

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
대 차 대 조 표	5
손 익 계 산 서	7
이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서	9
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
재무제표에 대한 주석	13

주식회사 보원산업

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 10 기

2008년 01월 01일 부터
2008년 12월 31일 까지

제 9 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

성도회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 보원산업
주주 및 이사회 귀중

2009년 2월 24일

본 감사인은 첨부된 주식회사 보원산업의 2008년 12월 31일과 2007년 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.

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 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 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과, 이익잉여금과 자본의 변동 및 현금흐름의 내용을 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

비교표시된 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 본 감사인이 감사하였으며, 2008년 3월 18일자 감사의견은 2006년 12월 31일 현재의 재고수량과 관련하여 만족할 수 있는 감사를 실시하였다면 발견할 수도 있었던 수정사항의 영향 때문에 한정의를 표명하였습니다.

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

(1) 특수관계자와의 거래내용

재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 특수관계자인 보원테크에 대한 당기 매입액은 1,681백만원이며, 당기말 현재 이와 관련된 채권 및 채무잔액은 758백만원, 39백만원입니다. 또한 당기말 현재 대표이사에 대한 차입금은 80백만원입니다.

(2) 회계정책의 변경

재무제표에 대한 주석 2와 주석 8에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 유형자산에 대한 자산재평가의 조기적용을 하였으며, 이러한 회계변경의 결과로 토지가 3,957백만원 증가하였습니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 2월 24일) 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 10 기

2008년 1월 1일 부터
2008년 12월 31일 까지

제 9 기

2007년 1월 1일 부터
2007년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 보원산업 대표이사 이 상 계

대 차 대 조 표

제 10 기 2008년 12월 31일 현재

제 9 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		3,083,532,025		4,421,349,313
(1) 당좌자산		2,335,366,922		3,768,349,044
현금및현금성자산	55,671,214		58,593,861	
단기금융상품(주3,7)	40,000,000		60,000,000	
만기보유증권(주5)	30,000		30,000	
매출채권(주4,13,14)	1,309,342,618		2,751,410,887	
대손충당금	(12,917,248)		(23,563,200)	
단기대여금	26,085,310		19,140,450	
미수수익	3,038,903		18,496,911	
선급금(주6)	970,246,980		846,765,053	
대손충당금	(70,030,717)		-	
선급비용	12,436,762		12,998,714	
선급부가세	-		22,048,888	
선급법인세	1,463,100		2,427,480	
(2) 재고자산		748,165,103		653,000,269
제품	327,523,797		191,762,006	
재공품	331,322,386		392,721,913	
원재료	83,780,000		60,724,000	
부재료	5,538,920		7,792,350	
II. 비유동자산		13,259,656,211		9,710,750,708
(1) 투자자산		41,500,000		495,000,000
장기금융상품(주3,7)	41,500,000		495,000,000	
(2) 유형자산(주7,8,9,10)		13,217,416,211		9,215,010,708
토지	8,461,414,000		4,504,261,683	
건물	2,265,755,656		2,222,930,130	
감가상각누계액	(174,725,178)		(118,081,293)	
시설장치	859,392,722		779,827,722	
국고보조금	(43,194,668)		(58,292,398)	
감가상각누계액	(437,585,353)		(301,358,674)	
기계장치	5,223,805,037		4,837,298,202	
감가상각누계액	(3,730,011,958)		(3,275,898,057)	
차량운반구	313,942,260		283,348,422	
감가상각누계액	(251,809,323)		(207,053,147)	
공구와기구	379,587,599		325,637,599	
감가상각누계액	(255,407,190)		(181,156,986)	

비품	369,215,978		319,709,978	
감가상각누계액	(296,131,919)		(267,349,853)	
금형	761,521,338		443,021,338	
감가상각누계액	(461,888,943)		(405,874,553)	
지그	474,350,000		478,850,000	
감가상각누계액	(240,813,847)		(164,809,405)	
(3) 기타비유동자산		740,000		740,000
보증금	740,000		740,000	
자 산 총 계		16,343,188,236		14,132,100,021
부 채				
I. 유동부채		6,792,506,222		7,488,459,032
매입채무(주6)	2,600,210,554		2,802,441,990	
단기차입금(주6,7,9,11,14)	2,379,940,328		3,236,776,855	
미지급금	598,993,581		901,597,771	
선수금	38,836,600		-	
예수금	9,698,800		8,349,780	
미지급비용	148,054,663		148,392,636	
부가세예수금	26,581,696		-	
유동성장기부채(주6,7,9,11,14)	990,190,000		390,900,000	
II. 비유동부채		4,937,621,215		5,916,549,920
장기차입금(주6,7,11,14)	4,359,910,000		5,302,100,000	
퇴직급여충당부채(주12)	603,738,752		614,449,920	
퇴직연금운용자산	(26,027,537)		-	
부 채 총 계		11,730,127,437		13,405,008,952
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		-
자산재평가이익(주8)	3,957,152,317		-	
III. 이익잉여금		155,908,482		227,091,069
미처분이익잉여금	155,908,482		227,091,069	
자 본 총 계		4,613,060,799		727,091,069
부 채 와 자 본 총 계		16,343,188,236		14,132,100,021

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 10 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 9 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I. 매출액		13,232,864,045		12,077,259,092
제품매출액	12,670,439,505		11,620,850,607	
부산물매출액	562,424,540		456,408,485	
II. 매출원가(주6,17,18)		11,545,531,502		10,324,303,003
기초제품재고액	191,762,006		611,322,401	
당기제품제조원가	11,681,293,293		9,904,742,608	
계	11,873,055,299		10,516,065,009	
기말제품재고액	(327,523,797)		(191,762,006)	
III. 매출총이익		1,687,332,543		1,752,956,089
IV. 판매비와관리비(주17)		1,307,085,371		1,485,957,666
급여	606,173,090		584,524,030	
퇴직급여	12,208,836		67,931,399	
복리후생비(주18)	55,112,030		64,392,140	
광고선전비	954,545		5,452,727	
세금과공과	51,467,300		43,473,520	
통신비	13,342,117		10,880,591	
접대비	28,784,690		34,566,545	
여비교통비	4,510,400		4,511,270	
차량유지비	77,644,574		69,776,556	
지급수수료	123,080,395		146,048,362	
소모품비	23,137,117		26,921,496	
수선비	18,721,208		7,064,000	
도서인쇄비	748,500		956,400	
교육훈련비	2,761,880		13,945,400	
보험료	54,457,406		46,207,322	
운반비	70,084,105		58,567,576	
감가상각비	73,196,680		67,010,833	
경상개발비(주16)	13,060,000		219,200,000	
대손상각비	59,384,765		11,160,379	
하자보수비	18,255,733		3,337,120	
잡비	-		30,000	
V. 영업이익		380,247,172		266,998,423
VI. 영업외수익		207,663,640		30,489,492
이자수익	5,039,431		15,961,228	
외환차익	161,127,206		735,527	
외화환산이익	17,617,754		-	

유형자산처분이익	5,296,160		11,000,000	
잡이익	18,583,089		2,792,737	
VII. 영업외비용		659,093,399		587,830,131
이자비용	647,244,718		579,801,977	
유형자산처분손실	-		7,122,205	
기부금	10,000		-	
잡손실	11,838,681		905,949	
VIII. 법인세비용차감전순손실		71,182,587		290,342,216
IX. 법인세등(주19)		-		-
X. 당기순손실		71,182,587		290,342,216
XI. 주당손익(주20)				
기본주당순손실		1,424		5,807

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 10 기	2008년 1월 1일 부터 2008년 12월 31일 까지	제 9 기	2007년 1월 1일 부터 2007년 12월 31일 까지
처분예정일	2009년 3월 31일	처분확정일	2008년 3월 31일

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		155,908,482		227,091,069
전기이월미처분잉여금	227,091,069		517,433,285	
당기순손실	(71,182,587)		(290,342,216)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		155,908,482		227,091,069

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 10 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 9 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.1.1(전기초)	500,000,000	-	517,433,285	1,017,433,285
당기순손실	-	-	(290,342,216)	(290,342,216)
2007.12.31(전기말)	500,000,000	-	227,091,069	727,091,069
2008.1.1(당기말)	500,000,000	-	227,091,069	727,091,069
당기순손실	-	-	(71,182,587)	(71,182,587)
자산재평가이익(주8)	-	3,957,152,317	-	3,957,152,317
2008.12.31(당기말)	500,000,000	3,957,152,317	155,908,482	4,613,060,799

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 10 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 9 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,987,202,286		(302,326,348)
1. 당기순손실	(71,182,587)		(290,342,216)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	964,133,110		1,038,216,792	
감가상각비	929,840,338		842,396,257	
퇴직급여	34,292,772		188,698,330	
유형자산처분손실	-		7,122,205	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,296,160)		(11,000,000)	
유형자산처분이익	5,296,160		11,000,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,099,547,923		(1,039,200,924)	
매출채권의 감소(증가)	1,431,422,317		(1,499,968,348)	
선급금의 증가	(53,451,210)		(371,295,936)	
선급비용의 감소(증가)	561,952		(1,319,112)	
선급부가세의 감소(증가)	22,048,888		(22,048,888)	
선급법인세의 감소	964,380		14,052,516	
재고자산의 감소(증가)	(95,164,834)		30,162,912	
매입채무의 증가(감소)	(202,231,436)		784,631,386	
선수금의 증가	38,836,600		-	
예수금의 증가	1,349,020		3,255,400	
미지급비용의 증가(감소)	(337,973)		61,008,476	
부가세예수금의 증가(감소)	26,581,696		(21,022,910)	
퇴직금의 지급	(45,003,940)		(16,656,420)	
퇴직연금운용자산의 증가	(26,027,537)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주22)		(487,784,216)		(3,009,315,468)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	856,849,806		556,836,230	
단기금융상품의 처분	248,700,000		172,400,000	
단기대여금의 감소	69,009,895		23,203,230	
미수수익의 감소	18,496,911		-	
장기금융상품의 감소	493,500,000		-	
보증금의 감소	-		4,650,000	
기계장치의 처분	1,218,000		21,000,000	
비품의 처분	-		10,184,000	
금형의 처분	-		282,600,000	
지그의 처분	25,925,000		-	
국고보조금의 증가	-		42,799,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,344,634,022)		(3,566,151,698)	
단기금융상품의 취득	228,700,000		60,000,000	
단기대여금의 증가	75,954,755		-	
미수수익의 증가	3,038,903		12,786,198	

장기금융상품의 증가	40,000,000		491,000,000	
보증금의 증가	-		4,160,000	
건물의 취득	42,825,526		1,648,353,000	
기계장치의 취득	402,000,000		205,900,001	
차량운반구의 취득	30,593,838		63,172,897	
금형의 취득	318,500,000		271,600,000	
공구와기구의 취득	53,950,000		158,199,747	
비품의 취득	49,506,000		63,409,455	
시설장치의 취득	79,565,000		407,420,400	
지그의 취득	20,000,000		180,150,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주22)		(1,502,340,717)		3,242,008,751
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,400,456,170		6,542,838,061	
단기차입금의 차입	1,463,974,726		3,197,288,442	
미지급금의 증가	888,481,444		543,549,619	
장기차입금의 증가	48,000,000		2,802,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,902,796,887)		(3,300,829,310)	
단기차입금의 상환	2,320,811,253		671,468,280	
미지급금의 감소	1,191,085,634		127,361,030	
유동성장기부채의 상환	390,900,000		-	
장기차입금의 상환	-		2,502,000,000	
IV. 현금의 감소(I + II + III)		2,922,647		69,633,065
V. 기초의 현금		58,593,861		128,226,926
VI. 기말의 현금		55,671,214		58,593,861

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 10 기 2008년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제 9 기 2007년 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. 중요한 회계정책

당사는 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 당기부터 적용되는 '(1) 제·개정 된 기업회계기준서 등의 적용'에서 언급하고 있는 사항과 재무제표에 관한 주석 8(유형자산)에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 2007년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

(1) 제·개정 된 기업회계기준서 등의 적용

당사는 2008년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되는 개정된 기업회계기준서 제5호(유형자산)의 재평가모형을 조기 적용하였습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

(2) 수익인식

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 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 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

당사는 재고자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발에 장기간이 소요되는 경우에 당해 자산의 제조 등에 사용된 차입금에 대하여 당해 자산의 제조 또는 취득완료시까지 발생한 이자비용 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

(5) 유가증권

채무증권과 지분증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 대차대조표일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가를 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하여 산정하고 있습니다.

만기보유증권을 상각후취득원가로 평가하고, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 대차대조표일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사는 만기보유증권의 만기액면가액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

(5) 유가증권 - 계속

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 대차대조표일마다 평가하여유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 현물출자, 증여 및 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가액으로 측정하고, 공정가액이 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가액으로 측정하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 건물은 정액법을, 그 외의 유형자산은 정률법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	40년	공구와기구	5년
시 설 장 치	10년	비 품	5년
기 계 장 치	10년	금 형	10년
차량운반구	5년	지 그	10년

유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

(6) 유형자산 - 계속

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

기업회계기준서 제5호(유형자산)의 개정에 따라 재평가모형을 도입하여 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가액에서 이후의 감가상각누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 그 증가액 중 자산에 대하여이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다. 동 기준서의 경과조치에 따라 이러한 회계변경은 전진적으로 적용하여 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

(7) 무형자산

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이 외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

(8) 국고보조금

자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산을 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(9) 퇴직급여충당부채

대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로자퇴직급여보장법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액) 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

당사는 2008년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 가입기간은퇴직연금제도의 설정 이전의 모든 근무기간을 대상으로 하고 있습니다.

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하여, 수급요건을 갖춘 종업원의 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 대차대조표일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 대차대조표일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 대차대조표일 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 - 계속

(9) 퇴직급여충당부채 - 계속

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(10) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(11) 추정의 사용

대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하므로 기업회계기준서 제14호에 의한 중소기업 회계처리에 대한 특례규정에 따라 이연법인세 회계를 적용하지 않고 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상하였으며, 유형자산의 내용연수 및 잔존가액을 법인세법의 규정에 따라 결정하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계 정 과 목	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기	사용제한내용
장기금융상품	1,500	4,000	당좌개설보증금
장기금융상품	40,000	305,000	담보설정
단기금융상품	40,000	60,000	담보설정
계	81,500	369,000	

4. 매출채권의 양도 등

당기말과 전기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
매출채권	2,570,541	2,927,383
양도 또는 할인액	(1,261,198)	(175,972)
차감계	1,309,343	2,751,411

5. 유가증권

당기말과 전기말 현재 만기보유증권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	종 목	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
유동자산			
국채 및 공채	지역개발공채	30	30

6. 특수관계자

(1) 당기 중 특수관계자와의 매입거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
특수관계구분	특수관계자명	매 입
기 타	보원테크	1,680,993

(2) 당기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계구분	특수관계자	거래내용	기 초	당기 증가	당기 감소	기 말
대표이사	이상계	단기차입금	1,971	203,740	173,720	31,991
		장기차입금	48,000	-	-	48,000
계			49,971	203,740	173,720	79,991

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

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
		채권	채무	채권	채무
대표이사	이상계	-	79,991	-	49,971
기타	보원테크	757,711	38,851	776,734	111,237
계		757,711	118,842	776,734	161,208

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

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자	수보내역	보증가액	보증제공처
대표이사	이상계	운전자금	3,048,500	국민은행
			1,300,000	외환은행
			1,090,000	신한은행
임원	이창훈	운전자금	1,090,000	
계			6,528,500	

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 본산리 건물	6,150,364 1,584,807	5,760,000	시설 및 운전자금	4,657,100	농협중앙회
죽곡리 토지 죽곡리 건물	2,311,050 380,089	1,732,000 USD 841,200	시설 및 운전자금	1,555,449	국민은행
		120,000	-	-	부산은행
건물(기숙사)	126,134	195,000	운전자금	637,500	신한은행
장기금융상품	40,000	40,000			
단기금융상품	40,000	40,000	운전자금	300,000	외환은행
계	10,632,444	7,887,000 USD 841,200		7,150,049	

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

(단위 : 천원)			
제공자	보증내역	보증금액	담보권자
신용보증기금	기업진흥대출	157,500	국민은행
서울보증보험	금형하자보수 등	16,000	매출거래처
계		173,500	

8. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	기타	계
기초잔액	4,504,262	2,104,849	1,561,400	420,177	624,323	9,215,011
취득및자본적지출	-	42,825	402,000	79,565	472,550	996,940
재 평 가	3,957,152	-	-	-	-	3,957,152
처분및폐기	-	-	(1,135)	-	(20,712)	(21,847)
감가상각비	-	(56,644)	(468,472)	(121,129)	(283,595)	(929,840)
기말잔액	8,461,414	2,091,030	1,493,793	378,613	792,566	13,217,416

8. 유형자산 - 계속

(2) 토지는 재평가모형을 적용하고 있으며, 2008년 12월 31일을 기준으로 독립적인 전문평가인의 감정평가결과를 근거로 재평가하였습니다. 재평가모형을 적용하는 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액은 4,504,262천원이며, 당기에 최초로 재평가모형을 도입함에 따라 기타포괄이익 3,957,152천원이 발생하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
				제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
토 지	진영읍 본산리 933-1	14,169	6,150,364	3,161,138	2,592,927
	진영읍 죽곡리 5-4	4,622	2,311,050	1,345,031	1,072,327
계		18,791	8,461,414	4,506,169	3,665,254

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건 물	1,584,807	800,000	농협중앙회
	건 물	380,089	750,000	현대해상 화재보험
	시설장치	165,503		
	기계장치	413,170		
	공구와기구	48,103		
계		2,591,672	1,550,000	

상기 화재보험의 부보액 1,550,000천원은 농협중앙회와 국민은행에 차입금과 관련하여 질권 설정되어 있습니다. 또한, 당사는 상기보험 이외에 차량운반구에 대하여는자동차책임보험 및 종합보험에 가입되어 있습니다.

10. 국고보조금

당사는 2007년 중 중소기업 생산정보화지원사업과 관련하여 42,799천원을 수령하여 시설장치를 구입하였으며, 국고보조금을 시설장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 또한 당기말 현재 감가상각비와 상계된 국고보조금은 15,097천원입니다.

11. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	내역	이자율(%)	금액
국민은행	운전자금	7.01~8.67	910,449
외환은행	운전자금	11.05	300,000
신한은행	운전자금	9.64~9.79	637,500
GMB코리아	시설자금	-	500,000
대표이사	운전자금	-	31,991
계			2,379,940

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
국민은행	시설자금	4.79~5.15	645,000	645,000
농협중앙회	시설자금	6.66	3,657,100	4,000,000
농협중앙회	운전자금	4.50~7.46	1,000,000	1,000,000
이상계(대표이사)	운전자금	-	48,000	48,000
계			5,350,100	5,693,000
유동성장기부채			(990,190)	(390,900)
차감계			4,359,910	5,302,100

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
2009년	990,190
2010년	1,369,520
2011년	719,460
2012년	719,440
2013년 이후	1,551,490
계	5,350,100

12. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
기 초 잔 액	614,450	442,408
퇴직금지급액	(45,004)	(16,656)
퇴 직 급 여	34,293	188,698
기 말 잔 액	603,739	614,450

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직금추계액의 4.3%에 해당하는 금액을 신한은행과 농협중앙회에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

13. 외화자산

당기말과 전기말 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	외화 단위	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
매출채권	USD	374,330	470,720	-	-

14. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 만기가 도래하지 않은 할인 및 배서어음 잔액은 각각 1,261,198천원 및 175,972천원입니다.

(2) 금융기관 등과의 약정사항

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

(단위 : 천원)				
금융기관명	구 분	한도액	사용액	미사용액
국민은행	운전자금대출	900,000	250,449	649,551
외환은행	운전자금대출	300,000	300,000	-
신한은행	상업어음할인	200,000	62,998	137,002
	외상채권담보대출	930,132	930,132	-
경남은행	외상채권담보대출	400,000	268,068	131,932
계		2,730,132	1,811,647	918,485

15. 자본금

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

16. 경상개발비

당사는 개발활동관련 비용은 전액 경상개발비의 과목으로하여 판매비와관리비로 계상하고 있으며, 당기와 전기의 경상개발비 금액은 각각 13,060천원 및 219,200천원입니다.

17. 부가가치 관련자료

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

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비	제조원가
급 여	606,173	1,234,905	584,524	1,078,342
퇴 직 급 여	12,209	22,084	67,931	120,767
복리후생비	55,112	149,815	64,392	135,877
감가상각비	73,197	856,644	67,011	775,385
세금과공과	51,467	36,953	43,474	33,224
계	798,158	2,300,400	827,332	2,143,595

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 204,927천원 및 200,269천원입니다.

19. 법인세등

기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리 특례에 따라 이연법인세 회계를 적용하지않고, 법인세등은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액입니다. 당기와 전기에 납부하여야 할 금액은 없습니다.

20. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
법인세차감후손실	71,182,587	290,342,216
가중평균유통보통주식수	50,000주	50,000주
기본주당순손실	1,424	5,807

21. 포괄손익계산서

(단위 : 천원)		
	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
당기순손실	(71,183)	(290,342)
기타포괄손익		
자산재평가이익	3,957,152	-
포괄손익	3,885,969	(290,342)

22. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
토지의 자산재평가이익	3,957,152	-
장기차입금의 유동성 대체	990,190	390,900