

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
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 12 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

제 11 기

2009년 01월 01일 부터
2009년 12월 31일 까지

성도회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 보원산업
주주 및 이사회 귀중

2011년 3월 24일

본 감사인은 첨부된 주식회사 보원산업의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 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 2010년과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과, 이익잉여금과 자본의 변동 및 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로 재무제표에 대한 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 기간손익의 배분을 보다 합리적으로 할 목적으로 기계장치에 대한 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였으며, 당기 및 전기 감가상각비는 감가상각방법의 변경을 하지 않았을 경우 보다 각각 179,885천원, 34,027천원이 감소하였습니다

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2011년 3월 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 12 기

2010년 1월 1일 부터
2010년 12월 31일 까지

제 11 기

2009년 1월 1일 부터
2009년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 보원산업 대표이사 이 상 계

재무상태표

제 12 기 2010년 12월 31일 현재

제 11 기 2009년 12월 31일 현재

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		3,937,988,440		3,819,541,436
(1) 당좌자산		2,789,743,264		3,058,927,759
현금및현금성자산(주11)	183,412,703		406,598,320	
단기금융상품(주3,6)	30,000,000		105,660,000	
매출채권(주4,11,12)	1,991,776,038		1,897,202,874	
대손충당금	(45,764,659)		(22,882,330)	
단기대여금(주5)	492,596,630		542,337,740	
미수수익	8,280,847		6,862,772	
미수금	57,398,000		-	
선급금	148,790,417		108,465,517	
대손충당금	(97,965,517)		(73,580,717)	
선급비용	15,176,003		17,801,147	
선급부가세	6,042,802		69,645,946	
선급법인세	-		816,490	
(2) 재고자산		1,148,245,176		760,613,677
제품	217,401,363		269,029,495	
재공품	683,935,723		332,580,082	
원재료	239,030,290		142,801,980	
부재료	7,877,800		16,202,120	
II. 비유동자산		16,127,336,582		15,349,785,737
(1) 투자자산		92,500,000		88,650,550
장기금융상품(주3,6)	92,500,000		88,650,550	
(2) 유형자산(주6,7,8)		16,033,096,582		15,260,395,187
토지	8,461,414,000		8,461,414,000	
건물	2,265,755,656		2,265,755,656	
감가상각누계액	(288,012,948)		(231,369,063)	
시설장치	1,006,905,722		938,205,722	
국고보조금	(38,669,285)		(52,185,268)	
감가상각누계액	(665,626,352)		(553,512,438)	
기계장치	7,586,053,349		6,609,654,766	
감가상각누계액	(3,708,943,671)		(3,216,344,364)	
차량운반구	380,873,805		313,942,260	
감가상각누계액	(312,869,458)		(282,389,101)	
공구와기구	888,878,202		520,823,151	
감가상각누계액	(515,508,608)		(325,306,083)	

비품	371,795,978		371,795,978	
감가상각누계액	(349,877,936)		(330,823,342)	
금형	1,410,321,338		1,031,321,338	
감가상각누계액	(764,158,220)		(598,920,622)	
지그	698,350,000		655,250,000	
감가상각누계액	(393,584,990)		(316,917,403)	
(3) 기타비유동자산		1,740,000		740,000
보증금	1,740,000		740,000	
자 산 총 계		20,065,325,022		19,169,327,173
부 채				
I. 유동부채		8,103,879,800		8,777,803,633
매입채무	2,506,025,280		3,017,472,076	
단기차입금(주5,6,8,9,12)	3,785,246,758		3,492,138,638	
미지급금	813,228,306		1,235,664,042	
선수금	-		38,836,600	
예수금	8,131,910		6,065,150	
미지급비용	325,372,172		220,107,127	
미지급법인세	33,722,045		-	
유동성장기부채(주5,6,8,9,12)	632,153,329		767,520,000	
II. 비유동부채		6,278,698,658		4,749,080,234
장기차입금(주6,9,12)	5,644,013,338		4,215,890,000	
퇴직급여충당부채(주10)	830,015,802		692,102,254	
퇴직연금운용자산(주10)	(195,330,482)		(158,912,020)	
부 채 총 계		14,382,578,458		13,526,883,867
자 본				
I. 자본금(주1,13)		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		1,225,594,247		1,185,290,989
미처분이익잉여금	1,225,594,247		1,185,290,989	
자 본 총 계		5,682,746,564		5,642,443,306
부 채 와 자 본 총 계		20,065,325,022		19,169,327,173

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 11 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 매출액		14,993,073,189		11,824,476,496
제품매출액	14,453,904,339		11,349,669,936	
부산물매출액	539,168,850		474,806,560	
II. 매출원가(주5,15,16)		12,662,233,536		9,846,148,741
기초제품재고액	269,029,495		327,523,797	
당기제품제조원가	12,610,605,404		9,787,654,439	
계	12,879,634,899		10,115,178,236	
기말제품재고액	(217,401,363)		(269,029,495)	
III. 매출총이익		2,330,839,653		1,978,327,755
IV. 판매비와관리비(주15)		1,567,618,298		1,314,035,189
급여	590,228,850		525,943,240	
퇴직급여	132,509,415		66,940,683	
복리후생비(주16)	37,621,700		54,742,540	
광고선전비	1,827,273		1,000,000	
세금과공과	78,476,220		71,867,260	
통신비	11,092,735		12,211,310	
접대비	27,406,413		25,786,270	
여비교통비	7,884,800		5,120,920	
차량유지비	125,306,997		79,155,617	
지급수수료	169,668,992		147,758,211	
소모품비	17,186,403		11,419,837	
수선비	4,024,000		1,892,545	
도서인쇄비	672,000		786,000	
교육훈련비	4,430,340		14,206,138	
보험료	76,407,353		64,630,260	
운반비	58,664,183		59,955,621	
감가상각비	49,534,951		65,271,201	
경상개발비(주14)	105,236,120		-	
대손상각비	47,267,129		13,515,082	
하자보수비	22,172,424		91,832,454	
V. 영업이익		763,221,355		664,292,566
VI. 영업외수익		85,906,175		82,923,913
이자수익	8,452,957		16,217,093	
외환차익	28,262,548		39,095,053	
외화환산이익	719,724		-	
유형자산처분이익	47,332,023		15,771,965	

잡이익	1,138,923		11,839,802	
VII. 영업외비용		774,700,957		619,330,435
이자비용	732,210,584		559,488,347	
외화환산손실	333		27,747,100	
외환차손	40,237,383		30,832,915	
유형자산처분손실	400,000		-	
잡손실	1,852,657		1,262,073	
VIII. 법인세비용차감전순이익		74,426,573		127,886,044
IX. 법인세등(주17)		34,123,315		-
X. 당기순이익		40,303,258		127,886,044
XI. 주당손익(주18)				
기본주당순이익		806		2,558

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 12 기	2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지	제 11 기	2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지
처분예정일	2011년 3월 31일	처분확정일	2010년 3월 31일

주식회사 보원산업 (단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I.미처분이익잉여금		1,225,594,247		1,185,290,989
전기이월미처분잉여금	1,185,290,989		155,908,482	
회계정책변경누적효과(주19)	-		901,496,463	
당기순이익	40,303,258		127,886,044	
II. 차기이월미처분이익잉여금		1,225,594,247		1,185,290,989

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 11 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2009.1.1(전기초)	500,000,000	3,957,152,317	155,908,482	4,613,060,799
회계정책변경누적효과	-	-	901,496,463	901,496,463
수정후 이익잉여금	-	-	1,057,404,945	5,514,557,262
당기순이익	-	-	127,886,044	127,886,044
2009.12.31(전기말)	500,000,000	3,957,152,317	1,185,290,989	5,642,443,306
2010.1.1(당기초)	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	-	-	40,303,258	40,303,258
2010.12.31(당기말)	500,000,000	3,957,152,317	1,225,594,247	5,682,746,564

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 11 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		125,203,556		1,819,071,755
1. 당기순이익	40,303,258		127,886,044	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,521,604,861		1,198,618,451	
감가상각비	1,270,220,173		987,225,504	
퇴직급여	250,984,688		183,700,642	
유형자산처분손실	400,000		-	
외화환산손실	-		27,692,305	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(47,332,023)		(15,771,965)	
유형자산처분이익	47,332,023		15,771,965	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,389,372,540)		508,339,225	
매출채권의 증가	(71,690,835)		(605,587,479)	
선급금의 감소(증가)	(15,940,100)		342,607,733	
선급비용의 감소(증가)	2,625,144		(5,364,385)	
선급부가세의 감소(증가)	63,603,144		(69,645,946)	
선급법인세의 감소	816,490		646,610	
재고자산의 증가	(387,631,499)		(12,448,574)	
매입채무의 증가(감소)	(511,446,796)		417,261,522	
미지급금의 증가(감소)	(422,435,736)		627,254,249	
선수금의 감소	(38,836,600)		-	
예수금의 증가(감소)	2,066,760		(3,633,650)	
미지급비용의 증가	87,953,595		72,052,464	
미지급법인세의 증가	33,722,045		-	
부가세예수금의 감소	-		(26,581,696)	
퇴직금의 지급	(95,759,690)		(95,337,140)	
퇴직연금운용자산의 증가	(36,418,462)		(132,884,483)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주20)		(1,934,253,960)		(2,223,069,171)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,485,610,190		589,838,922	
단기금융상품의 처분	1,146,660,000		435,260,000	
단기대여금의 감소	71,205,190		31,335,950	
미수수익의 감소	-		1,137,972	
만기보유증권의 처분	-		30,000	
기계장치의 처분	19,000,000		21,000,000	
차량운반구의 처분	600,000		-	
공구와기구의 처분	20,000,000		-	
금형의 처분	188,185,000		69,600,000	
지그의 처분	39,960,000		9,900,000	
국고보조금의 증가	-		21,575,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,419,864,150)		(2,812,908,093)	

단기금융상품의 취득	983,849,450		500,920,000	
단기대여금의 증가	21,464,080		24,864,650	
미수수익의 증가	1,418,075		4,961,841	
미수금의 증가	57,398,000		-	
장기금융상품의 증가	91,000,000		47,150,550	
기계장치의 취득	1,064,303,000		1,482,182,500	
차량운반구의 취득	67,931,545		-	
금형의 취득	558,534,000		339,400,000	
공구와기구의 취득	402,766,000		141,235,552	
비품의 취득	-		2,580,000	
시설장치의 취득	68,700,000		78,813,000	
지그의 취득	101,500,000		190,800,000	
보증금의 증가	1,000,000		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름(주20)		1,585,864,787		754,924,522
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	8,448,450,327		2,495,573,212	
단기차입금의 차입	1,606,783,660		1,275,573,212	
장기차입금의 증가	6,841,666,667		1,220,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,862,585,540)		(1,740,648,690)	
단기차입금의 상환	1,313,675,540		803,958,690	
유동성장기부채의 상환	767,520,000		936,690,000	
장기차입금의 상환	4,781,390,000		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(223,185,617)		350,927,106
Ⅴ. 기초의 현금		406,598,320		55,671,214
Ⅵ. 기말의 현금		183,412,703		406,598,320

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 12 기 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제 11 기 2009년 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 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 회계변경에 관한 주석19에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 2009년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

(1) 수익인식

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리과 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.

(2) 대손충당금

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

2. 중요한 회계정책 - 계속

(3) 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.

(4) 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 건물 및 기계장치는 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

(4) 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 재평가로 인하여증가된 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 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다. 동 기준서의 경과조치에 따라 이러한 회계변경은 전진적으로 적용하여 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

(5) 무형자산

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

(6) 국고보조금

자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 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.

(7) 퇴직급여충당부채

재무제표일 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 재무제표일 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 재무제표일 이후 퇴직종업원에게지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 만기가비슷한 국공채의 매 재무제표일 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

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

2. 중요한 회계정책 - 계속

(8) 외화자산 및 부채의 환산

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

(9) 추정의 사용

한국의 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.

(10) 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.

(11) 회계변경과 오류수정

회계처리기준의 변경으로 인하여 자산 또는 부채에 미치는 누적효과는 전기이월이익잉여금에 반영하고, 회계추정을 변경한 경우 이로 인한 영향은 당기 이후의 기간에 대하여 미치는 것으로 보아 회계처리하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계 정 과 목	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기	사용제한내용
단기금융상품	30,000	-	담보설정
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금
장기금융상품	16,000	60,000	담보설정
계	47,500	61,500	

4. 매출채권의 양도 등

당기말과 전기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
매출채권	3,200,429	3,469,748
양도 또는 할인액	(1,208,653)	(1,572,545)
차감계	1,991,776	1,897,203

5. 특수관계자

(1) 당기 중 특수관계자와의 매입거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
특수관계구분	특수관계자명	매 입
기 타	보원테크	1,805,473

5. 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	72,139	47,009	41,071	78,077
		장기차입금	48,000	-	48,000	-
		유동성장기부채	-	48,000	-	48,000
전무이사	이상훈	단기차입금	-	183,843	71,673	112,170
차입금 계			120,139	278,852	160,744	238,247
기타	보원테크	단기대여금	522,724	-	51,000	471,724

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

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
		채권	채무	채권	채무
대표이사	이상계	-	126,077	-	120,139
전무이사	이상훈	-	112,170	-	-
기타	보원테크	471,724	-	522,724	74,687
계		471,724	238,247	522,724	194,826

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

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자	수보내역	보증가액	보증제공처
대표이사	이상계	운전자금	4,145,050	국민은행
		시설자금	1,300,000	외환은행
		할인어음	480,000	신한은행
임원	이창훈	운전자금, 할인어음	480,000	
계			6,405,050	

6. 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 1,502,480	7,260,000	시설 및 운전자금	6,050,000	부산은행
죽곡리 토지 죽곡리 건물	2,311,050 355,841	2,032,000 USD 841,200	시설 및 운전자금	2,083,167	국민은행
건물(기숙사)	119,422	195,000	운전자금	400,000	신한은행
단기금융상품	30,000	30,000			
장기금융상품	16,000	16,000	운전자금	240,000	외환은행
계	10,485,157	9,533,000 USD 841,200		8,773,167	

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

(단위 : 천원)			
제공자	보증내역	보증금액	담보권자
신용보증기금	운영자금	500,000	국민은행
	시설자금	157,500	
서울보증보험	금형하자보수 등	17,250	매출거래처
계		674,750	

7. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	기타	계
기초잔액	8,461,414	2,034,387	3,393,310	332,508	1,038,776	15,260,395
취득및자본적지출	-	-	1,064,303	68,700	1,130,732	2,263,735
처분및폐기	-	-	(4,482)	-	(216,331)	(220,813)
감가상각비	-	(56,644)	(576,021)	(98,598)	(538,957)	(1,270,220)
기말잔액	8,461,414	1,977,743	3,877,110	302,610	1,414,220	16,033,097

(2) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
				제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
토 지	진영읍 본산리 933-1	14,169	6,150,364	3,351,636	3,160,183
	진영읍 죽곡리 5-4	4,622	2,311,050	1,345,031	1,345,031
계		18,791	8,461,414	4,696,667	4,505,214

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건 물	1,502,480	1,200,000	농협중앙회
	건 물	355,841	750,000	메리츠 화재보험
	시설장치	106,337		
	기계장치	845,169		
	공구와기구	17,463		
계		2,827,290	1,950,000	

상기 화재보험의 부보액 750,000천원은 국민은행에 차입금과 관련하여 질권 설정되어 있습니다. 또한, 당사는 상기보험 이외에 차량운반구에 대하여는 자동차책임보험 및 종합보험에 가입되어 있습니다.

9. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	내역	이자율(%)	금액
국민은행	일반자금	6.03~7.22	1,805,000
외환은행	운전자금	7.95	490,000
신한은행	운전자금	10.12	400,000
부산은행	운전자금	4.5~5.89	900,000
대표이사	운전자금	-	190,247
계			3,785,247

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
국민은행	시설자금	4.44~4.84	786,500	615,500
국민은행	운전자금	8.41	291,667	300,000
부산은행	시설자금	5.9~6.3	3,450,000	-
부산은행	운전자금	5.9~6.3	1,700,000	-
농협중앙회	시설자금	4.9~4.92	-	3,099,910
농협중앙회	운전자금	4.54	-	920,000
이상계(대표이사)	운전자금	-	48,000	48,000
계			6,276,167	4,983,410
유동성장기부채			(632,153)	(767,520)
차감계			5,644,014	4,215,890

9. 장·단기차입금 - 계속

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
2011년	632,153
2012년	1,246,136
2013년	1,723,021
2014년	1,448,597
2015년 이후	1,226,260
계	6,276,167

10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
기 초 잔 액	692,102	603,739
퇴직금지급액	(113,071)	(95,337)
퇴 직 급 여	250,985	183,701
기 말 잔 액	830,016	692,102

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직금추계액의 26.03%에 해당하는 금액을 국민은행, 신한은행 및 부산은행에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

10. 퇴직급여충당부채 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
단기금융상품	173,436	142,328
장기금융상품	21,894	16,584
합계	195,330	158,912

11. 외화자산

당기말과 전기말 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	외화 단위	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
보통예금	USD	17.67	20	1,742	2,033
매출채권	USD	269,142.98	306,527	399,131	466,025
계		269,160.65	306,547	400,873	468,058

12. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 만기가 도래하지 않은 할인 및 배서어음 잔액은 각각 1,208,653천원 및 1,572,545천원입니다.

12. 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	-	400,000
외환은행	운전자금대출	240,000	240,000	-
	외상채권담보대출	1,500,000	395,411	1,104,589
	무역어음대출	250,000	250,000	-
신한은행	상업어음할인	400,000	137,913	262,087
	운전자금대출	400,000	400,000	-
경남은행	외상채권담보대출	500,000	369,541	130,459
계		3,690,000	1,792,865	1,897,135

13. 자본금

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

14. 경상개발비

당사는 개발활동관련 비용은 전액 경상개발비의 과목으로하여 판매비와관리비로 계상하고 있으며, 당기의 경상개발비 금액은 105,236천원입니다.

15. 부가가치 관련자료

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

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비	제조원가
급 여	590,229	1,754,356	525,943	1,382,531
퇴 직 급 여	132,509	118,475	66,941	116,760
복리후생비	37,622	166,669	54,743	133,264
감가상각비	49,535	1,220,685	65,271	955,982
세금과공과	78,476	45,606	71,867	36,963
계	888,371	3,305,791	784,765	2,625,500

16. 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 204,291천원 및 188,007천원입니다.

17. 법인세등

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

(단위:천원)		
구분	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
법인세	25,464	-
주민세	2,546	-
농특세	6,113	-
합 계	34,123	-

18. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
법인세차감후순이익	40,303,258	127,886,044
가중평균유통보통주식수	50,000주	50,000주
기본주당순이익	806	2,558

19. 회계정책의 변경

당사는 당기 중 기간손익의 배분을 보다 합리적으로 할 목적으로 기계장치에 대한 감가상각 방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다. 이러한 변경은 관련 자산의 경제적 실질을 적절히 반영함으로써 그 타당성이 인정되며 회계정보의 유용성을 향상시킬 수 있습니다.

당기 및 전기 감가상각비는 감가상각방법의 변경을 하지 않았을 경우보다 각각 179,885천원 , 34,027천원이 감소하였습니다. 비교표시된 재무제표는 이러한 회계정책의변경효과가 반영 되어 재작성되었습니다. 새로운 회계처리기준이 과거연도부터 소급하여 적용되었다고 가정 할 경우의 직전 3년간의 당기순이익(손실) 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	제 11 (전) 기		제 10 기		제 9 기	
	변경전금액	변경후금액	변경전금액	변경후금액	변경전금액	변경후금액
당기순이익(손실)	93,859	127,886	(71,183)	(105,376)	(290,342)	(251,655)
주당순이익(손실) (원)	1,877	2,558	(1,424)	(2,108)	(5,807)	(5,033)

20. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
장기금융상품의 유동성 대체	87,151	-
장기차입금의 유동성 대체	632,153	767,520
유동성부채의 단기차입금대체	-	53,500
선급금의 단기대여금대체	-	522,724
퇴직금의 미지급액	17,311	-