

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
주 석	14
외부감사 실시내용.....	31

주식회사 보부하이테크

재무제표에 대한
감사보고서

제 29(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 28(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

승인공인회계사감사반(제66호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 보부하이테크

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 24일

감사의견

우리는 주식회사 보부하이테크(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 책임들을 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 작성하는 데 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 발행하는 데 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 설계하기 위하여 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.

서울시 강남구 논현로 79길 62 백악빌딩 402호

승인공인회계사감사반(제66호)

공인회계사 이 정 우

공인회계사 한 호 영

공인회계사 송 세 환

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 24일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 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 보부하이테크

제 29(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 28(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 보부하이테크 대표이사 왕동민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 수지구 대지로 251
(전 화) (031)763-3200

재무상태표

제 29(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 보부하이테크

(단위 : 원)

과목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
자산				
I.유동자산		30,888,800,668		25,170,589,512
(1)당좌자산		23,800,300,453		18,365,593,394
1.현금및현금성자산(주석3,10)	8,815,549,635		9,346,581,240	
2.단기금융상품	2,760,104,000		-	
3.매출채권(주석3,10)	9,817,577,291		7,083,434,639	
대손충당금	(447,578,112)		(424,894,620)	
4.단기대여금(주석16)	1,169,415,140		475,190,720	
5.미수수익	25,164,025		20,729,351	
6.미수금	1,045,972,019		1,005,023,338	
대손충당금	(143,043,527)		(142,838,946)	
7.선급금	738,176,713		984,594,484	
8.선급비용	18,963,269		17,773,188	
(2)재고자산(주석3)		7,088,500,215		6,804,996,118
1.제품	3,278,871,236		3,900,394,656	
2.원재료	2,483,378,272		2,275,431,747	
3.미착품	51,337,060		-	
4.재공품	1,274,913,647		629,169,715	
II.비유동자산		41,904,852,843		42,028,908,566
(1)투자자산		1,725,473,517		2,147,421,517
1.장기금융상품(주석3)	1,514,069,000		1,936,017,000	
2.매도가능증권(주석3,5)	211,404,517		211,404,517	
(2)유형자산(주석3,6,14,15)		38,566,164,206		38,126,577,859
1.토지	16,650,639,967		16,650,639,967	
2.건물	17,415,782,006		15,951,918,324	
감가상각누계액	(6,488,823,658)		(5,663,381,211)	
3.구축물	10,000,000		10,000,000	
감가상각누계액	(579,166)		(329,166)	
4.기계장치	21,091,499,559		18,281,254,659	
감가상각누계액	(13,258,988,227)		(10,919,288,230)	
국고보조금	(283,039,067)		(330,162,453)	
5.차량운반구	1,611,577,946		1,224,716,301	
감가상각누계액	(1,006,957,451)		(1,024,702,264)	
6.공구와기구	307,788,183		286,076,383	
감가상각누계액	(267,256,046)		(239,797,738)	
7.비품	716,692,438		653,832,644	

감가상각누계액	(642,697,891)		(599,493,484)	
국고보조금	-		(4,252,200)	
8.시설장치	4,748,853,090		4,047,297,090	
감가상각누계액	(3,151,805,761)		(2,658,511,895)	
국고보조금	(23,090,702)		(1,160,012)	
9.금형	159,525,000		158,525,000	
감가상각누계액	(157,225,440)		(155,425,235)	
10.조경	536,789,017		483,942,228	
11.건설중인자산	597,480,409		1,974,879,151	
(3)무형자산(주석3,7)		251,788,466		190,183,154
1.소프트웨어	191,788,466		70,183,154	
2.개발비	60,000,000		120,000,000	
(4)기타비유동자산		1,361,426,654		1,564,726,036
1.보증금(주석4)	239,838,774		211,411,636	
2.회원권	1,121,587,880		1,353,314,400	
자 산 총 계		72,793,653,511		67,199,498,078
부 채				
I.유동부채		28,501,802,932		23,323,838,335
1.매입채무(주석10)	853,299,734		353,577,873	
2.미지급금	2,264,234,022		1,590,409,772	
3.예수금	190,931,120		204,347,590	
4.선수금	32,563,590		15,190,500	
5.단기차입금(주석9,14,17)	20,100,000,000		17,688,000,000	
6.당기법인세부채	521,224,835		273,613,451	
7.미지급비용	33,749,631		21,689,149	
8.유동성장기부채 (주석9,10,14)	4,505,800,000		3,177,010,000	
II.비유동부채		5,546,033,333		9,628,760,413
1.장기차입금(주석9,10,14)	2,674,550,000		7,180,350,000	
2.임대보증금	9,000,000		5,000,000	
3.퇴직급여충당부채(주석3)	2,862,483,333		2,443,410,413	
부 채 총 계		34,047,836,265		32,952,598,748
자 본				
I.자본금		150,000,000		150,000,000
1.보통주자본금(주석1,11)	150,000,000		150,000,000	
II.기타포괄손익누계액		8,190,025,286		8,190,025,286
1.유형자산평가이익(주석6)	8,190,025,286		8,190,025,286	
III.이익잉여금(주석11,12,13)		30,405,791,960		25,906,874,044
1.이익준비금	405,988,800		325,988,800	
2.기업합리화적립금	6,395,307		6,395,307	
3.미처분이익잉여금	29,993,407,853		25,574,489,937	
자 본 총 계		38,745,817,246		34,246,899,330
부 채 및 자 본 총 계		72,793,653,511		67,199,498,078

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 29(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 보부하이테크

(단위 : 원)

과목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
I.매출액(주석3)		56,797,626,980		43,210,920,145
1.제품매출	56,768,526,980		43,123,469,236	
2.임대료수입	14,400,000		27,700,000	
3.기타수익	14,700,000		59,750,909	
II.매출원가		41,033,564,364		30,760,784,705
(1)제품매출원가	41,033,564,364		30,760,784,705	
1.기초제품재고액	3,900,394,656		2,454,797,191	
2.당기제품제조원가(주석18)	40,412,040,944		32,207,460,760	
3.관세환급금	-		(1,078,590)	
4.기말제품재고액	(3,278,871,236)		(3,900,394,656)	
III.매출총이익		15,764,062,616		12,450,135,440
IV.판매비와관리비(주석18)		9,528,336,282		9,635,156,113
1.임원급여	1,152,000,000		1,013,247,320	
2.직원급여	2,981,375,290		2,879,926,390	
3.상여금	257,539,180		96,420,000	
4.잡급	215,159,740		349,635,000	
5.퇴직급여	698,921,727		877,005,845	
6.복리후생비	661,717,590		542,452,940	
7.여비교통비	109,645,277		130,774,570	
8.접대비	293,441,760		218,794,310	
9.통신비	38,251,365		41,063,049	
10.수도광열비	172,716,364		99,864,380	
11.전력비	-		5,469,701	
12.세금과공과금	333,701,185		316,541,675	
13.감가상각비	39,203,207		782,023,311	
14.임차료	178,421,981		140,488,663	
15.수선비	2,611,818		7,174,910	
16.보험료	274,719,539		258,228,070	
17.차량유지비	230,159,159		249,033,667	
18.운반비	259,630,912		247,991,681	
19.교육훈련비	1,196,000		1,573,700	
20.도서인쇄비	13,414,344		5,839,737	
21.사무용품비	9,726,124		11,818,851	
22.소모품비	194,783,272		216,878,470	
23.지급수수료	1,350,053,884		971,888,085	
24.광고선전비	331,397		2,450,000	

25.대손상각비	15,284,273		158,511,788	
26.건본비	29,782,014		-	
27.협회비	14,548,880		10,060,000	
V.영업이익		6,235,726,334		2,814,979,327
VI.영업외수익		1,171,860,531		1,379,566,513
1.이자수익	35,458,991		27,477,389	
2.외환차익(주석3)	901,442,212		307,614,405	
3.외화환산이익(주석3)	164,822,284		776,117,065	
4.유형자산처분이익	4,863,364		11,570,926	
5.잡이익	65,273,680		256,786,728	
VII.영업외비용		1,541,854,064		1,198,431,963
1.이자비용(주석3)	827,853,387		554,675,119	
2.외환차손(주석3)	454,378,278		29,629,034	
3.기부금	10,500,000		16,000,000	
4.외화환산손실	202,249,996		-	
5.투자자산처분손실	-		360,056,479	
6.기타자산처분손실	5,500,000		73,798,182	
7.유형자산처분손실	28,358,705		-	
8.전기오류수정손실(주석12)	7,603,800		44,487,016	
9.유형자산폐기손실	1,816,691			
10.잡손실	3,593,207		119,786,133	
VIII.법인세차감전순이익		5,865,732,801		2,996,113,877
IX.법인세비용(주석3)		566,814,885		274,431,141
1.법인세비용	566,814,885		274,431,141	
X.당기순이익		5,298,917,916		2,721,682,736

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 29(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 보부하이테크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(당기초)	150,000,000	8,190,025,286	23,685,191,308	32,025,216,594
배당			(500,000,000)	(500,000,000)
당기순이익			2,721,682,736	2,721,682,736
2021.12.31(당기말)	150,000,000	8,190,025,286	25,906,874,044	34,246,899,330
2021.01.01(당기초)	150,000,000	8,190,025,286	25,906,874,044	34,246,899,330
배당			(800,000,000)	(800,000,000)
당기순이익			5,298,917,916	5,298,917,916
2021.12.31(당기말)	150,000,000	8,190,025,286	30,405,791,960	38,745,817,246

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제29(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제28(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 보부하이테크

(단위 : 원)

과 목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		8,315,005,232		1,967,921,151
1.당기순이익	5,298,917,916		2,721,682,736	
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,603,813,955		4,469,187,944	
퇴직급여	419,072,920		564,285,324	
감가상각비	3,759,897,420		3,136,747,400	
무형자산상각비	130,894,688		134,863,464	
대손상각비	15,284,273		158,511,788	
지급수수료	33,150,000		-	
외화환산손실	202,235,458		-	
투자자산처분손실	-		360,056,479	
유형자산처분손실	30,175,396		-	
기타자산처분손실	5,500,000		73,798,182	
전기오류수정손실	7,603,800		40,925,307	
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(20,737,553)		(108,062,563)	
유형자산처분이익	4,863,364		11,570,926	
외화환산이익	15,874,189		96,491,637	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,566,989,086)		(5,114,886,966)	
매출채권의 감소(증가)	(2,920,708,502)		(894,366,748)	
미수수익의 감소(증가)	(4,434,674)		(13,967,825)	
미수금의 감소(증가)	(40,744,100)		(720,473,161)	
선급금의 감소(증가)	246,417,771		(482,351,801)	
선급비용의 감소(증가)	(1,190,081)		479,330	
재고자산의 감소(증가)	(283,504,097)		(3,085,552,838)	
매입채무의 증가(감소)	499,721,861		(3,824,101)	
미지급금의 증가(감소)	673,824,250		34,216,715	
예수금의 증가(감소)	(13,416,470)		42,787,440	
부가세예수금의 증가(감소)	-		(226,513,144)	
선수금의 증가(감소)	17,373,090		(10,337,300)	
당기법인세부채의 증가(감소)	247,611,384		242,603,247	
미지급비용의 증가(감소)	12,060,482		2,413,220	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(7,285,026,837)		(7,595,768,323)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	4,078,999,740		294,539,779	
단기금융상품의 감소	3,394,500,000		-	
단기대여금의 감소	405,775,580		89,894,230	
매도가능증권의 처분	-		139,943,521	
장기대여금의 감소	-		16,000,000	
기계장치의 처분	20,000,000		-	
차량운반구의 처분	4,867,364		30,350,000	

보증금의 감소	3,856,796		170,210	
회원권의 처분	250,000,000		18,181,818	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(11,364,026,577)		(7,890,308,102)	
단기금융상품의 증가	5,394,500,000		-	
단기대여금의 증가	1,100,000,000		179,099,150	
장기금융상품의 증가	338,156,000		348,156,000	
토지의 취득	-		139,070,820	
건물의 취득	11,609,940		65,000,000	
건축물의 취득	-		1,000,000	
기계장치의 취득	2,851,144,900		4,395,900,911	
차량운반구의 취득	495,779,940		41,090,000	
공구와기구의 취득	21,711,800		49,771,300	
비품의 취득	62,859,794		27,663,180	
시설장치의 취득	677,855,000		388,511,200	
금형의 취득	1,000,000		2,700,000	
조경의 취득	52,846,789		81,704,000	
건설중인자산의 취득	108,005,000		1,974,879,151	
소프트웨어의 취득	192,500,000		11,965,000	
보증금의 증가	32,283,934		4,947,390	
회원권의 취득	23,773,480		178,850,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(1,561,010,000)		147,710,000
1.재무활동으로 인한 현금유입액	12,104,000,000		5,800,000,000	
단기차입금의 차입	12,100,000,000		2,200,000,000	
장기차입금의 차입	-		3,600,000,000	
임대보증금의 증가	4,000,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(13,665,010,000)		(5,652,290,000)	
단기차입금의 상환	9,688,000,000		3,972,000,000	
유동성장기부채의 상환	3,177,010,000		1,173,290,000	
장기차입금의 상환	-		-	
임대보증금의 감소	-		7,000,000	
배당금의 지급	800,000,000		500,000,000	
IV.현금의 증가(감소)(I+II+III)		(531,031,605)		(5,480,137,172)
V.기초의 현금		9,346,581,240		14,826,718,412
VI.기말의 현금		8,815,549,635		9,346,581,240

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 29(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 보부하이테크

1. 일반사항

주식회사 보부하이테크(이하 "당사")는 경기도 용인시 수지구 대지로 251에 소재하고 있으며, 1994년 3월 17일 반도체장비 및 소모부품 제조판매업을 목적으로 설립되었고, 설립시의 납입자본금은 50백만원으로 1998년 6월 한 차례의 유상증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 150백만원입니다.

한편, 당사는 경기도 광주시 삼동 196, 강원도 양양군 서면 미천골길 298 및 강원도 강릉시 과학단지 106-14에 지점을 두고, 식품원료 판매업, 임대업 및 전자부품 기초화학물질 제조업을 추가로 운영하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 납입자본금은 150백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

주 주 명	소유주식수	납입자본금	지분율
왕 동 민	7,250	72,500	56.86%
장 선 수	3,750	37,500	29.41%
기타 주주	1,750	40,000	13.73%
합 계	12,750	150,000	100.00%

전기 이전에 자기주식 2,250주를 취득하여 이를 이익에 의하여 소각하였는 바, 이로 인해 소유(발행)주식수의 액면 총액과 자본금은 일치하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 당기 및 전기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권
- 공정가치로 측정되는 유형자산

(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.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 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 있습니다. 당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

재고자산에서 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 계상하고 있으며, 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

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 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 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 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.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가에 해당하는 금액(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손

상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 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.

토지와 건물을 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 건물은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소분이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당해 자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고, 차감후 재평가감소 잔액이 있을 경우에 이를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	8 ~ 20 년	정액법
구 축 물	40년	정액법
기계장치 및 시설장치	8 ~ 10 년	정율법
기 타 의 유 형 자 산	5 년	정율법

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 준비하는 데 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
소프트웨어	5년
개발비	5년

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

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 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 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) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다.

(8) 수익

당사는 제품 및 상품 매출에 대하여 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 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(9) 국고보조금

당사는 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, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 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 자산에 대해 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, 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 퇴직급여

당사는 일부 임원을 제외한 종업원에 대하여 퇴직연금에 가입하고 있는 바, 당사의 퇴직연금 제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하지 않은 임원의 경우에는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 임원이 일시에 퇴직할 경우 임원퇴직금지급규정에 의하여 지급하여

야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 임원 퇴직시에 퇴직급여충당부채에서 차감하고 있습니다. 동 퇴직급여충당부채의 당기와 전기의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
당기	2,443,410	419,073	-	2,862,483
전기	1,879,125	564,285	-	2,443,410

(12) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

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

② 외화거래

당사는 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.

(13) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

1) 법인세비용

법인세 비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

2) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

3) 지분법적용투자주식

관계기업의 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않고 있습니다.

4) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정

유형자산과 무형자산의 감가상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따라계상되고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기	사용제한내역
보증금	2,000	2,000	당좌개설보증금

5. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권은 시장성없는 지분증권이며, 비유동자산으로 분류되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같으며, 중소기업의 회계처리 특례에 따라 지분법을 적용하고 있지 않습니다.

(당기)

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	손상차손	장부금액
우시 보부반도체기술유한회사	-	100.00%	211,405	-	211,405

(전기)

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	손상차손	장부금액
우시 보부반도체기술유한회사	-	100.00%	211,405	-	211,405

6. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

과목	기초잔액	증가	처분 및 대체	기타증감	감가상각비	기말잔액
토지	16,650,640	-	-	-	-	16,650,640
건물	10,288,537	11,610	-	1,452,254	(825,442)	10,926,958
구축물	9,671	-	-	-	(250)	9,421
기계장치	7,031,804	2,851,145	(48,359)	-	(2,285,118)	7,549,472

차량운반구	200,014	495,780	(1,821)	-	(89,353)	604,620
공구와기구	46,279	21,712	-	-	(27,458)	40,532
비품	50,087	62,860	-	-	(38,952)	73,995
시설장치	3,100	1,000	-	-	(1,800)	2,300
금형	1,387,625	677,855	-	-	(491,524)	1,573,957
조경	483,942	52,847	-	-	-	536,789
건설중인자산	1,974,879	108,005	(1,485,404)	-	-	597,480
합계	38,126,578	4,282,813	(1,535,583)	1,452,254	(3,759,897)	38,566,164

건물의 기타증감분은 건설중인자산의 건물 대체분입니다.

(전기)

(단위:천원)

과목	기초잔액	증가	처분 및 대체	기타증감	감가상각비	기말잔액
토지	15,605,219	139,071	-	906,350	-	16,650,640
건물	11,005,599	65,000	-	-	(782,062)	10,288,537
구축물	8,908	1,000	-	-	(238)	9,671
기계장치	4,408,316	4,395,901	-	(40,925)	(1,731,487)	7,031,804
차량운반구	328,515	41,090	(18,779)	-	(150,811)	200,014
공구와기구	13,775	49,771	-	-	(17,268)	46,279
비품	59,300	27,663	-	-	(36,877)	50,087
시설장치	1,263	2,700	-	-	(863)	3,100
금형	1,416,256	388,511	-	-	(417,142)	1,387,625
조경	402,238	81,704	-	-	-	483,942
건설중인자산	906,350	1,974,879	(906,350)	-	-	1,974,879
합계	34,155,739	7,167,291	(925,129)	865,424	(3,136,747)	38,126,578

토지의 기타증감분은 건설중인 자산의 토지 대체분이며, 기계장치의 기타증감분은 전기오류 수정손익입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

소 재 지	면적(㎡)	장 부 가 액	공 시 지 가
경기도 용인시 수지구 대지로 251 외	31,711.63	16,650,640	12,085,096

(전기)

(단위:천원)

소 재 지	면적(㎡)	장 부 가 액	공 시 지 가
경기도 용인시 수지구 대지로 251 외	31,711.63	16,650,640	11,385,322

7. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

과목	기초잔액	당기증가	당기감소	손상차손	상각비	기말잔액
소프트웨어	70,183	192,500	-	-	(70,895)	191,788
개발비	120,000	-	-	-	(60,000)	60,000

(전기)

(단위:천원)

과목	기초잔액	당기증가	당기감소	손상차손	상각비	기말잔액
소프트웨어	133,082	11,965	-	-	(74,863)	70,183
개발비	180,000	-	-	-	(60,000)	120,000

8. 경상개발비

당사가 당기 및 전기에 비용으로 계상한 경상개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제조경비	1,549,156	1,922,044

9. 단·장기 차입금 등

보고기간종료일 현재 당사의 단·장기차입금등의 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:천원)

차입과목	차입처	연이자율	당기	전기
운전자금	기업은행	2.77~5.62%	9,500,000	11,688,000
운전자금	우리은행	2.83%	2,000,000	2,000,000
운전자금	국민은행	2.74~3.09%	4,600,000	2,000,000
운전자금	산업은행	4.81%	2,000,000	2,000,000
운전자금	하나은행	4.67%	2,000,000	-

합계	20,100,000	17,688,000
----	------------	------------

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당기	전기
시설자금 등	기업은행	2.25~4.95%	3,645,600	364,010
시설자금	국민은행	2.51~2.68%	-	2,100,000
시설자금	산업은행	2.10~3.99%	3,534,750	4,293,350
합계			7,180,350	6,757,360
차감 : 유동성대체			(4,505,800)	(3,177,010)
장기차입금 잔액			2,674,550	3,580,350

(3) 장기차입금의 상환계획

(단위: 천원)

종류	당기말잔액	상환금액				
		2023년	2024년	2025년	2026년	2027년 이후
장기차입금	7,180,350	4,505,800	894,600	881,000	778,950	120,000

10. 외화자산 및 외화부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산·부채의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	과목	통화	적용환율	외화금액	원화환산액
외화자산	현금 및 현금성자산	USD	1,267.30	4,718,210.13	5,979,388
		EUR	1,351.20	100.00	135
		JPY	9.53	29,008,549.00	276,504
		HKD	162.55	22,940.00	3,729
		CNY	181.44	4,811.00	873
	매출채권	USD	1,267.30	6,090,353.83	7,718,306
		JPY	9.53	765,528.79	7,725,603
	미수금	USD	1,267.30	2,501.00	3,170
	합계				
외화부채	매입채무	USD	1,267.30	267.77	291
	합계				

상기 외화환산의 결과 외화환산이익이 164,822천원, 외화환산손실이 202,250천원 발생하

였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	과목	통화	적용환율	외화금액	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	1,185.50	6,590,968.64	7,813,593
		EUR	1,342.34	100.00	134
		JPY	10.30	30,674.30	316
		HKD	152.03	22,940.00	3,488
		CNY	186.26	4,811.00	896
	매출채권	USD	1,185.50	3,846,795.06	4,560,376
		JPY	10.30	765,528.79	7,887
	미수금	USD	1,185.50	2,501.00	2,965
	합 계				
외화부채	매입채무	USD	1,185.50	267.77	317
	합 계				

상기 외화환산의 결과 외화환산이익이 776,117천원 발생하였습니다.

11. 자본금 및 이익잉여금

(1) 납입자본금

보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수와 1주당가액은 당기와 전기가 동일하며, 각각 20,000주와 10,000원입니다. 또한, 발행한 주식의 총수도 당기와 전기가 12,750주로 동일합니다.

(2) 법정적립금 및 임의적립금

당사의 이익잉여금 중 법정 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	적립금	당기	전기
법정적립금	이익준비금	405,989	325,989
임의적립금	기업합리화적립금	6,395	6,395
합 계		412,384	332,384

당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 배당의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처분확정일: 2022년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		29,993,408		25,574,490
1. 전기이월미처분이익잉여금	24,694,490		22,852,807	
2. 전기오류수정손실	-		-	
3. 당기순이익	5,298,918		2,721,683	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합계		29,993,408		25,574,490
III. 이익잉여금처분액		1,000,000		880,000
1. 이익준비금	-		80,000	
2. 배당금	1,000,000		800,000	
가. 현금배당	1,000,000		800,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		28,993,408		24,694,490

12. 전기오류수정

당기의 영업외손익에 반영된 전기오류수정손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발생원인과 내용	당기	전기
전기오류수정손실	전기 이전 매출액의 반품분	7,604	-
	국고보조금의 전기사용분	-	3,562
	기계장치의 전기 매각분	-	40,925

13. 배당

당사의 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금 산정내역

당사의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1주당 배당금(배당률)	78,431원(78431%)	62,745원(62745%)
발행주식수(주)	12,750	12,750
배당금 총액	1,000,000	800,000

(2) 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	1,000,000	800,000
당기순이익	5,298,918	2,721,683
배당성향	18.87%	29.39%

14. 담보제공내역

당기말 현재 당사의 단기차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

담보권자	담보제공자산	장부가액	차입금액	채권최고액
기업은행	토지, 건물	23,544,094	8,500,000	14,660,000
국민은행			2,000,000	2,400,000
산업은행			5,534,750	22,080,000
합계			16,034,750	39,140,000

15. 보험가입현황

당기말 현재 당사가 가입하고 있는 주요한 보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	보험가입자산	보험가입금액	관련보험료	보험회사명
화재보험	건물, 기계장치 등	24,995,363	15,924	DB손해보험 외
	펜션건물 등	823,358	850	DB손해보험
	합계	25,818,721	16,774	

당사는 위의 화재보험 및 기계담보와 배상담보를 포함하는 종합보험에 가입되어 있으며, 펜션건물 등을 제외한 보험가입금액은 기업은행과 산업은행에 각각 20,397,704천원과 3,450,000천원이 질권설정되어 있습니다. 또한 당사는 서울보증보험에 이행보증 등을 위하여 143,547천원의 보증보험에 가입되어 있습니다.

16. 특수관계자 등과의 거래

당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요거래와 이와 관련된 보고기간종료일 현재 당사의 채권·채무의 내역 및 지급보증 등은 다음과 같습니다.

(1) 지배·종속회사간의 특수관계

당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 지배회사는 없으며, 종속회사는 다음과 같습니다.

구분	주식수	지분율
우시 보부반도체기술유한회사	-	100.00%

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액과 담보·보증의 내역

1) 거래 내역

당기와 전기 중 당사와 특수관계자 간 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	특수관계자 성격	거래내용	당기	전기
우시보부반도체기술유한회사	종속회사	매출	2,168,608	1,336,544
(주)비비티에스	종속회사	매출	-	1,400
		매입	-	-
(주)보부아이엔에프	기타특수관계자	매출	10,800	9,900
		매입	204,198	170,832
(주)비비에이	기타특수관계자	매출	3,600	-
왕동민 외	임직원	자금대여(차입)	1,100,000	179,099
		자금회수(상환)	405,776	105,894

2) 채권·채무 내역

당기와 전기 중 당사의 특수관계자 간 거래로 인한 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	특수관계자 성격	채권·채무	당기	전기
우시보부반도체기술유한회사	종속회사	매출채권	1,483,256	1,705,216
(주)보부아이엔에프	기타특수관계자	미수금	990	990
		미지급금	22,176	18,434
		임대보증금	5,000	5,000
(주)비비에이	기타특수관계자	임대보증금	4,000	-
왕동민 외	임직원	단기대여금	1,169,415	475,191

3) 담보 및 지급보증

당사는 대표이사인 왕동민으로부터 금융기관 차입금에 대하여 당연보증인으로서의 지급보증을 제공받고 있습니다.

17. 보증 현황

당사가 특수관계자 이외의 자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

보증제공자	채권자	보증금액	차입금액
기업은행	외화지급보증	245,045	-

18. 부가가치 관련자료

재무제표일 현재 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기			전기		
	판매관리비	제조원가	합계	판매관리비	제조원가	합계
급여	4,606,074	6,250,154	10,856,228	4,339,229	5,730,534	10,069,763
퇴직급여	698,922	650,203	1,349,125	877,006	470,522	1,347,528
복리후생비	661,718	282,013	943,731	542,453	247,566	790,019
임차료	178,422	-	178,422	140,489	-	140,489
감가상각비	39,203	3,720,695	3,759,898	782,023	2,354,724	3,136,747
세금과공과	333,701	235,658	569,359	316,542	224,856	541,398
합계	6,518,040	11,138,723	17,656,763	6,997,741	9,028,202	16,025,943

19. 국고보조금

당사는 당기 및 전기 중 산업통상자원부 산하 한국산업기술평가관리원 등으로부터 산업핵심기술개발사업 등의 수행을 위하여 국고보조금을 수령하여 그 사용액을 경상연구개발비 등에서 차감하였으며 동 금액은 당기와 전기에 각각 487,758천원과 689,392,595천원입니다.

20. 현금흐름표

현금흐름표 상의 현금인재무상태표 상의 현금및현금성자산입니다. 한편, 당사의 당기 및 전기의 투자와 재무활동 중 현금흐름표 본문에 계상되지 않은 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	760,104	-
장기차입금의 유동성 대체	4,505,800	1,173,290

건설중인자산의 본계정 대체	1,452,254	906,350
임대보증금과 미수금의 상계	-	150,000
전기오류수정손실의 미지급금 계상	-	1,044,460

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 보부하이테크			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	5	5	213	213	132	132	-	-	-	-	-	-	350	350
	합계	5	5	213	213	132	132	-	-	-	-	-	-	350	350

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.9.26~2022.9.28			3	일		
	주요내용	업종의 이해, 분석적 검토, 기본계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2022.11.3~ 2022.11.6		4	일	3	명	-	명
2023.3.5~ 2023.3.8		4	일	3	명	-	명	계정과목 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.5			1	일		
	실사(입회)장소	회사 공장 및 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.5			1	일		
	실사(입회)장소	회사 사무실						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2022.9.28, 2022.11.5, 2023.3.6						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 28일	감사1인, 공인회계사 1인	대면회의	감사계획 및 제안