

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	24

주식회사 보원산업

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

전진공인회계사감사반(제232호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 보원산업
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사보원산업의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

2019년 03월 28일

부산광역시 동구 중앙대로 320번길 3-8 (초량동, 초록빌딩6층)
전진 공인회계사감사반(제232호)

공인회계사 김정웅

공인회계사 정우기

공인회계사 정종현

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 보원산업

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 보원산업 대표이사 이창훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 김해시 진영읍 본산로 60-61
(전 화) 055-342-5270

재 무 상 태 표
제 20 기 2018년 12월 31일 현재
제 19 기 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 산				
1. 유동자산		6,012,973,301		5,047,103,900
(1) 당좌자산		3,556,070,575		2,766,980,689
현금및현금성자산	361,624,216		90,512,005	
단기금융상품(주3)	30,000,000		380,000,000	
매출채권(주4)	2,730,122,002		2,134,519,119	
대손충당금	(43,385,359)		(43,385,359)	
단기대여금	112,924,012		40,349,869	
선급금(주5)	175,965,517		97,965,517	
대손충당금	(97,965,517)		(97,965,517)	
선급비용	286,336,284		164,535,635	
선급법인세	449,420		449,420	
(2) 재고자산(주2)		2,456,902,726		2,280,123,211
제품	1,019,654,332		857,822,152	
재공품	1,213,562,994		1,188,974,608	
원재료	132,823,500		159,804,700	
부재료	90,861,900		73,521,751	
2. 비유동자산		30,668,283,667		29,043,485,529
(1) 투자자산		124,796,902		52,585,542
장기금융상품(주3,11)	124,796,902		52,585,542	
(2) 유형자산(주6,7,8)		29,998,182,077		28,272,843,950
토지	11,903,632,420		11,903,632,420	
건물	5,386,449,856		5,326,449,856	
감가상각누계액	(1,158,962,127)		(1,024,300,887)	
구축물	488,418,688		488,418,688	
감가상각누계액	(27,210,467)		(15,000,000)	
시설장치	2,136,665,359		2,136,665,359	
감가상각누계액	(1,788,948,561)		(1,675,329,334)	
기계장치	19,553,919,864		17,209,501,549	
감가상각누계액	(10,933,051,851)		(9,906,931,501)	
차량운반구	440,827,726		406,657,181	
감가상각누계액	(370,210,369)		(358,158,696)	
공구와기구	2,579,913,456		2,302,940,076	
감가상각누계액	(1,558,823,920)		(1,447,105,524)	

비품	388,220,605		387,193,505	
감가상각누계액	(329,074,820)		(303,227,653)	
금형	3,248,689,000		2,830,300,819	
감가상각누계액	(727,178,232)		(609,670,899)	
지그	1,719,680,000		1,461,635,000	
감가상각누계액	(954,774,550)		(840,826,009)	
(3) 무형자산(주9)		345,502,698		518,254,047
개발비	345,502,698		518,254,047	
(4)기타비유동자산		199,801,990		199,801,990
보증금	199,801,990		199,801,990	
자 산 총 계		36,681,256,968		34,090,589,429
부 채				
1. 유동부채		23,202,044,780		20,322,627,964
매입채무	6,873,756,683		4,925,129,480	
단기차입금(주6,8,10)	11,390,000,000		8,265,000,000	
미지급금(주5)	2,916,445,017		1,662,658,833	
예수금	19,509,955		28,385,835	
미지급비용	333,596,839		481,930,147	
부가세예수금	154,808,071		123,918,457	
미지급법인세	3,334,740		6,888,463	
유동성장기부채	1,510,593,475		3,828,716,749	
유동성사채	-		1,000,000,000	
2. 비유동부채		2,935,303,638		3,451,932,889
장기차입금(주6,8,10)	1,767,273,776		3,071,510,015	
사채(주11)	750,000,000		-	
퇴직급여충당부채(주12)	867,620,130		847,732,870	
퇴직연금운용자산(주12)	(449,590,268)		(467,309,996)	
부 채 총 계		26,137,348,418		23,774,560,853
자 본				
1. 자본금(주14)		1,200,000,000		1,200,000,000
보통주자본금	1,200,000,000		1,200,000,000	
2. 기타포괄손익누계액		7,542,875,424		7,542,875,424
유형자산재평가이익(주석7)	7,542,875,424		7,542,875,424	
3. 이익잉여금(주15)		1,801,033,126		1,573,153,152
미처분이익잉여금	1,801,033,126		1,573,153,152	
자 본 총 계		10,543,908,550		10,316,028,576
부 채 와 자 본 총 계		36,681,256,968		34,090,589,429

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

손익계산서

제20기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제19기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
1. 매출액		27,503,415,831		24,709,964,145
제품매출액	26,752,545,131		24,025,137,415	
부산물매출액	750,870,700		684,826,730	
2. 매출원가		23,496,651,979		21,139,702,678
기초제품재고액	857,822,152		823,650,590	
당기제품제조원가	23,658,484,159		21,173,874,240	
기말제품재고액	(1,019,654,332)		(857,822,152)	
3. 매출총이익		4,006,763,852		3,570,261,467
4. 판매비와관리비		2,802,603,026		2,592,186,548
급여	855,937,480		953,578,060	
퇴직급여	82,450,551		70,323,765	
복리후생비	96,436,056		96,587,750	
여비교통비	11,431,940		14,646,154	
접대비	26,683,189		30,204,382	
통신비	9,184,895		11,097,696	
수도광열비	7,622,011		-	
세금과공과	100,860,350		142,708,730	
감가상각비	37,898,840		42,060,988	
수선비	12,350,908		5,237,000	
보험료	119,244,642		96,861,479	
차량유지비	56,280,797		49,547,680	
운반비	741,676,120		609,025,800	
도서인쇄비	355,000		523,619	
교육훈련비	457,020		10,051,250	
경상연구개발비	229,171,640		-	
소모품비	26,437,155		31,546,854	
지급수수료	152,747,958		207,084,825	
무형자산상각비	172,751,349		172,751,350	
하자보수비	62,625,125		48,349,166	
5. 영업이익		1,204,160,826		978,074,919
6. 영업외수익		67,363,711		223,817,509
이자수익	14,200,114		4,803,025	
보조금수입	26,425,010		157,542,190	
유형자산처분이익	25,051,348		53,845,800	
잡이익	1,687,239		7,626,494	
7. 영업외비용		1,039,573,726		947,236,162

이자비용	983,553,185		895,857,733	
기부금	-		2,500,000	
유형자산처분손실	-		1,000	
잡손실	56,020,541		48,877,429	
8. 법인세비용차감전순이익		231,950,811		254,656,266
9. 법인세등(주17)		4,070,837		6,159,206
10. 당기순이익		227,879,974		248,497,060

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

자 본 변 동 표

제20기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제19기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01(전기초)	1,200,000,000	(3,401,000)	7,542,875,424	1,328,057,092	10,067,531,516
주식발인발행차금상각		3,401,000		(3,401,000)	
처분후이익잉여금				1,324,656,092	1,324,656,092
당기순이익				248,497,060	248,497,060
2017.12.31(전기말)	1,200,000,000	-	7,542,875,424	1,573,153,152	10,316,028,576
2018.01.01(당기초)	1,200,000,000	-	7,542,875,424	1,573,153,152	10,316,028,576
처분후이익잉여금				1,573,153,152	1,573,153,152
당기순이익				227,879,974	227,879,974
2018.12.31(당기말)	1,200,000,000	-	7,542,875,424	1,801,033,126	10,543,908,550

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

현금흐름표

제20기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제19기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,721,531,772		3,321,140,765
당기순이익	227,879,974		248,497,060	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,650,774,358		2,480,211,712	
감가상각비	2,207,987,766		2,039,436,068	
퇴직급여	270,035,243		268,023,294	
유형자산처분손실	-		1,000	
무형자산상각비	172,751,349		172,751,350	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(25,051,348)		(53,845,800)	
유형자산처분이익	25,051,348		53,845,800	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,867,928,788		646,277,793	
매출채권의 감소(증가)	(595,602,883)		168,832,028	
선급금의 감소(증가)	(78,000,000)		-	
선급비용의 감소(증가)	(121,800,649)		(85,931,483)	
재고자산의 감소(증가)	(176,779,515)		(48,819,586)	
매입채무의 증가(감소)	1,948,627,203		250,523,296	
미지급금의 증가(감소)	1,253,786,184		478,324,915	
예수금의 증가(감소)	(8,875,880)		1,608,370	
미지급비용의 증가(감소)	(148,333,308)		96,790,432	
부가세예수금의 증가(감소)	30,889,614		(33,994,714)	
미지급법인세의 증가(감소)	(3,553,723)		6,159,206	
퇴직금의 지급	(250,147,983)		(264,991,547)	
퇴직연금운용자산의 감소	17,719,728		77,776,876	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,703,060,048)		(2,906,027,632)
투자활동으로 인한 현금유입액	569,356,599		798,624,513	
단기금융상품의 감소	390,000,000		180,000,000	
단기대여금의 감소	45,986,649		12,716,199	
장기금융상품의 처분	11,273,350		491,123,514	
기계장치의 처분	8,000		101,883,800	
공구와기구의 처분	10,000		5,585,000	
비품의 처분	-		196,000	
금형의 처분	122,078,600		-	
보증금의 감소	-		7,120,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(4,272,416,647)		(3,704,652,145)	
단기금융상품의 취득	40,000,000		160,000,000	
단기대여금의 증가	118,560,792		18,494,867	

장기금융상품의 증가	83,484,710		448,022,800	
건물의 취득	60,000,000		154,000,000	
구축물의 취득	-		288,418,688	
기계장치의 취득	2,601,400,000		1,289,600,000	
차량운반구의 취득	34,170,545		41,172,000	
공구와기구의 취득	418,658,500		410,138,080	
비품의 취득	1,027,100		351,710	
금형의 취득	657,070,000		686,519,000	
지그의 취득	258,045,000		207,935,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(747,359,513)		(464,245,017)
재무활동으로 인한 현금유입액	7,683,000,000		1,640,000,000	
단기차입금의 차입	6,645,000,000		500,000,000	
장기차입금의 차입	288,000,000		1,140,000,000	
사채의 차입	750,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(8,430,359,513)		(2,104,245,017)	
단기차입금의 상환	3,520,000,000		500,000,000	
유동성장기부채의 상환	3,809,137,805		1,364,030,328	
유동성사채의 상환	1,000,000,000		-	
장기차입금의 상환	101,221,708		240,214,689	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		271,112,211		(49,131,884)
Ⅴ. 기초의 현금		90,512,005		139,643,889
Ⅵ. 기말의 현금		361,624,216		90,512,005

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

주석

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

제 19 기 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 보원산업

1. 회사의 개요

주식회사 보원산업(이하 "회사"라 함)의 주요 개황은 다음과 같습니다.

- (1) 회사의 설립일 : 1999년 4월 2일
- (2) 주요영업의 내용 : 자동차용 부품 제조 및 판매업
- (3) 회사의 소재지 : 경상남도 김해시 진영읍 본산로 60-61
- (4) 대표자의 성명 : 이 창 훈
- (5) 주식분포상황

성 명	소유주식수(주)	지 분 율 (%)
이 상 계	18,000	15.00
이 창 훈	72,000	60.00
이 정 훈	18,000	15.00
이 시 훈	12,000	10.00
합 계	120,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였으며 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권
- 공정가치로 측정되는 퇴직연금운용자산

(3) 추정과 판단

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

2-2. 유의적 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같

습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

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

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

(3) 금융상품

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

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

(4) 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로

하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(5) 무형자산

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

계정과목	추정내용연수
개발비	5년

① 연구 및 개발

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

② 취득 또는 완성 후의 지출

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

(6) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 회사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 회사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(7) 정부보조금

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

(8) 수익

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

(9) 자산손상

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

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가

된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여

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

(11) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하므로 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례)에 따라 다음과 같이 회계처리하였습니다.

가. 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등 과목으로 표시하였으며, 법인세 기간배분 회계를 적용하지 아니하였습니다.

나. 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래등에서 발생하는 채권·채무를 현재가치가 아닌 명목가액으로 대차대조표에 계상하였습니다.

다. 제품의 제조에 1년 미만의 기간이 소요되는 예약매출액에 대하여 완성기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

라. 사업부문별 정보를 주석으로 기재하지 아니합니다.

마. 유형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.

바. 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 않으며 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	사용제한내용	당 기	전 기
단기금융상품	차입금, 사채 담보	30,000	380,000
장기금융상품	사채담보	22,500	-
장기금융상품	당좌개설보증금	1,500	1,500
계		54,000	381,500

4. 매출채권의 양도 등

당기말과 전기말 현재 만기가 도래하지 아니한 배서 또는 할인어음 잔액은 각각 700,000천원과 839,354천원입니다.

5. 특수관계자와의 거래내역

기중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	관계	기중거래			기말현재채권채무잔액	
		내역	당기	전기	당기	전기
보원테크	특수관계회사	채무잔액	-	-	363	165,535
		외주가공비	2,257,824	2,026,955	-	-

(주1) 보원테크는 회사와 대표자가 동일한 기타특수관계자입니다.

(주2) 당기 중 보원테크의 대출금과 관련하여 기업은행에 100,000천원의 법인채무보증을 제공하고 있습니다.

6. 담보제공자산 및 제공받은 담보, 지급보증내역

6-1 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

제공처	제공자산	담보설정액(천원)	
		당기	전기
부산은행	본산리 토지,건물	15,780,000	15,780,000
하나은행	죽곡리 토지,건물,기숙사	4,890,000	-
우리은행	죽곡리 토지,건물,기숙사	-	4,560,000
계		20,670,000	20,340,000

6-2 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 대표이사인 이창훈 및 주주인 이상계 등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

6-3 당기말 현재 부산은행의 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 1,618백만원의 지급보증을, 인허가와 관련하여 서울보증보험으로부터 28백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

7. 유형자산

7-1 당기중 회사의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초가액	취득,대체	처분	상각비	기말가액
토지	11,903,632	-	-	-	11,903,632
건물	4,302,149	60,000	-	(134,661)	4,227,488
건축물	473,419	-	-	(12,210)	461,209
기계장치	7,302,570	2,601,400	(8)	(1,283,094)	8,620,868
차량운반구	48,498	34,171	-	(12,052)	70,617
공구와기구	855,835	418,658	(10)	(253,394)	1,021,089
비품	83,966	1,027	-	(25,847)	59,146
금형	2,220,630	657,070	(97,027)	(259,162)	2,521,511
지그	620,809	258,045	-	(113,949)	764,905

시설장치	461,337	-	-	(113,619)	347,718
합 계	28,272,845	4,030,371	(97,045)	(2,207,988)	29,998,183

7-2 전기중 회사의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초가액	취득,대체	처분	상각비	기말가액
토지	11,903,632	-	-	-	11,903,632
건물	4,281,311	154,000	-	(133,162)	4,302,149
구축물	190,000	288,419	-	(5,000)	473,419
기계장치	7,271,963	1,289,600	(53,806)	(1,205,187)	7,302,570
차량운반구	20,922	41,172	(1)	(13,595)	48,498
공구와기구	644,604	410,138	(11)	(198,896)	855,835
비품	112,082	352	(2)	(28,466)	83,966
금형	1,748,489	686,519	-	(214,378)	2,220,630
지그	513,237	207,935	-	(100,363)	620,809
시설장치	601,726	-	-	(140,389)	461,337
합 계	27,287,966	3,078,135	(53,820)	(2,039,436)	28,272,845

7-3 기말 현재 회사보유토지의 공시지가는 7,957,288천원입니다.

7-4 자산재평가

(1)당사는 유형자산의 최초 인식시점 이후의 측정방법으로 토지는 공정가액을 장부가액으로 재평가하는 재평가모형을, 기타의유형자산은 취득원가로 평가하는 원가모형을 채택하고 있습니다. 따라서 2008년 12월 31일의 재평가이후 2016년 04월 30일 기준으로 회사 보유 토지에 대하여 전문적 자격이 있는 독립적인 평가인의 감정에 의하여 토지를 재평가한 결과 3,654,091천원의 재평가차액이 발생하였으며, 이를 기타포괄손익누계액에 반영하였습니다.

(단위:천원)

분 류	재평가기준일	재평가금액	기말 원가모형금액
토 지	2016.04.30	11,903,632	4,360,757

(2) 유형자산의 재평가와 관련하여 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

2016년	기 초 잔 액	증 가	감 소	기 말 잔 액
토 지	3,888,784	3,654,091	-	7,542,875

8. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 소유자산에 대한 주요보험가입 현황은 다음과 같습니다.

보험종류	보험가입자산	보험가입금액(천원)	보험회사
화재보험	본산리 건물,기계장치 등	3,125,000	현대해상화재
"	죽곡리 건물,기계장치 등	1,300,000	"

상기 보험가입금액 중 본산리 건물, 기계장치 등 3,125,000천원에 대하여 부산은행에 3,075,000천원이, 죽곡리 건물, 기계장치 등 1,300,000천원에 대하여 우리은행에 1,300,000천원의 질권설정이 되어 있습니다.

9. 무형자산

당기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

내역	개발비(천원)
기초금액	518,254
증가액	-
상각액	(172,751)
기말금액	345,503

10. 장·단기차입금

10-1 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공내역 주식 6 참조)

(단위 : 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기	전기
부산은행	운전자금등	3.46~5.02	7,535,000	4,850,000
하나은행	운전자금등	3.274~6.634	3,355,000	415,000
우리은행	마스터론등	-	-	3,000,000
신한은행	일반자금대출	3.48	500,000	-
소계			11,390,000	8,265,000

10-2 당기 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공내역은 주식 6 참조)

(단위 : 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기	전기
부산은행	시설자금	3.00~4.79	2,080,253	3,566,566
부산은행	운전자금	2.67~4.94	1,197,614	3,101,654
우리은행	R&D기술우수등	-	-	232,007
		계	3,277,867	6,900,227
	차감:1년이내만기도래분		(1,510,593)	(3,828,717)
			1,767,274	3,071,510

10-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

연 도 별	금액(천원)
2019	1,510,593
2020	784,953
2021	439,335
2022	538,070
2023	4,916
계	3,277,867

11. 사채

11-1 당기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

종 목	발행일	상환일	이자율(%)	기말
CBO사모사채 2회	2018-03-22	2020-03-22	4.992	750,000

상기 사채와 관련하여 신용보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 장기금융상품 중 신보2018제1차유동화전문유한회사 제1-2회무보증 후순위 공모사채(금액 : 22,500천원)이 담보로 제공되어 있습니다.

11-2 당사가 발행한 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	(주)보원산업 제2회 무보증 사모사채
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 권면총액	750,000천원
사채의 발행가액	사채 권면금액의 100%
사채의 표면이자율	연 4.992%
사채의 발행수익률	연 4.992%
사채인수수료	사채 권면총액의 0.1%
사채의 상환방법	원금은 2020년 03월 22에 일시상환
사채의 인수인	신보2018 제1차 유동화전문유한회사
인수가액	750,000천원

12. 퇴직급여충당부채

12-1 당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초 잔 액	847,733	844,701
퇴직금지급액	(250,148)	(264,991)

퇴 직 금 여	270,035	268,023
기 말 잔 액	867,620	847,733

회사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 각각 퇴직금 추계액의 51.82% 및 55.12%에 해당하는 금액을 부산은행에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있습니다.

12-2 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	467,310	545,087
증가액	34,635	14,776
감소액	(52,355)	(92,553)
기말잔액	449,590	467,310

13. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결되어 있는 약정의 한도액, 사용액, 미사용잔액 등의 내용은 다음과 같습니다. (단위:천원)

금융기관명	구 분	한도액	사용액	미사용액
부산은행	상업어음할인	2,000,000	700,000	1,300,000
하나은행	외상채권담보대출	2,000,000	-	2,000,000
	무역어음대출	250,000	250,000	-
계		4,250,000	950,000	3,300,000

14. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 200,000주, 120,000주 및 10,000원 입니다.

15. 이익잉여금

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다. (단위:천원)

과 목	당 기		전 기	
1.미처분이익잉여금		1,801,033		1,573,153
전기이월미처분이익잉여금	1,573,153		1,324,656	
당기순이익	227,880		248,497	
2.차기이월미처분이익잉여금		1,801,033		1,573,153

당기 및 전기의 이익잉여금처분예정일과 처분확정일은 각각 2019년 3월 31일과 2018년 3월 31일 입니다.

16. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 판매비와관리비 또는 제조원가에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다. (단위:천원)

계 정 과 목	당 기		전 기	
	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비	제조원가
급 여	855,937	3,058,108	953,578	2,868,643
퇴 직 급 여	82,451	187,585	70,324	197,699
복리후생비	96,436	375,564	96,588	319,790
감가상각비	37,899	2,170,089	42,061	1,997,375
세금과공과	100,860	116,007	142,709	108,754
계	1,173,583	5,907,353	1,305,260	5,492,261

17. 법인세등

당기 법인세 과세표준은 법인세차감전순이익보다 71,591천원이 많은 바, 이는 기업회계와 세무회계의 차이에 기인합니다. 또한 연구인력개발비에 대한 세액공제로 인하여 당사의 법인세 부담은 없으며 지방소득세 4,071천원을 법인세 등으로 계상하였습니다.

18. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성대체	-	380,000
장기차입금의 유동성대체	1,510,593	3,828,717
사채의 유동성대체	-	1,000,000

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 보원산업			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	132	132	72	72	-	-	-	-	-	-	212	212
	합계	8	8	132	132	72	72	-	-	-	-	-	-	212	212

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 6월 18일~20일			3	일
	주요내용	회사 사업의 성격, 동종업계현황파악, 감사중점사항 체크, 전기조서검토 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			
			상주		비상주	
	2018년 12월 3일~5일		2	일	2	명
	2019년 3월 14일 ~16일		3	일	2	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 2일			1	일
	실사(입회)장소	본사공장				
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 2일			1	일
	실사(입회)장소	본사사무실				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회 X

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2018년 12월 3일, 2019년 3월 14일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018.12.03	회사:감사 감사인: 담당이사	대면회의	회사에 대한 이해 및 감사계획
2	2019.03.16	회사:감사 감사인: 담당이사	유선	감사진행상황 및 감사결과