

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
재무제표에 대한 주석	12

주식회사 보원산업

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 13 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 12 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

성 도 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 보원산업
주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 23일

본 감사인은 첨부된 주식회사 보원산업의 2011년 12월31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사 하였습니다. 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 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 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 평가 뿐만 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 보원산업의 2011년과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의변동 및 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 특기사항으로서 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준을 적용하여 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 재무제표는 일반기업회계기준의 시행일 및 경과규정 문단 4에 따라 종전의 기업회계기준에 따라 작성되었으며 일반기업회계기준을 소급적용하여 재작성되지 아니하였습니다.

서울시 강남구 논현동 71-2 건설회관 17층
성도회계법인 대표이사 장 지 환

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 23일)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

제 13 기

2011년 01월01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 12 기

2010년 01월01일 부터
2010년 12월 31일 까지

"주식회사의외부감사에관한법률 제7조에 따라 첨부된 재무제표의
작성의무는 주식회사 보원산업의 경영자에게 있습니다."

재무상태표

제 13 기 2011년 12월 31일 현재

제 12 기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		5,035,369,039		3,937,988,440
(1) 당좌자산		3,609,555,265		2,789,743,264
현금및현금성자산(주13)	1,124,977,846		183,412,703	
단기금융상품(주4,7)	20,000,000		30,000,000	
매출채권(주5,13,14)	1,754,216,972		1,991,776,038	
대손충당금	(45,764,659)		(45,764,659)	
단기대여금(주6)	642,381,616		492,596,630	
미수수익	3,057,534		8,280,847	
미수금	-		57,398,000	
선급금	97,965,517		148,790,417	
대손충당금	(97,965,517)		(97,965,517)	
선급비용	25,379,516		15,176,003	
선급부가세	72,476,040		6,042,802	
선급법인세	12,830,400		-	
(2) 재고자산		1,425,813,774		1,148,245,176
제품	518,907,870		217,401,363	
재공품	685,853,822		683,935,723	
원재료	191,712,728		239,030,290	
부재료	29,339,354		7,877,800	
II. 비유동자산		17,583,448,934		16,127,336,582
(1) 투자자산		186,940,000		92,500,000
장기금융상품(주4)	186,940,000		92,500,000	
(2) 유형자산(주7,8,9)		16,513,200,295		16,033,096,582
토지	8,461,414,000		8,461,414,000	
건물	2,416,755,656		2,265,755,656	
감가상각누계액	(345,285,993)		(288,012,948)	
시설장치	1,110,287,540		1,006,905,722	
국고보조금	(28,653,941)		(38,669,285)	
감가상각누계액	(767,749,927)		(665,626,352)	
기계장치	8,559,017,531		7,586,053,349	
감가상각누계액	(4,327,445,688)		(3,708,943,671)	
차량운반구	380,873,805		380,873,805	
감가상각누계액	(343,535,808)		(312,869,458)	
공구와기구	934,741,135		888,878,202	
감가상각누계액	(693,387,486)		(515,508,608)	

비품	376,163,578		371,795,978	
감가상각누계액	(360,969,795)		(349,877,936)	
금형	1,330,300,000		1,410,321,338	
감가상각누계액	(513,128,778)		(764,158,220)	
지그	734,600,000		698,350,000	
감가상각누계액	(410,795,534)		(393,584,990)	
(3) 무형자산		878,568,639		-
개발비	878,568,639		-	
(4)기타비유동자산		4,740,000		1,740,000
보증금	4,740,000		1,740,000	
자 산 총 계		22,618,817,973		20,065,325,022
부 채				
I. 유동부채		11,995,158,991		8,103,879,800
매입채무(주10)	5,759,547,070		2,506,025,280	
단기차입금(주6,7,10,11,14))	4,189,802,875		3,785,246,758	
미지급금(주10)	452,510,467		813,228,306	
예수금	6,446,000		8,131,910	
미지급비용	240,462,587		325,372,172	
미지급법인세	-		33,722,045	
유동성장기부채(주6,7,10,11,14)	1,346,389,992		632,153,329	
II. 비유동부채		6,116,426,466		6,278,698,658
장기차입금(주7,10,11,14)	5,842,835,602		5,644,013,338	
퇴직급여충당부채(주12)	803,640,135		830,015,802	
퇴직연금운용자산(주12)	(530,049,271)		(195,330,482)	
부 채 총 계		18,111,585,457		14,382,578,458
자 본				
I. 자본금(주1,15)		500,000,000		500,000,000
보통주자본금	500,000,000		500,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		3,957,152,317		3,957,152,317
자산재평가이익	3,957,152,317		3,957,152,317	
III. 이익잉여금(주16)		50,080,199		1,225,594,247
미처분이익잉여금	50,080,199		1,225,594,247	
자 본 총 계		4,507,232,516		5,682,746,564
부 채 와 자 본 총 계		22,618,817,973		20,065,325,022

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 13 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
I. 매출액		18,035,050,204		14,993,073,189
제품매출액	17,437,582,274		14,453,904,339	
부산물매출액	597,467,930		539,168,850	
II. 매출원가(주6,17,18)		16,980,987,157		12,662,233,536
기초제품재고액	217,401,363		269,029,495	
당기제품제조원가	17,282,493,664		12,610,605,404	
계	17,499,895,027		12,879,634,899	
기말제품재고액	(518,907,870)		(217,401,363)	
III. 매출총이익		1,054,063,047		2,330,839,653
IV. 판매비와관리비(주17)		1,529,190,350		1,567,618,298
급여	559,068,580		590,228,850	
퇴직급여(주12)	62,564,648		132,509,415	
복리후생비(주18)	74,653,690		37,621,700	
광고선전비	1,170,000		1,827,273	
세금과공과	75,164,130		78,476,220	
통신비	11,282,491		11,092,735	
접대비	22,735,390		27,406,413	
여비교통비	8,840,060		7,884,800	
차량유지비	132,103,640		125,306,997	
지급수수료	178,947,062		169,668,992	
소모품비	17,931,624		17,186,403	
수선비	2,324,591		4,024,000	
도서인쇄비	487,000		672,000	
교육훈련비	29,582,822		4,430,340	
보험료	80,151,064		76,407,353	
운반비	147,039,706		58,664,183	
감가상각비(주8)	41,758,209		49,534,951	
경상개발비	64,517,590		105,236,120	
대손상각비	-		47,267,129	
하자보수비	18,868,053		22,172,424	
V. 영업이익(손실)		(475,127,303)		763,221,355
VI. 영업외수익		74,197,707		85,906,175
이자수익	9,831,506		8,452,957	
외환차익	13,605,079		28,262,548	
외화환산이익	-		719,724	
유형자산처분이익	31,801,735		47,332,023	

잡이익	18,959,387		1,138,923	
VII. 영업외비용		774,584,452		774,700,957
이자비용	740,095,968		732,210,584	
외화환산손실	-		333	
외환차손	13,838,124		40,237,383	
유형자산처분손실	14,194,627		400,000	
잡손실	6,455,733		1,852,657	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(1,175,514,048)		74,426,573
IX. 법인세등(주19)		-		34,123,315
X. 당기순이익(손실)		(1,175,514,048)		40,303,258
XI. 주당손익(주20)				
기본주당순이익(손실)		(23,510)		806

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2010. 1. 1 (전기초)	500,000,000	3,957,152,317	249,767,176	4,706,919,493
회계정책변경누적효과	-	-	935,523,813	935,523,813
수정후 이익잉여금	-	-	1,185,290,989	5,642,443,306
당기순이익(손실)	-	-	40,303,258	40,303,258
2010.12.31 (전기말)	500,000,000	3,957,152,317	1,225,594,247	5,682,746,564
2011. 1. 1 (당기초)	500,000,000	3,957,152,317	1,225,594,247	5,682,746,564
당기순이익(손실)	-	-	(1,175,514,048)	(1,175,514,048)
2011.12.31 (당기말)	500,000,000	3,957,152,317	50,080,199	4,507,232,516

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 13 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,453,683,386		125,203,556
1. 당기순이익(손실)	(1,175,514,048)		40,303,258	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,505,315,180		1,521,604,861	
감가상각비	1,314,064,370		1,270,220,173	
퇴직급여	177,056,183		250,984,688	
유형자산처분손실	14,194,627		400,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(31,801,735)		(47,332,023)	
유형자산처분이익	31,801,735		47,332,023	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주21)	2,155,683,989		(1,389,372,540)	
매출채권의 감소(증가)	237,559,066		(71,690,835)	
선급금의 감소(증가)	50,824,900		(15,940,100)	
선급비용의 감소(증가)	(10,203,513)		2,625,144	
선급부가세의 감소(증가)	(66,433,238)		63,603,144	
선급법인세의 감소(증가)	(12,830,400)		816,490	
재고자산의 증가	(277,568,598)		(387,631,499)	
매입채무의 증가(감소)	3,253,521,790		(511,446,796)	
미지급금의 감소	(360,717,839)		(422,435,736)	
선수금의 감소	-		(38,836,600)	
예수금의 증가(감소)	(1,685,910)		2,066,760	
미지급비용의 증가(감소)	(110,396,012)		87,953,595	
미지급법인세의 증가(감소)	(33,722,045)		33,722,045	
퇴직금의 지급	(177,945,423)		(95,759,690)	
퇴직연금운용자산의 증가	(334,718,789)		(36,418,462)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주21)		(2,829,733,287)		(1,934,253,960)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	724,055,469		1,485,610,190	
단기금융상품의 감소	120,000,000		1,146,660,000	
단기대여금의 감소	219,718,997		71,205,190	
미수수익의 감소	8,280,847		-	
미수금의 감소	57,398,000		-	
장기금융상품의 감소	-		-	
기계장치의 처분	111,200,000		19,000,000	
차량운반구의 처분	-		600,000	
공구와기구의 처분	3,000,000		20,000,000	
금형의 처분	182,157,625		188,185,000	
지그의 처분	20,300,000		39,960,000	
보증금의 감소	2,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,553,788,756)		(3,419,864,150)	
단기금융상품의 취득	110,000,000		983,849,450	

단기대여금의 증가	369,503,983		21,464,080	
미수수익의 증가	3,057,534		1,418,075	
미수금의 증가	-		57,398,000	
장기금융상품의 증가	94,440,000		91,000,000	
건물의 취득	151,000,000		-	
기계장치의 취득	1,109,764,182		1,064,303,000	
차량운반구의 취득	-		67,931,545	
금형의 취득	535,772,000		558,534,000	
공구와기구의 취득	59,533,000		402,766,000	
비품의 취득	4,367,600		-	
시설장치의 취득	103,381,818		68,700,000	
지그의 취득	129,400,000		101,500,000	
보증금의 증가	5,000,000		1,000,000	
개발비의 증가	878,568,639		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주21)		1,317,615,044		1,585,864,787
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,485,015,131		8,448,450,327	
단기차입금의 차입	1,939,802,875		1,606,783,660	
장기차입금의 증가	1,545,212,256		6,841,666,667	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,167,400,087)		(6,862,585,540)	
단기차입금의 상환	1,535,246,758		1,313,675,540	
유동성장기부채의 상환	632,153,329		767,520,000	
장기차입금의 상환	-		4,781,390,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		941,565,143		(223,185,617)
V. 기초의 현금		183,412,703		406,598,320
VI. 기말의 현금		1,124,977,846		183,412,703

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 13 기 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제 12 기 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도

주식회사 보원산업

1. 당사의 개요

주식회사 보원산업(이하 "당사"라 함)은 1999년 4월 2일 설립되어 자동차용 부품의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 김해시 진영읍에 본사 및 제조시설을 가지고 있습니다. 당사의 설립 자본금은 500백만원이며, 당기말 현재 주주는 이상계(35%), 이창훈(30%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 재무제표는 일반기업회계기준의 시행일 및 경과규정 문단 4에 따라 종전의 기업회계기준에 따라 작성되었으며 일반기업회계기준을 소급적용하여 재작성되지 아니하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 퇴직연금운용자산

2. 재무제표 작성기준 - 계속

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 금융부채의 유동성 위험관리

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 14: 우발부채와 약정사항

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책 - 계속

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우에는 당초손상차손을 인식하지 않았을 경우의 회복일 현재 상각후원가를 한도로 당기이익을 인식하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책 - 계속

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 아래의 내용연수 동안 정률법(건물 및 기계장치는 정액법)으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	40년	공구와기구	5년
시설장치	10년	비품	5년
기계장치	10년	금형	10년
차량운반구	5년	지그	10년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
개발비	5년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책 - 계속

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책 - 계속

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기 손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 수익

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산, 재고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3. 유의적 회계정책 - 계속

(10) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금보험에 가입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하므로 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례)에 따라 이연법인세 회계를 적용하지 않고 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계 정 과 목	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기	사용제한내용
단기금융상품	20,000	30,000	담보설정
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금
장기금융상품	40,000	16,000	담보설정
계	61,500	47,500	

5. 매출채권의 양도 등

당기말과 전기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
매출채권	3,503,087	3,200,429
양도 또는 할인액	(1,748,870)	(1,208,653)
차감계	1,754,217	1,991,776

6. 특수관계자

(1) 당기 중 특수관계자와의 매입거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
특수관계구분	특수관계자명	매 입
기 타	보원테크	1,663,526

6. 특수관계자 - 계속

(2) 당기 중 특수관계자에 대한 차입금 및 대여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계구분	특수관계자	거래내용	기 초	당기 증가	당기 감소	기 말
대표이사	이상계	단기차입금	78,077	-	78,077	-
		유동성장기부채	48,000	-	48,000	-
전무이사	이상훈	단기차입금	112,170	-	112,170	-
차입금 계			238,247	-	238,247	-
기타	보원테크	단기대여금	471,724	326,350	168,121	629,953

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
		채권	채무	채권	채무
대표이사	이상계	-	-	-	126,077
전무이사	이상훈	-	-	-	112,170
기타	보원테크	629,953	-	471,724	-
계		629,953	-	471,724	238,247

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자	수보내역	보증가액	보증제공처
대표이사	이상계	운전자금	4,405,050	국민은행
		시설자금	1,300,000	외환은행
		할인어음	462,000	신한은행
임원	이창훈	운전자금, 할인어음		신한은행
계			6,167,050	

7. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
본산리 토지	6,150,364	10,680,000	시설 및 운전자금	7,598,525	부산은행
본산리 건물	1,611,687				
죽곡리 토지	2,311,050	2,032,000	시설 및 운전자금	2,248,970	국민은행
죽곡리 건물	343,717	USD 841,200			
건물(기숙사)	145,568	195,000	운전자금	350,000	신한은행
단기금융상품	20,000	20,000			
계	10,582,386	12,927,000 USD 841,200		10,197,495	

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	보증내역	보증금액	담보권자
신용보증기금	시설자금	360,000	부산은행
	운영자금	500,000	국민은행
	시설자금	157,500	
서울보증보험	고용허가	26,000	한국산업인력공단
계		1,043,500	

8. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	기타	계
기초잔액	8,461,414	1,977,743	3,877,110	302,610	1,414,220	16,033,097
취득및자본적지출	-	151,000	1,109,764	103,382	729,072	2,093,218
처분및폐기	-	-	(118,904)	-	(180,146)	(299,050)
감가상각비	-	(57,273)	(636,398)	(92,108)	(528,286)	(1,314,065)
기말잔액	8,461,414	2,071,470	4,231,572	313,884	1,434,860	16,513,200

(2) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
				제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
토 지	진영읍 본산리 933-1	14,169	6,150,364	3,474,099	3,351,636
	진영읍 죽곡리 5-4	4,622	2,311,050	1,358,897	1,345,031
계		18,791	8,461,414	4,832,996	4,696,667

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명	질권자
화재보험	건물(본산)	1,611,687	1,200,000	현대해상 화재보험	부산은행
	수전설비(본산)	21,263			
	건물(죽곡)	343,717	750,000		국민은행
	수전설비(죽곡)	20,611			
	기계장치(죽곡)	366,926			
계		2,364,204	1,950,000		

당사는 상기보험 이외에 차량운반구에 대하여는 자동차책임보험 및 종합보험에 가입되어 있습니다.

10. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1년이후
매입채무	5,759,547	5,759,547	-	-
단기차입금	4,189,803	1,750,000	2,439,803	-
유동성장기부채	1,346,390	318,870	1,027,520	-
장기차입금	5,842,836	-	-	5,842,836
미지급금	452,510	452,510	-	-
합 계	17,591,086	8,280,927	3,467,323	5,842,836

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

11. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	내역	이자율(%)	금액
국민은행	일반자금	5.71~6.19	2,199,803
외환은행	운전자금	8.71	490,000
신한은행	운전자금	6.71	350,000
부산은행	운전자금	6.61	900,000
경창산업	운전자금	-	250,000
계			4,189,803

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
국민은행	시설자금	3.70~8.06	634,430	786,500
국민은행	운전자금	8.02~8.06	466,667	291,667
부산은행	시설자금	5.25~6.71	4,250,000	3,450,000
부산은행	운전자금	3.80~6.61	1,838,129	1,700,000
이상계(대표이사)	운전자금	-	-	48,000
계			7,189,226	6,276,167
유동성장기부채			(1,346,390)	(632,153)
차감계			5,842,836	5,644,014

11. 장·단기차입금 - 계속

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
2012년	1,346,390
2013년	2,130,187
2014년	1,719,300
2015년	1,104,889
2016년 이후	888,460
계	7,189,226

12. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
기 초 잔 액	830,016	692,102
퇴직금지급액	(203,432)	(113,071)
퇴 직 급 여	177,056	250,985
기 말 잔 액	803,640	830,016

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직금 추계액의 66%에 해당하는 금액을 국민은행, 신한은행 및 부산은행 등에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

12. 퇴직급여충당부채 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
단기금융상품	498,866	173,436
장기금융상품	31,183	21,894
합계	530,049	195,330

13. 외화자산

당기말과 전기말 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	외화 단위	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
보통예금	USD	-	-	17.67	20
매출채권	USD	-	-	269,142.98	306,527
계		-	-	269,160.65	306,547

14. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 만기가 도래하지 않은 할인 및 배서어음 잔액은 각각 1,748,870천원 및 1,208,653천원입니다.

14. 우발부채와 약정사항 - 계속

(2) 금융기관 등과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결되어 있는 약정의 한도액, 사용액, 미사용잔액 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
금융기관명	구 분	한도액	사용액	미사용액
국민은행	마이너스통장	400,000	399,000	1,000
외환은행	운전자금대출	240,000	240,000	-
	외상채권담보대출	1,500,000	515,214	984,786
	무역어음대출	250,000	250,000	-
신한은행	운전자금대출	350,000	350,000	-
경남은행	외상채권담보대출	500,000	308,264	191,736
부산은행	상업어음할인	1,500,000	610,396	889,604
계		4,740,000	2,672,874	2,067,126

15. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 200,000주, 50,000주 및 10,000원 입니다.

16. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	처분예정일: 2012년 3월 31일		처분확정일: 2011년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		50,080		1,225,594
전기이월미처분이익잉여금	1,225,594		1,185,291	
당기순이익(손실)	(1,175,514)		40,303	
II. 차기이월미처분이익잉여금		50,080		1,225,594

17. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 판매비와관리비 또는 제조원가에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비	제조원가
급 여	559,069	1,819,901	590,229	1,754,356
퇴 직 급 여	62,565	114,491	132,509	118,475
복리후생비	74,654	210,279	37,622	166,669
감가상각비	41,758	1,272,307	49,535	1,220,685
세금과공과	75,164	47,548	78,476	45,606
계	813,210	3,464,526	888,371	3,305,791

18. 종업원 복지

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 학자금제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육 시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 당사가 이러한복리후생비로 지출한 금액은 각각 284,933천원 및 204,291천원입니다.

19. 법인세등

당사의 법인세는 기업회계와 세무회계의 차이로 인하여 법인세차감전순이익에 법인세율을 적용하여 산출한 세액과는 일치하지 아니합니다. 손익계산서에 계상된 법인세등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
법인세	-	25,464
지방소득세	-	2,546
농어촌특별세	-	6,113
합 계	-	34,123

20. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
법인세차감후순이익	(1,175,514,048)	40,303,258
가중평균유통보통주식수	50,000주	50,000주
기본주당순이익(손실)	(23,510)	806

21. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
장기금융상품의 유동성 대체	-	87,151
장기차입금의 유동성 대체	1,346,390	632,153
퇴직금의 미지급액	25,486	17,311