

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	5
대 차 대 조 표	5
손 익 계 산 서	8
결 손 금 처 리 계 산 서	10
현 금 흐 름 표	11
재무제표에 대한 주석	13
주요 경영지표	57

주식회사 갑 을

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2004년 01월 01일 부터
2004년 12월 31일 까지

제 30 기

2003년 01월 01일 부터
2003년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 갑 을

주주 및 관리인 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 갑을의 2004년 12월 31일과 2003년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있습니다.

위 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나 재무제표에 대한 주석 9에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 2004년과 2003년 12월 31일 종료되는 회계연도에 경상손실이 각각 82,628백만원과 548,336백만원이 발생하였고, 동일자 현재 유동자산을 초과하는유동부채액이 각각 39,100백만원과 200,533백만원, 그리고 총자산을 초과하는 총부채액이 각각 5,610백만원과 841,217백만원입니다.

또한 재무제표에 대한 주석17에서 설명하는 바와 같이, 2004년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 장기대여금이 278,631백만원, 장기성미수금이 147,205백만원, 장기성미수수익이 141,898백만원 및 기타채권등 거액의 미회수채권과 지급보증 1,575백만원이 있으며, 회사의 부동산이 특수관계자를 위하여 담보(채권최고액 1,794백만 원)로 제공되어 있습니다.

계 속 ;

이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하고 있으며, 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 정리채무를 포함한 부채의 상황과 기타자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 정리계획상 추정사업계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 증거를 확보할 수 없었습니다. 또한, 해외투자주식의 적정성에 대한 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

본 감사인은 위 문단에서 기술한 사항들이 상기 재무제표에 미치는 영향의 중요성 때문에 2004년과 2003년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 의견을 표명하지 않습니다.

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

(1) 회사정리계획

재무제표에 대한 주석 1과 9에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2003년 4월 25일자로 대구지방법원으로부터 회사정리법에 의한 정리절차개시결정을 받고, 2004년 10월 20일자로 회사정리계획이 관할법원으로부터 인가를 받아 당기말 현재 회사정리절차를 진행중에 있습니다.

동 정리계획에 따라 회사는 당기에 176,962백만원의 정리채무를 면제(미신고분 포함)받았고, 출자전환하기로 결정된 정리담보권 21,773백만원과 정리채무 672,750백만원에 대하여는 출자전환이 이행되지 않아 출자전환채무(자본조정)로 계상하고 있습니다. 또한, 권리변경 후의 정리채무등 138,186백만원에 대하여 일정한 이자율을 적용하여 계산된 현재가치 90,573백만원과의 차액 47,613백만원을 채무조정이익으로 처리하였습니다.

계 속 ;

또한, 재무제표에 대한 주석 1과 11에서 설명하고 있는 바와 같이, 인가된 정리계획에 따라 대차대조표일 이후인 2005년 1월 31일자로 액면 5,000원의 보통주식 200주를 액면 5,000원의 보통주식 1주로 병합함으로써 회사의 납입자본금은 4,309백만원이 되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

재무제표에 대한 주석17에서 설명하는 바와 같이 회사는 당기중 특수관계자와 매출액 78백만원과 매입액 3,848백만원의 거래가 있으며, 당기말 현재 매출채권 43,658백만원과 매입채무 652백만원이 있습니다. 당기말 현재 자금거래등으로 특수관계자에 대한 장기대여금 278,631백만원과 관련미수수익 141,898백만원, 장기성미수금 147,205백만원이 있으며, 선급금 3,249백만원과 정리채무 12,644백만원 및 출자 전환채무 5,869백만원이 있습니다. 상기 이외에 특수관계자의 차입금등을 위하여 1,575백만원의 지급보증(지급보증한 원금기준)과 부동산을 담보(채권최고액 1,794백만원)로 제공하고 있습니다.

(3) 경제상황에 따른 불확실성

재무제표에 대한 주석10에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 영업은 우리나라의 경제상황 및 구조조정의 추진에서 발생하는 영향에 의해 직접적으로 또는 간접적으로 영향을 받을 수 있습니다.

대구광역시 달서구 두류3동 495-45

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2005년 2월 25일

이 감사보고서는 감사보고서일(2005년 2월25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

대차대조표

제 31 기 2004년 12월 31일 현재

제 30 기 2003년 12월 31일 현재

주식회사 갑 을

(단위 : 원)

과목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		18,823,994,694		30,716,280,379
(1) 당 좌 자 산		10,542,308,277		15,181,963,873
1. 현금및현금등가물(주석20)		430,162,687		841,905,311
2. 단기 금융 상품(주석 3)		25,300,000		-
3. 단기매도가능증권(주석 5)		2,795,000		150,830,000
4. 매 출 채 권(주석17과20)	72,897,748,295		86,366,102,640	
대 손 총 당 금	(-)64,045,715,579	8,852,032,716	(-)73,295,331,892	13,070,770,748
5. 단 기 대 여 금		131,565,491		171,870,014
6. 미 수 금(주석20)	16,563,519,600		17,293,933,357	
대 손 총 당 금	(-)15,788,332,145	775,187,455	(-)16,694,440,064	599,493,293
7. 미 수 수 익		752,509		42,268,824
8. 선 급 금(주석17)	3,877,047,445		3,861,447,445	
대 손 총 당 금	(-)3,864,567,445	12,480,000	(-)3,861,346,546	100,899
9. 선 급 비 용		43,814,939		63,945,509
10. 부가세 대급금		259,094,300		237,456,885
11. 선 급 법 인 세(주석14)		9,123,180		3,322,390
(2) 재 고 자 산(주석 4)		8,281,686,417		15,534,316,506
1. 상 품		233,658,616		111,912,088
2. 제 품		3,780,383,096		7,344,526,145
3. 반 제 품		96,662,039		542,858,346
4. 재 공 품		1,694,986,333		3,496,390,600
5. 원 재 료		692,259,616		1,761,304,824
6. 부 재 료		825,467,154		941,762,436
7. 저 장 품		574,772,434		773,499,309
8. 미 착 품		383,497,129		562,062,758
II. 고 정 자 산		101,103,762,630		179,711,002,003
(1) 투 자 자 산		16,205,198,495		79,632,229,580
1. 장기 금융 상품(주석 3)		42,500,000		42,500,000
2. 장기매도가능증권(주석 5)		1,618,760,866		1,621,465,866
3. 지분법적용투자주식(주석 5)		1,375,124,441		15,734,671,745
4. 장 기 대 여 금(주석17과 20)	278,630,914,007		314,696,235,998	
대 손 총 당 금	(-)277,755,603,219	875,310,788	(-)313,661,163,319	1,035,072,679
5. 장기성 미수금(주석17과 20)	147,204,809,007		187,804,897,094	
대 손 총 당 금	(-)136,473,180,749	10,731,628,258	(-)129,113,251,946	58,691,645,148
6. 장기성미수수익(주석17)	141,897,830,099		126,192,731,960	
대 손 총 당 금	(-)141,897,830,099	-	(-)126,192,731,960	-
7. 보 증 금(주석 5와 7)	1,642,336,712		2,587,336,712	

대 손 총 당 금	(-)80,462,570	1,561,874,142	(-)80,462,570	2,506,874,142
(2) 유 형 자 산(주석 6)		83,761,868,015		98,036,955,863
1. 토 지	71,286,088,136		71,286,088,136	
감액손실누계액	(-)2,860,320,011	68,425,768,125	-	71,286,088,136
2. 건 물	19,241,618,525		19,241,618,525	
감가상각누계액	(-)5,749,047,093		(-)5,051,427,495	
감액손실누계액	(-)5,062,035,909	8,430,535,523	-	14,190,191,030
3. 구 축 물	4,820,211,945		4,820,211,945	
감가상각누계액	(-)2,839,407,275		(-)2,686,449,407	
감액손실누계액	(-)333,921,949	1,646,882,721	-	2,133,762,538
4. 기 계 장 치	59,945,418,826		65,579,314,298	
감가상각누계액	(-)54,628,357,115		(-)55,671,513,880	
감액손실누계액	(-)282,124,984	5,034,936,727	-	9,907,800,418
5. 차 량 운 반 구	1,452,188,127		1,549,851,503	
감가상각누계액	(-)1,404,016,695		(-)1,447,503,371	
감액손실누계액	(-)477,245	47,694,187	-	102,348,132
6. 공 기 구 비 품	11,774,512,337		12,500,042,818	
감가상각누계액	(-)11,592,784,081		(-)12,083,277,209	
감액손실누계액	(-)5,677,524	176,050,732	-	416,765,609
(3) 무 형 자 산		1,136,696,120		2,041,816,560
1. 산 업 재 산 권		1,550,886		1,916,136
2. 사 용 수 익 권(주석 6)		1,135,145,234		2,039,900,424
자 산 총 계		119,927,757,324 =====		210,427,282,382 =====
부 채		==		==
I. 유 동 부 채		57,923,921,764		231,249,646,266
1. 매 입 채 무(주석17과 20)		3,308,814,213		61,991,852,423
2. 미 지 급 금(주석17과 20)		6,927,709,513		59,762,167,614
3. 선 수 금		4,807,384,863		4,170,630,052
4. 예 수 금		53,184,229		48,914,392
5. 미 지 급 비 용		7,323,583,648		105,276,081,785
6. 유동성정리채무(주석 7)	36,558,724,931		-	
현재가치할인차금	(-)1,055,479,633	35,503,245,298	-	-
II. 고 정 부 채		67,613,396,518		820,394,613,426
1. 사 채		-		171,976,932,972
2. 장 기 차 입 금(주석20)		-		349,492,567,088
3. 장기미지급비용	1,098,058,069		-	
현재가치할인차금	(-)250,240,284	847,817,785	-	-
4. 정 리 채 무(주석 7,17과 20)	100,529,232,351		-	
현재가치할인차금	(-)45,174,899,778	55,354,332,573	-	-
5. 퇴직급여충당금(주석 8)	10,710,086,352		11,693,366,531	
국민연금전환금	(-)372,981,780	10,337,104,572	(-)445,471,930	11,247,894,601
6. 수 입 보 증 금		38,305,972		54,022,972
7. 보증채무충당금(주석10과17)		1,035,835,616		287,623,195,793
부 채 총 계		125,537,318,282		1,051,644,259,692

자	본			
I. 자	본 금(주석 1과 11)	865,771,220,000		865,771,220,000
1.	보통주 자본금	865,771,220,000		865,771,220,000
II. 자	본 잉 여 금	122,254,692,036		122,254,692,036
1.	감 자 차 익	15,026,412,298		15,026,412,298
2.	재평가 적립금(주석 6)	104,852,325,874		104,852,325,874
3.	기타자본잉여금	2,375,953,864		2,375,953,864
III. 결	손 금(주석12)	1,538,352,812,641		1,680,299,374,774
1.	이 익 준 비 금	492,294,300		492,294,300
2.	기업합리화적립금	2,226,397,300		2,226,397,300
3.	재무구조개선적립금	1,546,000,000		1,546,000,000
4.	처리전결손금 (당기순이익:141,946,562,133원 전기순손실:548,335,535,094원)	(-)1,542,617,504,241		(-)1,684,564,066,374
IV. 자	본 조 정	544,717,339,647		(-)148,943,514,572
1.	지분법적용투자주식평가이익(손 실) (주석 5)	(-)456,517,319		405,833,475
2.	주식할인발행차금(주석11)	(-)149,349,348,047		(-)149,349,348,047
3.	출자전환채무(주석 7, 13과17)	694,523,205,013		-
자	본 총 계	(-)5,609,560,958		(-)841,216,977,310
부	채 와 자 본 총 계	119,927,757,324 =====		210,427,282,382 =====
		==		==

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 31 기 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

제 30 기 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지

주식회사 갑 을

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매 출 액(주석17와 23)		57,556,568,502		86,404,615,608
1. 국 내 매 출	14,528,140,344		19,409,600,695	
2. 수 출	43,028,428,158		66,995,014,913	
II. 매 출 원 가(주석17)		68,189,204,283		96,112,216,357
1. 기초상품및제품반제품재고액	7,999,296,579		12,808,582,500	
2. 당기상품매입및제품제조원가	65,822,017,406		94,989,320,665	
3. 타계정으로 대체액	(-)808,178,541		(-)2,585,253,599	
4. 관 세 환 금	(-)713,227,410		(-)1,101,136,630	
5. 기말상품및제품반제품재고액	(-)4,110,703,751		(-)7,999,296,579	
III. 매 출 총 손 실		10,632,635,781		9,707,600,749
IV. 판매비와관리비		10,941,520,943		43,765,817,467
1. 급 여	2,498,143,360		3,257,386,279	
2. 퇴 직 급 여	157,227,054		722,734,058	
3. 복 리 후 생 비	468,728,008		804,269,742	
4. 교 육 훈 련 비	289,000		966,850	
5. 여 비 교 통 비	215,319,853		337,424,779	
6. 통 신 비	489,334,218		671,772,659	
7. 수 도 광 열 비	76,984,069		82,285,421	
8. 임 차 료	441,256,278		727,820,135	
9. 접 대 비	7,131,400		34,948,493	
10. 감 가 상 각 비	555,655,394		1,057,745,899	
11. 수 선 비	46,669,380		31,418,198	
12. 차 량 유 지 비	122,627,429		165,246,662	
13. 세 금 과 공 과	276,394,367		216,341,855	
14. 광 고 선 전 비	45,994,626		33,932,040	
15. 소 모 품 비	46,174,484		61,732,608	
16. 보 험 료	39,755,749		52,194,565	
17. 운 반 비	1,578,544,733		1,850,386,517	
18. 지 급 수 수 료	1,309,417,508		1,579,578,703	
19. 판 매 수 수 료	1,057,500,058		2,177,891,897	
20. 포 장 비	2,061,270		2,457,357	
21. 도 서 인 쇄 비	46,847,320		42,625,891	
22. 대 손 상 각 비	-		27,803,913,986	
23. 견 본 비	680,736,484		983,675,269	
24. 경 상 개 발 비	-		2,297,829	
25. 해외지사운영비	762,279,001		1,036,783,465	
26. 잡 비	16,449,900		27,986,310	
V. 영 업 손 실		21,574,156,724		53,473,418,216
VI. 영 업 외 수 익		30,634,103,305		27,874,916,247
1. 이 자 수 익	17,878,096,489		22,278,893,041	

2. 수 입 수 수 료	100,595,311		478,752,845	
3. 임 대 료	63,117,420		58,690,682	
4. 외 환 차 익	6,171,413,285		2,859,544,389	
5. 외화 환산 이익	3,141,168,854		1,849,542,674	
6. 투자자산처분이익	318,181,818		-	
7. 유형자산처분이익	289,747,255		7,981,648	
8. 대손충당금 환입	2,482,427,869		-	
9. 잡 이 익	189,355,004		341,510,968	
VII. 영 업 외 비 용		91,688,262,241		522,737,033,125
1. 이 자 비 용(주석 7)	1,781,771,425		99,064,099,166	
2. 매출채권처분손실	-		17,164,904	
3. 기타의 대손상각비	-		158,195,403,814	
4. 재고자산평가손실(주석 4)	-		424,087,912	
5. 외 환 차 손	1,203,732,690		1,641,318,289	
6. 외화 환산 손실	61,951,702,733		2,406,343,852	
7. 지분법평가손실(주석 5)	8,767,502,344		5,489,902,203	
8. 매도가능증권감액손실(주석5)	7,516,382,336		-	
9. 매도가능증권처분손실(주석 5)	-		185,164,367	
10. 유형자산감액손실(주석 6)	8,544,557,622		5,937,916,955	
11. 유형자산처분손실	201,792,472		-	
12. 무형자산감액손실(주석 6)	578,371,122		2,822,483,478	
13. 채무 보증 손실(주석10과 17)	789,041,666		246,178,358,384	
14. 잡 손 실	353,407,831		374,789,801	
VIII. 경 상 손 실		82,628,315,660		548,335,535,094
IX. 특 별 이 익		224,574,877,793		-
1. 채무 조정 이익(주석 7)	224,574,877,793		-	
X. 특 별 손 실		-		-
X I. 법인세비용차감전순이익(손실)		141,946,562,133		(-)548,335,535,094
X II. 법 인 세 비 용(주석14)		-		-
X III. 당 기 순 이 익(손실)(주석15) (보통주 기본주당경상손실 - 당기: 95,887원 전기: 636,336원 보통주 기본주당순이익(손실) - 당기: 164,723원 전기:(-)636,336원)		141,946,562,133 =====		(-)548,335,535,094 =====
		=		=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제31(당)기 2004년 1월 1일 부터 제30(전)기 2003년 1월 1일 부터
2004년 12월 31일 까지 2003년 12월 31일 까지
처리확정일 2005년 3월 30일 처리확정일 2004년 3월 20일

주식회사 갑 을

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처리전 결손금		1,542,617,504,241		1,684,564,066,374
1. 전기이월결손금	(-)1,684,564,066,374		(-)1,136,228,531,280	
2. 당 기 순 이 익(손실)	141,946,562,133		(-)548,335,535,094	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월결손금		1,542,617,504,241 =====		1,684,564,066,374 =====
		=		

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 31 기 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

제 30 기 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지

주식회사 감 을

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
	금 액		금 액	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(-)1,573,669,400		617,458,378
1. 당 기 순 이 익(손실)	141,946,562,133		(-)548,335,535,094	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	95,618,713,557		469,881,715,591	
가. 감 가 상 각 비	5,364,799,031		8,776,684,078	
나. 퇴 직 급 여	789,392,736		1,765,925,546	
다. 이 자 비 용	1,132,861,279		37,836,327,480	
라. 기타의 대손상각비	-		158,195,403,814	
마. 외화 환산 손실	61,934,012,949		2,269,461,374	
바. 재고자산평가손실	-		424,087,912	
사. 지분법평가손실	8,767,502,344		5,489,902,203	
아. 매도가능증권감액손실	7,516,382,336		-	
자. 매도가능증권처분손실	-		185,164,367	
차. 유형자산감액손실	8,544,557,622		5,937,916,955	
카. 유형자산처분손실	201,792,472		-	
타. 무형자산감액손실	578,371,122		2,822,483,478	
파. 채무 보증 손실	789,041,666		246,178,358,384	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(-)253,609,003,977		(-)24,128,824,670	
가. 이 자 수 익	17,867,985,551		22,271,300,536	
나. 외 환 차 익	4,943,098,187		-	
다. 외화 환산 이익	3,122,685,504		1,849,542,486	
라. 투자자산처분이익	318,181,818		-	
마. 유형자산처분이익	289,747,255		7,981,648	
바. 채무 조정 이익	224,574,877,793		-	
사. 대손충당금 환입	2,482,427,869		-	
아. 잡 이 익	10,000,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	14,470,058,887		103,200,102,551	
가. 재고자산의 감소	7,322,830,132		16,211,464,626	
나. 매출채권의 감소	3,734,834,992		37,057,237,060	
다. 미수금의 감소	154,277,073		793,345,602	
라. 미수수익의 감소	41,516,315		14,647,434	
마. 선급금의 감소(증가)	(-)15,600,000		35,051,134	
바. 선급비용의 감소(증가)	20,130,570		(-)3,305,973	
사. 부가세대금금의 감소(증가)	(-)21,637,415		706,049,587	
아. 선급법인세의 감소(증가)	(-)5,800,790		1,674,510	
자. 장기성미수금의 감소	3,880,090,092		1,074,976,402	
차. 장기성미수수익의 감소(증가)	-		136,919,000	
카. 매입채무의 감소	(-)210,758,865		(-)12,067,602,263	
타. 미지급금의 증가	1,319,831,894		5,076,925,286	
파. 선수금의 증가(감소)	659,978,502		(-)3,350,534,872	

하. 예수금의 증가(감소)	4,269,837		(-)36,345,221	
거. 미지급비용의 증가(감소)	(-)713,720,685		59,088,733,900	
너. 퇴직금의 지급	(-)1,772,672,915		(-)1,814,729,961	
더. 국민연금전환금의 감소	72,490,150		275,596,300	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,587,643,776		2,864,417,400
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,651,496,703		3,379,625,317	
가. 단기금융상품의 감소	-		6,120,000	
나. 장기금융상품의 감소	-		11,500,000	
다. 매도가능증권의 처분	150,740,000		554,682,746	
라. 단기대여금의 감소	40,304,523		163,469,394	
마. 장기대여금의 감소	28,273,876		1,563,816,091	
바. 보증금의 감소	683,390,124		1,072,055,268	
사. 기계장치의 처분	718,307,262		-	
아. 차량운반구의 처분	14,288,180		7,981,818	
자. 공기구비품의 처분	16,192,738		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)63,852,927		(-)515,207,917	
가. 단기금융상품의 증가	25,300,000		-	
나. 건물의 취득	-		12,603,646	
다. 기계장치의 취득	37,686,000		496,721,485	
라. 공기구비품의 취득	866,927		5,882,786	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(-)425,717,000		(-)5,984,731,749
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		37,265,600	
가. 자기주식의 처분	-		28,265,600	
나. 수입보증금의 증가	-		9,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)425,717,000		(-)6,021,997,349	
가. 단기차입금의 상환	-		1,126,326,760	
나. 장기차입금의 상환	410,000,000		4,895,670,589	
다. 수입보증금의 감소	15,717,000		-	
IV. 현금의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		411,742,624		2,502,855,971
V. 기초의 현금		841,905,311		3,344,761,282
VI. 기말의 현금		430,162,687		841,905,311
		=====		=====

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 31 기 : 2004년 12월 31일 현재

제 30 기 : 2003년 12월 31일 현재

주식회사 갑 을

1. 회사의 개요 :

회사는 직물의 제조·가공 및 판매를 사업목적으로 하여 1974년 5월에 설립되어 대구광역시에 본사와 공장을 두고 있으며, 2001년 3월에 특수관계법인인 갑을방직(주)를 흡수합병하였습니다. 또한 우즈베키스탄, 타지크스탄 및 중국등에 해외현지법인을 두고 있습니다.

회사는 1989년 8월에 주식을 한국증권거래소에 상장하였으나 2003년 4월 16일자로상장이 폐지되었습니다. 2004년 12월 31일 현재 회사의 납입자본금은 865,771백만원입니다(주석 11 참조).

2004년 12월 31일 현재 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수	지 분 율
스 타 리 스(주)	3,098,937 주	1.79 %
백 성 규	3,000,005	1.73
강 미 옥	3,000,000	1.73
양 완 섭	2,893,400	1.67
유 병 석	2,634,430	1.52
기 타 주 주	158,527,472	91.56
	173,154,244 주	100.00 %

회사는 2004년 10월 20일자로 인가결정된 정리계획에 따라 대차대조표일 이후인 2005년 1월 31일자에 액면 5,000원의 보통주식 200주를 액면 5,000원의 보통주식 1주로 병합하였으며, 그 결과 회사의 납입자본금은 4,309백만원이 되었습니다.

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

1. 회사의 개요, 계속 :

회사는 1998년 7월에 주채권 금융기관인 우리은행(구, 한빛은행)에 의해 기업개선작업 대상 기업으로 선정되어 동년 10월에 기존 채무의 출자전환과 전환사채인수, 금융차입금의 만기 연장과 이자율인하 등의 일련의 채무재조정을 실시하였으나, 경영실적등의 부진으로 2000년 2월에 2차 채무재조정을 실시하였습니다. 그러나 계속되는 자금부족등으로 채권금융기관에 경영정상화 방안을 제출하였으나 채권금융기관이 2003년 3월 27일자로 이를 부결함에 따라 채권금융기관 공동관리절차가 중단되었습니다. 이에 대구지방법원에 회사정리법에 의한 회사정리절차개시신청을 하여 2003년 4월 25일자로 정리절차개시결정을 받았으며, 2004년 10월 20일에 회사의 정리계획안이 대구지방법원으로부터 인가결정을 받아 당기말 현재 회사정리계획을 수행하고 있습니다(주석 9 참조).

2. 중요한 회계처리방침 :

회사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

다만, 회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로 존속하는 것을 전제로 하여 작성된 것으로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우 이로 인해 발생될 수도 있는 자산과 부채의금액 및 분류표시와 관련손익항목에 대한 수정사항은 반영되어 있지 않습니다.

가. 대손충당금 -

회사는 대차대조표일 현재의 매출채권, 선급금, 대여금 및 미수금, 장기성미수수익 및 보증금 잔액에 대하여 과거의 대손경험과 장래의 대손추산액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

계 속 ;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

나. 재고자산의 평가 -

재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악되고, 매기말 실지재고조사에 의하여 확정되며, 상품, 제품, 반제품, 재공품 및 원부재료는 총평균법, 저장품은 선입선출 법, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 각각 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(상품, 제품, 반제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원부재료의 시가는 현행대체원가)를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

다. 유가증권의 평가 -

회사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 총평균법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 있습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

다. 유가증권의 평가, 계속 -

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하며, 매도가능증권 중 시장성이없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급 등을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고 당해 유가증권에 대한 자본항목의누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하며 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

유가증권의 회수가능금액이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액손실을 인식하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :
라. 지분법적용투자주식의 평가 -

투자주식중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액을 대차대조표가액으로 하고 장부가액과 대차대조표가액의 차이가 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법평가손익의 과목으로 당기손익에 반영하고 있으며, 이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 이익잉여금의 증감으로, 자본잉여금 및 자본조정의 증감으로 인한 경우에는 지분법적용투자주식평가손익의 과목으로 자본조정에 계상하고 있습니다. 또한 지분법적용회사의 결손금 등이 누적되어 유가증권이 영(0)이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중지하고 있으며, 지분법 적용을 중지한 후 지분법적용회사에서 발생한 이익 또는 자본의 변동액이 지분법 적용 중지기간중에 발생한 손실등을 초과하는 시점부터 지분법 적용을 재개하고 있습니다.

회사와 피투자회사의 거래에 의하여 대차대조표일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 고정자산에 포함된 미실현이익은 당해 판매회사의 평균매출총이익률을 기초로산정되었으며, 회사가 피투자회사에 매도함에 따라 발생한 미실현이익은 전액을 제거하고, 피투자회사가 회사에 매도함에 따라 발생한 미실현이익은 회사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 회사와 피투자회사의 거래에서 발생한 내부미실현손익이 투자주식에 미치는 영향이 중요하지 않아 이를 제거하지 아니하였습니다.

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

라. 지분법적용투자주식의 평가, 계속 -

회사는 지분법 적용대상 해외피투자회사의 외화표시 재무제표의 환산시 대차대조표항목은 대차대조표일 현재의 환율(단, 자본계정은 취득당시의 환율)로, 손익계산서항목은 당기의 평균환율을 적용하여 환산하고 있으며, 원화로 환산후 자본금액과 자산에서 부채를 차감한 금액과의 차이중 회사의 지분에 상당하는 금액은 자본조정(지분법적용투자주식평가손익)으로 처리하고 있습니다.

마. 유·무형자산의 평가 및 감가상각방법 -

회사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가(재평가된 자산은 재평가액) 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정률법(1995년이후 취득한 건물과 구축물은 정액법)에 의하여 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

	추정내용연수		추정내용연수
건 물	5 ~ 60 년	차 량 운 반 구	5 ~ 8 년
구 축 물	6 ~ 40 년	공 기 구 비 품	4 ~ 50 년
기 계 장 치	2 ~ 15 년		

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

마. 유·무형자산의 평가 및 감가상각방법, 계속 -

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 당해자산의 사용가능한 시점부터 아래의 추정내용연수에 따라 정액법으로 계산된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 계상되어 있습니다.

	추정내용연수		추정내용연수
산업재산권	10년	사용수익권	16.5년

한편 개발비중 자산으로 인식될 수 있는 요건을 충족하지 못하는 경우와 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 장부가액과 회수가능가액과의 차액을 무형자산감액손실의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

마. 리스거래 -

회사는 리스회계처리준칙에 따라 금융리스에 해당되는 리스거래를 유형자산 및 정리채무에 각각 계상하고 있습니다.

사. 금융비용의 자본화 -

회사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및 투자자산과 관련하여 발생한 금융비용 등은 기간비용으로 회계처리하고있습니다.

아. 현재가치할인차금 -

회사는 확정된 정리계획에 따른 채무의 재조정에 따라 정리채무 원금에 대하여 3년만기 회사채유통수익률(무보증사모사채 BBB- 등급)인 9.12%를 적용하여 계상된 현재가치와 정리채무원금과의 차액을 현재가치할인차금으로 계상하고 있습니다. 현재가치할인차금은 채무상환기간에 걸쳐 현재가치계산시 적용한 이자율에 의한 유효이자율법으로 적용하여 상각하고, 동 상각액은 이자비용에 계상하고 있습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

자. 보증채무충당금 -

회사는 대차대조표일 현재 특수관계자등에게 제공한 지급보증과 관련하여 장래에 부담할 채무보증손실을 추정하여 보증채무충당금으로 계상하고 있습니다.

차. 외화자산·부채의 환산 -

회사는 화폐성 외화자산과 부채를 대차대조표일 현재의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

카. 주당경상손익 및 주당순손익 -

회사의 주당경상손익 및 주당순손익은 경상손익 및 당기순손익을 가중평균발행보통주식수로 나누어 산출하였습니다.

3. 금융상품 :

2004년과 2003년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

예 금 종 별	예 치 은 행	연이자율(%)	2 0 0 4	2 0 0 3
(1) 단기금융상품				
정기에·적금	우리은행	3.7	₩ 25,300	₩ -
(2) 장기금융상품				
별 단 예 금	우리은행외 5	-	₩ 42,500	₩ 42,500

단기금융상품은 해외연수생 수당지급보증과 관련하여 인출이 제한되어 있으며, 상기별단예금은 당좌개설보증금입니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

4. 재고자산 :

가. 2004년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 대한화재해상보험(주)에 보험금액 12,698백만원의 화재보험에 가입되어 있습니다.

나. 회사는 전기말 현재 취득원가가 순실현가능가액에 미달하는 재고자산에 대하여 424백만원의 평가손실을 계상하였습니다.

5. 매도가능증권과 지분법적용투자주식 :

가. 2004년과 2003년 12월 31일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	2 0 0 4					2 0 0 3
	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	B/S가액	B/S가액
시장성없는 투자주식						
(주)대구전시컨벤션센터	40,620	0.21	₩ 213,425	₩ 201,303	₩ 213,425	₩ 213,425
사회발전연구소	1,000	0.92	5,000	5,000	5,000	5,000
출 자 금						
대구경북건축물조합	-	1.40	3,200	1,610	3,200	3,200
대구경북염색공업협동조합	-	4.81	4,400	13,694	4,400	4,400
대구염색산업공단열병합	-	7.46	959,000	3,138,296	959,000	959,000
대구염색산업공단폐수장	-	7.44	433,571	1,122,213	433,571	433,571
해외특수관계자 주식						
Haimen Qioaxing Weaving & Dyeing Co., Ltd.	-	58.27	9,704,033	-	-	-
국·공채등: 국민주택채권등(*)	-	-	2,960	2,960	2,960	153,700
			₩ 11,325,589		₩ 1,621,556	₩ 1,772,296

(*) 단기매도가능증권 포함.

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

5. 매도가능증권과 지분법적용투자주식, 계속 :

나. 전기중 증권시장안정기금의 반환으로 장부가액 678,062천원중 493,930천원은 현금으로 회수되었고 잔액 184,132천원은 매도가능증권처분손실로 처리되었습니다. 상기 증권시장안정기금 회수액중 차입금에 대한 담보로 제공되었던 증권시장안정기금 130,595천원은 당기말 현재 서울지방법원에 공탁되어 있으며, 회사는 동 금액을 보증금에 계상하고 있습니다.

다. 2004년과 2003년 12월 31일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	2 0 0 4					2 0 0 3
	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	B/S가액	B/S가액
국내특수관계자주식						
(주)갑을엔지니어링	5,000	10.00	₩ 50,000	₩ -	₩ -	₩ -
(주)갑을금속	241,035	75.02	1,859,337	-	-	-
(주)서울국제위성뉴스	229,995	92.00	1,150,000	-	-	-
내외패션(주)	8,500	85.00	85,000	-	-	-
해외특수관계자주식						
Kabool Lanka (PVT) Ltd.	42,400,000	98.70	7,708,783	-	-	-
Kabool Tadjik Textiles	560,000	56.00	4,434,080	-	-	-
Kabool Uzbek Co., Ltd.	2,570,000	69.09	24,150,760	-	-	-
Kabool Changshu Textiles Co., Ltd.	-	100.00	11,986,389	-	-	-
Kabool Lianyungang Rayon Co., Ltd.	-	100.00	5,365,080	-	-	-
Kabool Industry(H.K) Ltd.	7,800	100.00	68,210	-	-	-
Kabool Magnetics Ltd.	12,598,138	100.00	2,108,625	-	-	-
Haimen Qioaxing Weaving & Dyeing Co., Ltd.	-	-	-	-	-	6,175,192
Kabool Fergana Co.,Ltd.	48,000	46.15	14,404,800	1,375,124	1,375,124	9,559,480
			₩ 73,371,064	₩1,375,124	₩ 1,375,124	₩15,734,672

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

5. 매도가능증권과 지분법적용투자주식, 계속 :

라. 지분법적용대상 특수관계자중 국내특수관계자주식과 Haimen Qioaxing Weaving&Dyeing Co., Ltd. 및 Kabool Fergana Co., Ltd.를 제외한 해외특수관계자주식은 1999년말 이후 회사의 지분비율에 따른 순자산가액이 없어 지분법 적용을 중지하였으며, Haimen Qioaxing Weaving&Dyeing Co., Ltd.와 Kabool Fergana Co., Ltd.의 주식은 회사와 피투자회사의 결산시점 차이로 2004년 12월 31일로 종료되는회계연도의 피투자회사의 가결산 재무제표를 기초로 각각 지분법을 적용하여 평가하였습니다. 한편, 회사는 2004년 11월에 Haimen Qioaxing Weaving & Dyeing Co., Ltd. 보유지분 전부와 관련채권 전액(장기대여금에 계상된 US\$856천불)을 (주)케이피케미칼에 일괄양도하는 계약(양도액 US\$800천불)을 체결함에 따라 중대한 영향력을 행사할 수 없는 것으로 보아 장기매도가능증권으로 계정재분류하였으며, 당기말 현재 동사에 대한 회사의 보유지분중 회수가능한 금액이 없어 장부가액 7,516,382천원 전액을 장기매도가능증권감액손실로 처리하였습니다.

당기와 전기의 지분법평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) Haimen Qioaxing Weaving&Dyeing Co., Ltd.

구 분	당 기	전 기
기초장부가액(*)	₩ 6,175,192	₩ 6,725,403
취 득	2,786,688	-
지분법평가이익(손실)	(1,140,059)	(544,187)
지분법적용투자주식평가(손)익(자본조정)	(1,013,788)	(6,024)
장기매도가능증권으로 계정재분류	(6,808,033)	-
기 말 장 부 가 액	₩ -	₩ 6,175,192

(*) 기초장부가액에는 지분법적용투자주식평가이익(자본조정) 305,439천원이 포함되어 있음.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

5. 매도가능증권과 지분법적용투자주식, 계속 :

(2) Kabool Fergana Co., Ltd.

구 분	당 기	전 기
기 초 장 부 가 액(*)	₩ 9,559,480	₩ 14,404,800
지분법평가이익(손실)	(7,627,444)	(4,945,715)
지분법적용투자주식평가(손)익(자본조정)	(556,912)	100,395
기 말 장 부 가 액	₩ 1,375,124	₩ 9,559,480

(*) 기초장부가액에는 지분법적용투자주식평가이익 100,395천원이 포함되어 있음.

상기 지분법적용투자주식중 Kabool Lanka (PVT) Ltd.주식 3,559,998주, Kabool Tadjik Textiles주식 560,000주 및 Kabool Uzbek Co.,Ltd.주식 1,400,000주는 우리엘비제오차유 동화전문(유)에 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 7 참조).

=====

주식회사 갑 을

6. 유·무형자산 :

가. 당기와 전기의 유형자산의 계정과목별 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다 (단위 :천원).

- 당 기

구 분	기초장부가액	취 득	대 체	처 분	감가상각비	감액손실	기 타	기말장부가액
토 지	₩ 71,286,088	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩(2,860,320)	₩ -	₩68,425,768
건 물	14,190,191	-	-	-	(697,620)	(5,062,036)	-	8,430,535
구축물	2,133,763	-	-	-	(152,958)	(333,922)	-	1,646,883
기계장치	9,907,800	37,686	(70,200)	(631,949)	(3,926,275)	(282,125)	-	5,034,937
차량운반구	102,348	-	-	(2,663)	(51,514)	(477)	-	47,694
공기구비품	416,766	867	-	(26,222)	(209,682)	(5,678)	-	176,051
계	₩ 98,036,956	₩ 38,553	₩ (70,200)	₩ (660,834)	₩(5,038,049)	₩(8,544,558)	₩ -	₩83,761,868

- 전 기

구 분	기초장부가액	취 득	대 체	처 분	감가상각비	감액손실	기 타	기말장부가액
토 지	₩ 71,286,088	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩71,286,088
건 물	14,918,400	12,604	-	-	(740,813)	-	-	14,190,191
구축물	2,307,128	-	-	-	(173,365)	-	-	2,133,763
기계장치	21,462,565	496,721	331,804	-	(6,402,653)	(5,937,917)	(42,720)	9,907,800
차량운반구	189,077	-	-	-	(86,729)	-	-	102,348
공기구비품	758,839	5,883	40,049	-	(388,005)	-	-	416,766
건설중인자산	371,853	-	(371,853)	-	-	-	-	-
계	₩111,293,950	₩ 515,208	₩ -	₩ -	₩(7,791,565)	₩(5,937,917)	₩ (42,720)	₩98,036,956

나. 2004년 12월 31일 현재 회사의 토지(공시지가:73,095백만원)를 포함한 유형 자산의 대부분은 차입금등과 관련하여 우리엘비제오차유동화전문(유)에 410,807백만원 및 US\$92,219천불을, 우리엘비제육차유동화전문(유)에 77,488백만원 및 US\$ 18,561천불을, 대구종합금융과산재단에 1,450백만원을 각각 채권최고한도액으로 하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 7 참조). 또한, 특수관계자인 신한화섬(주)등의 차입금과 관련하여 회사의 부동산이 제일은행에 1,794백만원을 채권최고한도액으로하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 10과 17 참조).

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

6. 유·무형자산, 계속 :

다. 2004년 12월 31일 현재 회사의 건물 및 기계장치등은 대한화재해상보험(주)등에 38,831백만원의 화재보험에 가입하고 있으며, 동 보험금중 19,002백만원은 우리은행을, 5,000백만원은 국민은행을 보험금수익자로 하고 있습니다. 또한 재해 및 영업거래로 인하여 발생하는 손해를 대비하기 위하여 가스사고배상책임보험(대인 60백만원, 대물 300백만원) 및 영업배상책임보험(대인 50백만원, 대물 50백만원, 사고당 300백만원)에 각각 가입하고 있으며, 차량운반구의 대부분은 자동차종합보험과 책임보험에 가입되어 있습니다.

라. 2004년 12월 31일 현재 회사는 한국리스여신(주)등과 취득원가 15,098백만원 의 금융리스계약을 체결하고 있으며(주석 7 참조), 당기중 동 자산의 감가상각비는 836,919천원 입니다.

마. 회사는 1988년도와 1998년도에 자산재평가를 실시하여 발생한 재평가차액 104,477백만원에서 재평가세와 자본전입액등을 차감한 잔액을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

바. 회사는 정리계획에 따른 자구계획의 일환으로 대차대조표일 이후인 2005년 1월과 2월에 대구광역시 이현동 소재의 공장을 36,100백만원(장부가액 43,284백만원), 대구광역시 노원동 소재 공장을 776백만원(장부가액 1,777백만원), 영천시 소재토지를 500백만원(장부가액 860백만원)에 각각 매각하였으며, 장부가액과 매각가액과의 차액 8,545백만원을 당기에 유형자산감액손실로 처리하였으며, 기계장치중 자산성이 없는 리스자산의 장부가액 5,938백만원 전기에 유형자산감액손실(영업외비용)로 처리한 바 있습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

6. 유·무형자산, 계속 :

사. 회사는 전기에 신제품개발과 관련하여 무형자산에 계상된 개발비의 회수가능가액이 없는 것으로 판단하여 장부가액인 380,573천원 전액을 무형자산감액손실(영업외비용)로 처리한 바 있습니다.

아. 2004년 12월 31일 현재 무형자산인 사용수익권은 회사가 1993년 9월에 대구광역시에 기부한 동인주차장의 토지와 건물(취득가액 12,062,122천원, 기부일로부터 16.5년 사용가능)에 대한 것으로, 당기와 전기에 상각한 금액은 각각 326,384천원과 731,038천원이며, 당기말과 전기말 현재 장부가액과 회수가능가액의 차액 578,371천원과 2,441,910천원을 각각 무형자산감액손실(영업외비용)로 처리하였습니다.

=====

주식회사 갑 을

7. 정리채무와 출자전환채무(자본조정) :

가. 2004년 12월 31일 현재 회사정리계획에 따라 확정된 정리채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	채권자	내 역	명목 이자율(%)	명목가액	현재가치
(1) 정리담보권					
제2금융기관	우리엘비제오차유동화	정리담보권	1	₩ 56,405,884	₩ 43,896,547
	우리엘비제육차유동화외1	정리담보권	1	4,106,958	3,202,349
	국민제육차유동화전문(유)	정리담보권	1	97,946	86,056
확정보증채무	파산자대구종금	정리담보권	1	110,769	107,290
	(주)정리금융공사	정리담보권	1	35,161	34,057
리스금융기관	신한캐피탈(주)	정리담보권	1	702,398	403,452
	헤라유동화전문(유)	정리담보권	1	2,459,075	1,427,513
	(주)화인캐피탈	정리담보권	1	147,995	89,403
	한국리스여신(주)	정리담보권	1	610,010	349,694
	파산자새한종금(주)	정리담보권	1	30,399	16,438
				₩ 64,706,595	₩ 49,612,799
(2) 정리채무					
제1금융기관	신한은행외	정리채권	면제	₩ 6,059,362	₩ 3,537,737
제2금융기관	파산자종합금융(주)외	정리채권	면제	45,202,527	26,391,332
확정보증채무	서울보증보험(주)외	정리채권	면제	3,857,051	2,947,330
조세채무	국민연금관리공단외	정리채권	면제	348,786	306,278
일반정리채무	기타상거래회사	정리채권	면제	16,913,636	8,062,102
				72,381,362	41,244,779
1년 이내 만기도래분(유동성정리채무)				(36,558,725)	(35,503,245)
				₩100,529,232	₩ 55,354,333

상기 정리채무의 원리금 상환방법과 기한, 적용이자율 등에 대하여는 "주석9. 정리계획안의 주요내용"에서 별도로 설명되어 있습니다.

상기 유동성정리채무는 인가된 정리계획안상 자구계획의 이행으로 인한 정리담보권 상환액 36,364백만원과 조세채권등 195백만원입니다.

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

7. 정리채무와 출자전환채무(자본조정), 계속 :

상기 정리채무에 대하여는 회사의 유형자산(주석 6 참조)과 지분법적용투자주식(주석 5 참조)이 담보로 제공되어 있으며, 일부 차입금에 대하여는 (주)갑을금속으로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 10 참조). 또한 정리채무와 관련하여 회사의 보증금 631,763천원은 동화은행파산재단에 담보로 제공되어 있으며, 구 사주인 박창호의 특수관계자 소유의 부동산 등이 담보로 제공되어 있습니다.

상기 정리채무는 정리계획에 따라 재조정된 것으로 면제받은 경과이자 및 발생이자 96,143백만원과 미신고분 80,819백만원 및 재조정된 정리채무에 대하여 일정한 이자율을 적용하여 계산된 현재가치와 명목가치와의 차액 47,613백만원을 채무조정이익으로 계상하였습니다.

회사는 당기에 현재가치할인차금상각액 1,132,861천원을 이자비용으로 처리하였습니다.

상기 정리채무의 회계정리계획에 따른 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

	정리담보권	정 리 채 권	합 계
2006년	₩ 789,563	₩ 3,778,451	₩ 4,568,014
2007년	789,563	14,699,640	9,081,467
2008년	1,153,722	6,897,588	7,812,979
2009년	1,153,722	6,784,197	7,699,588
2010년 이후	24,456,410	40,026,376	71,367,184
	₩ 28,342,980	₩ 72,186,252	₩ 100,529,232

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

7. 정리채무와 출자전환채무(자본조정), 계속 :

나. 회사의 정리계획에 따라 보통주식으로 출자전환하기로 결의된 정리채무에 대하여 당기 말 현재 전환으로 인하여 발행될 주식의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 조정대상 채무의 장부가액 694,523백만원을 자본조정의 출자전환채무로 계상하고 있습니다.

출자전환대상 정리채무의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	채 권 자	출자전환대상액(천원)	주당발행가액(원)	주식수
(1) 정리담보권				
제2금융기관	우리엘비제오차유동화	₩ 18,801,963	30,000	626,732
	우리엘비제육차유동화	1,358,119	30,000	45,270
	국민제육차유동화전문(유)	32,648	30,000	1,088
확정보증채무	파산자대구종금	36,923	30,000	1,231
	(주)정리금융공사	11,720	30,000	390
리스금융기관	신한캐피탈(주)	255,741	30,000	8,524
	헤라유동화전문(유)	874,656	30,000	29,155
	(주)화인캐피탈	49,331	30,000	1,644
	한국리스여신(주)	340,003	30,000	11,333
	파산자새한종금(주)	11,958	30,000	398
	소 계	21,773,062		725,765
(2) 정리채무				
제1금융기관	신한은행외	44,871,926	90,000	498,573
제2금융기관	파산자종합금융(주)외	332,873,396	90,000	3,703,260
확정보증채무	서울보증보험(주)외	261,736,127	180,000	1,494,615
국내특수관계자	(주)디비아이외	6,245,440	5,000,000	1,248
일반정리채무	기타상거래회사	27,023,254	90,000	310,451
	소 계	672,750,143		6,008,147
		₩ 694,523,205		6,733,912

=====

주식회사 갑 을

8. 퇴직급여충당금 :

회사는 대차대조표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직급여추계액 전액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있으며, 당기중 퇴직급여충당금의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	기초잔액	당기퇴직급여	퇴직금지급액	기말잔액
퇴직급여충당금	₩ 11,693,366	₩ 789,393	₩ 1,772,673	₩ 10,710,086

9. 정리계획안의 주요내용 :

2004년 10월 20일자로 대구지방법원으로부터 인가결정된 정리계획안에 따른 정리채무의 권리변경 및 변제방법 등의 주요내용은 다음과 같습니다.

가. 정리담보권 -

정리담보권은 원금의 60%는 2007년까지 거치한 후 2008년부터 2014년까지 균등 분할변제하고, 원금의 25%는 출자전환(1주당 발행가액 30,000원, 액면가액 5,000원대비 6배)하며, 원금의 15%는 정리기간 종료일에 신규차입하여 변제합니다.

다만, 회사가 정리담보권의 변제를 위해 담보물건을 매각할 경우에는 매각대금에서 그 처분으로 인하여 발생하는 제세금과 매각관련 기타 비용 및 퇴직금충당액 등을 공제한 실입금금액으로 시인된 담보평가액 범위내에서 조기 변제하되, 당해 담보목적물의 정리담보권을 모두 변제하기에 부족한 경우에는 그 정리담보권의 변제는, 원금,발생이자 순으로 변제하고, 같은 순위의 것 중에서는 변제기일이 먼저 도래하는 순서에 따르고, 잔여 정리담보권액은 정리계획안에 의한 정리담보권 변제방법에 따라 변제합니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

가. 정리담보권, 계속 -

또한, 관계법령에 의해 출자전환을 할 수 없는 경우에는 무보증전환사채를 발행(전환사채 인수 대상금액의 83%를 면제하고 17%에 해당하는 금액상당의 전환사채를 발행)하여 기존채권을 전환사채로 변경하며 출자전환이나 전환사채의 인수가 관련법령등으로 인해 불가능할 경우에는 해당금액을 출자전환일에 면제합니다.

회사정리절차 개시결정일전일까지 발생이자(이하 "경과이자"라 함)는 전액 면제받으며 개시결정일 이후 발생이자(이하 "발생이자"라 함)는 연 1%의 이자율을 적용합니다. 다만, 출자전환대상채권에 대한 발생이자에 전액 면제받습니다.

발생이자중 2005년 12월 31일까지 발생하는 이자는 2006년부터 2008년까지 균등분할 변제하고 2006년부터 발생하는 이자는 매년말에 변제합니다.

나. 일반금융기관 및 리스금융기관 정리채무 -

일반금융기관 및 리스금융기관 정리채무는 원금의 12%는 2006년까지 거치한 후 2007년부터 2014년까지 균등 분할변제하고, 원금의 88%는 출자전환(1주당 발행가액 90,000원, 액면가액 5,000원 대비 18배)합니다. 다만, 관계법령에 의해 출자전환을 할 수 없는 경우에는 무보증전환사채를 발행(전환사채 인수 대상금액의 94%를 면제하고 6%에 해당하는 금액상당의 전환사채를 발행)하여 기존채권을 전환사채로 변경하며 출자전환이나 전환사채의 인수가 관련법령 등으로 인해 불가능할 경우에는 해당금액을 출자전환일에 면제합니다.

경과이자 및 발생이자에 전액 면제받습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

다. 상거래 정리채무 -

상거래 정리채무는 원금의 87%는 출자전환(1주당 발행가액 90,000원, 액면가액 5,000원 대비 18배)하며, 원금의 13%에 대하여는 2006년에는 500만원까지, 2007년에는 1,000만원까지, 2008년에는 1,500만원까지, 2009년에는 2,000만원까지, 2010년에는 5,000만원까지, 2011년에는 잔여액 전부를 변제합니다. 다만, 관계법령에 의해 출자전환을 할 수 없는 경우에는 해당금액을 출자전환일에 면제하며, 경과이자 및 발생이자도 전액 면제 받습니다.

라. 임대보증금 등 정리채무 -

임대보증금 등 정리채무는 임대계약기간의 만료, 중도해지 등으로 변제사유가 발생한 때 계약 보증금 등으로 우선변제하고 변제부족액은 변제사유발생일 속한 다음연도에 전액 변제 합니다. 다만, 영남실업 버스용역보증금은 임대계약기간 만료시 관련 차량운반구와 상계처리 하며, 경과이자 및 발생이자도 전액 면제받습니다.

마. 특수관계자 정리채무 -

국내특수관계자 정리채무는 원금전액(100%)에 대하여 1주당 발행가액을 5,000,000원(액면 가액 5,000원 대비 1,000배)으로 발행하는 보통주식으로 출자전환합니다. 다만, 관계법령 등에 의해 출자전환을 할 수 없는 채권자의 경우에는 해당금액을 출자전환일에 면제합니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

마. 특수관계자 정리채무, 계속 -

또한, 해외특수관계자 정리채무는 정리회사의 해외특수관계자에 대한 채권이 회수되는 경우, 정리회사의 해외특수관계자에 대한 채권(매출채권, 장기미수금 등)과 해외 특수관계자가 정리회사에 대해 가지는 정리채권과의 차액까지는 회사의 운영자금등으로 사용하고, 그 차액을 초과하여 회수하는 금액으로 해외특수관계자의 정리채무를 변제합니다.

바. 기타의 정리채무 -

기타의 정리채권은 회사의 구임원의 퇴직금이며, 원금의 100%를 전액 면제합니다.

사. 연대보증채무 -

정리담보권 연대보증채무는 그 총액을 주채무자로부터 우선 변제받도록 하고, 주채무자의 파산, 청산 또는 부도로 변제능력이 상실되어 변제를 받지 못할 경우에는 주채무자의 잔여재산에서 우선 변제받은 후 잔여변제 대상금액에 대하여 정리담보권 주채무와 동일한 권리변경 및 변제방법에 따라 변제합니다.

또한, 정리채권 연대보증채무는 채무금액의 98.5%는 출자전환(1주당 발행가액 180,000원, 액면가액 5,000원 대비 36배)하고, 채무금액의 1.0%는 2006년에, 채무금액의 0.5%는 2007년에 각각 변제합니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

아. 조세채권 정리채무 -

조세채권 정리채무는 확정 채권액(이자 포함)의 100%를 2005년부터 2006년까지 균등 분할 변제합니다. 다만, 2006년의 변제시기는 정리계획 인가일로부터 2년이내로 하며, 가산금과 원금의 충당순서는 해당 관청의 징수업무처리규정에 따릅니다.

자. 미확정 정리채무 -

미확정 정리채권은 확정되는 시점에서 금융기관 정리채권의 권리변경과 변제방법을 준용하여 변제하며, 소송계류중인 채권은 소송이 확정되는 시점에서 정리계획의 채권별 권리변경 및 변제방법에 준용하여 변제합니다.

차. 장래의 구상권 -

정리절차개시결정 이후 회사를 위한 보증인, 물상보증인(담보목적물의 제3취득자를 포함), 기타 제3자가 자기의 출재로 인하여 정리채권자 또는 정리담보권자에게 변제한 경우에는 정리회사에 대하여 구상권을 취득합니다.

정리절차 개시결정일 이후 정리담보권자 또는 정리채권자가 물상보증인에 대한 담보권을 실행하여 그 매각대금을 교부받거나, 보증인, 연대보증인 등 제3자로부터 대위변제받아 이 정리계획상으로 정리회사가 변제하여야 할 채무의 변제에 충당된 경우에는, 이 정리계획상 최종연도 변제 예정액부터 역순으로 하여 원금, 발생이자 순서대로 충당된 것으로 합니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

차. 장래의 구상권, 계속 -

다만, 구상권자는 채권자의 권리변경 전의 채권이 정리절차에 의하여 또는 정리절차에 의하지 아니하고 모두 소멸된 경우에 한하여 자기의 구상권을 행사할 수 있으며, 회사는 정리계획에 의하여 변제하여야 할 정리채권 및 정리담보권의 잔액 범위내에서 구상권자들의 구상권비율에 따라 변제합니다.

회사정리절차개시 당시 대법원의 "회사정리등 규칙" 제42조(특수관계에 있는 주주)의 범위에 해당하는 자들 및 구 사주인 박창호와 그의 친족, 회사가 출자하고 있는 관계회사와 (주)디비아이(구 신한건설(주)) 및 (주)영남일보가 정리절차개시결정 이후 대위변제 등으로 정리회사에 대하여 취득하는 구상권의 액은 전액 면제되며, 면제되는 구상권의 액은 구상권의 비율을 산정함에 있어서 총액에 산입합니다.

카. 공익채권의 변제방법 -

미지급 공익채권은 2004년과 2005년에 균등분할 변제하기로 하며, 금후 정리절차 종료시까지 발생하는 공익채권은 영업수익금과 기타재원으로 법원의 허가를 얻어 수시로 변제합니다 .

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

타. 변제기일 -

매년 변제할 변제대상 원금과 발생이자 는 당해연도 12월 31일에 지급함을 원칙으로 합니다. 다만, 최종년도의 경우 정리계획안 인가일로부터 10년이 되는 날에 변제하되 위 변제기일 전이라도 법원의 허가를 받은 때에는 수시로 변제할 수 있습니다.

파. 회사정리절차 폐지시의 기한의 이익상실 -

회사정리절차가 폐지되는 경우에는 정리담보권 및 정리채권에 관하여 정리계획안에 정한 변제기일에 관계없이 그 기한이 도래한 것으로 합니다.

하. 변제자금의 조달방법 -

변제자금은 영업수익금으로 충당함을 원칙으로 하며, 회사보유의 부동산을 매각하여 변제자금에 충당합니다. 다만, 영업 수익금 및 보유부동산의 매각대금이 변제자금에 부족할 때에는 법원의 허가를 받아 차입금으로 변제자금에 충당할 수 있으며, 기타 수시로 발생하는 수익금은 법원의 허가를 받아 변제자금에 충당할 수 있습니다.

계 속 ;

=====

9. 정리계획안의 주요내용, 계속 :

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 회사의 2004년과 2003년 12월 31일 종료되는 회계연도에 경상손실이 각각 82,628백만원과 548,336백만원이 발생하였고, 동일자 현재 유동자산을 초과하는 유동부채액이 각각 39,100백만원과 200,533백만원, 그리고 총자산을 초과하는 총 부채액이 각각 5,610백만원과 841,217백만원입니다.

또한, 2004년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 장기대여금이 278,631백만원, 장기성미수금이 147,205백만원, 장기성미수수익이 141,898백만원 및 기타채권등 거액의 미회수채권과 지급보증 1,575백만원이 있으며, 회사의 부동산이 특수관계자를 위하여 담보(채권최고액 1,794백만원)로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하고 있으며, 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 정리채무를 포함한 부채의 상환과 기타자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 정리계획상 추정사업계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 증거를 확보할 수 없었습니다. 또한, 해외투자주식의 적정성에 대한 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

=====

주식회사 갑 을

10. 우발채무와 약정사항 :

가. 당기말 현재 특수관계자인 신한화섬(주)등의 차입금에 대하여 1,575백만원의 지급보증(주석 17 참조)과 부동산을 담보(채권최고한도액 1,794백만원)로 제공(주석 6 참조)하고 있으며, 전기말 현재 특수관계자의 차입금등과 관련하여 설정되어 있던 보증채무충당금 287,623백만원과 당기에 발생된 보증채무충당금 789백만원중 287,376백만원은 당기중 인가된 정리계획에 따라 정리채무 및 출자전환채무등으로 재분류되었으며, 1,036백만원은 당기말 현재 보증채무충당금으로 계상되어 있습니다. 반면에 회사는 차입금과 관련하여 특수관계자인 (주)갑을금속으로부터 887백만원의 채무보증을 받고 있습니다(주석 7과 17 참조).

나. 2004년 12월 31일 현재 회사는 차입금과 사채의 지급보증 및 리스계약등과 관련하여 백지어음(수표 포함) 103매와 액면가액 140,083백만원에 상당하는 어음 및 수표 59매를 관련 금융기관등에 견질로 제공하고 있습니다. 또한 당기말 현재 어음 및 수표 52매가 불명인 바 이러한 불명어음 및 수표가 향후 회사에 중요한 영향을 미칠지는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

다. 당기말 현재 회사는 (주)고합외 1개사로부터 7,135백만원의 정리채권확정의 청구소송과 (주)대현테크 등으로부터 628백만원의 유체동산인도 청구소송 등에 피소되어 계류중에 있으며, 구 사주인 박창호외 5명에 대하여 1,500백만원의 분식회계에 의한 부당이득 배당 및 관계사 부당지원으로 인한 손해배상청구소송을 진행중입니다. 이러한 소송사건의 최종결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

10. 우발채무와 약정사항, 계속 :

라. 아시아의 다른 나라와 같이, 우리나라의 경제적 환경은 계속하여 변동되고 있습니다. 또한, 정부와 기업들은 기업지배구조를 포함한 구조조정을 수행하고 있습니다. 회사의 영업계획은 일년동안 단기간의 상당한 자금조달을 필요로 하고 있습니다. 그러한 자금조달이 불가능하다면, 회사의 영업계획은 상당히 수정되어야 할 수도 있습니다. 회사의 재무제표는 회사의 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 경제 환경에 대한 경영자의 현재까지의 평가를 반영하고 있으며, 그 실제결과는 현재시점에서의 평가와는 상당히 다를 수 있습니다.

11. 자 본 금 :

가. 회사는 2001년 1월 30일자 임시주주총회에서 발행할 주식의 총수를 200만주에서 400만주로 증가시켰으며, 2004년 12월 31일 현재 자본금 및 주식할인발행차금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	주식수	자본금	주식할인발행차금
보통주식	173,154,244주	₩ 865,771,220	₩ 149,349,348

인가된 정리계획에 따라 대차대조표일 이후인 2005년 1월 31일자로 액면 5,000원의 보통주식 200주를 액면 5,000원의 보통주식 1주로 병합함으로써 회사의 납입자본금은 4,309백만원이 되었습니다(주석 1 참조).

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

11. 자본금, 계속 :

나. 회사의 정관에 의하면 액면금액 기준으로 연 9%이상을 배당받을 수 있는 무의결권 우선주식을 20,000,000주이내에서 발행할 수 있도록 되어 있으며, 보통주식 또는무의결권 우선주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식 또는 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부 사채를 각각 14,000억원과 600억원 범위내에서 주주이외의 자에게 발행할 수 있도록 되어 있으며 2003년 12월 31일 현재 보통주식으로 전환할 수 있는 조건으로 발행된 전환사채 1,029억원은 전환청구기간 경과 및 Workout Plan의 중단으로 당기에 인가된 정리계획안에 따라 정리채무와 출자전환채무로 재분류되었습니다(주석 13 참조). 또한,임직원에게 발행주식총수의 100분의 15의 범위내에서 주식매수선택권을 부여할 수 있도록 되어 있으며 주식매수선택권의 행사로 교부할 주식은 기명식 보통주식(주식매수선택권을 부여하는 주주총회의결의일로부터 3년이 경과한 날로부터 5년~7년이내에 행사가능)으로 되어 있습니다.당기말 현재 이러한 조건으로 임직원에게 부여된 주식매수선택권은 없습니다.

다. 인가된 정리계획에 의하면 정리절차가 종료될때까지 보통주에 대하여 이익배당을 하지 않고 정리절차 진행중에는 주주총회를 개최하지 않으며, 주주는 의결권을 행사할 수 없는 것으로 되어 있습니다.

12. 결손금 :

가. 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

12. 결 손 금, 계속 :

나. 회사는 유가증권의 발행 및 공시등에 관한 규정에 의거 자기자본비율이 100분의30에 달할 때까지 매 사업연도마다 동 규정에 따라 계산된 금액이상을 재무구조개선적립금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 적립금은 결손보전 및 자본전입으로만 사용될 수 있습니다.

다. 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 기업합리화적립금을 적립하였으며, 동 준비금의 적립과 처분은 관계세법의 규정에 의하고 있습니다.

13. 자본조정 :

가. 2002년 12월 31일 현재 회사가 주가안정 및 경영권보호와 피합병법인 소유 회사주식의 취득등으로 보유하고 있던 자기주식 25,696주(150,271천원)는 전기중 28,266천원에 처분되어 수수료를 차감한 28,223천원은 차입금상환에 사용되었으며, 장부가액과 처분가액의 차이인 자기주식처분손실 122,005천원은 기타자본잉여금의자기주식처분이익과 상계처리된 바 있습니다.

나. 2002년 12월 31일 현재 자본조정에 계상되어 있던 출자전환채무 96,778,897천원(명목가액 120,768,284천원)은 Workout Plan의 중단에 따른 출자전환계획이 실행되지 못함에 따라 전기중 장기차입금으로 2,345,284천원, 사채로 118,423,000천원이 각각 계정재분류되었으며, 2004년 10월 20일에 인가된 정리계획에 따라 보통주식으로 출자전환하기로 결의된 정리채무에 대하여 당기말 현재 정리계획인가일의 조정대상채무의 장부가액 694,523백만원을 자본조정의 출자전환채무로 계상하고 있습니다(주석 7 참조).

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

14. 법인세비용 :

회사의 당기중 법인세(주민세 포함) 법정세율은 약 29.7%이나 세무상 이월결손금 등의 영향으로 당기에 부담할 법인세등은 없습니다.

회사는 미래에 발생한 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재 미래에 차감할 일시적 차이와 이월결손금에 대한 이연법인세차를 계상하지 아니하였습니다.

15. 주당경상손익 및 주당순손익 :

당기와 전기의 주당경상손익 및 주당순손익의 계산근거는 다음과 같습니다.

- 유통보통주식수(*)

구 분	주 식 수	가중치	가중평균주식
당 기	861,727	366/366	861,727
전 기			
기 초	861,727	365/365	861,727
자기주식(2003. 2.24 처분)	128	54/365	(19)
			861,708

(*) 대차대조표일 이후의 주식병합의 효과를 반영함.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

15. 주당경상손익 및 주당순손익, 계속 :

- 주당경상손실

구 분	2 0 0 4	2 0 0 3
경 상 손 실(*)	82,628,315,660원	548,335,535,094원
가중평균 유통보통주식수	861,727주	861,708주
주당경상손실	95,887원	636,336원

(*) 회사는 한계세율이 없으므로 특별손익에 대한 법인세효과는 고려하지 않았습
니
다.

- 주당순이익(손실)

구 분	2 0 0 4	2 0 0 3
당기순이익(손실)	141,946,562,133원	(-)548,335,535,094원
가중평균 유통보통주식수	861,727주	861,708 주
주당순이익(손실)	164,723원	(-)636,336원

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

16. 현금흐름표 :

회사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기와 전기에 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	당기	전기
매출채권과 대손충당금의 상계	₩ 1,852,231	₩ 5,432,538
장기매도가능증권의 단기매도가능증권의 대체	2,705	-
장기성미수금과 대손충당금의 상계	12,322,556	637,605
장기미수금의 지분법적용투자주식 대체	2,786,688	14,404,800
장기대여금과 대손충당금의 상계	4,172,934	-
장기미수금의 단기대여금 대체	-	1,006,506
장기미수금의 장기대여금 대체	-	13,411,322
장기성미수수익과 대손충당금의 상계	2,162,887	-
매입채무의 정리채무 대체	13,222,335	-
매입채무의 출자전환채무 대체	11,286,303	-
미지급금의 정리채무 대체	4,037,069	-
미지급금의 출자전환채무 대체	17,327,690	-
선수금의 정리채무 대체	3,019	-
선수금의 출자전환채무 대체	20,205	-
미지급비용의 장기미지급비용 대체	1,095,595	-
사채의 정리채무 대체	21,723,796	-
사채의 출자전환채무 대체	150,253,137	-
장기차입금의 정리채무 대체	94,098,758	-
장기차입금의 출자전환채무 대체	253,851,102	-
보증채무충당금의 출자전환채무 대체	261,784,768	-
보증채무충당금의 정리채무 대체	4,002,981	-
보증채무충당금의 장기미지급비용 대체	2,463	-
미지급금과 장기미수금 상계	-	237,108

계속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

16. 현금흐름표, 계속 :

내 역	당 기	전 기
미지급금과 장기미수수익 상계	-	125,503
미지급금과 미수금 상계	-	1,172,603
매입채무와 선급금 상계	-	1,100,990
미지급금과 선급금 상계	-	13,680
예수금과 선급금 상계	-	25,182
선수금과 선급금 상계	-	23,014
선수금과 매출채권 상계	-	51,222
출자전환채무의 사채 대체	-	118,423,000
출자전환채무의 장기차입금 대체	-	2,345,152
유동성전환사채의 사채 대체	-	33,992,000
유동성장기부채의 장기차입금 대체	-	11,788,676
단기차입금의 장기차입금 대체	-	16,691,195
사채의 장기차입금 대체	-	4,475,687
보증금과 단기차입금 상계		415,615
보증금과 장기차입금의 상계	579,792	-
미수금과 단기차입금 상계	-	2,125,388
장기차입금의 미지급비용 대체	-	93,082
미수금과 수입보증금의 상계	-	78,618
수입보증금의 선수금 대체	-	3,000
미지급비용의 미지급금 대체	-	462,848
퇴직급여충당금의 미지급비용 대체	-	5,353,370
건설중인자산의 유형자산 대체	-	371,853
기계장치의 재고자산 대체	70,200	42,720
매출채권과 매입채무 상계	-	264,000
매출채권과 미지급금 상계	-	13,541
매출채권의 재고자산 대체	-	567,226
지분법적용투자주식평가이익의 증가	-	94,371
지분법적용투자주식평가손실의 증가	862,351	-

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

17. 특수관계자거래 :

가. 특수관계자와 당기와 전기의 중요한 영업상의 거래내역 및 자금거래내역과 2004년과 2003년 12월 31일 현재 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 영업거래 및 채권·채무잔액

회 사 명		기 중 거 래 액			기 말 잔 액	
		2 0 0 4	2 0 0 3		2 0 0 4	2 0 0 3
Kabool Lanka(PVT)Ltd.	매 출 액	₩ -	₩ 834,130	선 급 금	₩ -	₩ -
				매출채권	27,750,253	31,844,465
	매 입 액	-	2,977,421	매입채무	42,155	20,621,878
				미지급금	-	12,160,992
Kabool Tadjik Textiles	매 출 액	-	36,038	선 급 금	-	-
				매출채권	3,892,551	4,597,649
	매 입 액	122,089	978,190	매입채무	-	-
				미지급금	-	-
Kabool Uzbek Co.,Ltd.	매 출 액	4,955	60,827	선 급 금	-	-
				매출채권	1,325,353	1,520,893
	매 입 액	583,916	3,009,795	매입채무	373,879	20,629,351
				미지급금	-	1,005,792
Kabool Yanji Textiles Co.,Ltd.	매 출 액	73,245	-	선 급 금	-	-
				매출채권	-	5,698
	매 입 액	1,864,865	2,757,697	매입채무	91,246	590,142
				미지급금	-	-
Kabool Nantong Textiles Co.,Ltd.	매 출 액	-	11,975	선 급 금	-	-
				매출채권	-	1,840,583
	매 입 액	353,383	801,182	매입채무	-	1,684,429
				미지급금	-	-
Kabool Changshu Textiles Co.,Ltd.	매 출 액	-	1,296,074	선 급 금	-	-
				매출채권	5,816,177	6,674,284
	매 입 액	-	1,425,088	매입채무	-	549,253
				미지급금	-	998,387

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

17. 특수관계자거래, 계속 :

회 사 명		기 중 거래액			기 말 잔 액	
		2 0 0 4	2 0 0 3		2 0 0 4	2 0 0 3
Kabool Fergana Co.,Ltd.	매 출 액	-	37,145	선 급 금	-	-
				매출채권	586,798	675,949
	매 입 액	79,501	718,169	매입채무	-	1,270,422
				미지급금	-	-
Kabool Lianyungang Rayon Co.,Ltd.	매 출 액	-	-	선 급 금	-	157,500
				매출채권	3,421,263	4,424,553
	매 입 액	-	-	매입채무	-	-
				미지급금	-	160,455
Kabool Industry(H.K) Ltd.	매 출 액	-	-	선 급 금	-	-
				매출채권	-	-
	매 입 액	-	-	매입채무	-	-
				미지급금	-	5,989,000
신한화섬(주)	매 출 액	-	-	선 급 금	-	-
				매출채권	-	-
	매 입 액	843,811	750,416	매입채무	144,521	531,639
				미지급금	-	42,023
기 타	매 출 액	-	-	선 급 금	3,091,883	3,091,883
				매출채권	865,590	865,591
	매 입 액	-	2,718	매입채무	-	-
				미지급금	-	62,392
합 계	매 출 액	78,200	2,276,189	선 급 금	3,249,383	3,249,383
				매출채권	43,657,985	52,449,665
	매 입 액	3,847,565	13,420,676	매입채무	651,801	45,877,114
				미지급금	-	20,419,041

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

17. 특수관계자거래, 계속 :

(2) 자금거래내역등

회 사 명	2 0 0 4			2 0 0 3		
	장기대여금	장기미수금	장기미수수익	장기대여금	장기미수금	장기미수수익
Kabool Lanka(PVT)Ltd.	₩ 46,216,593	₩ 41,748,141	₩ 15,787,297	₩ 53,035,289	₩ 47,907,572	₩ 12,332,008
Kabool Tadjik Textiles	40,287,742	20,626,156	27,712,392	46,231,708	24,208,305	25,081,228
Kabool Uzbek Co.,Ltd.	111,475,933	36,917,106	90,414,278	127,922,852	42,379,738	79,734,998
Kabool Yanji Textiles Co.,Ltd.	2,465	-	-	3,653,084	6,148,991	2,035,487
Kabool Nantong Textiles Co.,Ltd.	-	-	-	518,410	9,281,261	127,400
Kabool Changshu Textiles Co.,Ltd.	782,247	31,111,628	-	897,658	35,701,771	-
Kabool Lianyungang Rayon Co.,Ltd.	-	4,613,182	-	-	5,293,800	-
Kabool Fergana Co.,Ltd.	15,807,749	6,560,283	3,964,660	17,586,670	7,528,173	2,862,408
Haimen Qioaxing Weaving & Dyeing Co.,Ltd.	893,275	-	-	1,025,067	2,851,344	-
Kabool Industry(H・K) Ltd.	1,043,800	4,405,202	13,010	1,197,800	5,055,136	13,010
Kabool America, Inc.	-	-	-	-	-	-
Kabool Magnetics Ltd.	3,213,724	-	-	3,687,870	-	-
(주)갑을엔지니어링	51,936,742	31,494	1,762,959	51,936,742	31,494	1,762,959
(주)서울국제위성뉴스	2,760,268	-	492,666	2,760,269	-	492,666
(주)영남일보	-	1,196	-	-	219,324	-
(주)갑을금속	3,813,352	1,093,441	645,004	3,813,352	1,093,441	645,004
(주)디비아이(구, 신한견직(주))	-	93,196	-	-	93,196	-
신한화섬(주)	-	3,784	990,674	-	11,351	990,674
내외패션(주)	299,377	-	114,890	299,377	-	114,890
주주・임원・종업원(장기)	97,647	-	-	130,088	-	-
	₩278,630,914	₩147,204,809	₩141,897,830	₩314,696,236	₩187,804,897	₩126,192,732

전기말 현재 구 사주에 대한 미지급금 9,841,720천원은 정리계획에 따라 당기에 전액을 채무조정이익으로 처리하였습니다.

계 속 ;

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

17. 특수관계자거래, 계속 :

(3) 정리채무 및 출자전환채무

회 사 명	정 리 채 무	출자전환채무
Kabool Uzbek Co.,Ltd.	₩ 10,033,809	₩ -
Kabool Changshu Textiles Co.,Ltd.	1,363,501	-
Kabool Lianyungang Rayon Co.,Ltd.	139,826	-
Kabool Fergana Co.,Ltd.	1,107,085	-
(주)영남일보	-	2,990
(주)디비아이(구, 신한건설(주))	-	5,795,838
신한화성(주)	-	70,015
합 계	₩ 12,644,221	₩ 5,868,843

계 속 ;

=====

주식회사 갑 을

17. 특수관계자거래, 계속 :

(4) 지급보증내역

회사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자들의 차입금등을 위하여 지급보증 및 부동산담보 (주석 6 참조)를 제공하고, 회사의 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 받고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다(주석 10 참조).

회 사 명	제공한 지급보증(원금기준)			제공받은 지급보증
	2 0 0 4	2 0 0 3		
	원화(천원)	외 화	원화(천원)	원화(천원)
Kabool Yanji Textiles Co.,Ltd.	₩ -	US\$ 5,930,650	₩ -	₩ -
Kabool Nantong Textiles Co.,Ltd.	-	8,727,273	-	-
Kabool Changshu Textiles Co.,Ltd.	-	11,100,000	-	-
Kabool Industry(H・K) Ltd.	-	12,496,988	4,159,685	-
Kabool Lanka(PVT) Ltd.	-	44,437,871	1,873,683	-
Kabool Magnetics Ltd.	-	320,000	-	-
갑을전자(주)	-	1,718,791	26,517,659	-
갑을개발(주)	1,000,000	-	49,772,511	-
(주)갑을금속	-	-	12,039,443	886,520
갑을통신(주)	-	-	1,712,036	-
(주)서울국제위성뉴스	-	-	16,938,314	-
(주)영남일보	-	-	55,139,450	-
(주)디비아이(구, 신한견직(주))	-	-	541,974	-
신한화섬(주)	575,000	353,285	622,667	-
	₩ 1,575,000	US\$ 85,084,858	₩ 169,317,422	₩ 886,520

상기 제공한 지급보증과 관련하여 전기말 현재 설정되었던 보증채무충당금 287,623,196천원과 당기에 발생된 보증채무충당금 789,042천원중 287,376,402천원은 당기중 정리계획의 인가에 따라 정리채무 및 출자전환채무 등으로 재분류되었으며(주석 10 참조), 1,035,836천원은 당기말 현재 보증채무충당금으로 계상되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

18. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관 :

회사의 당기 재무제표는 2005년 3월 30일자 법원보고에 의해 확정될 예정입니다.

19. 부가가치계산에 필요한 사항 :

당기와 전기의 회사의 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당 기		전 기	
	제조원가	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비
급 여	₩ 10,227,485	₩ 2,498,143	₩ 11,363,955	₩ 3,257,386
퇴 직 급 여	632,166	157,227	1,043,192	722,734
복 리 후 생 비	1,401,812	468,728	2,178,491	804,270
임 차 료	327,610	441,256	134,130	727,820
감 가 상 각 비	4,809,144	555,655	7,718,938	1,057,746
세 금 과 공 과	892,070	276,394	921,739	216,342

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

주식회사 갑 을

20. 외화자산 및 부채 :

2004년과 2003년 12월 31일 현재 화폐성외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

	2 0 0 4		2 0 0 3	
	외화금액	원화(천원)	외화금액	원화(천원)
현금및현금등가물	USD 332,138	₩ 346,686	USD 168,770	₩ 202,153
	JPY 6	-	JPY 200	2
매 출 채 권	USD 53,114,657	55,441,079	USD 56,876,150	68,126,252
미 수 금 (장기미수금포함)	USD 143,582,986	149,871,921	USD 159,289,372	190,796,810
	EUR 27,400	38,989	EUR 27,400	41,171
장 기 대 여 금	USD 197,665,067	206,322,797	USD 201,145,336	240,931,884
	JPY 1,324,091,170	13,400,730	JPY 1,324,091,170	14,824,525
매 입 채 무	USD 1,357,590	1,417,052	USD 38,452,144	46,057,979
	-	-	JPY 220,000	2,463
	-	-	EUR 4,407	6,622
미 지 급 금	USD 34,595	36,110	USD 16,963,421	20,318,786
	-	-	JPY 1,841,865,850	20,621,530
	-	-	EUR 2,383	3,581
정 리 채 무	USD 15,223,452	15,931,230	-	-
	JPY 239,017,942	2,419,029		
장 기 차 입 금	-	-	USD 6,699,873	8,025,108

21. 환경기준과 정책등 :

회사는 환경경영체제의 유지발전을 위해 법규준수 및 제품의 연구개발, 구매, 생산, 운송, 폐기등 기업활동 전반에 걸친 환경영향을 파악하고 이를 최소화하기 위하여 환경연구소를 운영하고 있으며, 대기, 수질, 폐기물로 구분하여 관리하고 있습니다. 또한 섬유제직 공정등에서 발생하는 폐기물을 위탁처리하고 있으며, 일부공장의 폐수처리는 자체폐수처리시설을 통하여 처리하고 있습니다.

이와 관련하여 회사는 폐수처리를 위한 폐수방지시설의 유지 및 관리비용 등으로 당기와 전기에 각각 1,005,001천원과 1,214,857천원을 지출하였습니다.

22. 종업원복지지원에 대한 사항 :

회사는 종업원의 복지향상을 위하여 1988년도부터 4억원의 복지기금을 출연하여 종업원자녀에 대한 학자금 지원과 상병중인 근로자위로금 지급 및 장기저리의 주택자금을 지원하고 있습니다. 또한 종업원의 건강증진을 위하여 배구장 및 테니스장등의 체육시설을 운영하고 있고 비연고지역에서 취업한 종업원을 위해 현대식기숙사를 제공하고 있습니다.

=====

주식회사 갑 을

23. 부문별 및 지역별 정보 :

회사의 사업부문은 제조부문과 무역부문으로 구분될 수 있으며, 당기와 전기에 사업부문별 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기		전 기	
	제조부문(*)	무 역 부 문	제 조 부 문	무 역 부 문
1. 매 출 액	₩ 53,359,347	₩ 4,197,222	₩ 71,863,843	₩ 14,540,773
2. 매 출 손 실	10,309,750	322,885	8,940,550	767,051
3. 영 업 손 실	20,001,547	1,572,610	45,341,149	8,132,269

(*) 상기 부문별 매출액중 제조부문의 경우는 동인지하주차장 수입이 포함되어 있음.
또한 당기와 전기중 발생된 회사의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	지 역	당 기	전 기
국 외	북 미	₩ 10,284,183	₩ 11,560,184
	아 시 아	8,268,673	8,270,941
	아 프 리 카	373,441	580,876
	오 세 아 니 아	759,695	575,729
	유 럽	3,667,681	19,372,305
	중 남 미	369,896	1,497,345
	중 동	6,253,505	6,733,223
	소 계	29,977,074	48,590,603
		27,579,494	37,814,013
국 내		₩ 57,556,568	₩ 86,404,616

* 상기 지역별 매출액중 국내의 경우는 Local수출액이 포함되어 있음.

주요 경영지표

주식회사 갑 을

회사의 재무제표에 대한 감사의견이 계속기업 불확실성 및 감사범위제한의 사유로인하여 의견거절이므로 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 참고자료로 첨부하도록 한 주요 경영지표를 첨부하지 아니합니다.

2005년 2 월 25 일

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태