

2001. 6.

(주)공영자원2000년도경영상황보고

예 산 준

(주)공영자원 2000년도 경영상황 보고

☐ 一般現況

- 위 치 : 예산군 오가면 원평리 4-21
- 설 립 일 : 1997. 10. 28
- 설립자본금 : 2,230백만원
 - 예산군 : 400백만원(17.9%)
 - 예산능금조합 : 300백만원(13.5%)
 - 이동우(대표이사) : 1,530백만원(68.6%)
- 주요생산품목 : 배수로, 제설용모래함, 가로수보호판 등

☐ 監査概要

- 감사시점 : 2000. 1. 1~2000. 12. 31
- 감사기간 : 2001. 3. 22~3. 24(3일간)
- 장 소 : (주)공영자원 회의실
- 감 사 자 : 박정규 공인회계사 외 2인
- 감사중점내용 : 회계 경영실태 분석 및 회사 운영방안 등
- 근 거
 - 예산군주식회사공영자원출자에관한조례 제6조
 - (주)공영자원정관 제31조
- 비 용 : 5,500천원(회사 자체부담)

☐ 監査報告書 : 별첨

주식회사 공영자원

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 4 기 : 2000년 1월 1일부터 2000년 12월 31일까지

공인회계사 민 성 기

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	
대차대조표	2
손익계산서	5
결손금처리계산서	8
재무제표에 대한 주석	9
경영개선제안사항	13
제조원가명세서	20

외부감사인의 감사보고서

주식회사 공영자원
주주 및 이사회 귀중

2000년 3월 20일

본감사인은 주식회사 공영자원의 2000년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성하여야 할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 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 회사가 적용한 회계원칙과 경영자에 의한 중요한 추정에 대해 평가하는 것을 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

회사는 별첨 "경영개선제안사항"에서 설명하고 있는 바와 같이 감가상각비, 퇴직급여충당금설정, 선급비용 및 미지급 비용 등 일부 계정에 대하여 기업회계기준에 따라 회계처리를 하고 있지 않습니다.

본 감사인의 의견으로는 위 문단에서 설명하고 있는 사항이 재무제표에 미치는 영향을 제외하고는 상기 재무제표는 주식회사 공영자원의 2000년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금의 변동내용을 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

비교표시된 1999년 12월 31일 현재의 재무제표는 감사되지 아니한 재무제표입니다.

경기도 안산시 고잔동 527-9 중앙오피스텔 614호

공인회계사 민 성 기



대 차 대 조 표

제 4(당)기 2000년 12월 31일 현재
제 3(전)기 1999년 12월 31일 현재

회사명 : (주)공 영 자 원

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
[유 동 자 산]		830,266,416		900,046,531
[당 좌 자 산]		165,380,464		303,927,658
현 금		1,586,509		1,022,802
퇴 직 전 환 금		1,416,150		1,939,250
제 예 금		22,177,511		117,797,305
유 가 증 권		760,000		30,560,000
매 출 채 권		126,837,232		132,082,116
가 지 급 금		0		13,000,000
선 급 금		1,957,970		2,000,000
선 급 비 용		3,876,522		2,578,935
선 급 제 세		328,070		206,750
특정현금예금		1,500,000		0
임 차 보 증 금		2,000,000		0
전신전화가입권		2,940,500		2,740,500
[재 고 자 산]		664,885,952		596,118,873
상 품		3,166,340		3,820,840
제 품		494,530,907		392,159,833
원 재 료		159,924,155		195,869,880
부 재 료		8,092,750		2,287,320
저 장 품		2,841,700		1,981,000
[고 정 자 산]		4,756,317,388		4,708,195,086

과목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
[유 형 자 산]		4,678,939,240		4,526,585,383
토 기		435,150,000		435,150,000
건 물	831,038,969		781,038,969	
감가상각충당금	-17,070,950	813,968,019	-450,175	780,588,794
구 축 물	29,727,864			29,727,864
감가상각충당금	-1,312,847	28,415,017		
기 계 장 치		2,128,298,308		2,077,552,444
차 량 운 반 구	35,107,199			23,108,576
감가상각충당금	-9,138,821	25,968,378		
집 기 비 품	29,815,694			25,100,875
감가상각충당금	-6,011,915	23,803,779		
입 목		8,096,430		8,096,430
금 형	1,342,215,455		1,182,310,000	
감가상각충당금	-126,976,146	1,215,239,309	35,049,600	1,147,260,400
[무 형 자 산]		40,742,600		55,860,900
특 허 권		40,742,600		55,860,900
[이 연 자 산]		10,635,548		125,748,803
창 업 비		5,698,800		8,548,200
개 업 비		0		109,795,481
개 발 비		30,936,748		7,405,122
자 산 총 계		5,586,583,804		5,608,241,617
부 채				
[유 동 부 채]		1,823,398,841		1,852,046,625
매 입 채 무		274,539,507		608,849,998
주주임원단기채무		1,102,671,000		971,071,000
미 지 급 금		240,623,397		80,577,555
선 수 금		1,200,000		0
예 수 금		4,471,030		1,881,610
부 가 세 예 수 금		23,047,473		29,666,462

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
미 지 급 비 용		16,846,434		0
단기차입금(주 3)		160,000,000		160,000,000
[고 정 부 채]		1,557,990,000		1,626,800,000
장기차입금(주 5)		1,557,990,000		1,626,800,000
퇴직급여충당금(주 6)		0		0
부 채 총 계		3,381,388,841		3,478,846,625
자 본				
[자 본 금]		2,230,000,000		2,230,000,000
자 본 금		2,230,000,000		2,230,000,000
[이 익 잉 여 금]		-24,805,037		-100,605,003
[차 기 이 월 이 익 잉 여 금]		-24,805,037		-100,605,003
(당기순이익 : 108,058,137)				
자 본 총 계		2,205,194,963		2,129,394,992
부 채 와 자 본 총 계		5,586,583,804		5,608,241,617

"별첨 재무제표에 대한 주석참조"

손 익 계 산 서

제 4(당)기 2000년 1월 1일부터 2000년 12월 31일까지

제 3(전)기 1999년 1월 1일부터 1999년 12월 31일까지

(주) 공 영 자 원

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
[매 출 액]		1,428,654,871		1,508,955,800
재 품 매 출	1,428,654,871		1,508,955,800	
[매 출 원 가]		880,384,627		899,640,730
[상품 매출 원가]	76,132,698		26,430,300	
기초상품재고액	3,820,840		582,000	
당기상품매입액	75,478,198		29,669,140	
기말상품재고액	3,166,340		3,820,840	
[제품 매출 원가]	804,251,929		873,210,430	
기초제품재고액	392,159,833		209,283,536	
당기제품제조원가	907,012,795		1,073,701,895	
타 계 정 대 체 액	4,059,692		17,615,163	
기말제품재고액	490,861,007		392,159,833	
[매 출 총 이 익]		548,270,244		609,315,070
[판매비와관리비]		521,003,274		417,520,677
임 원 보 수	24,000,000		24,000,000	
금 료	159,167,280		135,010,240	
노 임	3,900,000		11,970,000	
복 리 후 생 비	34,573,096		41,772,179	
접 대 비	25,442,639		3,380,420	
카 드 접 대 비			10,006,299	
판 촉 수 당	5,316,107		0	
감 가 상 각 비	125,010,904		0	
세 금 과 공 과	3,941,970		4,026,080	
광 고 선 전 비	11,110,000		31,990,436	

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
차 량 유 지 비	35,718,710		40,721,339	
수 선 비	1,149,000		1,260,000	
여 비 교 통 비	1,492,200		10,052,320	
운 반 비	10,426,560		11,391,900	
제 회 비	3,381,000		2,252,400	
보 험 료	5,523,553		12,766,876	
상 여 금	6,065,000		2,300,000	
퇴 직 금	5,607,140		3,415,360	
지 급 임 차 료	495,000		2,134,100	
교 육 비	1,044,000		20,000	
기 밀 비			1,200,000	
임 원 상 여 금	1,200,000		300,000	
통 신 비	9,699,600		8,958,909	
수 도 광 열 비	589,880		145,080	
건 본 비	4,059,692		17,615,168	
소 모 품 비	1,262,000		1,331,800	
관 리 비	3,992,200		4,188,9500	
지 급 수 수 료	6,968,341		16,278,258	
사 무 용 품 비	4,053,906		5,865,513	
도 서 인 쇄 비	21,196,900		11,332,000	
잡 비	4,100,910		1,835,050	
수 출 경 비	515,686			
[영 업 이 익]		27,266,970		191,794,393
[영 업 외 수 입]		14,864,838		2,619,558
수 입 이 자	1,502,647		2,554,554	
매 입 할 인	100,500		3,000	
잡 이 익	13,261,691		65,004	

과목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
[영 업 외 비 용]		251,677,381		163,657,179
지 급 이 자	146,662,543		90,297,255	
무형자산상각비	103,226,389		68,909,924	
매 출 할 인	419,459			
외 환 차 손	68,990			
기 부 금	1,300,000		4,450,000	
[경 상 손 익]		-209,545,573		30,756,772
[특 별 이 익]		318,768,460		850,148
전기손익수정이익			850,148	
채 무 면 재 이 익	318,768,460			
[특 별 손 실]		1,164,750		16,318,905
전 기 수 정 손 실			1,100,000	
유가증권처분손실	1,164,750			
고정자산처분손실			15,218,905	
법인세차감전순이익		108,058,137		15,288,015
[법 인 세 등]				
[당 기 순 이 익]		108,058,137		15,288,015

"별첨 재무제표에 대한 주식참조"

결손금 처리 계산서

제 4(당)기 2000년 1월 1일부터 제 3(전)기 1999년 1월 1일부터
 2000년 12월 31일까지 1999년 12월 31일까지
 처분확정일 2001년 3월 31일 처분확정일 2000년 3월 31일

회사명 : (주)공영자원

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처리전결손금		-24,805,037		-100,605,008
1. 전기이월결손금	-100,605,008		115,893,023	
2. 당 기 순 이 익	108,058,137		15,288,015	
3. 전 기 수 정 손 실	32,258,166			
II. 차기이월결손금		-24,805,037		-100,605,008

"별첨 재무제표에 대한 주석참조"

주식회사 공영자원
재무제표에 대한 주석
2000년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

회사는 폐합성수지 재생을 주사업으로 1997년 10월 설립되었으며 회사의 본점은 충청남도 예산군 오가면 원평리 4-21 농공단지내에 위치하고 있습니다.

회사의 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	지분율	대주주와의 관계	비고
이동우	47.53%	대주주	대주주
예산군청	17.94%	개인	
예산농금조합	13.45%	개인	
정관영	11.21%	개인	
김동교	8.97%	개인	
이미정	0.90%	개인	
합 계	100.00%		

2. 중요한 회계처리방침, 자산 부채의 평가기준

회사는 기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으나, 별첨 "경영개선제언"에서 설명하고 있는 바와 같이 주요 과목별로 기업회계기준에 따르지 않는 회계처리도 있습니다.

3. 특수관계자와의 주요 거래내역 등

(1) 특수관계자의 현황

당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자명	지분비율	비 고
이 동 우	47.53%	대표이사

(2) 특수관계자와의 주요거래

특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자명	과 목	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
이 동 우	단기차입금	971,071,000	523,600,000	392,000,000	1,102,671,000

4. 담보제공 자산 및 제공받은 담보 및 보증

당기말 현재 회사의 자산중 담보로 제공된 자산과 타인을 위해 제공한 담보 및 보증은 없으며, 회사가 특수관계자 이외의 자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제 공 자	보증내용	금액	제 공 처
신용보증기금	차입금지급보증	39,200,000	국민은행
		145,500,000	농 협
기술신용보증기금		100,000,000	하나은행
계		284,700,000	

5. 장기차입금

(1) 당기 말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	내역	연이자율	상환방법	금액(주)
국민은행	시설대	5%	98.5.23~02.6.3(6개월마다)	31,200,000
	운전자금	5%		8,000,000
농협	시설대	6%	00.3.31~07.3.31(분기마다)	557,140,000
	시설대	6%	"	185,700,000
	시설대	8.5%	01.3.29~06.3.29(분기마다)	120,000,000
	시설대	6%	00.6.28~07.3.31(분기마다)	9,250,000
	시설대	6%	00.3.31~03.3.31(분기마다)	296,200,000
	시설대	8.5%	01.3.31~06.3.31(분기마다)	225,000,000
하나은행	운전자금	7.5%	05.7.28일시상환	25,500,000
계				1,557,990,000

(주) 2001년 상환예정인 263,350,000원 포함

(2) 장기차입금의 상환계획

당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

연도	국민은행	농협	하나은행	합계
2001년	39,200,000	224,150,000		263,350,000
2002년		238,880,000		238,880,000
2003년		230,360,000		230,360,000
2004년		231,820,000		231,820,000
2005년		231,660,000	100,000,000	331,660,000
2006년		231,660,000		231,660,000
2007년이후		30,260,000		30,260,000
합계	39,200,000	1,418,790,000	100,000,000	1,557,990,000

(주) 2001년 상환예정인 263,350,000원은 유동성장기부채로 대체하지 않았음.

6. 퇴직급여충당금

당기말 현재 전임직원의 퇴직금추계액은 42,106,060원이나 회사는 전액 퇴직급여충당금계정에 계상하지 않고 있습니다.

7. 부가치계산에 필요한 자료

당기말 현재 판매비와 관리비 및 제조원가에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	판매비와 관리비	제조원가	합 계
금 여	187,067,280	175,955,470	363,022,750
복리후생비	34,573,096	37,867,130	72,440,226
임차료	495,000	80,000	575,000
감가상각비	127,318,333	0	127,318,333
세금과 공과	3,941,970	0	3,941,970
합 계	353,395,679	213,902,600	567,298,279

경영개선제안사항

1. 수익과 비용분석

(1) 수익

회사의 수익을 분석한 결과는 다음과 같습니다.

회사의 수익중 매출액은 1999년 대비 다소 감소한 것으로 나타났습니다. 이는 2000년도의 건설 경기 둔화로 관련 제품시장도 악화된 까닭으로 분석됩니다. 2000년도에 회사는 거액의 특별이익이 발생하였습니다. 특별이익은 회사의 설립당시 구입된 원재료(폐비닐)에 대한 채무를 채권자인가 채권을 감면해주시기로 약속하여 발생된 채무면제이익입니다. 이러한 채무면제이익으로 회사의 총수익은 1999년 대비 약 250백만원이 증가하였습니다.

회사의 총수익은 특별이익(채무면제이익)의 발생으로 1999년 대비 16.52%가 증가하였습니다.

과 목	2000년	1999년	증감	추세비율
매출액	1,428,654,871	1,508,955,800	△80,300,929	94.68%
영업외수익	14,864,838	2,619,558	12,245,280	567.45%
특별이익	318,768,460	850,148	317,918,312	37,496.64%
합 계	1,762,288,169	1,512,425,506	249,862,663	116.52%

(2) 비용

회사의 비용을 분석한 결과는 다음과 같습니다.

회사의 비용중 매출원가는 매출액의 감소로 인해 다소 감소하였습니다. 판매비와 관리비는 1999년 대비 31.56%가 증가하였습니다. 주요 증가원인은 1999년도에는 감가상각비를 계상하지 않았으나 2000년도에는 127백만원의 감가상각비를 계상하였기 때문입니다.

영업외비용은 1999년 대비 54%가 증가하였다. 그 주요 원인은 금융비용과 이연자산의 상각으로 영업외비용인 증가한데 기인합니다. 이러한 비용들로 2000년도 총비용은 1999년도 대비 11.06%가 증가하였습니다.

과목	2000년	1999년	증 감	추세비율
매출원가	860,286,977	899,640,730	△39,353,753	95.62%
판매비와 관리비	549,310,703	417,520,677	131,790,026	131.56%
영업외비용	251,677,381	163,357,179	88,320,202	154.06%
특별손실	1,164,750	16,318,905	△15,154,155	7.13%
합 계	1,662,439,811	1,496,837,491	165,602,320	111.06%

회사의 경영성과는 수치상으로는 1999년 대비 다소 호전된 것으로 보이나(총수익 증가율 16.52%, 총비용의 증가율 11.06%) 내실면에서는 경영성과가 더 악화되었습니다. 회사의 경영성과는 거액의 특별이익이 발생하여 호전되었으나, 금융비용의 증가, 감가상각비의 계상, 이연자산상각비의 증가 등으로 경상손실(217백만원)이 발생하는 등 실제 경영성과는 상당히 악화되었습니다.

2. 손익분기점분석

다음은 몇 가지 조건하에서 손익분기매출액을 추정한 결과입니다.

(1) 추정을 위한 전제조건

- ① 변동비와 고정비는 다음 표와 같이 구분하기로 가정한다.
- ② 영업외비용은 금융비용만 발생하는 것으로 가정한다.
- ③ 변동비율산출을 위한 추정매출액은 기존의 원가자료와 추정매출총이익률을 근거로 한다.
- ④ 회사의 특성상 지속적인 금형개발이 필요하나 분석의 목적상 추가적인 금형개발은 없는 것으로 가정함.

(2) 변동비의 내용

판매관리비와 제조원가중 변동비로 분류된 비용별 내용은 다음과 같습니다

변동비분류결과

	판매관리비	제조원가	합계
변동비			
재료매입액	75,478,198	238,813,589	314,291,787
수도광열비	0	68,187,983	68,187,983
임금(판촉수당)	5,316,107	175,955,470	181,271,577
접대비	25,442,639	0	25,442,639
수선비	0	17,081,885	17,081,885
차량유지비	35,718,710	5,998,836	41,717,546
외주가공비	0	321,417,300	321,417,300
소모품비	0	22,231,270	22,231,270
광고선전비	11,110,000	0	11,110,000
운송비	10,426,560	0	10,426,560
연료비	104,044,308	23,893,673	127,937,981
합 계	267,536,522	873,580,006	1,141,116,528
고정비			
영업비용	253,466,752	685,524,611	938,991,363
영업외비용	146,622,543	0	146,622,543
합 계	400,089,295	685,524,611	1,085,613,906

(3) 손익분기점 매출액

① 현금주의 손익분기점매출액

몇 가지 전제조건하에 산출된 현금주의 손익분기점매출액은 연간 2,250백만원으로 추산됩니다. 이는 감가상각을 고려하지 않은 경우로서 회사가 매출로 운전자금을 조달할 수 있는 수준의 매출을 의미합니다.

2000년도 매출액은 1,428백만원으로 운전자금에 필요한 매출수준에도 미달하고 있는 상황입니다.

또한 운전자금과 차입금을 상환할 수 있는 매출수준은 3,496백만원으로 추정됩니다. 즉, 회사가 영업활동으로 정상적인 차입금 상환과 이자납부를 위해서는 3,496백만원의 매출을 이루어야 합니다.

② 발생주의 손익분기점매출액

몇 가지 전제조건하에 산출된 발생주의 손익분기점매출액은 연간 5,393백만원으로 추산됩니다. 감가상각을 하고 이자를 납부하더라도 회사가 손해를 보지 않는 매출수준은 2000년 매출수준의 3배를 이룩하여야 합니다.

또한 영업활동을 통해 손해를 보지 않고 차입금도 상환할 수 있는 매출수준은 6,535백만원으로 추정됩니다. 이는 2000년 매출수준의 4.5배 수준입니다.

이러한 분석을 통해 현재 회사의 매출수준은 감가상각도 확보하지 못하고 있으며, 차입금의 상환도 불가능한 것으로 파악됩니다. 따라서 회사는 영업활동을 강화하여 매출증대를 이룩하여야 할 것입니다.

손익분기점 매출액 추정결과

	발생주의	현금주의
총매출액	1,428,654,871	1,428,654,871
변동비	1,141,116,528	1,141,116,528
변동비율	79.87%	79.87%
공헌이익률	20.13%	20.13%
고정비	1,085,613,906	453,743,475
손익분기점	5,393,014,933	2,254,065,946
연간 차입금 상환예정액	230,000,000	230,000,000
연간 손익분기점 (차입금상환자금고려시)	6,535,588,206	3,396,639,220

3. 관리적 측면의 개선점

(1) 회계처리기준의 준수

① 일관적인 감가상각적용

회사는 이익이 발생하지 않는다는 이유로 감가상각을 하지 않고 있습니다. 그러나 감가상각은 향후 투자금액과 적절한 원가배분을 위해서 반드시 하여야 합니다.

회사가 실제로 해야할 감가상각비를 연도별로 나타내면 다음과 같습니다.

1999년까지 누계액은 회사가 정상적으로 감가상각을 하였을 경우 총 감가상각비를 의미하며, 2000년도 감가상각비는 1999년까지 정상적으로 감가상각을 하였을 경우 당해 연도에 해야할 상각금액을 나타냅니다.

계정과목	취득금액	1999년까지 누계액	2000년 상각비	2000년상각누계액
건물	831,038,969	30,075,900	16,620,775	46,696,675
구축물	29,727,864	925,959	1,851,918	2,777,877
기계장치	2,128,298,308	1,093,033,382	324,037,279	1,417,070,661
집기비품	29,815,694	16,485,453	6,011,915	22,497,368
금형	1,342,215,455	466,146,014	274,209,723	740,355,737
차량운반구	35,107,199	14,843,731	9,138,821	23,982,552
합계	4,396,203,489	1,621,510,439	631,870,431	2,253,380,870

계정과목	취득금액	상각누계액	수정후 장부가액	수정전장부가액	장부가액차액
건물	831,038,969	46,696,675	784,342,294	813,968,019	-29,625,725
구축물	29,727,864	2,777,877	26,949,987	28,415,017	-1,465,030
기계장치	2,128,298,308	1,417,070,661	711,227,647	2,128,298,308	-1,417,070,661
집기비품	29,815,694	22,497,368	7,318,326	23,803,779	-16,485,453
금형	1,342,215,455	740,355,737	601,859,718	1,215,239,309	-613,379,591
차량운반구	35,107,199	23,982,552	11,124,647	25,968,378	-14,843,731
합계	4,396,203,489	2,253,380,870	2,142,822,619	4,235,692,810	-2,092,870,191

회사가 감가상각을 제대로 하였다면 회사의 자산은 2,092,870,191원이 감소하고 동액의 자본도 감소하여야 합니다.

② 퇴직급여충당금의 설정

회사는 이익이 발생하지 않는다는 이유로 퇴직급여충당금을 하지 않고 있습니다. 퇴직급여충당금은 1년이상 근속한 종업원이 일시에 퇴직할 경우에 지급할 퇴직금을 부채로 계상하여야 합니다. 퇴직금은 근로기준법에 강제규정이므로 회사의 재무제표에 반영하여야 합니다.

회사가 실제로 설정해야할 퇴직급여충당금은 42,106,060원입니다.

③ 발생주의에 따른 회계처리의 준수

회계는 현금주의와 발생주의가 있습니다. 이중 적절한 회계는 발생주의회계입니다. 회사는 선급비용이나 미지급비용 등 발생주의 회계에서 해야할 회계처리를 적절하게 하고 있지 않습니다. 회사의 결산시 결산담당자는 반드시 발생주의회계를 준수하여야 할 것입니다.

4. 신규자본조달방안

회사의 매출수준은 차입금 상환뿐만 아니라 운영비조차 조달하지 못할 수준입니다. 이것은 손익분기점 분석에서도 나타나고 있으며, 가수금의 지속적인 발생에서도 추정할 수 있는 것입니다. 회사가 급속한 매출증대를 이룩할 수 없는 상황이라면 정상적인 운영을 위해서는 신규자본조달을 강구하여야 할 것입니다.

신규자본조달은 기존주주들을 대상으로 유상증자를 실시할 수도 있으며, 또한 벤처캐피탈과 같은 투자기관들을 대상으로 유상증자를 실시할 수도 있습니다.

회사의 신속한 정상화를 위해서는 신규자본조달은 빨리 이루어져야 할 것입니다.

5. 유관기관의 협력

손익분기점을 분석한 결과 회사의 매출수준으로는 감가상각과 퇴직금 및 차입금의 상환을 하지 못할 정도로 매우 낮은 것으로 추정됩니다. 현재 (주)공영자원의 주주는 개인뿐만 아니라 예산군 및 조합 등 비영리기관 등도 포함되어 있습니다. 그러나 이들을 통한 매출은 극히 부진한 것으로 파악되었습니다. 특히 예산군에 대한 매출이 저조한 것으로 파악되었습니다. (주)공영자원의 제품을 주주인 예산군은 다른 지방자치단체에서도 구매할 수 있는 유인책이 될 수 있도록 (주)공영자원의 제품을 적극 구매하여야 할 것입니다. (주)공영자원이 하루속히 정상화되기 위해서는 일정수준이상의 매출이 발생되어야 할 것이며, 이를 위해서는 예산군과 관련된 각 유관기관들의 적극적인 협조가 있어야 할 것입니다.

6. 대표이사 가수금(차입금)

2000년 12월 31일 현재 회사가 대표이사로부터 차입한 차입금잔액은 1,102,671,000원으로 이는 전년도 대비 131,600,000원이 증가한 금액입니다. 대표이사 차입금을 분석한 결과 1999년도까지는 주로 금형개발과 같은 고정자산 투자를 위해 발생하였으며, 2000년도에는 운전자금의 부족으로 발생한 것입니다.

회사가 대표이사로부터 차입할 경우 그 용도를 분명히 하여야 하며, 자금은 반드시 금융거래를 통해 이루어져야 하는데 대체로 잘 처리되고 있다고 판단됩니다.

7. 매출채권의 회수

회사의 거래처는 제품특성상 건설회사들이 많이 있습니다. 회사의 매출채권 잔액은 113,637,232원으로 대부분이 발생기간이 3개월 이내의 채권들입니다. 회사의 채권중 회수에 문제가 있는 채권은 거의 없는 것으로 판단됩니다.

제 조 원 가 명 세 서

제 4(당)기 2000년 01월 01일부터 2000년 12월 31일까지

제 3(전)기 1999년 01월 01일부터 1999년 12월 31일까지

(주) 공 영 자 원

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. [재 료 비]		198,494,548		222,941,259
1. [원 재 료 비]	181,453,919		200,019,069	
기초원재료재고액	195,869,880		298,625,299	
당기원재료매입액	145,508,194		97,263,650	
기말원재료재고액	159,924,155		195,869,880	
2. [부 재 료 비]	37,138,279		22,922,190	
기초부재료재고액	2,287,320		1,126,060	
당기부재료매입액	42,943,709		24,083,450	
기말부재료재고액	8,092,750		2,287,320	
II. [노 무 비]		175,955,470		151,818,618
1. 급 료 와 임 금	175,955,470		151,818,618	
III. [경 비]		512,465,127		698,942,018
1. 복 리 후 생 비	37,867,130		20,277,348	
2. 차 량 유 지 비	5,998,836		1,828,808	
3. 수 선 비	17,081,885		9,385,800	
4. 지 급 임 차 료	80,000		0	
5. 운 반 비	0		303,500	
6. 보 험 료	5,058,550		5,204,610	
7. 외 주 가 공 비	321,417,300		539,014,185	
8. 수 도 광 열 비	68,187,983		73,378,632	
9. 소 모 품 비	22,231,270		24,953,910	
10. 도 서 인 쇄 비			1,500,000	
11. 지 급 수 수 료	6,190,700		6,506,600	
12. 잡 비	4,457,800		5,414,880	
13. 연 료 비	23,893,673		11,173,744	
IV. [당기총 제조비용]		907,012,795		1,073,701,895
VIII. [당기 제조 원가]		907,012,795		1,073,701,895