

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.....	9
자 본 변 동 표.....	11
현 금 흐 름 표.....	12
주식.....	14
외부감사 실시내용	25

주식회사 보원산업

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

전진공인회계사감사반(제232호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 보원산업
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사보원산업(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 큼니다.
- 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.

2024년 03월 30일

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 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 25 기 2023년 12월 31일 현재
제 24 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자 산				
1. 유동자산		11,124,412,325		9,676,266,147
(1) 당좌자산		8,409,908,218		8,031,343,425
현금및현금성자산	3,263,076,082		981,642,953	
매출채권(주석4)	4,688,097,740		6,584,741,160	
대손충당금	(65,847,411)		(65,847,411)	
단기대여금	151,024,812		61,124,884	
선급금(주석5)	350,899,902		444,637,901	
선급비용	22,657,093		25,043,938	
(2) 재고자산(주석2)		2,714,504,107		1,644,922,722
제품	557,858,936		523,438,150	
재공품	1,753,778,938		960,508,847	
원재료	183,503,133		54,080,000	
부재료	219,363,100		106,895,725	
2. 비유동자산		54,417,400,327		52,331,488,020
(1) 투자자산		195,012,450		417,305,850
장기금융상품(주석3)	171,402,300		382,695,700	
장기대여금	23,610,150		34,610,150	
(2) 유형자산(주석6,7,8)		53,028,749,527		50,618,423,820
토지	26,223,106,777		25,308,306,777	
건물	6,952,314,486		6,952,314,486	
감가상각누계액	(1,988,854,787)		(1,815,046,932)	
구축물	505,915,868		505,915,868	
감가상각누계액	(89,392,827)		(76,744,931)	
시설장치	2,842,553,678		2,120,258,678	
국고보조금	(309,177,500)		-	
감가상각누계액	(2,064,481,908)		(1,971,141,826)	
기계장치	30,033,523,008		26,663,423,008	
감가상각누계액	(15,446,143,718)		(13,086,549,811)	
차량운반구	438,832,101		308,772,420	
감가상각누계액	(256,997,391)		(287,316,074)	
공구와기구	4,381,366,496		4,121,866,496	
감가상각누계액	(3,309,006,043)		(2,763,335,570)	
비품	616,446,632		502,121,472	

국고보조금	(23,172,725)		(29,352,125)	
감가상각누계액	(429,483,190)		(397,635,493)	
금형	4,702,610,000		3,418,510,000	
감가상각누계액	(969,218,151)		(622,953,827)	
지그	2,624,540,000		2,493,340,000	
감가상각누계액	(1,458,431,279)		(1,245,521,296)	
건설중인자산	51,900,000		680,688,500	
국고보조금	-		(161,496,000)	
(3)기타비유동자산		1,193,638,350		1,295,758,350
보증금(주석3)	1,193,638,350		1,295,758,350	
자 산 총 계		65,541,812,652		62,007,754,167
부 채				
1. 유동부채		32,500,457,970		30,930,185,099
매입채무(주석5)	7,859,988,791		7,045,086,847	
단기차입금(주석6,8,9)	19,070,000,000		18,290,000,000	
미지급금	2,604,049,237		2,865,123,245	
미지급비용	657,713,819		551,000,655	
선수금	200,000,000		200,000,000	
예수금	112,788,160		34,346,480	
부가세예수금	237,437,100		210,905,930	
미지급법인세	131,855,507		245,600,579	
유동성장기부채	1,236,625,356		1,488,121,363	
유동성사채	390,000,000		-	
2. 비유동부채		13,966,412,956		14,401,348,614
장기차입금(주석6,8,9)	13,186,398,991		13,194,181,339	
사채(주석10)	-		390,000,000	
퇴직급여충당부채(주석11)	1,374,302,190		1,374,210,972	
퇴직연금운용자산(주석11)	(594,288,225)		(557,043,697)	
부 채 총 계		46,466,870,926		45,331,533,713
자 본				
1. 자본금(주석13)		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(주석14)		10,332,066,302		7,933,345,030
미처분이익잉여금	10,332,066,302		7,933,345,030	
자 본 총 계		19,074,941,726		16,676,220,454
부 채 와 자 본 총 계		65,541,812,652		62,007,754,167

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

손익계산서

제25기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
1. 매출액		53,597,697,911		47,533,733,191
제품매출액	52,142,244,951		46,187,494,311	
부산물매출액	1,455,452,960		1,346,238,880	
2. 매출원가		44,128,771,405		39,227,683,206
기초제품재고액	523,438,150		647,206,228	
당기제품제조원가	44,163,192,191		39,103,915,128	
기말제품재고액	(557,858,936)		(523,438,150)	
3. 매출총이익		9,468,926,506		8,306,049,985
4. 판매비와관리비		4,810,015,686		3,444,722,981
급여	1,760,970,150		1,063,510,300	
퇴직급여	80,907,562		106,604,064	
복리후생비	199,260,629		132,110,018	
여비교통비	9,890,051		8,512,747	
접대비	45,181,470		41,747,554	
통신비	14,575,206		11,113,036	
수도광열비	7,804,491		7,281,443	
세금과공과	142,658,650		124,720,580	
감가상각비	50,495,679		26,738,962	
임차료	356,279,800		181,005,450	
수선비	261,935,910		67,250,346	
보험료	125,922,599		116,063,514	
차량유지비	85,728,336		72,134,441	
운반비	955,434,975		913,888,233	
사무용품비	305,700		-	
도서인쇄비	-		63,900	
교육훈련비	27,271,000		4,655,500	
경상연구개발비	359,194,080		256,224,000	
소모품비	102,446,300		33,800,526	
지급수수료	217,507,424		205,677,946	
대손상각비	-		65,847,411	
하자보수비	6,245,674		5,773,010	
5. 영업이익		4,658,910,820		4,861,327,004
6. 영업외수익		208,661,964		322,396,390
이자수익	21,341,248		7,285,300	
보조금수입	39,727,860		63,509,000	
외화환산이익	2		4	

보험차익	189,155		902,880	
유형자산처분이익	12,236,181		216,546,000	
잡이익	135,167,518		34,153,206	
7. 영업외비용		2,270,444,819		2,518,127,334
이자비용	1,886,334,292		1,276,680,585	
외환차손	-		125,004	
유형자산처분손실	327,602,503		1,236,789,088	
전기오류수정손실	-		694,510	
유가증권손상차손	16,800,000		-	
잡손실	39,708,024		3,838,147	
8. 법인세비용차감전순이익		2,597,127,965		2,665,596,060
9. 법인세등(주석16)		198,406,693		256,569,149
10. 당기순이익		2,398,721,272		2,409,026,911

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

자 본 변 동 표

제25기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01	1,200,000,000	-	7,542,875,424	5,524,318,119	14,267,193,543
처분후이익잉여금				5,524,318,119	5,524,318,119
당기순이익				2,409,026,911	2,409,026,911
2022.12.31	1,200,000,000	-	7,542,875,424	7,933,345,030	16,676,220,454
2023.01.01	1,200,000,000	-	7,542,875,424	7,933,345,030	16,676,220,454
처분후이익잉여금				7,933,345,030	7,933,345,030
당기순이익				2,398,721,272	2,398,721,272
2023.12.31	1,200,000,000	-	7,542,875,424	10,332,066,302	19,074,941,726

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

현 금 흐 름 표

제25기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 보원산업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,112,007,068		1,182,366,338
당기순이익	2,398,721,272		2,409,026,911	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	4,599,088,193		5,525,300,820	
감가상각비	3,843,317,027		3,852,227,313	
퇴직급여	411,368,663		370,437,008	
대손상각비	-		65,847,411	
유가증권손상차손	16,800,000		-	
유형자산처분손실	327,602,503		1,236,789,088	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(12,236,181)		(216,546,000)	
유형자산처분이익	12,236,181		216,546,000	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,126,433,784		(6,535,415,393)	
매출채권의 감소(증가)	1,896,643,420		(2,747,272,538)	
선급금의 감소(증가)	93,737,999		(164,892,499)	
선급비용의 감소(증가)	2,386,845		(12,377,630)	
재고자산의 감소(증가)	(1,069,581,385)		330,107,562	
매입채무의 증가(감소)	814,901,944		(1,164,258,982)	
미지급금의 증가(감소)	(261,074,008)		(2,592,735,100)	
미지급비용의 증가(감소)	106,713,164		(34,116,855)	
예수금의 증가(감소)	78,441,680		7,132,480	
부가세예수금의 증가(감소)	26,531,170		(117,658,870)	
미지급법인세의 증가(감소)	(113,745,072)		125,986,361	
퇴직금의 지급	(411,277,445)		(178,807,479)	
퇴직연금운용자산의 감소	(37,244,528)		13,478,157	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,351,295,584)		(15,159,837,008)
투자활동으로 인한 현금유입액	922,928,952		690,317,516	
단기금융상품의 감소	-		34,000,000	
단기대여금의 감소	53,971,870		106,788,216	
장기금융상품의 처분	420,737,900		3,997,100	
장기대여금의 감소	11,000,000		12,000,000	
기계장치의 처분	-		196,800,000	
차량운반구의 처분	2,528,182		-	
금형의 처분	90,417,000		94,339,200	
국고보조금의 입금	163,954,000		192,393,000	
보증금의 감소	180,320,000		50,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(7,274,224,536)		(15,850,154,524)	
단기금융상품의 취득	-		22,000,000	
단기대여금의 증가	143,871,798		42,450,400	
장기금융상품의 증가	209,444,500		216,461,400	

토지의 취득	4,000,000		10,825,736,966	
기계장치의 취득	702,100,000		-	
차량운반구의 취득	193,276,578		44,000	
공구와기구의 취득	132,500,000		108,952,000	
비품의 취득	114,325,160		49,226,194	
금형의 취득	1,749,200,000		1,181,600,000	
지그의 취득	131,200,000		43,000,000	
시설장치의 취득	92,700,000		-	
건설중인자산의 취득	3,706,606,500		3,136,047,204	
보증금의 증가	95,000,000		224,636,360	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		520,721,645		12,889,187,332
재무활동으로 인한 현금유입액	2,988,515,000		15,775,000,000	
단기차입금의 차입	1,826,515,000		5,175,000,000	
장기차입금의 차입	1,162,000,000		10,210,000,000	
사채의 차입	-		390,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(2,467,793,355)		(2,885,812,668)	
단기차입금의 상환	1,041,212,000		575,000,000	
유동성장기부채의 상환	1,410,351,257		1,431,882,527	
유동성사채의 상환	-		120,000,000	
장기차입금의 상환	16,230,098		198,930,141	
사채의 상환	-		560,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		2,281,433,129		(1,088,283,338)
V. 기초의 현금		981,642,953		2,069,926,291
VI. 기말의 현금		3,263,076,082		981,642,953

"별첨 주석은 본재무제표의 일부임"

주석

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 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	12,000	10.00
이 창 훈	72,000	60.00
이 정 훈	18,000	15.00
이 시 훈	12,000	10.00
이 재 환	6,000	5.00
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 같습니다.

(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) 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.

(6) 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 기타의 정부보조금을 받

은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 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.

(8) 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.

(9) 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 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금보험에 가입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(10) 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 및 보증금

기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

계 정 과 목	사용제한내용	당 기	전 기
장기금융상품	당좌개설보증금	1,500	1,500
보증금	사채담보	9,360	26,160
계		10,860	27,660

4. 매출채권의 양도 등

기말 현재 만기가 도래하지 아니한 배서 또는 할인어음 잔액은 2,109,561천원입니다.

5. 특수관계자와의 거래내역

기중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

특수관계자명	관계	기중거래			기말금액	
		내역	당기	전기	당기	전기
보원테크	특수관계사	매입채무(선급금)	-	-	205,957	(161,629)
		외주가공비	2,594,729	2,010,467	-	-

(주1) 보원테크는 회사와 대표자가 동일한 기타특수관계자입니다.

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
"	경산 신제리 토지	5,258,000	5,258,000
하나은행	죽곡리 토지,건물,기숙사,기계	5,250,000	5,250,000
기업은행	나전리 토지,건물,기계	3,176,400	3,176,400
기업은행	경산 신제리 토지	5,316,000	5,316,000

국민은행	본산리 기계	960,000	960,000
중소벤처기업진흥공단	본산리 기계	2,760,000	1,800,000
계		38,500,400	37,540,400

6-2 당기말 현재 회사의 부산은행차입금과 관련하여 대표이사인 이창훈 개인소유의 부동산 (채권최고액 550,000천원)을 담보로 제공받고 있습니다.

6-3 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 대표이사인 이창훈 및 주주인 이상계 등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

6-4 당기말 현재 부산은행 등의 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 4,669백만원의 지급보증을, 인허가와 관련하여 서울보증보험으로부터 863백만원의 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	25,308,307	914,800	-	-	26,223,107
건물	5,137,267	-	-	(173,808)	4,963,459
건축물	429,171	-	-	(12,648)	416,523
기계장치	13,576,873	3,370,100	-	(2,359,594)	14,587,379
차량운반구	21,456	193,277	(42)	(32,856)	181,835
공구와기구	1,358,531	259,500	-	(545,670)	1,072,361
비품	75,134	114,325	-	(25,668)	163,791
금형	2,795,556	1,749,200	(408,269)	(403,095)	3,733,392
지그	1,247,819	131,200	-	(212,910)	1,166,109
시설장치	149,117	396,845	-	(77,068)	468,894
건설중인자산	519,193	(467,293)	-	-	51,900
합 계	50,618,424	6,661,954	(408,311)	(3,843,317)	53,028,750

7-2 전기중 회사의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초가액	취득,대체	처분	상각비	기말가액
토지	13,329,806	11,978,501	-	-	25,308,307
건물	5,311,075	-	-	(173,808)	5,137,267
건축물	441,819	-	-	(12,648)	429,171
기계장치	14,574,067	1,223,000	(4)	(2,220,190)	13,576,873
차량운반구	41,914	44	-	(20,502)	21,456
공구와기구	1,818,382	108,952	-	(568,803)	1,358,531

비품	3,275	80,124	-	(8,265)	75,134
금형	3,469,295	1,199,400	(1,311,379)	(561,760)	2,795,556
지그	1,417,863	43,000	-	(213,044)	1,247,819
시설장치	222,324	-	-	(73,207)	149,117
건설중인자산	-	519,193	-	-	519,193
합 계	40,629,820	15,152,214	(1,311,383)	(3,852,227)	50,618,424

7-3 기말 현재 회사보유토지의 공시지가는 17,404,421천원입니다.

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	9,664,000	현대해상화재외
"	죽곡리 건물,기계장치 등	2,350,000	삼성화재
"	나전리 건물,기계장치 등	2,339,947	한화손해보험외

상기 보험가입금액 중 본산리 건물, 기계장치 등 9,664,000천원에 대하여 부산은행과 국민은행, 중소기업진흥공단에서 각각 5,207,000천원, 880,000천원, 2,492,000천원이, 죽곡리 건물, 기계장치 등 2,350,000천원에 대하여 하나은행에 1,300,000천원이, 나전리 건물, 기계장치 등 2,339,947천원에 대하여 기업은행에 2,339,947천원의 질권설정이 되어 있습니다.

9. 장 · 단기차입금

9-1 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공내역 주석 6 참조)

(단위 : 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기	전기
부산은행	운전자금등	5.08~5.55	7,890,000	7,890,000
하나은행	일반분할상환외	4.391~4.798	3,500,000	2,720,000
신한은행	일반자금대출	5.09	450,000	450,000
국민은행	일반자금대출	6.8	500,000	500,000
기업은행	중기자금대출외	4.454~5.665	6,730,000	6,730,000
소 계			19,070,000	18,290,000

9-2 당기 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공내역은 주석 6 참조)

(단위 : 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기	전기
부산은행	운전, 시설자금	1.5~6.74	6,856,285	7,753,769
기업은행	시설자금	2.25~6.075	4,723,000	4,821,200
하나은행	시설자금	2.25	218,000	274,000
국민은행	동산금융활성화	5.21	66,666	333,333
중소벤처기업진흥공단	신성장기반시설자금	2.59~2.89	2,500,000	1,500,000
현대캐피탈	신차할부	6.5	53,770	-
현대커머셜	할부대출	4.5	5,303	
		계	14,423,024	14,682,302
	차감:1년 이내 만기도래분		(1,236,625)	(1,488,121)
			13,186,399	13,194,181

9-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

연 도 별	금액(천원)
2024	1,236,625
2025	10,070,136
2026	849,609
2027	674,692
2028이후	1,591,962
계	14,423,024

10. 사모사채

10-1 당기말 현재 당사의 사모사채 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

종 목	발행일	상환일	이자율(%)	기말금액
CBO사모사채 제4회	2022-03-28	2024-03-29	5.427	390,000

10-2 당사가 발행한 사모사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	(주)보원산업 제4회 무보증 사모사채
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 권면총액	390,000천원
사채의 발행가액	사채 권면금액의 100%
사채의 표면이자율	연 5.427%
사채의 발행수익률	연 5.427%
사채의 상환방법	원금은 2024년 03월 29일에 일시상환
사채의 인수인	신보2020 제2차 유동화전문유한회사
인수가액	390,000천원

11. 퇴직급여충당부채

11-1 당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초 잔 액	1,374,211	1,182,582
퇴직금지급액	(411,277)	(178,808)
퇴 직 급 여	411,368	370,437
기 말 잔 액	1,374,302	1,374,211

회사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 각각 퇴직금 추계액의 43.24% 및 40.54%에 해당하는 금액을 부산은행 등에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있습니다.

11-2 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	557,043	570,521
증가액	124,000	50,000
감소액	(86,755)	(63,478)
기말잔액	594,288	557,043

12. 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	4,000,000	-	4,000,000
하나은행	외상채권담보대출	2,550,000	-	2,550,000
	무역어음대출	250,000	250,000	-
계		6,800,000	250,000	6,550,000

13. 자본금

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

14. 이익잉여금

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

과 목	당 기		전 기	
1.미처분이익잉여금		10,332,066		7,933,345
전기이월미처분이익잉여금	7,933,345		5,524,318	
당기순이익	2,398,721		2,409,027	
2.차기이월미처분이익잉여금		10,332,066		7,933,345

당기 및 전기의 이익잉여금처분예정일과 처분확정일은 각각 2024년 2월 29일과 2023년 3월 31일 입니다.

15. 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	1,760,970	3,526,519	1,063,510	3,187,381
퇴 직 급 여	80,908	330,461	106,604	263,833
복리후생비	199,261	500,291	132,110	376,458
임 차 료	356,280	-	181,005	-
감가상각비	50,496	3,792,821	26,739	3,825,488
세금과공과	142,658	122,682	124,721	118,241

계	2,590,573	8,272,774	1,634,689	7,771,401
---	-----------	-----------	-----------	-----------

16. 법인세등

당기 법인세 과세표준은 법인세차감전순이익보다 6,458천원이 많은 바, 이는 기업회계와 세무회계의 차이에 기인합니다. 또한 통합투자세액공제로 인하여 농특세 58,486천원과 지방소득세 47,468천원을 포함하여 198,407천원을 당기 법인세등으로 계상하였습니다.

17. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	1,236,625	1,447,548
사채의 차입금대체	390,000	2,470,000
건설중인자산의 본계정대체	4,335,395	2,455,359

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 보원산업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	-	-	-	-	-	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	178	158	56	46	-	-	-	-	-	-	238	208
	합계	4	4	178	158	56	46	-	-	-	-	-	-	238	208

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 6월 7일~8일				2	일	
	주요내용	회사 사업의 성격, 동종업계현황파악, 감사중점사항 체크, 전기조서검토 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023년12월13일 ~14일	2	일	2	명	-	명	내부통제의 이해 및 평가
	2024년 2월28일 ~29일	2	일	2	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 증 빙대조, 재계산 등 입증절차
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사공장						
	실사(입회)대상	원재료,부재료,재공품,제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	현금						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023년 12월 14일, 2024년 2월 29일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.12.14	회사:감사 감사인: 담당이사	유선	회사에 대한 이해 및 감사계획
2	2024.02.29	회사:감사 감사인: 담당이사	대면회의	감사진행상황 및 감사결과