

주식회사 코원시스템

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 15 기 반기

2010년 01월 01일 부터

2010년 06월 30일 까지

제 14기 반기

2009년 01월 01일 부터

2009년 06월 30일 까지

삼 덕 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 코원시스템

주주 및 이사회 귀중

본인은 별첨 주식회사 코원시스템의 2010년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2010년과 2009년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 회계기간의 손익계산서와 2010년과 2009년 6월 30일로 종료하는 6개월 회계기간의 자본변동표 및 현금흐름표를 검토하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 본인의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

본인의 검토결과 상기 재무제표가 중요성의 관점에서 일반적으로 인정된 기업회계기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

본인은 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서·이익잉여금처분계산서·자본변동표·현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2010년 2월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

검토의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 반기재무제표에 대한 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 당반기 중 특수관계자에 대한 매출액 4,611백만원이 발생하였으며, 이와 관련된 당반기말 현재 매출채권잔액은 2,808백만원입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2010년 7월 30일

이 검토보고서는 검토보고서일(2010년 7월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 재무상태표

제 15 (당) 반기 2010년 06월 30일 현재

제 14 (전기) 2009년 12월 31일 현재

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목 자 산	제 15 (당)기 반기말		제 14 기 (전)기말	
I. 유동자산		56,263,273,884		51,271,678,815
(1) 당좌자산		25,127,240,203		19,233,306,241
1. 현금및현금성자산(주11,21)	1,330,191,962		2,671,866,234	
국고보조금	(59,924,154)		(146,249,884)	
2. 단기투자자산(주3,11,23)	863,825,000		631,410,000	
3. 매출채권(주11,19)	20,675,658,347		12,803,138,637	
대손충당금(주2)	(14,300,000)		(27,562,477)	
4. 미수수익(주19)	204,834,240		172,453,179	
5. 미수금	45,945,935		43,096,491	
6. 선급금	1,487,568,794		2,069,174,270	
7. 선급부가세	399,523,708		770,535,639	
8. 선급비용	74,616,571		44,877,641	
9. 유동성이연법인세자산(주2,17)	119,299,800		200,566,511	
(2) 재고자산(주2,22)		31,136,033,681		32,038,372,574
1. 제품	7,949,586,229		6,617,791,130	
제품평가충당금	(33,831,816)		(33,831,816)	

2. 원재료	19,688,854,492		19,082,335,065	
3. 저장품	539,181,911		478,289,829	
4. 재공품	3,201,062,161		6,102,607,662	
재공품평가충당금	(208,819,296)		(208,819,296)	
II. 비유동자산		25,022,883,557		24,984,555,030
(1) 투자자산		5,011,662,888		4,724,687,649
1. 장기금융상품(주3)	572,000,000		392,000,000	
2. 장기투자증권(주2,4,5)	2,662,112,188		3,239,561,649	
3. 장기대여금(주19)	1,777,550,700		1,093,126,000	
(2) 유형자산(주2,6,7,22)		14,768,915,037		14,762,314,665
1. 토지	9,993,050,776		9,993,050,776	
2. 건물	5,059,228,125		5,059,228,125	
감가상각누계액	(750,886,240)		(666,565,771)	
3. 기계장치	8,100,000		-	
감가상각누계액	(356,400)		-	
4. 차량운반구	172,651,561		157,325,121	
감가상각누계액	(157,375,453)		(156,019,743)	
5. 비품	1,186,424,914		1,066,850,531	
감가상각누계액	(864,284,927)		(742,466,306)	
국고보조금	(59,870,731)		(42,345,239)	
6. 금형	1,382,241,456		1,150,489,000	
감가상각누계액	(988,767,591)		(842,469,304)	
국고보조금	(211,240,453)		(214,762,525)	
(3) 무형자산(주2,8)		4,677,161,688		4,982,408,772
1. 산업재산권	40,350,277		44,103,578	
국고보조금	(1,963,185)			
2. 개발비	4,446,112,352		4,614,358,006	
국고보조금	(70,397,950)		(63,143,102)	

3. 기타무형자산	263,060,194		387,090,290	
(4) 기타비유동자산		565,143,944		515,143,944
1. 보증금	565,143,944		515,143,944	
자 산 총 계		81,286,157,441		76,256,233,845
부 채				
I. 유동부채		20,030,285,738		21,704,743,113
1. 매입채무(주11)	7,920,583,519		6,589,486,058	
2. 단기차입금(주11.23)	10,047,068,730		10,666,607,496	
3. 미지급금	1,153,454,486		1,467,997,933	
4. 미지급비용	20,718,485		22,193,662	
5. 예수금	71,482,940		64,117,200	
6. 선수금	27,455,888		49,423,007	
7. 미지급법인세(주2,17)	789,521,690		2,844,917,757	
II. 비유동부채		2,303,562,111		1,756,418,269
1. 퇴직급여충당부채(주석2,12)	1,361,115		194,445	
2. 임대보증금	350,500,000		300,500,000	
3. 판매보증충당부채(주2)	48,589,863		56,827,886	
4. 이연법인세부채(주2,17)	1,784,009,633		1,279,794,438	
5. 정부출연금	119,101,500		119,101,500	
부 채 총 계		22,333,847,849		23,461,161,382
자 본				
I. 자본금(주13)		5,391,000,000		5,391,000,000
1. 보통주자본금	5,391,000,000		5,391,000,000	
II. 자본잉여금		5,064,889,455		4,896,713,827
1. 주식발행초과금	4,896,713,827		4,896,713,827	
2. 자기주식처분이익	168,175,628		-	
III. 자본조정		(960,760,868)		(1,172,203,013)

1.자기주식(주14)	(960,760,868)		(1,154,418,291)	
2.자기주식처분손실	-		(17,784,722)	
IV.기타포괄손익누계액		812,386,994		821,688,074
1.매도가능증권평가손실(주5)	(270,853,809)		(254,935,472)	
2.매도가능증권평가이익(주5)	183,701,430		177,084,173	
3.재평가잉여금(주7)	899,539,373		899,539,373	
V.이익잉여금(주15)		48,644,794,011		42,857,873,575
1.법정적립금	209,988,815		105,502,395	
2.임의적립금	5,285,005,462		2,918,338,796	
3.미처분이익잉여금	43,149,799,734		39,834,032,384	
자 본 총 계		58,952,309,592		52,795,072,463
부 채 및 자 본 총 계		81,286,157,441		76,256,233,845

"검토를 받은 반기재무제표"

반 기 손 익 계 산 서

제15(당)기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

제14(전)기 반기 2009년 01월 01일부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	제15(당) 반기				제14(전) 반기			
	2 분 기		누 적		2 분 기		누 적	
I.매출액(주19)		36,973,699,846		79,188,087,700		37,515,269,824		78,970,123,757
1.제품매출	35,457,195,550		76,128,388,981		36,125,331,833		76,220,765,712	
2.상품매출	551,247,153		1,259,261,64		591,893,217		1,283,778,94	

			1				1	
3.임대료수입	82,971,428		156,030,830		135,567,880		135,567,880	
4.기타매출	882,285,715		1,644,406,248		662,476,894		1,330,011,224	
II.매출원가		28,877,358,185		62,442,295,422		29,676,540,023		61,995,668,001
1.제품매출원가	28,658,490,511		61,854,098,890		29,350,272,422		61,315,919,446	
1)기초제품제고액	3,770,418,730		6,617,791,130		6,432,650,656		5,215,070,385	
2)당기제품제조원가	32,839,985,065		63,192,111,930		31,611,837,280		64,796,890,721	
3)타계정대체액	(2,327,055)		(6,217,941)		(186,348,313)		(188,174,459)	
4)기말제품제고액	(7,949,586,229)		(7,949,586,229)		(8,507,867,201)		(8,507,867,201)	
2.상품매출원가	218,867,674		588,196,532		326,267,601		679,748,555	
1)기초상품제고액	-		-		-		-	
2)당기상품매입액	218,867,674		588,196,532		326,267,601		679,748,555	
3)기말상품제고액	-		-		-		-	
III.매출총이익		8,096,341,661		16,745,792,278		7,838,729,801		16,974,455,756
IV.판매비와관리비		4,087,049,908		8,666,392,840		4,019,508,900		8,151,852,046
1.급여(주20)	608,118,914		1,021,413,544		482,844,179		892,450,339	
2.잡급(주20)	2,734,800		2,734,800		3,690,900		5,100,900	
3.퇴직급여(주20)	26,369,360		52,020,490		40,781,807		69,228,410	
4.복리후생비(주20)	56,283,206		111,221,724		59,308,917		117,308,615	
5.접대비	33,285,176		61,693,606		77,163,260		103,325,365	
6.여비교통비	12,535,786		19,207,800		11,427,688		19,479,143	
7.통신비	6,387,720		10,781,207		2,186,259		4,148,311	
8.세금과공과(주20)	10,354,833		20,012,935		8,801,315		18,847,261	

9.보험료	7,150,496		12,847,362		6,384,906		14,126,369	
10.지급입차료(주20)	29,971,146		60,434,475		29,655,737		50,106,467	
11.지급수수료	395,252,789		851,065,787		434,339,527		948,249,773	
12.차량유지비	526,498		1,139,453		332,000		1,457,681	
13.운반비	63,332,621		142,543,711		68,363,667		151,550,733	
14.도서인쇄비	1,325,350		2,905,577		641,000		1,401,530	
15.사무용품비	2,307,570		3,290,497		229,400		863,927	
16.협회비	150,000		3,750,000		2,000,000		2,900,000	
17.경상연구개발비(주9)	488,175,375		925,361,672		527,143,692		744,946,209	
18.감가상각비(주20)	50,118,459		99,332,475		47,887,417		100,139,854	
19.무형자산상각비(주8)	547,225,906		1,156,967,963		466,368,864		1,070,023,271	
20.광고선전비	1,555,733,629		3,683,173,172		1,616,643,187		3,525,370,633	
21.소모품비	26,326,510		53,205,135		22,376,955		44,477,782	
22.건본비	328,473		3,397,965		3,413,976		4,966,210	
23.판매촉진비	96,725,523		241,712,490		50,443,646		130,451,872	
24.사무비	8,493,939		9,477,001		4,073,363		18,688,082	
25.건물관리비	57,835,829		116,701,999		53,007,238		112,243,309	
V.영업이익		4,009,291,753		8,079,399,438		3,819,220,901		8,822,603,710
VI.영업외수익		833,927,887		949,697,008		892,269,218		1,796,088,159
1.이자수익	86,321,559		144,012,789		46,915,229		100,973,693	
2.유형자산처분이익	-		-		92,202		92,202	
3.배당금수익	35,712,740		35,712,740					
4.외화환산이익	267,364,683		290,639,824		-		26,361,346	
5.외환차익	202,256,528		223,506,917		766,816,257		1,262,135,827	
6.과생상품거래이익(주2)	-		-		66,400,000		300,000,000	
7.잡이익	3,460,098		4,804,979		355,001		75,953,712	

8.대손충당금환입	13,262,477		13,262,477		84,989		84,989	
9.매도가능증권처분이익	218,264,072		218,264,072					
9.판매보증충당부채환입	7,285,730		19,493,210		11,605,540		30,486,390	
VII.영업외비용	-	434,241,855		864,687,300		1,174,088,870		1,852,726,079
1.이자비용	123,067,643		249,023,170		282,289,354		611,282,852	
2.외환차손	307,723,683		372,961,311		267,124,209		851,447,226	
3.외화환산손실	-		235,230,839		579,523,690		242,158,021	
4.기부금	2,000,000		2,000,000					
5.과생상품평가손실(주2)	-		-		43,143,737		-	
6.과생상품거래손실	-		-		-		114,580,645	
7.잡손실	1,450,529		5,471,980		2,007,880		33,257,335	
VIII.법인세비용차감전순이익		4,408,977,785		8,164,409,146		3,537,401,249		8,765,965,790
IX.법인세비용(주17)		919,405,238		1,332,624,510		911,707,511		1,547,286,041
X.반기순이익(주18)		3,489,572,547		6,831,784,636		2,625,693,738		7,218,679,749
XI.주당손익(주18)								
기본및희석주당손익		332		652		252		693

"별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조"

"검토를 받은 반기 재무제표"

반기 자본 변동표

제15(당)기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

제14(전)기 반기 2009년 01월 01일부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2009.01.01(보고금액)	5,391,000,000	4,905,370,620	(1,231,459,621)	707,520,422	26,641,869,099	36,414,300,520
반기순이익					7,218,679,749	7,218,679,749
자기주식처분			77,041,330			77,041,330
자기주식처분이익		(8,656,793)				(8,656,793)
자기주식처분손실			(17,784,722)			(17,784,722)
매도가능증권평가손익				9,018,729,144		9,018,729,144
2009.6.30(전반기말)	5,391,000,000	4,896,713,827	(1,172,203,013)	9,726,249,566	33,860,548,848	52,702,309,228
2010.01.01(보고금액)	5,391,000,000	4,896,713,827	(1,172,203,013)	821,688,074	42,857,873,575	52,795,072,463
연차배당					(1,044,864,200)	(1,044,864,200)
반기순이익					6,831,784,636	6,831,784,636
자기주식처분			193,657,423			193,657,423
자기주식처분이익		168,175,628				168,175,628
자기주식처분손실			17,784,722			17,784,722
매도가능증권평가손익				(9,301,080)		(9,301,080)
2010.6.30(당반기말)	5,391,000,000	5,064,889,455	(960,760,868)	812,386,994	48,644,794,011	58,952,309,592

"별첨 반기 재무제표에 대한 주석 참조"

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 현금흐름표

제15(당)기 반기 2010년 01월 01일 부터 2010년 06월 30일까지

제14(전)기 반기 2009년 01월 01일 부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 코원시스템

(단위 : 원)

과목	제15(당)기 반기	제14(전)기 반기
I. 영업활동으로인한현금흐름	1,471,471,283	(2,668,352,227)
1. 반기순이익	6,831,784,636	7,218,679,749
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,524,650,624	2,028,549,493
가. 감가상각비	337,125,746	392,036,072
나. 무형자산상각비	1,156,967,963	1,070,023,271
다. 퇴직급여	1,166,670	320,629,438
라. 외화환산손실	29,390,245	131,280,067
마. 파생상품거래손실	-	114,580,645
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(273,987,443)	(356,344,761)
가. 외화환산이익	22,967,684	25,681,180
나. 매도가능처분이익	218,264,072	-
다. 파생상품거래이익	-	300,000,000
라. 대손충당금환입	13,262,477	84,989
마. 유형자산처분이익	-	92,202
바. 판매보증충당부채환입	19,493,210	30,486,390
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(6,610,976,534)	(11,559,236,708)
가. 매출채권의증가	(7,858,823,694)	(4,878,883,969)
나. 미수수익의증가	(32,381,061)	(10,541,375)
다. 재고자산의감소(증가)	902,338,893	(11,053,539,10)

			8)	
라.미수금의감소(증가)	(2,849,444)		707,767,241	
마.선급금의증가	581,605,476		190,571,178	
바.선급비용의감소	(29,738,930)		(11,554,644)	
사.선급부가세의감소(증가)	371,011,931		(279,360,732)	
아.퇴직보험예치금의증가	-		29,611,236	
자.매입채무의증가(감소)	1,244,515,891		2,126,777,231	
차.선수금의증가(감소)	(21,967,119)		12,647,638	
카.예수금의증가	7,365,740		769,430	
타.미지급비용의감소	(1,475,177)		(6,097,557)	
파.미지급법인세의증가(감소)	(2,055,396,067)		1,815,349,076	
하.이연법인세의변동	588,105,287		(346,502,784)	
거.미지급금의감소	(314,543,447)		231,063,368	
너.퇴직금의지급	-		(99,974,591)	
더.판매보증충당부채의증가	11,255,187		12,661,654	
II.투자활동으로인한현금흐름		(1,169,370,947)		(1,494,996,644)
1.투자활동으로인한현금유입액	1,238,277,072		365,231,576	
가.장기투자증권의감소	984,964,072		100,195,000	
나.비품의처분	-		200,000	
다.장기대여금의감소	253,313,000		264,836,576	
2.투자활동으로인한현금유출액	(2,407,648,019)		(1,860,228,220)	
가.단기투자자산의증가	232,415,000		271,875,000	
나.장기금융상품의증가	180,000,000		177,500,000	
다.장기대여금의증가	498,750,000		42,158,065	
라.토지의증가	-		44,306,776	
마.건물의증가	-		12,471,634	
바.기계장치의증가	8,100,000		-	
사.차량운반구의증가	15,326,440		-	
아.비품의증가	119,574,383		143,571,437	

자.금형의증가	231,752,456		183,160,000	
차.장기투자증권의증가	201,175,000		-	
카.산업재산권의취득	11,472,442		11,104,769	
타.개발비의발생	859,082,298		855,580,539	
파.보증금의증가	50,000,000		-	
하.파생상품거래	-		118,500,000	
Ⅲ.재무활동으로인한현금흐름		(1,643,774,608)		1,735,846,481
1.재무활동으로인한현금유입액	6,235,329,083		28,477,224,538	
가.임대보증금의증가	50,000,000		-	
나.국고보조금의증가	-		197,124,880	
다.정부출연금의증가	-		39,700,500	
라.단기차입금의증가	6,185,329,083		28,240,399,158	
마.자기주식의처분	-		-	
2.재무활동으로인한현금유출액	(7,879,103,691)		(26,741,378,057)	
가.자기주식의취득	-		-	
나.단기차입금의감소	6,834,239,491		26,741,378,057	
다.배당금의지급	1,044,864,200		-	
Ⅳ.현금의감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		1,341,674,272		2,427,502,390
Ⅴ.기초의현금		2,671,866,234		3,320,312,178
Ⅵ.기말의현금		1,330,191,962		892,809,788

"별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조"

반기재무제표에 대한 주석

제15(당)기 반기 2010년 6월 30일 현재

제14(전)기 2009년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코원시스템

1. 일반사항

당사는 소프트웨어 및 시스템 개발 판매를 목적으로 1995년 4월에 설립되었으며, 1996년 10월 주식회사 거원시스템으로 법인전환 하였습니다. 1999년 5월 벤처기업으로 등록하였으며 본점 소재지는 서울시 강남구 역삼동 689-1 코원타워입니다. 한편, 당사는 2003년 7월 11일에 코스닥(KOSDAQ)시장에 등록하였습니다.

당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
박남규	2,500,173	23.19%
정재욱	1,837,773	17.04%
기타주주	6,166,618	57.19%
자사주	277,436	2.58%
합 계	10,782,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

회사의 재무제표는 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다. 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

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 보고기간종료일 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 적극적인의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있으며 보고기간종료일로부터 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. 한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

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

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간 종료일 현재의 증가로 하고있습니다.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 당반기손익으로 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 당반기손익으로 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 시가(원재료는 현행대체원가, 이외는 순실현재치)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

한편, 손상된 재고자산의 시가(원재료는 현행대체원가, 이외는 순실현재치)가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(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 있습니다.

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 보고기간 종료일에 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

회사는 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 연금의 운용결과와 관계 없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

또한, 퇴직급여연금제도를 적용받지 않은 종업원의 경우도 보고기간종료일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

한편, 임금수준의 변동에 따른 기존제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(8) 판매보증충당부채

당사는 향후 사용이 예상되는 고객들의 구매포인트 적립액을 판매보증충당부채으로 계상하고 있습니다.

(9) 외화자산과 부채의 환산

당사는 반기 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율 (US\$1당 : 당반기말 1,210.30원, 전기말 1,167.60원)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 보고기간 종료일마다 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 재무상태표상 분류에 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 당반기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피를 목적으로 하는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액(파생상품평가손익)으로 계상하고 있습니다(주석 23 참조).

(14) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산, 유형자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

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

(단위: 원)

계 정 과 목	거 래 처	당반기	전 기	제 한 내 용
단기투자자산	기업은행	181,545,000	-	지급보증담보
장기금융상품	농협	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금
합 계		183,545,000	2,000,000	

4. 만기보유증권

당반기 및 전기 보고기간종료일 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

만기	종목명	취득원가	상각액	상각후취득원가	회수가능가액	장부금액
5년내	국공채	11,330,000	-	11,330,000	11,330,000	11,330,000
10년내	국공채	1,175,000	-	1,175,000	1,175,000	1,175,000
합 계		12,505,000	-	12,505,000	12,505,000	12,505,000

<전기>

(단위: 원)

만기	종목명	취득원가	상각액	상각후취득원가	회수가능가액	장부금액
5년내	국공채	11,330,000	-	11,330,000	11,330,000	11,330,000
10년내	국공채	-	-	-	-	-
합 계		11,330,000	-	11,330,000	11,330,000	11,330,000

5. 매도가능증권

당반기 및 전기 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분증권

<당반기>

(단위: 원)

회사명 (종목명)	주식수 (주)	지분 율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	미실현보유손 익	손상차손	
							전기이전	전기
Cowon Japan, Inc.	200	100%	92,800,000	(주1,3)	-	-	92,800,000	-
Cowon Indonesia, Inc	-	100%	301,650,000	(주1,3)	199,730,846	-	101,919,154	-
(주)코원에프아이에스	400,000	40%	200,000,000	(주3)	200,000,000	-	-	-
㈜포켓스페이스	20,000	15%	200,000,000	(주1)	-	-	200,000,000	-
피델리티일본펀드(주2)	-	-	1,350,325,892	1,026,759,212	1,026,759,212	(323,566,680)	-	-
중국원양자원(주2)	145,091	-	1,011,284,270	1,223,117,130	1,223,117,130	211,832,860	-	-
합 계				2,249,876,342	2,649,607,188	(111,733,820)	394,719,154	-

<전기>

(단위: 천원)

회사명 (종목명)	주식수 (주)	지분 율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	미실현보유손 익	손상차손	
							전기이전	전기
Cowon Japan, Inc.	200	100%	92,800,000	(주1,3)	-	-	92,800,000	-
Cowon Indonesia, Inc	-	100%	301,650,000	(주1,3)	199,730,846	-	101,919,154	-
㈜포켓스페이스	20,000	15%	200,000,000	(주1)	-	-	200,000,000	-
피델리티일본펀드(주2)	-	-	1,350,325,892	1,023,485,543	1,023,485,543	(326,840,34 9)	-	-
중국원양자원(주2)	255,091	-	1,777,984,270	2,005,015,260	2,005,015,260	227,030,990	-	-
합 계			3,722,760,162	3,028,500,803	3,228,231,649	(99,809,359)	394,719,154	-

(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.

(2) 당반기 중 매도가능증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

종목명	기초	증가	감소	당반기말
피델리티일본펀드	(326,840,349)	-	(3,273,669)	(323,566,680)
중국원양자원	227,030,990	82,701,870	97,900,000	211,832,860
합계	(99,809,359)	82,701,870	94,626,331	(111,733,820)

(3) 매도가능증권처분손익의 내역

종목명	처분가액	장부가액	자본항목의 미실현보유손익	처분손익
중국원양자원	984,964,072	864,600,000	97,900,000	218,264,072

(4) 채무증권

당반기 및 전기 보고기간종료일 현재 채무증권인 매도가능증권은 없습니다.

6. 보유토지의 공시지가

당반기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	내 역	장 부 금 액		공 시 지 가	
		당반기	전기	당반기	전기
유형자산	토지	9,993,050,776	9,993,050,776	10,023,147,000	9,438,552,000
합 계		9,993,050,776	9,993,050,776	10,023,147,000	9,438,552,000

7. 유형자산

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

<당반기>

(단위: 원)

구분	기초취득가액	취득및대체	처분및대체	기말취득가액	감가상각비	국고보조금	기말감가상각 누계액
토지	9,993,050,776	-	-	9,993,050,776	-	-	-
건물	5,059,228,125	-	-	5,059,228,125	84,320,469	-	750,886,240
기계장치	-	8,100,000	-	8,100,000	356,400	-	356,400
차량운반구	157,325,121	15,326,440	-	172,651,561	1,355,710	-	157,375,453
비품	1,066,850,531	119,574,383	-	1,186,424,914	110,226,169	59,870,731	864,284,927
금형	1,150,489,000	231,752,456	-	1,382,241,456	140,866,997	211,240,453	988,767,591
합 계	17,426,943,553	374,753,279	-	17,801,696,832	337,125,745	271,111,184	2,761,670,611

<전기>

(단위: 원)

구분	기초 취득가액	취득 및대체	처분 및대체	기말 취득가액	감가 상각비	국고 보조금	기말감가 상각누계액
토지	9,948,744,000	44,306,776	-	9,993,050,776	-	-	-
건물	5,046,756,491	12,471,634	-	5,059,228,125	168,640,938	-	666,565,771
기계장치	14,446,746	-	14,446,746	-	-	-	-
차량운반구	157,325,121	-	-	157,325,121	4,146,173	-	156,019,743
비품	2,793,374,749	257,637,985	1,984,162,203	1,066,850,531	212,545,551	42,345,239	742,466,306
금형	2,294,292,015	121,850,000	1,265,653,015	1,150,489,000	289,117,215	214,762,525	842,469,304
합 계	20,254,939,122	436,266,395	3,264,261,964	17,426,943,553	674,449,877	257,107,764	2,407,521,124

(2) 토지의 재평가

회사는 전전기 보고기간종료일을 기준으로 토지를 정부의 공시지가로 재평가하였습니다. 동 재평가로 인하여 원가모형장부금액 대비 토지의 가액 및 재평가잉여금이 각각 1,153백만원 과 899백만원만큼 증가하였습니다.

8. 무형자산

(1) 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권(주1)	115,790,929	77,403,837	-	38,387,092
개발비(주1)	7,837,792,633	3,462,078,231	-	4,375,714,402
기타의 무형자산	1,550,000,000	1,070,150,481	216,789,325	263,060,194
합계	9,503,583,562	4,609,632,549	216,789,325	4,677,161,688

<전기>

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	182,411,249	138,307,671	-	44,103,578
개발비(주1)	9,044,118,304	4,492,903,400	-	4,551,214,904
기타의무형자산	1,555,000,000	951,120,385	216,789,325	387,090,290
합계	10,781,529,553	5,582,331,456	216,789,325	4,982,408,772

(주1) 국고보조금을 차감한 순액입니다.

(2) 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	손상차손(환입)	상각비	당반기말
산업재산권	44,103,578	9,509,257	-	15,225,743	38,387,092
개발비(주1)	4,551,214,904	842,211,622	-	1,017,712,124	4,375,714,402
기타의무형자산	387,090,290	-	-	124,030,096	263,060,194
합계	4,982,408,772	851,720,879	-	1,156,967,963	4,677,161,688

<전기>

(단위: 원)

구 분	기 초	증 가	손상차손(환입)	상각비	전기말
산업재산권	66,309,755	23,068,884	-	45,275,061	44,103,578
개발비(주1)	4,600,125,661	1,702,492,596	-	1,751,403,353	4,551,214,904
기타의무형자산	635,428,259	-	-	248,337,969	387,090,290
합 계	5,301,863,675	1,725,561,480	-	2,045,016,383	4,982,408,772

(주1) 국고보조금을 차감한 순액입니다.

(3) 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 반 기	전 기
판매비와관리비	1,156,967,963	2,045,016,383
합 계	1,156,967,963	2,045,016,383

(4) 주요한 개별 무형자산

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 무형자산의 장부금액 및 잔존상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액	잔존상각기간	내 용
개발비	4,375,714,402	3년	V5, J3등 신제품에 대한 개발비
기타의무형자산	325,075,242	2년	인도네시아 무선인터넷사업권

9. 연구비와 개발비

(1) 당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	판매비와 관리비		제 조 원 가	
	당반기	전반기	당반기	전반기
경상연구개발비	925,361,672	744,946,209	27,221,467	91,791,277

(2) 회사는 당반기 및 전기중 한국산업기술평가원 관련 기술과제를 수행하기 위하여 국고보조금을 수령하였으며, 당반기중 자산취득 및 연구개발에 사용한 국고보조금은 86,326천원입니다.

10. 장기차입금

당사는 전기 이전에 유동성 장기부채를 전액 상환하였고, 따라서 당반기 보고기간종료일 현재 장기차입금은 없습니다.

11. 외화자산과 외화부채

당반기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 외화자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화는 통화 1단위, 원화는 원)

계정과목	당반기				전기			
	통화	외화	원화환산액	외화환산(손)익	통화	외화	원화환산액	외화환산(손)익
현금및 현금 등가물	US\$	25,304.95	30,626,581	203,539	US\$	378,718.84	442,192,118	(1,498,364)
	¥	16.00	219	7	¥	250,210.00	3,159,702	(111,320)
	EUR	0.06	89	-	EUR	-	-	-
단기투자자산	US\$	150,000.00	181,545,000	10,755,000	US\$	-	-	-
	¥	50,000,000.00	682,280,000	50,870,000	¥	50,000,000.00	631,410,000	(46,650,000)
매도가능증권	¥	162,569,131.00	1,026,759,212	-	¥	162,569,131.00	1,023,485,543	-
매출채권	US\$	1,807,473.91	2,188,212,224	56,393,945	US\$	1,248,044.55	1,455,102,755	(13,440,359)
	¥	205,442,459.40	2,803,385,624	157,517,683	¥	143,594,428.00	1,788,244,822	(73,848,395)
	EUR	1,139,822.81	1,681,717,370	(205,134,701)	EUR	1,047,067.55	1,752,969,476	(83,277,974)
	£	100,883.05	183,904,756	4,919,089	£	65,953.35	123,842,584	(760,030)
외화자산합계	US\$	1,982,778.86	2,400,383,805	67,352,484	US\$	1,626,763.39	1,897,294,873	(14,938,723)
	¥	418,011,606.40	4,512,425,055	208,387,690	¥	356,163,559.00	3,443,140,365	(120,498,395)
	EUR	1,139,822.87	1,681,717,459	(205,134,701)	EUR	1,047,067.55	1,752,969,476	(83,277,974)
	£	100,883.05	183,904,756	4,919,089	£	65,953.35	123,842,584	(760,030)
매입채무	US\$	326,050.00	394,618,315	9,253,065	US\$	39,915.00	46,604,754	307,662
단기차입금	US\$	1,259,446.31	1,524,307,869	(29,390,245)	US\$	1,796,749.60	2,097,884,832	(10,770,243)
	¥	1,668,000.00	22,760,861	18,603	¥	5,442,000.00	68,722,664	2,918,304
외화부채합계	US\$	1,585,496.31	1,918,926,184	(20,137,180)	US\$	1,836,664.60	2,144,489,586	(10,462,581)
	¥	1,668,000.00	22,760,861	18,603	¥	5,442,000.00	68,722,664	2,918,304

당반기(전반기)에 발생한 외화환산이익 및 외화환산손실 금액은 각각 290,639천원 (전반기: 26,361천원) 및 235,230천원 (전반기: 242,158천원)입니다.

12. 퇴직급여충당부채

당반기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 반 기	전 기
기 초 잔 액	194,445	1,464,159,407
퇴직급여지급액	-	(1,989,455,631)
퇴직급여설정액	1,166,670	525,490,669
기 말 잔 액	1,361,115	194,445
잔 액	1,361,115	194,445

(2) 회사는 전기 말을 기준으로 확정기여형퇴직연금 제도로 전환하여, 기중에 전직원에 대해 퇴직금 중간정산을 실행하였습니다. 향후 퇴직급여는 직원 개인의 사외계좌에 별도로 적립 됩니다. 한편, 당반기말 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 중간정산을 하지 못한 직원 1인에 대한 적립금액으로 당분기 이후 정산 예정입니다.

13. 자본금

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

14. 자기주식

당사는 종업원에 대한 상여 등을 목적으로 당반기중에 보유중인 자기주식 55,922주를 438백만원에 우리사주조합에 매도하였으며 (자기주식처분손실 17백만원 차감, 자기주식처 분이익 227백만원 발생) 보고기간 종료일 현재 227,426주 960백만원을 자본조정에 계상하고 있는바, 이는 향후 주가변동추이에 따라 처분할 예정입니다.

15. 법정적립금 및 임의적립금

당사의 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 반 기	전 기	비 고
이익준비금	209,988	105,502	법정적립금(*)
기업합리화적립금	318,339	318,339	임의적립금
연구및인력개발준비금	4,966,666	2,600,000	임의적립금
합 계	5,494,993	3,023,841	

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

16. 포괄손익계산서

당반기 및 전반기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제15(당)기 반기: 2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지

제14(전)기 반기: 2009년 1월 1일부터 2009년 6월 30일까지

(단위: 원)

구 분	당 반 기	전 반 기
I. 반기순이익	6,831,784,636	7,218,679,749
II. 매도가능증권평가이익(손실)(*) (당반기 법인세효과: 2,623,381원) (전반기 법인세효과: -2,543,744,117원)	(9,301,080)	9,018,729,144
III. 반기포괄이익	6,822,483,556	16,237,408,893

(*) 상기 매도가능증권평가손익은 법인세효과를 차감한 후의 금액임

17. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 법인세비용의 구성내역

당반기 및 전기의 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
법인세부담액	789,522	3,044,947
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	605,096	355,857
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	(61,993)	40,643
법인세비용(법인세환급액 상계전)	1,332,625	3,441,447
법인세환급액	-	(22,211)
법인세비용	1,332,625	3,419,236

(*) 자본에서 직접조정된 이연법인세 및 자기주식처분손익에 대한 법인세효과(당반기 59,369천원 및 전기 8,442천원) 포함

(2) 당반기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 과세소득간의 차이내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
법인세비용차감전순이익	8,164,409	19,635,240
비일시적차이로인한증가(감소)액	246,062	326,436
일시적차이로인한증가(감소)액	(2,639,625)	(3,567,087)
과세소득	5,770,847	16,394,589

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

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	기초 일시적차이	증 가	감 소	기말 일시적차이	이연법인세자 산(부채)	유동성	비유동성
(차감할 일시적 차이)							
퇴직급여충당금한도초과	136	-	-	136	30	-	30
대손충당금한도초과	-	-	-	-	-	-	-
지급보증료	52,992	4,426	-	57,418	12,632	-	12,632
재고자산평가손실	620,652	-	-	620,652	150,198	150,198	-
감가상각비	-	-	-	-	-	-	-
국고보조금	585,602	-	-	585,602	128,832	-	128,832
판매보증충당부채	56,828	48,590	56,828	48,590	10,690	-	10,690
통화선도평가손실	-	-	-	-	-	-	-
외화환산손실	242,756	324,104	236,272	330,588	80,002	80,002	-
무형자산손상차손	92,910	-	-	92,910	20,440	-	20,440
소 계	1,651,876	377,120	293,100	1,735,896	402,824	230,200	172,624
(가산할 일시적 차이)							
퇴직보험료	-	-	-	-	-	-	-
미수이자	(13,210)	(204,834)	(13,210)	(204,834)	(49,570)	(49,570)	-
국고보조금	(585,602)	-	-	(585,602)	(128,832)	-	(128,832)
연구및인력개발준비금	(4,966,667)	(2,300,000)	-	(7,266,667)	(1,598,667)	-	(1,598,667)
외화환산이익	(21,411)	(241,162)	(9,142)	(253,431)	(61,330)	(61,330)	-
소 계	(5,586,890)	(2,745,996)	(22,352)	(8,310,534)	(1,838,399)	(110,900)	(1,727,499)
(자본에 직접 가감하는 이연법인세)							
매도가능증권평가손실	326,840	-	3,273	323,567	71,185	-	71,185
매도가능증권평가이익	(227,030)	(82,703)	(97,900)	(211,833)	(46,603)	-	(46,603)

외화환산이익	(1,090,891)	(9,141)	(1,078,621)	(21,411)	(5,181)	(5,181)	-
소 계	(5,017,574)	(4,287,021)	(3,717,705)	(5,586,890)	(1,229,877)	(8,378)	(1,221,499)
(자본에 직접 가감하는 이연법인세)							
매도가능증권평가손실	349,234	-	22,394	326,840	71,905	-	71,905
매도가능증권평가이익	(103,056)	(227,031)	(103,056)	(227,031)	(49,947)	-	(49,947)
재평가차액	(1,153,256)	-	-	(1,153,256)	(253,716)	-	(253,716)
소 계	(907,078)	(227,031)	(80,662)	(1,053,447)	(231,758)	-	(231,758)
이연법인세자산(부채)(*)					(1,079,228)	200,567	(1,279,795)

(*)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.

(4) 당반기와 전기중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액 내역 및 당반기말과 전기 말 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

당반기중 발생한 자기주식처분이익 총액은 245,330,277원이며, 당반기의 한계세율인 24.2%를 적용한 법인세효과는 59,369,927원입니다. 한편, 자본에서 직접조정한 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초이연법인세(a)	기말이연법인세(b)	자본직접조정액(c=b-a)
매도가능증권평가손실	71,905	71,185	(720)
매도가능증권평가이익	(49,947)	(46,603)	3,344
재평가차액	(253,716)	(253,716)	-
합계	(231,758)	(229,134)	2,624

<전기>

전기 중 발생한 자기주식처분손실 총액은 34,883,265원이며, 전기의 한계세율인 24.2%를 적용한 법인세효과는 8,441,750원입니다. 한편, 자본에서 직접조정한 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초이연법인세(a)	기말이연법인세(b)	자본직접조정액(c=b-a)
매도가능증권평가손실	76,831	71,905	(4,926)
매도가능증권평가이익	(22,672)	(49,947)	(27,275)
재평가차액	(253,716)	(253,716)	-
합계	(199,557)	(231,758)	(32,201)

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

(단위 : 천원)

구분	당반기	전기
법인세비용(A)	1,332,625	3,419,236
법인세비용 차감전 순이익(B)	8,164,409	19,635,240
유효세율(C=A÷B)	16.32%	17.41%

18. 반기주당이익

반기 보고기간종료일 현재 당사의 주당반기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본및희석주당이익

(단위: 원)

구 분	당2분기	당반기	전2분기	전반기
반기순이익	3,489,572,547	6,831,784,636	2,625,693,738	7,218,679,749
가중평균유통보통주식수	10,500,877	10,474,904	10,405,370	10,415,825
주당반기순이익	332	652	252	693

(2) 가중평균 유통보통주식수의 계산내역

<당반기>

기간시작	기간종료	항목	변동주식수	유통주식수	유통일수	적수
01월 01일	04월 06일	전기이월	-	10,448,642	96	1,003,069,632
04월 07일	06월 30일	자기주식매각	55,922	10,504,564	85	892,887,940
합 계					181	1,895,957,572
가중평균 유통보통주식수						10,474,904

<당2분기>

기간시작	기간종료	항목	변동주식수	유통주식수	유통일수	적수
04월 01일	04월 06일	전기이월		10,448,642	6	62,691,852
04월 07일	06월 30일	자기주식매각	55,922	10,504,564	85	892,887,940
합 계					91	955,579,792
가중평균 유통보통주식수						10,500,877)

(3) 직전회계연도의 당기순이익은 16,216백만원이며, 가중평균 유통보통주식수는 10,442천주로서, 연간 기본 및 희석주당순이익은 1,553원입니다.

19. 특수관계자

(1) 지배 종속회사간의 특수관계

당반기 보고기간 종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 지배·종속회사는 다음과 같습니다.

회사명	지배회사 및 투자회사	당사와의 관계
Cowon Japan, Inc.	당사	종속회사
Cowon Indonesia, Inc.	당사	종속회사
(주)코원에프아이에스	당사	피투자회사

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

1) 거래내역

(단위: 원)

특수관계자	구분	당반기	전기
Cowon Japan, Inc	매출거래	4,603,345,268	4,011,798,426
(주)코원에프아이에스	매출거래	8,229,091	-
합 계		4,611,574,359	4,011,798,426

2) 채권채무 잔액

(단위: 원)

계정과목	매출채권		대여금		미수수익	
	당반기	전기	당반기	전기	당반기	전기
특수관계자						
Cowon Japan, Inc	2,803,385,624	1,686,959,792	-	-	-	-
(주)코원에프아이에스	4,590,000	-	198,750,000	-	7,155,000	-
주주임원종업원	-	-	1,134,800,700	1,093,126,000	165,086,102	159,243,132

3) 당사가 특수관계자로부터 제공받거나 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 주석23 및 24에서 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)		
구 분	당 반 기	전 기
단기 급여	189,950	387,700
합 계	189,950	387,700

20. 부가가치 계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	판매비와 관리비		제조원가		합계	
	당반기	전반기	당반기	전반기	당반기	전반기
급여	1,024,148,344	897,551,239	1,439,230,381	1,261,939,540	2,463,378,725	2,159,490,779
퇴직급여	52,020,490	69,228,410	86,806,190	192,640,493	138,826,680	261,868,903
복리후생비	111,221,724	117,308,615	182,072,269	161,587,914	293,293,993	278,896,529
지급임차료	60,434,475	50,106,467	141,250,502	129,131,192	201,684,977	179,237,659
감가상각비	99,332,475	100,139,854	237,793,271	291,896,218	337,125,746	392,036,072
세금과공과	20,012,935	18,847,261	294,430	1,206,040	20,307,365	20,053,301
합계	1,367,170,443	1,253,181,846	2,087,447,043	2,038,401,397	3,454,617,486	3,291,583,243

21. 현금흐름표

(1) 당반기중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차변	금액	대변	금액
이연법인세부채	2,623,381	매도가능증권	11,924,461
매도가능증권평가이익	11,854,542	매도가능증권평가손실	2,553,462

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산 (당반기말 1,330백만원, 전기말 2,671백만원) 입니다.

22. 보험가입자산

당반기 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보 험 회 사	장 부 가 액	부 보 액
화재보험	재고자산	동부화재해상보험(주)	31,136,033,681	21,500,000,000
화재보험	건 물	동부화재해상보험(주)	4,308,341,885	6,500,000,000

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

23. 담보제공자산

반기 보고기간종료일 현재 당사의 단기 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관명	담보제공자산	차입일	채권최고액	차입금등의 내역
기업은행	단기투자자산	2010.03.30	USD 150,000	기타지급보증

24. 지급보증

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

반기 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	보증건수	보증금액	보증내용
기술보증기금	1	3,000,000,000	일반대출지급보증
서울보증보험	4	35,600,000	계약이행보증

한편 회사는 대표이사로부터 씨티은행 55억, 한국수출입은행 50억등 포괄여신한도에 대해 총 205억원과 US\$ 700만와 JPY 2억3천만엔의 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 타인에게 제공한 지급보증

회사는 특수관계자인 Cowon Japan, Inc 의 차입금과 관련하여 씨티은행 선릉지점과 외환은행 양재중앙지점에 합계 30억의 지급보증을 제공하였습니다.

회사는 특수관계자인 (주)코원에프아이에스의 차입금과 관련하여 한국씨티은행 선릉지점과 외환은행 양재중앙 지점에 합계 30억의 지급보증을 제공하였습니다.

25. 우발상황과 약정사항의 내용

우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 기술도입계약

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

(2) 차입약정 등

(단위: 외화는 통화 1단위, 원화는 원)

금융기관명	종류	약정한도액
국민은행	수입유산스한도약정	USD 3,000,000
신한은행	기업운전일반자금대출한도약정	1,000,000,000
	기타외화지급보증약정	JPY 230,000,000
제일은행	포괄한도(무역어음, 수입유산스한도약정)	5,000,000,000
한국씨티은행	원화지급보증한도약정	100,000,000
	무역어음대출한도약정	3,000,000,000
	수입유산스한도약정	2,500,000,000
	기업운전일반자금대출한도약정	2,000,000,000
외환은행	무역어음대출한도약정	2,000,000,000
	수입유산스한도약정	USD 2,000,000
농협	당좌대출	2,000,000,000
	수입유산스한도약정	USD 2,000,000
한국수출입은행	단기포괄수출금융한도약정	5,000,000,000
하나은행	무역어음대출한도약정	1,000,000,000

26. 국제회계기준 도입에 관한 사항

(1) 도입현황

2007년 3월 발표된 국제회계기준 도입에 관한 로드맵에 따라 회사는 2011회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 회사는 추진팀을 구성하고 외부자문사의 자문을 받아 도입에 따른 영향을 사전분석하였으며, 또한 관계자에 대한 사내의 교육을 실시하고, 도입추진계획 및 현황을 주기적으로 경영진에게 보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요활동	계획 및 추진현황
IFRS도입 추진팀 운영 및 도입영향 분석	-2009년 9월 IFRS도입추진팀 구성
	-2009년 10월 자문회계법인 선정 및 도입영향 분석 진행
임직원교육	-2009년 연중 IFRS 전환작업에 필요한 전문지식 교육 실시
	-2009년 4월~ 국제회계기준 실무자 교육 실시중
회계시스템 정비	-2009년 10월~11월 회계법인의 자문용역 진행
	-2010년 3분기까지 IFRS적용을 위한 회계시스템 정비 완료예정

(2) 한국채택국제회계기준의 최초 적용으로 인한 영향

회사가 2009년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하는 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부분은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 발생할 모든 차이를 망라한 것은 아니며 향후 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다. 또한, 유의적인 차이의 구체적인 영향을 실무적으로 구할 수 없는 경우도 있습니다.

구 분	한국채택국제회계기준	현행기업회계기준
연결범위의 변동	실질 지배력기준으로 연결범위를 결정하며 지분율 50% 초과시 반증이 없는 경우 지배력이 존재한다고 봄	주식회사의외부감사에관한법률에서 규정하고 있는 일정규모 이상의 주식회사 형태의 자회사 중 30% 초과 최대주주인 경우에 연결대상 종속회사가 됨
이연법인세자산의 인식요건 완화	미래에 사용될 차감할 일시적차이에 대응할 수 있는 미래 과세이익이 발생할 가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식함	향후 과세소득의 발생가능성이 거의 확실하여 미래 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우 이연법인세자산을 인식함