

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐름 표	10
주석	12
외부감사 실시내용.....	24

주식회사 보원산업

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

전진공인회계사감사반(제232호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 보원산업
주주 및 이사회 귀중

2017년 03월 08일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 주식회사보원산업의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진제도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사보원산업의 2016년과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

이 보고서의 이용자는 회사의 재무제표에 대한 다음의 주석사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 않습니다.

(1)토지의 재평가

주석7에서 설명하는 바와 같이 2016년 4월 30일을 기준으로 회사 보유 토지에 대하여 재평가한 결과 3,654백만원의 재평가차액이 발생하였으며, 이를 기타포괄손익누계액에 반영하였습니다.

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 기간 사이에 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 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 18 기 2016년 12월 31일 현재

제 17 기 2015년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
1. 유동자산		4,764,538,075		5,401,740,019
(1) 당좌자산		2,533,234,450		3,452,862,718
현금및현금성자산	139,643,889		260,349,782	
단기금융상품(주3)	20,000,000		66,800,000	
매출채권(주4)	2,303,351,147		2,499,913,130	
대손충당금	(43,385,359)		(43,385,359)	
단기대여금	34,571,201		33,067,379	
선급금(주5)	97,965,517		605,551,344	
대손충당금	(97,965,517)		(97,965,517)	
선급비용	78,604,152		128,508,559	
선급법인세	449,420		23,400	
(2) 재고자산(주2)		2,231,303,625		1,948,877,301
제품	823,650,590		668,900,564	
재공품	1,195,954,030		1,085,658,546	
원재료	133,216,080		125,604,094	
부재료	78,482,925		68,714,097	
2. 비유동자산		28,661,579,183		25,581,034,380
(1) 투자자산		475,686,256		398,131,398
장기금융상품(주3,11)	475,686,256		398,131,398	
(2) 유형자산(주6,7,8)		27,287,965,540		23,936,510,517
토지	11,903,632,420		8,249,541,500	
건물	5,172,449,856		5,172,449,856	
감가상각누계액	(891,139,647)		(761,828,407)	
건축물	200,000,000		200,000,000	
감가상각누계액	(10,000,000)		(5,000,000)	
시설장치	2,136,665,359		2,249,405,721	
국고보조금	(192,854)		(2,753,912)	
감가상각누계액	(1,534,747,384)		(1,484,592,522)	
기계장치	16,135,323,732		15,297,178,218	
감가상각누계액	(8,863,360,150)		(7,895,806,668)	
차량운반구	375,544,481		443,651,010	
감가상각누계액	(354,622,055)		(386,528,465)	
공구와기구	1,995,477,908		2,011,377,908	
감가상각누계액	(1,350,874,551)		(1,170,796,185)	
비품	395,041,795		341,352,456	

감가상각누계액	(282,959,606)		(304,122,198)	
금형	2,143,781,819		1,903,459,819	
감가상각누계액	(395,292,718)		(518,384,749)	
지그	1,253,700,000		1,216,700,000	
감가상각누계액	(740,462,865)		(618,792,865)	
(3) 무형자산(주9)		691,005,397		1,039,470,475
개발비	691,005,397		1,039,470,475	
(4)기타비유동자산		206,921,990		206,921,990
보증금	206,921,990		206,921,990	
자 산 총 계		33,426,117,258		30,982,774,399
부 채				
1. 유동부채		16,099,066,952		16,107,545,917
매입채무	4,674,606,184		5,382,677,237	
단기차입금(주6,8,10)	8,265,000,000		7,165,000,000	
미지급금	1,184,333,918		1,943,436,837	
예수금	26,777,465		13,566,865	
미지급비용	385,139,715		286,725,214	
부가세예수금	157,913,171		115,154,738	
미지급법인세	729,257		21,040,992	
유동성장기부채	1,404,567,242		1,179,944,034	
2. 비유동부채		7,259,518,790		9,262,862,177
장기차입금(주6,8,10)	5,959,904,539		7,812,283,961	
사채(주11)	1,000,000,000		1,000,000,000	
퇴직급여충당부채(주12)	844,701,123		839,267,291	
퇴직연금운용자산(주12)	(545,086,872)		(388,689,075)	
부 채 총 계		23,358,585,742		25,370,408,094
자 본				
1. 자본금(주14)		1,200,000,000		500,000,000
보통주자본금	1,200,000,000		500,000,000	
2.자본조정		(3,401,000)		-
주식할인발행차금	(3,401,000)		-	
3. 기타포괄손익누계액		7,542,875,424		3,888,784,504
유형자산재평가이익(주석7)	7,542,875,424		3,888,784,504	
4. 이익잉여금(주15)		1,328,057,092		1,223,581,801
미처분이익잉여금	1,328,057,092		1,223,581,801	
자 본 총 계		10,067,531,516		5,612,366,305
부 채 와 자 본 총 계		33,426,117,258		30,982,774,399

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

손익계산서

제18기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제17기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
1. 매출액		25,027,901,001		25,380,630,609
제품매출액	24,365,965,591		24,590,835,919	
부산물매출액	661,935,410		789,794,690	
2. 매출원가		21,441,773,886		21,725,837,719
기초제품재고액	668,900,564		482,923,366	
당기제품제조원가	21,596,523,912		21,911,814,917	
기말제품재고액	(823,650,590)		(668,900,564)	
3. 매출총이익		3,586,127,115		3,654,792,890
4. 판매비와관리비		2,736,424,884		2,685,415,702
급여	957,183,710		890,769,636	
퇴직급여	68,844,345		107,780,502	
복리후생비	78,162,267		140,336,003	
여비교통비	12,222,349		12,721,900	
접대비	38,630,840		47,231,910	
통신비	11,221,763		11,259,928	
세금과공과	99,995,200		165,299,830	
감가상각비	50,319,928		59,992,030	
수선비	3,683,500		3,570,000	
보험료	110,999,193		119,225,903	
차량유지비	48,217,677		58,318,372	
운반비	577,078,700		507,037,880	
도서인쇄비	400,546		895,546	
교육훈련비	267,000		242,500	
소모품비	37,107,315		37,084,763	
지급수수료	200,996,402		262,018,934	
무형자산상각비	348,465,078		175,713,728	
하자보수비	92,629,071		85,515,475	
잡비	-		400,862	
5. 영업이익		849,702,231		969,377,188
6. 영업외수익		169,867,154		117,130,412
이자수익	8,128,381		8,199,885	
보조금수입	50,000,000		82,336,200	
유형자산처분이익	111,680,078		23,881,000	
잡이익	58,695		2,713,327	
7. 영업외비용		914,322,237		913,480,102
이자비용	861,952,277		882,910,622	

기부금	1,000,000		-	
유형자산처분손실	3,000		17,817,650	
잡손실	51,366,960		12,751,830	
8. 법인세비용차감전순이익		105,247,148		173,027,498
9. 법인세등(주17)		771,857		21,045,892
10. 당기순이익		104,475,291		151,981,606
11. 주당손익(주18)				
기본주당순이익		1,699원		3,040원

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

자 본 변 동 표

제18기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제17기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2015. 1. 1 (전기초)	500,000,000		3,888,784,504	1,071,600,195	5,460,384,699
당기순이익				151,981,606	151,981,606
2015.12.31 (전기말)	500,000,000		3,888,784,504	1,223,581,801	5,612,366,305
2016.01.01(당기초)	500,000,000		3,888,784,504	1,223,581,801	5,612,366,305
유상증자	700,000,000	(3,401,000)			696,599,000
유형자산재평가이익			3,654,090,920		3,654,090,920
당기순이익				104,475,291	104,475,291
2016.12.31(당기말)	1,200,000,000	(3,401,000)	7,542,875,424	1,328,057,092	10,067,531,516

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

현금흐름표

제18기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제17기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,307,098,541		2,195,324,734
당기순이익(손실)	104,475,291		151,981,606	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,607,504,937		2,512,697,391	
감가상각비	1,978,701,515		1,932,971,773	
퇴직급여	280,335,344		386,194,240	
유형자산처분손실	3,000		17,817,650	
무형자산상각비	348,465,078		175,713,728	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(111,680,078)		(23,881,000)	
유형자산처분이익	111,680,078		23,881,000	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,293,201,609)		(445,473,263)	
매출채권의 감소(증가)	196,561,983		(23,683,860)	
선급금의 감소(증가)	507,585,827		(456,224,263)	
선급비용의 감소(증가)	49,904,407		(110,976,004)	
선급법인세의 감소(증가)	(426,020)		(23,400)	
재고자산의 감소(증가)	(282,426,324)		(482,671,595)	
매입채무의 증가(감소)	(708,071,053)		408,262,735	
미지급금의 증가(감소)	(759,102,919)		190,374,973	
예수금의 증가(감소)	13,210,600		(21,671,005)	
미지급비용의 증가(감소)	98,414,501		12,168,249	
부가세예수금의 증가(감소)	42,758,433		84,774,384	
미지급법인세의 증가(감소)	(20,311,735)		15,410,081	
퇴직금의 지급	(274,901,512)		(321,931,344)	
퇴직연금운용자산의 감소	(156,397,797)		260,717,786	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,596,647,220)		(4,087,304,442)
투자활동으로 인한 현금유입액	722,592,570		527,752,020	
단기금융상품의 감소	286,221,264		314,630,000	
단기대여금의 감소	66,367,352		44,527,968	
장기금융상품의 처분	57,205,754		30,697,052	
기계장치의 처분	40,000,000		122,942,000	
차량운반구의 처분	-		800,000	
공구와기구의 처분	851,700		115,000	
비품의 처분	1,924,500		80,000	
금형의 처분	266,800,000		13,960,000	
시설장치의 처분	3,222,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(2,319,239,790)		(4,615,056,462)	

단기금융상품의 취득	219,421,264		314,630,000	
단기대여금의 증가	67,871,174		58,817,926	
장기금융상품의 증가	154,760,612		216,979,620	
기계장치의 취득	1,032,000,000		1,607,163,800	
차량운반구의 취득	-		19,086,369	
공구와기구의 취득	13,700,000		692,338,000	
비품의 취득	88,986,740		13,384,000	
시설장치의 취득	-		149,500,000	
금형의 취득	705,500,000		553,600,000	
지그의 취득	37,000,000		125,800,000	
개발비의 증가	-		863,756,747	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		168,842,786		1,745,145,217
재무활동으로 인한 현금유입액	5,449,897,930		12,002,010,875	
단기차입금의 차입	3,100,000,000		7,986,369,644	
장기차입금의 증가	1,653,298,930		3,015,641,231	
사채의 증가	-		1,000,000,000	
유상증자	696,599,000			
재무활동으로 인한 현금유출액	(5,281,055,144)		(10,256,865,658)	
단기차입금의 상환	2,000,000,000		7,886,414,246	
유동성장기부채의 상환	1,179,944,034		1,703,546,957	
장기차입금의 상환	2,101,111,110		666,904,455	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(120,705,893)		(146,834,491)
V. 기초의 현금		260,349,782		407,184,273
VI. 기말의 현금		139,643,889		260,349,782

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

주석

제 18(당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 17(전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

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.

한편, 회사는 기업환경의 중대한 변화 및 기간손익의 배분을 보다 합리적으로 할 목적 등의 사유로 재무정보의 유용성을 높이기 위하여 전기에 시설장치, 금형, 지그, 차량, 공기구, 비품 등의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였으며 이러한 변경은 관련 자산의 경제적 실질을 적절히 반영함으로써 그 타당성이 인정되며 회계정보의 유용성을 향상시킬 수 있습니다.

상기의 변경으로 인하여 전기 감가상각비는 338,542천원만큼 감소하였습니다.

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 비용으로인식하고 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) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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 관리나 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.

(10) 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 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 해당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금보험에 가입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(12) 기본주당이익

회사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(13) 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	외환은행차입금 담보	20,000	64,000
장기금융상품	우리은행 등 차입금 담보	200,000	50,000
장기금융상품	당좌개설보증금	1,500	1,500
계		221,500	115,500

4. 매출채권의 양도 등

당기말과 전기말 현재 만기가 도래하지 아니한 배서 또는 할인어음 잔액은 각각 1,606,272천원과 1,844,688천원입니다.

5. 특수관계자와의 거래내역

기중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

특수관계자명	관계	기중거래			기말현재채권채무잔액	
		내역	당기	전기	당기	전기
보원테크	특수관계회사	선급금	-	-	-	51,313
		미지급금	-	-	44,448	-
		외주가공비	1,925,332	1,474,417	-	-

(주1) 보원테크는 회사와 대표자가 동일한 기타특수관계자입니다.

(주2) 당기 중 보원테크의 대출금과 관련하여 기업은행에 120,000천원의 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
우리은행	죽곡리 토지,건물,기숙사	4,560,000	4,200,000
계		20,340,000	19,980,000

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

6-3 당기말 현재 부산은행의 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 1,395백만원의 지급보증을, 인허가와 관련하여 서울보증보험으로부터 44백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

7. 유형자산

7-1 당기중 회사의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초가액	취득,대체	재평가증	처분	상각비	기말가액
토지	8,249,541	-	3,654,091	-	-	11,903,632
건물	4,410,622	-	-	-	(129,311)	4,281,311
건축물	195,000	-	-	-	(5,000)	190,000
기계장치	7,401,371	1,032,000	-	(2,835)	(1,158,573)	7,271,963
차량운반구	57,122	-	-	(3)	(36,197)	20,922
공구와기구	840,582	13,700	-	(4)	(209,674)	644,604
비품	37,230	88,987	-	(12)	(14,123)	112,082
금형	1,385,075	705,500	-	(198,258)	(143,828)	1,748,489
지그	597,907	37,000	-	-	(121,670)	513,237
시설장치	762,060	-	-	(9)	(160,325)	601,726
합 계	23,936,510	1,877,187	3,654,091	(201,121)	(1,978,701)	27,287,966

7-2 전기중 회사의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초가액	취득	처분	상각비	기말가액
토지	8,249,541	-	-	-	8,249,541
건물	4,010,418	516,600	-	(116,396)	4,410,622
건축물	200,000	-	-	(5,000)	195,000
기계장치	7,072,882	1,607,164	(111,572)	(1,167,103)	7,401,371
차량운반구	82,664	19,086	(1)	(44,627)	57,122
공구와기구	291,661	692,338	(11)	(143,406)	840,582
비품	39,246	13,384	(35)	(15,365)	37,230

금형	996,656	553,600	(20,215)	(144,966)	1,385,075
지그	593,777	125,800	-	(121,670)	597,907
시설장치	721,998	214,500	-	(174,438)	762,060
건설중인자산	581,600	(581,600)	-	-	-
합 계	22,840,443	3,160,872	(131,834)	(1,932,971)	23,936,510

7-3 기말 현재 회사보유토지의 공시지가는 7,226,448천원입니다.

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)

분 류	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	1,000,000	"

상기 보험가입금액 중 본산리 건물, 기계장치 등 3,125,000천원에 대하여 부산은행에 3,075,000천원이, 죽곡리 건물, 기계장치 등 1,000,000천원에 대하여 우리은행에 750,000천원의 질권설정이 되어 있습니다.

9. 무형자산

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

내 역	개 발 비 (천원)
기 초 금 액	1,039,470

증 가 액	-
상 각 액	(348,465)
기 말 금 액	691,005

10. 장 · 단기차입금

10-1 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공내역 주석 6 참조)

(단위 : 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기	전기
부산은행	운전자금등	3.19~4.52	4,850,000	2,500,000
외환은행	무역금융등	5.54~6.26	415,000	515,000
우리은행	마스터론등	3.02~3.77	3,000,000	3,000,000
국민은행	운전자금	-	-	1,150,000
소 계			8,265,000	7,165,000

10-2 당기 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공내역은 주석 6 참조)

(단위 : 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기	전기
부산은행	시설자금	3.17~4.60	3,819,863	5,570,049
부산은행	운전자금	3.89~4.66	3,324,609	3,096,178
우리은행	R&D기술우수	4.0	220,000	-
GMB코리아	운전자금	-	-	326,000
		계	7,364,472	8,992,227
	차감:1년 이내 만기 도래분		(1,404,567)	(1,179,944)
			5,959,905	7,812,283

10-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

연 도 별	금액(천원)
2017	1,404,567
2018	3,633,516
2019	1,088,529
2020	868,020
2021이후	369,840
계	7,364,472

11. 사채

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

종 목	발행일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말
CBO사모사채 1회	2015-03-26	2018-03-26	4.109	1,000,000	1,000,000

상기 사채와 관련하여 신용보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 장기금융상품 중 신보2015제1차유동화전문유한회사 제1-4회무보증 후순위 공모사채(금액 : 30,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.

11-2 당사가 발행한 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	(주)보원산업 제1회 무보증 사모사채
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 권면총액	1,000,000천원
사채의 발행가액	사채 권면금액의 100%
사채의 표면이자율	연 4.109%
사채의 발행수익률	연 4.109%
사채인수수료	사채 권면총액의 0.1%
사채의 상환방법	원금은 2018년 03월 26일에 일시상환
사채의 인수인	신보2015 제1차 유동화전문유한회사
인수가액	1,000,000천원

12. 퇴직급여충당부채

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

구 분	당기	전기
기 초 잔 액	839,267	775,004
퇴직금지급액	(274,901)	(321,931)
퇴 직 급 여	280,335	386,194
기 말 잔 액	844,701	839,267

회사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 각각 퇴직금 추계액의 64.53% 및 46.31%에 해당하는 금액을 부산은행 등에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있습니다.

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

구 분	당기	전기
기초잔액	388,689	649,407
증가액	204,939	8,067
감소액	(48,541)	(268,785)
기말잔액	545,087	388,689

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	3,000,000	1,268,450	1,731,550
외환은행	외상채권담보대출	2,000,000	337,822	1,662,178
	무역어음대출	250,000	250,000	-
경남은행	매출채권담보대출	500,000	-	500,000
우리은행	우량기업마스터론	500,000	-	500,000
계		6,250,000	2,094,688	4,155,312

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		1,328,057		1,223,582
전기이월미처분이익잉여금	1,223,582		1,071,600	
당기순이익	104,475		151,982	
2.이익잉여금처분액		3,401		-
주식할인발행차금상각	3,401		-	
3.차기이월미처분이익잉여금		1,324,656		1,223,582

당기 및 전기의 이익잉여금처분예정일과 처분확정일은 각각 2017년 3월 31일과 2016년 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	957,184	3,235,471	890,770	3,040,281
퇴 직 급 여	68,844	211,491	107,780	278,414
복리후생비	78,162	329,305	140,336	334,929

감가상각비	50,320	1,928,382	59,992	1,872,980
세금과공과	99,995	112,252	165,300	108,063
계	1,254,505	5,816,901	1,364,178	5,634,667

17. 법인세등

당기 법인세 과세표준은 법인세차감전순이익보다 28,601천원이 적은 바, 이는 기업회계와 세무회계의 차이에 기인합니다. 또한 연구인력개발비에 대한 세액공제로 인하여 당사의 법인세 부담은 없으며 지방소득세 772천원을 법인세 등으로 계상하였습니다.

18. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	104,475,291	151,981,606
가중평균유통보통주식수	61,475주	50,000주
기본주당순이익(손실)	1,699원	3,040원

19. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 계산내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	104,475,291	151,981,606
2. 기타포괄손익	3,654,090,920	-
유형자산재평가이익	3,654,090,920	-
3. 당기포괄손익	3,758,566,211	151,981,606

20. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성대체	-	66,800
건설중인자산의 본계정대체	-	581,600
장기차입금의 유동성대체	1,404,567	1,179,944

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 보원산업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	128	120	72	88	-	-	-	-	-	-	208	216
	합계	8	8	128	120	72	88	-	-	-	-	-	-	208	216

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 9월 19일~20일				2	일	
	주요내용	회사 사업의 성격, 동종업계현황파악, 감사중점사항 체크, 전기조서검토 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2016년 11월23일 ~11월25일	3	일	2	명	-	명	내부통제의 이해 및 평가
	2017년 3월06일 ~08일	3	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 증 빙대조, 재계산 등 입증절차
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사공장						
	실사(입회)대상	원재료,부재료,재공품,제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	현금						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2016년 11월 23일				