비	11,649,967		62,212,372	
25.무형자산상각비(주석8)	2,320,985,114		2,312,111,579	
26.협회비	12,050,000		7,611,000	
27.사무비	13,154,628		2,322,500	
V.영업이익		4,337,477,568		5,040,184,109
VI.영업외수익		4,295,987,954		1,117,956,450
1.이자수익	281,948,935		268,532,144	
2.외환차익	1,983,612,069		307,657,225	
3.외화환산이익(주석11)	1,090,890,911		189,997,479	
4.파생상품평가이익	-		65,000,000	
5.파생상품거래이익	794,509,445		43,276,047	
6.판매보증충당금환입	20,349,682		17,382,180	

7.잡이익	124,676,912		226,111,375	
VII. 영업외비용		5,974,276,611		1,615,164,951
1.이자비용	1,114,334,266		911,542,579	
2.외환차손	1,906,188,230		216,396,497	
3.기부금	3,000,000		-	
4.외화환산손실(주석11)	233,123,537		24,064,029	
5.유형자산처분손실	-		1,636,549	
6.무형자산손상차손	-		216,789,325	
7.장기투자증권손상차손(주석2,5)	-		201,919,154	
8.파생상품거래손실	2,350,323,309		34,286,604	
9.파생상품평가손실	303,919,355			
10.잡손실	63,387,914		8,530,214	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,659,188,911		4,542,975,608
IX. 법인세비용(주석2,17)		117,196,070		512,040,768
X. 당기순이익		2,541,992,841		4,030,934,840
XI. 주당순이익(주석18)				
1.기본및희석주당순이익		244		384

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

이익잉여금처분계산서

제13(당)기	2008년 1월 1일 부터	제12(전)기	2007년 1월 1일 부터
	2008년 12월 31일 까지		2007년 12월 31일 까지
처분예정일	2009년 3월 25일	처분확정일	2008년 3월 26일

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		21,318,027,908		19,005,780,495
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,776,035,067		14,974,845,655	
2. 당기순이익	2,541,992,841		4,030,934,840	
II. 임의적립금등의이입액		2,300,000,000		-
1. 임의적립금	2,300,000,000			
III. 이익잉여금처분액		-		229,745,428
1. 이익준비금	-		20,885,948	
2. 배당금 (주식 19)	-		208,859,480	
가. 현금배당	-		208,859,480	
(주당배당금(율): 당기: 0원(0%) 전기: 20원(4%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		23,618,027,908		18,776,035,067

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제13기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제12기 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	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
자기주식취득			(213,208,766)			(213,208,766)
자기주식처분			194,851,118			194,851,118
자기주식 처분손익		(8,135,311)				(8,135,311)
매도가능증권 평가손익				(121,784,705)		(121,784,705)
2007.12.31	5,391,000,000	4,912,972,907	(1,190,535,449)	(121,784,705)	24,308,735,738	33,300,388,491
2008.01.01	5,391,000,000	4,912,972,907	(1,190,535,449)	(121,784,705)	24,308,735,738	33,300,388,491
연차배당					(208,859,480)	(208,859,480)
당기순이익					2,541,992,841	2,541,992,841
자기주식취득			(96,962,415)			(96,962,415)
자기주식처분			56,038,243			56,038,243
자기주식 처분손익		(7,602,287)				(7,602,287)
재평가잉여금				899,539,373		899,539,373
매도가능증권 평가손익				(70,234,246)		(70,234,246)
2008.12.31	5,391,000,000	4,905,370,620	(1,231,459,621)	707,520,422	26,641,869,099	36,414,300,520

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제13기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제12기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(1,420,038,844)		5,309,697,287
1. 당기순이익	2,541,992,841		4,030,934,840	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	3,960,103,903		4,227,642,635	
가. 감가상각비	723,610,294		891,969,121	
나. 대손상각비	-		105,963,123	
다. 무형자산상각비	2,320,985,084		2,312,111,579	
라. 퇴직급여	681,898,272		473,189,755	
마. 유형자산처분손실	-		1,636,549	
바. 무형자산손상차손	-		216,789,325	
사. 외화환산손실	233,610,253		24,064,029	
아. 장기투자증권손상차손	-		201,919,154	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(501,840,388)		(189,997,479)	
가. 외화환산이익	501,840,388		189,997,479	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(7,420,295,200)		(2,758,882,709)	
가. 매출채권의감소(증가)	(3,102,877,819)		337,628,940	
나. 미수수익의감소(증가)	(3,433,572)		98,904,338	
다. 재고자산의감소(증가)	(2,616,251,550)		(2,582,872,726)	
라. 미수금의감소(증가)	(702,069,240)		3,882,481	
마. 선급금의감소(증가)	349,370,373		(378,337,034)	
바. 미수법인세의감소(증가)	-		104,178,753	
사. 선급비용의감소(증가)	(6,853,042)		894,001	
아. 선급부가세의감소(증가)	86,882,674		(118,086,461)	
자. 퇴직보험예치금의증가	(156,273,826)		(158,748,055)	

차.매입채무의증가(감소)	2,555,508		42,198,682	
카.선수금의증가(감소)	(193,488,489)		88,328,439	
타.예수금의증가(감소)	(1,691,600)		18,160,070	
파.미지급비용의증가(감소)	(56,866,651)		(497,149)	
하.미지급법인세의증가(감소)	(922,203,715)		1,010,850,284	
거.이연법인세자산부채의증감	(450,089,283)		(331,182,863)	
너.파생상품의증감	373,359,910		(25,537,007)	
더.미지급금의증가(감소)	399,036,848		(685,711,382)	
러.퇴직금의지급	(418,197,864)		(236,249,970)	
머.판매보증충당부채의증가(감소)	(1,203,862)		53,313,950	
Ⅱ.투자활동으로인한현금흐름		(1,823,948,311)		(2,708,986,974)
1.투자활동으로인한현금유입액	1,406,822,175		30,933,061,871	
가.단기투자자산의감소	1,140,934,395		29,971,138,183	
나.장기대여금의감소	265,592,040		388,283,361	
다.장기투자증권의감소	-		110,000	
라.유형자산의처분	-		2,273,585	
마.보증금의감소	295,740		180,341,742	
바.단기대여금의감소	-		390,915,000	
2.투자활동으로인한현금유출액	(3,230,770,486)		(33,642,048,845)	
가.단기금융상품의증가	30,000,000		26,881,237,428	
나.장기대여금의증가	322,552,330		332,630,000	
다.건물의취득	4,430,000		17,104,545	
라.기타의유형자산의취득	596,468,704		479,888,313	
마.장기금융상품의증가	-		3,454,095,892	
바.산업재산권의취득	36,097,533		45,152,040	
사.개발비의발생	2,141,221,919		2,301,940,627	
아.기타의무형자산의증가	-		60,000,000	
자.보증금의증가	100,000,000		70,000,000	
Ⅲ.채무활동으로인한현금흐름		5,211,078,449		(1,719,538,867)

1. 재무활동으로인한현금유입액	38,607,546,262		26,652,448,770	
가. 단기차입금의 증가	38,342,705,779		25,781,183,811	
나. 국고보조금의 증가	179,587,653		212,416,306	
다. 임대보증금의 증가	-		400,500,000	
라. 정부출연금의 증가	39,700,500		39,700,500	
마. 자기주식의 처분	45,552,330		218,648,153	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(33,396,467,813)		(28,371,987,637)	
가. 자기주식의 취득	96,962,415		248,226,918	
나. 단기차입금의 감소	24,690,645,918		25,123,760,719	
다. 배당금의 지급	208,859,480		-	
라. 임대보증금의 지급	400,000,000			
마. 유동성장기부채의 감소	8,000,000,000		3,000,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		1,967,091,294		881,171,446
V. 기초의 현금		1,353,220,884		472,049,438
VI. 기말의 현금		3,320,312,178		1,353,220,884

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제13기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제12기 2007년 1월 1일부터 2007년 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 설립 하였습니다. 한편, 당사는 2003년 7월 11일에 코스닥(KOSDAQ)시장에 등록하였습니다.

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	5,536,449	51.35%
자사주	355,605	3.30%
합 계	10,782,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

회사의 재무제표는 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 의거하여 작성되었습니다. 재무제표를 작성하기 위하여 회사가 채택한 중요한 회계정책은 기업회계기준서 제5호 (유형자산)의 개정내용 적용에 따른 사항을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 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.

(2) 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.

(3) 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적으로 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 미실현 보유손익은 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 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손의 인식이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(4) 재고자산의 평가

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법

에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가(원재료는 현행대체원가, 이외는 순실현재가치)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다.

한편, 손상된 재고자산의 시가(원재료는 현행대체원가, 이외는 순실현재가치)가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이에 따라 매출원가에서 차감된 당기의 재고자산평가손실환입액은 4,462천원입니다.

(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.

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

한편, 최초 인식후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 하며, 재평가는 대차대조표일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 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 기타의 무형자산은 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 418,197천원과 236,249천원입니다.

당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험 예치금으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 판매보증충당부채

당사는 향후 사용이 예상되는 고객들의 구매포인트 적립액을 판매보증충당부채으로 계상하고 있습니다.

(9) 외화자산과 부채의 환산

당사는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율(US\$1당 : 당기말 1,257.5원, 전기말 938.2원)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 있습니다.

(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 17 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 범위안에서 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).

3. 사용이 제한된 예금

대차대조표일 현재 당사의 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	거 래 처	당기	전 기	제 한 내 용
단기금융상품	하나은행	696,945	-	지급보증담보
단기금융상품	기업은행	31,437	25,987	지급보증담보
장기금융상품	국민은행	30,000	-	차입금담보
장기금융상품	외환은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
장기금융상품	농협	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계		762,882	30,487	

4. 단기투자자산

대차대조표일 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
단기금융상품	728,382	1,869,317
합 계	728,382	1,869,317

5. 장기투자증권

대차대조표일 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사(종목)명	당기	전기
매도가능증권		
1) 지분증권	3,314,919	3,393,118
2) 채무증권	100,000	100,000
소 계	3,414,919	3,493,118
만기보유증권	11,525	11,525
합 계	3,426,444	3,504,642

(1) 매도가능증권

대차대조표일 현재 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

1) 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)								
회사 (종목)명	주식수 (주)	지분 율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	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	-
(주)포켓스페이스	20,000	10%	200,000	(주1)	-	-	200,000	-
피델리티일본펀드(주2)	-	-	1,350,326	1,001,092	1,001,092	(349,234)	-	-
Hao China 수익증권 (주2)	-	-	2,011,040	2,114,096	2,114,096	103,056	-	-
합 계			5,086,616	3,115,188	3,314,919	(246,178)	1,525,519	-

(주1) 상기주식은 피투자회사의 순자산가액이 현저히 하락하여 손상차손을 인식하였습니다

(주2) 상기 지분증권과 관련된 미실현손익은 이연법인세를 적용하기 전 금액 (자본에서 직접 가감하는 이연법인세내역은 주석 17참조)입니다.

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

<전기>

(단위 : 천원)								
회사 (종목)명	주식수 (주)	지분율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	미실현보 유손익	손상차손	
							전기이전	전기
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			5,086,616	-	3,393,118	(167,979)	1,323,600	201,919

(주1) 상기주식은 피투자회사의 순자산가액이 현저히 하락하여 손상차손을 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.

2) 채무증권

<당기>

(단위 : 천원)									
만기일	회사 (종목)명	취득가액	상각액	상각 후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
								당기이전	당기
1년내	제일은행 후 순위사채	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 후 순위사채	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	10,700	-	10,700	10,700	-	-	10,700
10년내	국공채	825	-	825	825	-	-	825
합계		11,525	-	11,525	11,525	-	-	11,525

6. 보유토지의 공시지가

(단위 : 천원)					
구분	내역	장부가액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
유형자산	토지	9,948,744	8,795,488	9,948,744	9,024,021
합계		9,948,744	8,795,488	9,948,744	9,024,021

7. 유형자산

(1) 당사의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)								
구분	기초 취득가액	취득 및대체	처분 및대체	재평가 증감	기말 취득가액	감가 상각비	국고 보조금	기말감가 상각누계액
토지	8,795,488	-	-	1,153,256	9,948,744	-	-	-
건물	4,838,326	208,430	-	-	5,046,756	161,955	-	497,925
기계장치	14,447	-	-	-	14,447	930	-	13,615
차량운반구	157,325	-	-	-	157,325	6,410	-	151,873
비품	2,633,996	159,379	-	-	2,793,375	268,640	17,743	2,487,810
금형	1,857,203	437,090	-	-	2,294,292	285,675	47,975	1,793,610
건설중인자산	204,000	-	204,000	-	-	-	-	-
합계	18,500,785	804,899	204,000	1,153,256	20,254,939	723,610	65,718	4,944,833

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	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	496,992	3,910	891,968	10,125	14,302,493

(2) 토지의 재평가

당사는 대차대조표일을 기준으로 토지를 정부의 공시지가(주석6참조)로 재평가하였습니다. 동 재평가로 인해 원가모형장부금액 대비 토지의 가액 및 재평가이익이 각각 1,153백만원과 899백만원만큼 증가하였습니다.

8. 무형자산

(1) 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
산업재산권	180,304	113,994		66,310
개발비(주1)	9,357,319	4,757,193		4,600,126
기타의 무형자산	1,555,000	702,783	216,789	635,428
합계	11,092,623	5,573,970	216,789	5,301,864

(주1) 국고보조금을 차감한 순액입니다.

<전기>

(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
기타의무형자산	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.

(2) 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	손상차손(환입)	상각비	당기말
산업재산권	79,034	36,098	-	48,822	66,310
개발비(주1)	4,525,033	2,096,862	-	2,021,769	4,600,126
기타의무형자산	885,822	-	-	250,394	635,428
합계	5,489,889	2,132,960	-	2,320,985	5,301,864

(주1) 국고보조금을 차감한 순액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	손상차손(환입)	상각비	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.

한편, 회사는 전기에 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 기간비용으로 처리하였습니다.

(3) 당사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	2,320,985	2,312,112
합 계	2,320,985	2,312,112

(4) 주요한 개별 무형자산

대차대조표일 현재 당사의 주요 무형자산의 장부금액 및 잔존상각기간은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액	잔존상각기간	내 용
개발비	4,600,125	3~5년	D2,N2 등 신제품에 대한 개발비
기타의무형자산	635,428	3.5년	인도네시아 무선인터넷사업권

9. 연구비와 개발비

(1) 당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	판매비와 관리비		제조원가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
경상개발비	1,397,855	1,193,037	139,227	251,271

(2) 회사는 당기 및 전기중 한국산업기술평가원 관련 기술과제를 수행하기 위하여 국고보조금을 수령하였으며, 당기중 자산취득 및 개발비에 사용한 국고보조금은 133백만원 입니다.

10. 단·장기 차입금 등

당기중 회사는 유동성장기부채를 전액상환하였으며, 대차대조표일 현재 장기차입금은 없습니다.

(1) 장기차입금

(단위 : 천원)					
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
장기원화차입금	우리은행	5.30	-	8,000,000	만기일시상환
유동성대체			-	(8,000,000)	
차 감 계			-	-	

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

11. 외화자산과 외화부채

대차대조표일 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화는 외국통화1단위, 원화는 천원)						
계정과목	당기			전기		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
현금및현금등가물	US\$	376,801.87	473,828	US\$	709,786.91	665,922
	₩	-	-	₩	751,120.00	6,259
	EUR	-	-	EUR	-	-
	£	-	-	£	-	-
단기금융상품	US\$	25,000.00	31,437	US\$	27,699.10	25,987
	₩	50,000,000.00	696,945	₩	112,000,000.00	933,329
매도가능증권	₩	162,569,131.00	1,001,092	₩	162,569,131.00	1,354,737
매출채권	US\$	3,258,269.32	4,092,633	US\$	3,938,458.85	3,695,156
	₩	151,884,080.00	2,078,885	₩	172,817,320.00	1,458,026
	EUR	810,321.56	1,439,167	EUR	615,125.38	849,612
	£	197,947.70	359,799	£	52,888.00	99,117
자산합계	US\$	3,660,071.19	4,597,898	US\$	4,675,944.86	4,387,065
	₩	364,453,211.00	3,776,922	₩	448,137,571.00	3,752,351
	EUR	810,321.56	1,439,167.00	EUR	615,125.38	849,612
	£	197,947.70	359,799	£	52,888.00	99,117
매입채무	US\$	58,750.00	73,878	US\$	97,031.30	91,034
단기차입금	US\$	2,297,918.00	2,889,631	US\$	2,042,035.00	1,915,837
	₩	5,175,000.00	72,133	₩	4,859,600.00	40,496
부채합계	US\$	2,356,668.00	2,963,509	US\$	2,139,066.30	2,006,871
	₩	5,175,000.00	72,133	₩	4,859,600.00	40,496

당기(전기)에 발생한 외화환산이익 및 외화환산손실 금액은 각각 1,090,891천원(전기: 189,997천원) 및 233,124천원(전기: 24,064천원)입니다.

12. 퇴직급여충당부채

대차대조표일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,200,458,999	963,519,214
퇴직급여지급액	(418,197,864)	(236,249,970)
퇴직급여설정액	681,898,272	473,189,755
기 말 잔 액	1,464,159,407	1,200,458,999
차감 : 퇴직보험예치금	(890,882,861)	(734,609,035)
잔 액	573,276,546	465,849,964

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

(단위 : 천원)			
특수관계자	구분	당기	전기
Cowon America, Inc.	매출거래	3,302,379	4,170,051
Cowon Japan, Inc	매출거래	3,042,019	2,147,651
합계		6,344,398	6,317,702

2) 채권채무 잔액

(단위: 천원)						
계정과목	매출채권		대여금		미수수익	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
특수관계자						
Cowon America, Inc.	2,648,180	2,708,893	-	-	-	-
Cowon Japan, Inc	1,977,601	1,356,741	-	-	-	-
주주임원종업원	-	-	1,607,218	1,550,258	169,754	131,792

3) 당사가 특수관계자로부터 제공받거나 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 주석24에서 언급하고 있는 내용과 동일합니다.

(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)		
구분	당기	전기
단기 급여	379,984	368,930
합계	379,984	368,930

14. 자본금

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 16,182주를 46백만원에 처분하였고, 대차대조표일 현재 355,605주 1,231백만원을 자본조정에 계상하고 있는 바, 이는 향후 주가 변동추이에 따라 처분할 예정입니다.

16. 법정적립금 및 임의적립금

당사의 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
이익준비금	105,502	84,616	법정(*)
기업합리화적립금	318,339	318,339	임의
연구및인력개발준비금	4,900,000	4,900,000	임의
합 계	5,323,841	5,302,955	

(*) 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)		
구분	당기	전기
법인세부담액	567,285	1,047,619
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(207,221)	(380,463)
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	(242,868)	49,280
법인세비용(법인세환급액 상계전)	117,196	716,436
법인세환급액	-	(204,396)
법인세비용	117,196	512,040

(*) 자본에서 직접조정한 이연법인세 및 자기주식처분손익에 대한 법인세효과(2,883천원) 포함

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 과세소득간의 차이내용은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,659,189	4,542,976
비일시적차이로인한증가(감소)액	46,516	(71,125)
일시적차이로인한증가(감소)액	1,249,629	1,585,420
과세소득	3,955,334	6,057,271
산출세액	960,834	1,502,318
총부담세액	515,714	952,381
법인세할주민세	51,571	95,238
법인세부담액	567,285	1,047,619

(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)						
	기초 일시적차이	증가	감소	당기말 일시적차이	이연법인세 자산(부채)	유동성(24.2%)	비유동성 (22%)
(차감할 일시적 차이)							
퇴직급여충당금한도초과	780,298	298,784	97,114	981,968	216,033	-	216,033
대손충당금한도초과	327,464	297,137	327,464	297,137	71,907	71,907	-
지급보증료	18,043	24,356	-	42,399	9,328	-	9,328
제고자산평가손실	382,463	378,001	382,463	378,001	91,476	91,476	-
감가상각비	2	-	-	2	-	-	-
국고보조금	252,117	264,670	83,246	433,541	95,379	-	95,379
판매보증충당부채	93,700	92,496	93,700	92,496	20,349	-	20,349
통화선도평가손실	-	303,919	-	303,919	73,548	73,548	-
외화환산손실	-	233,124	-	233,124	56,416	56,416	-
무형자산손상차손	216,789	-	61,939	154,850	34,067	-	34,067
소계	2,070,876	1,892,487	1,045,926	2,917,437	668,503	293,347	375,156
(가산할 일시적 차이)							
퇴직보험료	(734,609)	(253,389)	(97,115)	(890,883)	(195,994)	-	(195,994)
미수이자	(168,579)	(2,259)	(168,579)	(2,259)	(547)	(547)	-
국고보조금	(252,117)	(264,670)	(83,246)	(433,541)	(95,379)	-	(95,379)
연구및인력개발준비금	(4,233,333)	-	(1,633,333)	(2,600,000)	(572,000)	-	(572,000)
외화환산이익	-	(1,090,891)	-	(1,090,891)	(263,996)	(263,996)	-
소계	(5,388,638)	(1,611,209)	(1,982,273)	(5,017,574)	(1,127,916)	(264,543)	(863,373)
(자본에 직접 가감하는 이연법인세)							
매도가능증권평가손실	167,979	181,255	-	349,234	76,831	-	76,831
매도가능증권평가이익	-	(103,056)	-	(103,056)	(22,672)	-	(22,672)
재평가차액	-	(1,153,256)	-	(1,153,256)	(253,716)	-	(253,716)

소계	167,979	(1,075,057)	-	(907,078)	(199,557)	-	(199,557)
이연법인세자산(부채) (*)					(658,969)	28,805	(687,774)

(*)당사는 차기이후 발생할 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로 당해 법인세 효과가 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 이연법인세자산(부채)	유동성	비유동성
(차감할일시적차이)							
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
제고자산평가손실	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
(가산할일시적차이)							
퇴직보험료	(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 일시적 차이의 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	1,525,519

(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.

<당기>

당기중 발생한 자기주식처분손실 총액은 10,485,913원이며, 당기의 한계세율인 27.5%를 적용한 법인세효과는 2,883,626원입니다. 한편, 자본에서 직접조정한 이연법인세 내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구분	기초이연법인세(a)	기말이연법인세(b)	자본직접조정액(c=b-a)
매도가능증권평가손실	46,194	76,831	30,637
매도가능증권평가이익	-	(22,672)	(22,672)
재평가차액	-	(253,716)	(253,716)
합계	46,194	(199,557)	(245,751)

(단위 : 천원)			
구분	금액	법인세부담액	이연법인세자산(부채)
자기주식처분손실(이익)	11,221	3,086	-
매도가능증권평가손실	167,979	-	46,194
합계	179,200	3,086	46,194

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(A)	117,196	512,041
법인세비용 차감전 순이익(B)	2,659,189	4,542,976
유효세율(C=A÷B)	4.41%	11.27%

18. 주당이익

당사의 1주당 계속사업이익 및 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다. 당사는 희석증권을 발행하지 아니하였으므로, 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

(1) 기본 및 희석 주당순이익

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,541,992,841	4,030,934,840
가중평균유통보통주식수(*)	10,424,412	10,489,444
주당순이익	244	384

(*) 가중평균 유통보통주식수의 계산

구분	당기	전기
기초	10,782,000	10,782,000
자기주식	(357,588)	(292,556)
가중평균 유통보통주식수	10,424,412	10,489,444

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	-	20
발행주식수(*)	10,426,395	10,442,974
배당금총액	-	208,859,480

(*) 당기말 현재 자기주식으로 보유하고 있는 자기주식 355,605주는 차감하였습니다.

(2) 당사의 배당 성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
배당액	-	208,859,480
당기순이익	2,541,992,841	4,030,934,840
배당성향	-	0.05

(3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당액	-	20
결산일종가	1,170	3,110
배당수익율	0 %	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	1,752,914	1,802,859	2,329,402	2,095,457	4,082,316	3,898,316
퇴직급여	112,435	108,559	173,007	153,428	285,442	261,987
복리후생비	218,934	199,088	354,496	323,466	573,430	522,554
지급임차료	77,184	75,922	208,003	184,407	285,187	260,329
감가상각비	194,581	225,151	529,029	667,303	723,610	892,454
세금과공과	101,651	92,990	1,103	26,400	102,754	119,390
합계	2,457,699	2,504,569	3,595,040	3,450,461	6,052,739	5,955,030

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)			
차변과목	대변과목	당기	전기
토지	이연법인세부채 및 재평가잉여금	1,153,256	-
국고보조금(현금차감)	국고보조금(비품 및 금형 차감)	88,649	28,622
장기차입금	유동성장기차입금	-	8,000,000
건물	건설중인자산	204,000	-

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금성자산(당기말 3,320,312천원, 전기말 1,353,221천원)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)	20,122,206	10,000,000
화재보험	건 물	동부화재해상보험(주)	4,548,832	6,500,000

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

23. 담보제공자산

대차대조표일 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
금융기관명	담보제공자산	차입일	채권최고액	차입금내역
우리은행	토지,건물 등	2008.07.06	9,600,000	담보대출
기업은행	단기금융상품	2008.07.17	31,437	기타지급보증
하나은행	단기금융상품	2008.09.02	696,945	기타지급보증
국민은행	정기예적금	2008.11.24	30,000	차입금담보대출

24. 지급보증

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

대차대조표일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
신용보증기금	2,000,000	무역금융지급보증
수출보험공사	900,000	무역금융지급보증
서울보증보험	529,683	계약이행보증

한편 당사가 무역금융 등과 관련하여 대표이사로부터 제공받은 지급보증 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 외화는 외국통화1단위, 원화는 천원)			
금융기관	원화한도	외화한도	제공한 자
국민은행	3,900,000	USD 3,900,000	대표이사
우리은행	-	USD 1,200,000	대표이사
씨티은행	5,550,000	-	대표이사
외환은행	8,060,000	-	대표이사
하나은행	1,300,000	JPY130,000,000	대표이사
제일은행	2,600,000	-	대표이사
산업은행	-	USD 1,000,000	대표이사
농협	2,600,000	USD 960,000	대표이사
한국수출입은행	2,000,000	-	대표이사

(2) 타인에게 제공한 지급보증

대차대조표일 현재 당사는 특수관계자인 Cowon Japan, Inc 의 차입금과 관련하여 하나은행 동경지점에 4,181백만원(JPY300백만)의 연대보증을 제공하였습니다.

25. 파생상품

(1) 통화선도거래

당사는 외화표시 매출채권으로부터 발생하는 외환리스크를 회피하기 위하여 만기시 외화금

액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위한 통화선도매도계약을 홍콩상하이은행 및 씨티은행과 체결하였으며 이로인한 통화선도거래이익은 791,159,445원이며, 미결제약정금액은 없습니다.

(2)통화옵션

가. 당사는 외화채권채무와 관련하여 예상되는 외화거래의 환율변동위험을 회피하기 위하여 홍콩상하이은행과 통화옵션계약을 체결하고 있으며, 그 주요내용은 다음과 같습니다.

(계약1)

①거래일	2007. 7. 30	②대상기간	07.9.4-08.8.1
③대상통화금액	USD 500,000	④약정환율	921.5원/USD
⑤결제일	매일 Knock In/Knock Out 적용기간 후 2-3영업일		
⑥결제방법	<p>i) 대상기간 중 시장환율이 947원 이상에서 한번도 거래되지 않은 경우 -해당만기환율 ≤ 921.5원일 때: 921.5원에 대상통화금액 매도(Put 매입청산) -921.5원 < 해당만기환율 < 947원 일 때: 계약이행내용 없음</p> <p>ii) 대상기간 중 시장환율이 947원 이상에서 한번이라도 거래된 경우 -해당만기환율 ≤ 921.5원일 때: 921.5원에 대상통화금액 매도(Put 매입청산) -해당만기환율 > 921.5원일 때: 921.5원에 대상통화금액 2배매도(Call매도청산)</p> <p>iii) 대상기간 중 시장환율이 한번이라도 895원 이하로 하락할 경우 -해당 만기일의 옵션계약만 자동 소멸함</p>		

(계약2)

①거래일	2008. 1. 17	②대상기간	08.1.17-09.1.22
③대상통화금액	USD 500,000	④약정환율	951원/USD
⑤결제일	매일 Knock In/Knock Out 적용기간 후 2-3영업일		
⑥결제방법	<p>i) 대상기간 중 시장환율이 985원 이상에서 한번도 거래되지 않은 경우 -해당만기환율 ≤ 951원일 때: 951원에 대상통화금액 매도(Put 매입청산) -951원 < 해당만기환율 < 985원 일 때: 계약이행내용 없음</p> <p>ii) 대상기간 중 시장환율이 985원 이상에서 한번이라도 거래된 경우 -해당만기환율 ≤ 951원일 때: 951원에 대상통화금액 매도(Put 매입청산) -해당만기환율 > 951원일 때: 951원에 대상통화금액 2배매도(Call매도청산)</p> <p>iii) 대상기간 중 시장환율이 한번이라도 910원 이하로 하락할 경우 -해당 만기일의 옵션계약만 자동 소멸함</p>		

나. 당기말 현재 상기 통화옵션계약과 관련한 손익현황은 다음과 같습니다.
 (단위: 원)

구분	계약1	계약2	합계
통화옵션거래이익	-	3,350,000	3,350,000
통화옵션거래손실	538,728,811	1,811,594,498	2,350,323,309
통화옵션평가손실	-	303,919,355	303,919,355
미결제약정금액	-	USD 1,000,000	USD 1,000,000

26. 우발채무와 약정사항

(1) 기술도입계약

계약상대방	계약체결시기	계약의 목적 및 주요내용
Thomson	2001.08.03	MP3 codec 사용에 따른 기술사용료로서 copy당 일정금액을 지급하기로 되어있음.

(2) 차입 약정 등

(단위 : 외화는 외국통화1단위, 원화는 천원)		
은행	종류	한도
국민은행	무역어음대출한도약정	1,000,000
	기업운전일반자금대출한도약정	2,000,000
	수입유산스한도약정	USD3,000
우리은행	수입유산스한도약정	USD 1,000
	무역어음대출한도약정	1,000,000
	기업운전일반자금대출한도약정	8,000,000
제일은행	수입유산스한도약정	USD 1,000
	무역어음대출한도약정	1,000,000
한국씨티은행	원화지급보증한도약정	100,000
	무역어음대출한도약정	3,000,000
	수입유산스한도약정	USD1,500
외환은행	무역어음대출한도약정	4,900,000
농협	당좌차월약정	2,000,000
	수입유산스한도약정	USD 800
홍콩상하이은행	당좌차월약정	1,500,000
한국수출입은행	단기포괄수출금융한도약정	2,000,000
한국산업은행	수입유산스한도약정	USD 500
하나은행	기타외화지급보증약정	JPY100,000
	무역어음대출한도약정	1,000,000

27. 최종중간기간의 주요경영성과(감사받지 아니한 재무정보)

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

(단위 : 천원)		
과 목	당4분기	전4분기
분기매출액	24,126,428	20,721,788
분기매출원가	21,615,676	17,386,199
분기매출총이익	3,101,774	3,335,588
분기영업이익	709,059	1,255,141
분기순이익	744,503	716,168
주당분기순이익	69	68

28. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 당기순이익	2,541,992,841	4,030,934,840
II. 매도가능증권평가이익(손실)(*) (당기 법인세효과: 7,964,993원) (전기 법인세효과: 46,194,199원)	(70,234,246)	(121,784,705)
III. 재평가잉여금(*) (당기 법인세효과: -253,716,233원)	899,539,373	
III. 포괄손익	3,371,297,968	3,909,150,135

(*) 상기 매도가능평가손익과 재평가잉여금은 법인세효과를 차감한 후의 금액임

29. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2008년 3월 4일에 당사의 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코원시스템의 2008년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코원시스템

대표이사 귀하

2009년 2월 18일

우리는 첨부된 주식회사 코원시스템의 2008년 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 "2008년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2008년 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 경우제한적 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 이루어졌습니다. 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 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 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 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2008년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2008년 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.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 최 흥 배

주식회사 코원시스템 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2008년 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 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2008년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2009년 2월 11일

내부회계관리자 김 용 옥



대 표 이 사 박 남 규 (인)

