

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	40

주식회사 인켈

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 44 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 43 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 인켈
주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 18일

감사의견

우리는 주식회사 인켈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 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 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 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 없

는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 회계추정치와 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.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 인켈

제 44 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 43 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 인켈 대표이사 최형규

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 부평구 청중로 93
(전 화) 032-650-6053

재 무 상 태 표
제 44 기 2021년 12월 31일 현재
제 43 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과 목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		24,355,766,992		59,094,790,970
(1) 당좌자산		24,179,861,863		59,024,265,454
1. 현금및현금성자산(주석3,5,19)	13,936,150		6,072,889,089	
2. 단기금융상품(주석4,14,20)	335,000,000		335,000,000	
3. 매출채권(주석14,19,24)	2,844,903,886		5,109,772,844	
대손충당금	(2,222,331,744)		(3,431,552,463)	
4. 미수금	160,909,546		24,148,132	
5. 미수수익(주석20)	8,861,639,810		7,803,898,992	
6. 단기대여금(주석19,20,24)	34,692,659,076		48,851,538,860	
대손충당금	(20,860,000,000)		(5,762,500,000)	
7. 선금금	353,145,139		21,070,000	
(2) 재고자산(주석9)		175,905,129		70,525,516
1. 상품	127,727,773		36,371,458	
상품평가손실충당금	(1,292,385)		(32,691,235)	
2. 제품	26,116,630		21,468,168	
제품평가손실충당금	(7,203,984)		(2,687,949)	
3. 원재료	82,294,685		113,050,030	
원재료평가손실충당금	(51,737,590)		(65,926,070)	
4. 저장품	66,104,507		71,144,676	
저장품평가손실충당금	(66,104,507)		(70,203,562)	
II. 비유동자산		33,874,645,845		33,744,455,733
(1) 투자자산		29,590,947,946		13,058,265,064
1. 장기금융상품(주석4,14)	-		46,092,774	
2. 출자금(주석7)	848,000,000		848,000,000	
3. 지분법적용투자주식(주석6)	28,137,832,774		2,725,999,900	
4. 투자부동산(주석8)	605,115,172		9,438,172,390	
(2) 유형자산(주석5,8,9,14)		2,876,357,959		20,004,583,498
1. 토지	21,102,110		10,366,448,701	
2. 건물	2,297,592,250		8,313,682,622	
감가상각누계액	(252,779,253)		(417,456,390)	
3. 구축물	-		2,164,476,678	
감가상각누계액	-		(1,814,016,447)	
4. 기계장치	1,250,129,753		1,250,129,753	
감가상각누계액	(1,209,153,659)		(1,168,106,186)	
정보부조금	(23,364,841)		(31,626,448)	
5. 차량운반구	51,646,160		62,195,710	
감가상각누계액	(43,383,316)		(51,905,742)	
6. 기타유형자산	7,179,730,944		7,384,244,310	
감가상각누계액	(6,395,162,189)		(6,053,483,063)	
(3) 무형자산(주석5,10)		60,971,128		101,228,359
1. 산업재산권	4,804,203		3,857,467	
2. 소프트웨어	56,166,925		97,370,892	

(4) 기타비유동자산		1,346,368,812		580,378,812
1. 보증금(주석20)	1,346,368,812		580,378,812	
자 산 총 계		58,230,412,837		92,839,246,703
부 채				
I. 유동부채		26,857,020,868		42,354,892,291
1. 매입채무(주석15,19,20)	15,189,254,366		7,055,247,579	
2. 미지급금(주석12,15,19,20,24)	6,560,600,974		10,034,864,950	
3. 미지급비용(주석20)	69,967,318		102,549,218	
4. 미지급법인세(주석21)	336,902,457		-	
5. 선수금	263,086,333		4,096,185,334	
6. 예수금	18,317,770		56,251,650	
7. 영업보증금	10,000,000		10,000,000	
8. 단기차입금(주석4,9,14,15)	3,725,000,000		19,600,000,000	
9. 손해배상충당부채(주석13)	683,891,650		1,399,793,560	
II. 비유동부채		2,281,666,720		3,251,810,000
1. 장기차입금(주석4,9,14,15)	2,010,000,000		2,930,000,000	
2. 임대보증금	264,578,000		312,330,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석12,24)	7,088,720		9,480,000	
부 채 총 계		29,138,687,588		45,606,702,291
자 본				
I. 자본금(주석1,16)		46,626,095,000		46,626,095,000
1. 보통주자본금	46,524,405,000		46,524,405,000	
2. 우선주자본금	101,690,000		101,690,000	
II. 자본조정(주석17)		(12,932,517)		(12,932,517)
1. 자기주식	(12,932,517)		(12,932,517)	
III. 기타포괄손익누계액(주석6,9,22,24)		567,243,496		16,175,276,256
1. 재평가잉여금	-		17,038,511,824	
2. 지분법자본변동	1,355,445,471		(863,235,568)	
3. 매도가능증권평가손실	(788,201,975)		-	
IV. 결손금		18,088,680,730		15,555,894,327
1. 이익준비금	1,053,457,416		1,053,457,416	
2. 미처리결손금(주석18)	(19,142,138,146)		(16,609,351,743)	
자 본 총 계		29,091,725,249		47,232,544,412
부 채 및 자 본 총 계		58,230,412,837		92,839,246,703

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제44기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제43기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
I. 매출액(주석20)		32,502,876,964		65,180,810,500
1. 상품매출액	9,366,957,660		16,279,039,687	
2. 제품매출액	20,731,201,579		47,868,627,175	
3. 기타매출액	2,404,717,725		1,033,143,638	
II. 매출원가(주석20,26)		29,565,347,529		61,919,170,399
1. 상품매출원가	8,956,149,125		15,707,936,786	
기초상품재고	3,680,223		117,594,000	
당기상품매입	8,998,001,278		15,530,649,100	
타계정대체입고	87,956,060		103,052,469	
합계	9,089,637,561		15,751,295,569	
타계정대체출고	(7,053,048)		(39,678,560)	
기말상품재고	(126,435,388)		(3,680,223)	
2. 제품매출원가	20,375,645,720		46,211,233,613	
기초제품재고	18,780,219		297,812,588	
당기제품제조원가(주석11)	20,394,177,157		46,055,923,953	
타계정대체입고	(18,287,535)		39,275,940	
합계	20,394,669,841		46,393,012,481	
타계정대체출고	(111,475)		(162,998,649)	
기말제품재고	(18,912,646)		(18,780,219)	
3. 기타매출원가	233,552,684		-	
III. 매출총이익		2,937,529,435		3,261,640,101
IV. 판매비와관리비(주석26)		3,747,151,042		2,344,773,878
1. 급여	1,502,251,476		2,046,625,827	
2. 퇴직급여	172,655,290		156,526,620	
3. 복리후생비	193,356,987		280,407,112	
4. 여비교통비	29,570,925		72,733,833	
5. 통신비	26,806,729		25,757,640	
6. 수도광열비	103,406,936		135,939,968	
7. 대손상각비	(1,209,220,719)		(3,881,385,765)	
8. 세금과공과	218,179,453		261,254,952	
9. 지급임차료	703,232,399		136,250,865	
10. 감가상각비	6,874,868		97,555,856	
11. 무형자산상각비(주석10)	42,374,831		43,582,330	
12. 수선비	68,959,326		13,050,658	
13. 소모품비	31,500,768		36,263,706	
14. 차량유지비	39,129,499		36,492,735	
15. 도서인쇄비	7,014,251		5,575,465	
16. 교육훈련비	703,500		1,714,830	
17. 보험료	263,488,768		700,622,546	
18. 접대비	114,711,719		513,726,637	

19. 광고선전비	-		1,005,962	
20. 기증비	-		1,253,317	
21. 견본비	-		634,720	
22. 운반비	39,858,375		53,622,287	
23. 지급수수료	1,294,984,633		1,430,356,436	
24. 기술도입료(주석25)	94,591,374		159,875,857	
25. 경상연구개발비(주석11)	2,719,654		15,329,484	
V. 영업이익(손실)		(809,621,607)		916,866,223
VI. 영업외수익		19,943,551,797		5,616,438,508
1. 이자수익(주석20)	1,066,084,436		1,043,149,268	
2. 외환차익	1,352,187,275		3,427,365,754	
3. 외환환산이익(주석19)	1,413,122,314		759,333,790	
4. 투자부동산처분이익	5,400,454,125		-	
5. 유형자산처분이익	9,541,085,511		1,531,818	
6. 잡이익(주석13)	1,170,618,136		385,057,878	
VII. 영업외비용		21,328,876,456		12,292,617,115
1. 이자비용	288,424,062		832,152,810	
2. 외환차손	1,339,164,209		3,486,605,618	
3. 외화환산손실(주석19)	746,466,570		2,407,286,714	
4. 기타의대손상각비	15,097,500,000		3,080,500,000	
5. 지분법평가손실(주석6)	3,650,848,165		1,646,403,373	
6. 기타의감가상각비	60,395,996		146,651,224	
7. 손상차손(주석7,10)	-		661,468,178	
8. 잡손실(주석13)	146,077,454		31,549,198	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,194,946,266)		(5,759,312,384)
IX. 법인세비용(주석2,21)		337,840,137		(1,009,513,920)
X. 당기순이익(손실)		(2,532,786,403)		(4,749,798,464)
XI. 주당순이익(주석2,23)				
1. 기본주당순이익(손실)		(272) 원		(511) 원
2. 희석주당순이익(손실)		(272) 원		(511) 원

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제44기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제43기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	46,626,095,000	4,946,682,254	(12,932,517)	16,317,189,908	(15,752,778,117)	52,124,256,528
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,749,798,464)	(4,749,798,464)
2. 감자차익	-	(4,946,682,254)	-	-	4,946,682,254	-
3. 지분법자본변동	-	-	-	(141,913,652)	-	(141,913,652)
2020.12.31 (전기말)	46,626,095,000	-	(12,932,517)	16,175,276,256	(15,555,894,327)	47,232,544,412
2021.01.01(당기초)	46,626,095,000	-	(12,932,517)	16,175,276,256	(15,555,894,327)	47,232,544,412
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(2,532,786,403)	(2,532,786,403)
2. 지분법자본변동	-	-	-	2,218,681,039	-	2,218,681,039
3. 재평가잉여금	-	-	-	(17,038,511,824)	-	(17,038,511,824)
4. 매도가능증권평가손실	-	-	-	(788,201,975)	-	(788,201,975)
2021.12.31 (당기말)	46,626,095,000	-	(12,932,517)	567,243,496	(18,088,680,730)	29,091,725,249

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제44기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제43기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(11,731,406,457)		8,380,079,543
(1) 당기순이익(손실)	(2,532,786,403)		(4,749,798,464)	
(2) 현금의유출이없는비용등의가산	19,308,681,877		3,659,428,485	
1. 감가상각비	583,695,844		1,176,117,567	
2. 기타의감가상각비	60,395,996		146,651,224	
3. 무형자산상각비	42,374,831		43,582,330	
4. 대손상각비	(1,209,220,719)		(3,881,385,765)	
5. 기타의대손상각비	15,097,500,000		3,080,500,000	
6. 퇴직급여	243,841,530		372,398,590	
7. 재고자산평가손실	126,338,466		171,508,816	
8. 외화환산손실	746,466,570		242,184,172	
9. 지분법손실	3,650,848,165		1,646,403,373	
10. 손상차손	-		661,468,178	
11. 잡손실	(33,558,806)		-	
(3) 현금의유입이없는수익등의차감	(17,368,011,931)		(1,442,144,708)	
1. 재고자산평가손실총당금환입	171,508,816		682,264,782	
2. 외화환산이익	1,413,120,375		758,348,108	
3. 잡이익	841,843,104		-	
4. 유형자산처분이익	14,941,539,636		1,531,818	
(4) 영업활동으로인한자산부채의변동	(11,139,290,000)		10,912,594,230	
1. 매출채권의감소(증가)	(9,611,935,237)		(4,599,690,996)	
2. 미수금의감소(증가)	(136,761,414)		195,942,932	
3. 미수수익의감소(증가)	(1,057,740,818)		(1,028,751,899)	
4. 선금금의감소(증가)	(332,075,139)		(12,682,000)	
5. 법인세환급금의감소(증가)	-		1,594,790	
6. 재고자산의감소(증가)	(60,209,263)		900,189,069	
7. 매입채무의증가(감소)	7,618,791,329		4,105,240,249	
8. 미지급금의증가(감소)	(3,837,987,104)		8,741,546,525	
9. 미지급비용의증가(감소)	(32,581,900)		(3,490,670)	
10. 미지급법인세의증가(감소)	336,902,457		(194,312,090)	
11. 선수금의증가(감소)	(3,833,099,001)		3,770,642,224	
12. 예수금의증가(감소)	(37,933,880)		(406,652,807)	
13. 임대보증금의증가(감소)	(47,752,000)		203,880,000	
14. 손해배상충당부채의증가(감소)	-		(625,602,557)	
15. 퇴직금의지급	(106,908,030)		(135,258,540)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		22,467,453,518		106,346,819
(1) 투자활동으로인한현금유입액	26,638,601,254		3,355,124,050	
1. 단기금융상품의감소	335,000,000		335,000,000	
2. 장기금융상품의감소	54,492,774		143,487,000	
3. 단기대여금의회수	2,807,739,389		2,850,080,250	

4. 투자부동산의처분	8,201,464,993		-	
5. 토지의처분	9,615,449,398		-	
6. 건물의처분	5,405,085,609		-	
7. 차량운반구의처분	909,091		1,181,818	
8. 기타의유형자산의처분	-		350,000	
9. 보증금의감소	218,460,000		25,024,982	
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(4,171,147,736)		(3,248,777,231)	
1. 단기금융상품의증가	335,000,000		335,000,000	
2. 장기금융상품의증가	8,400,000		33,600,000	
3. 단기대여금의대여	2,997,989,774		2,850,000,000	
4. 기타유형자산의취득	2,690,362		29,397,231	
5. 소프트웨어의취득	2,117,600		-	
6. 보증금의증가	824,950,000		780,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(16,795,000,000)		(4,400,000,000)
(1) 재무활동으로인한현금유입액	1,880,000,000		25,530,000,000	
1. 단기차입금의차입	-		23,900,000,000	
2. 장기차입금의차입	1,880,000,000		1,630,000,000	
(2) 재무활동으로인한현금유출액	(18,675,000,000)		(29,930,000,000)	
1. 단기차입금의상환	15,875,000,000		29,800,000,000	
2. 장기차입금의상환	2,800,000,000		130,000,000	
IV. 현금의증가(감소)		(6,058,952,939)		4,086,426,362
V. 기초의현금		6,072,889,089		1,986,462,727
VI. 기말의현금		13,936,150		6,072,889,089

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 44 기 2021년 12월 31일 현재

제 43 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 인켈

1. 당사의 개요

주식회사 인켈(이하 "당사"라 함)은 전자 및 통신기기 등의 제조, 판매를 목적으로 1978년 3월 25일 신방전자(주)로 설립되어 1996년 11월에 주식회사 인켈과 나우정밀주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사는 인천광역시 부평구 청중로에 본사를 두고 있으며 당기말 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 각각 46,524,405천원(주당 액면가액 5,000원)과 101,690천원(주당 액면가액 5,000원)이며, 주요 주주의 내역은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수	우선주식수	지분율
(주)명주파일	8,771,564	-	94.06 %
기타주주	530,988	20,080	5.91 %
자기주식	2,329	258	0.03 %
합계	9,304,881	20,338	100.00 %

2. 중요한 회계정책

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

당사는 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 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사의 현금 및 현금성자산은 보유 중인 현금과 요구불예금 및 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기금융자산으로서, 확정된 금액의 현금 전환이 용이하고 가치 변동의 위험이 경미한 자산으로 구성되고 있습니다.

(3) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식합니다. 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 당기손익으로 인식합니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련 원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할권리가 확정되는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(4) 대손충당금

당사는 보고 기간 종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을 채권 잔액의 회수 가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손 경험률을 토대로 하여 예상되는 대손 추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총 평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(원재료 및 저장품의 시가는 현행 대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 관련 손실은 매출원가에 가감하여 표시하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우나 매각되는 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(6) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래 원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식 지정 항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각 후 원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산

출한 대손 추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도 자산에 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.

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

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간 말 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.

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 보고기간 말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각 후 원가 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 상각 후 원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

(7) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분 변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법 피투자기업의 순자산 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결산누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법 피투자기업에 대하여 우선주, 장기성 채권 등과 같은 투자 성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법 피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

투자주식의 취득 시점에 지분법 피투자기업의 식별 가능한 자산·부채를 공정가치로평가한 금액과 장부금액의 차이 금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법 피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

지분법 피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법 피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법 피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산및 부채는 보고기간 말의 마감 환율로 환산하며, 자본은 취득 당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득 당시 환율로 환산된 자본 금액과 보고기간 말의 마감 환율로 환산된 자산금액에서 보고 기

간 말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(8) 유형자산

당사는 유형자산의 최초 취득시 취득원가(현물출자, 증여 및 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액)로 산정하고 있습니다. 또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 합니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하며, 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가 증가액만큼 당기손익으로 인식합니다.

한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 차입원가를 자본화하는 회계 처리 방침에 따라 유형자산의 건설 등을 위하여 사용한 차입금에 대한 건설 기간 중 차입원가를 당해 유형자산의 취득원가에 산입하고 있는 바, 당기 및 전기 중 취득원가에 계상된 차입원가는 없습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정 내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	50년	정액법
건축물	25년	정액법
기계장치	6년	정률법
차량운반구	6년	정률법
기타의유형자산	6년	정률법

(9) 투자부동산

당사는 임대 또는 시세차익을 얻기 위한 목적으로 보유하고 있는 부동산을 투자자산인 투자부동산으로 분류하고 있으며, 투자부동산에 대한 회계처리는 유형자산에 대한 회계처리와 같습니다.

(10) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정 내용연수와 상각 방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	5~10년	정액법

개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고 기간 말 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수 가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수 가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 보고 기간 말 현재 1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금 지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 당사는 2008년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금 규약에 가입하지 않은 종업원은 기존의 퇴직금 제도를 그대로 유지하고 있습니다. 당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용 결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(13) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에 당기 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 이 경우 법인세비용과 당기에 부담하여야 할 법인세 금액의 차이는 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 과목으로 하여 차기 이후에 발생하는 이연법인세부채(자산)와 상계 표시하고 있습니다.

법인세 부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세 부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다.

자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적 차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

(14) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거 사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

(15) 외화자산·부채의 환산

당사는 보고 기간 종료일 현재의 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(16) 자기주식

당사는 자기주식의 취득원가를 원가법에 따라 자본조정으로 계상하고 있으며, 자기주식처분 이익은 기타자본잉여금으로 계상하고, 자기주식처분손실은 자기주식처분이익으로 계상된 기타자본잉여금에서 우선적으로 차감한 잔액을 자본조정으로 계상한 후 결손금 처리순서에 준하여 이익잉여금과 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익을 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
원화보통예금	13,912	1,777,361
외화보통예금	24	4,295,528
합계	13,936	6,072,889

4. 단 · 장기금융상품

4-1. 당기 및 전기말 현재 단기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	이자율	당기	전기
정기예금	2.4%	335,000	335,000
합계		335,000	335,000

4-2. 당기 및 전기말 현재 장기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	이자율	당기	전기
정기예금	-	-	7,202
저축성보험	-	-	38,891
합계		-	46,093

4-3. 당기 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구분	거래처	당기	전기	제한내용
단기금융상품	신용협동조합	335,000	335,000	담보제공
합계		335,000	335,000	

5. 정부보조금

5-1. 당기의 정부보조금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	31,626	-	(8,262)	23,364
합계	31,626	-	(8,262)	23,364

5-2. 전기의 정부보조금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	52,189	-	(20,563)	31,626
개발비	579,356	-	(579,356)	-
합계	631,545	-	(599,919)	31,626

6. 지분법적용투자주식

6-1. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	내용	지분율(%)	취득원가	장부가액	
				당 기	전 기
Inkel Vietnam Company	출자증권	100.0%	40,311,033	28,137,833	2,726,000

6-2. 당기 및 전기 중 지분법적용투자주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
회사명	기초	취득	지분법평가	지분법자본변동	기말
Inkel Vietnam Company	2,726,000	26,844,000	(3,650,848)	2,218,681	28,137,833

(2) 전기

(단위 : 천원)				
회사명	기초	지분법평가	지분법자본변동	기말
Inkel Vietnam Company(*)	4,514,317	(1,646,403)	(141,914)	2,726,000

(*) 상기 피투자회사는 외부감사인의 검토를 받지 아니한 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 평가하였으며, 당사는 동 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증 절차를수행하였습니다.

6-3. 당기 및 전기 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익(*)
Inkel Vietnam Company	48,952,797	20,814,964	28,137,833	39,379,668	(3,346,625)

(*) 전기에 미인식되었던 손실 304,223천원을 당기에 인식하여 당기순이익과 지분법손익의 차이가 발생하였습니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익(*)
Inkel Vietnam Company	47,020,217	44,294,217	2,726,000	81,028,730	(1,514,115)

(*) 전기에 미인식되었던 손실 132,288천원을 당기에 인식하여 당기순이익과 지분법손익의 차이가 발생하였습니다.

6-4. 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)			
회사명	기초	증감	기말
Inkel Vietnam Company	(863,236)	2,218,681	1,355,445

(2) 전기

(단위 : 천원)			
회사명	기초	증감	기말
Inkel Vietnam Company	(721,322)	(141,914)	(863,236)

7. 출자금

당기의 출자금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
출자금	848,000	-	-	848,000

8. 투자부동산

8-1. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감소(*)	감가상각	기말
토지	5,850,236	-	(5,648,733)	-	201,503
건물	3,587,937	-	(3,169,880)	(14,444)	403,613
합계	9,438,173	-	(8,818,613)	(14,444)	605,116

(*) 본사 및 임대목적으로 소유하고 있는 부동산을 매각하였습니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가(*)	감소	감가상각	기말
토지	-	5,850,236	-	-	5,850,236
건물	-	3,587,937	-	-	3,587,937
합계	-	9,438,173	-	-	9,438,173

(*) 본사 및 임대목적으로 소유하고 있는 부동산을 사용면적 비율에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체하였습니다.

9. 유형자산

9-1. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	처분(*)	감가상각	기말
토지	10,366,448	-	(10,345,346)	-	21,102
건물	7,896,226	-	(5,805,461)	(45,952)	2,044,813
구축물	350,460	-	(350,460)	-	-
기계장치	82,024	-	-	(41,048)	40,976
정부보조금	(31,626)	-	-	8,262	(23,364)
기타의유형자산	1,341,051	2,690	-	(550,910)	792,831
합계	20,004,583	2,690	(16,501,267)	(629,648)	2,876,358

(*) 본사 및 임대목적으로 소유하고 있는 부동산을 매각하였습니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
토지	16,216,684	-	-	-	(5,850,236)	10,366,448
건물	11,788,786	-	-	(304,623)	(3,587,937)	7,896,226
구축물	382,129	-	-	(31,669)	-	350,460
기계장치	137,058	-	-	(55,034)	-	82,024
정부보조금	(52,189)	-	-	20,563	-	(31,626)
차량운반구	16,980	-	-	(6,690)	-	10,290
기타의유형자산	2,246,680	29,397	-	(945,316)	-	1,330,761
합계	30,736,128	29,397	-	(1,322,769)	(9,438,173)	20,004,583

(*) 본사 및 임대목적으로 소유하고 있는 부동산을 사용면적 비율에 따라 투자부동산으로 대체하였습니다

9-2. 당기 및 전기말 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : ㎡, 천원)							
소재지	내역	당기			전기		
		면적	장부가액	공시지가	면적	장부가액	공시지가
부평	공장용지	-	-	-	5,515.20	15,994,080	7,539,278
기타	기타	141.97	222,604	176,365	141.97	222,604	160,278
합계		141.97	222,604	176,365	5,657.17	16,216,684	7,699,556

9-3. 당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화단위 : 1단위)			
구분	부보자산	부보금액	보험회사
제조물배상책임보험	상품, 제품	200,080	KB손해보험
		USD 5,000,000	에이스아메리칸화재해상보험
		USD 1,000,000	중소기업중앙회
화재보험	건물, 구축물, 기계장치	20,495,280	KB손해보험

(*) 상기 보험 이외에 임원상해보장보험은 동부화재에, 가스사고배상책임보험은 메리츠화재해상보험주식회사에 가입되어 있으며, 당사의 차량운반구는 삼성화재해상보험(주)에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

9-4. 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공하고 있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공처	담보제공자산	차입금내역	채권최고액
다인농협	파크뷰아파트	운영자금	2,256,000
인켈신용협동조합	한림빌라	운영자금	169,000
합계			2,425,000

10. 무형자산

10-1. 당기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	3,857	2,118	-	(1,171)	4,804
소프트웨어	97,371	-	-	(41,204)	56,167
합계	101,228	2,118	-	(42,375)	60,971

10-2. 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	5,857	-	-	(2,000)	3,857
개발비	1,088,824	-	(1,088,824)	-	-
(정부보조금)	(579,356)	-	579,356	-	-
소프트웨어	138,954	-	-	(41,583)	97,371
합계	654,279	-	(509,468)	(43,583)	101,228

11. 경상연구개발비

당기 및 전기 경상연구개발비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	805,084	2,081,015
판매비와관리비	2,720	15,329
합계	807,804	2,096,344

12. 퇴직급여충당부채

12-1. 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	9,480	41,008
당기설정액	241,842	372,399
퇴직금지급	(104,908)	(135,259)
미지급금대체	(139,325)	(268,668)
기말잔액	7,089	9,480

12-2. 당사는 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며, 퇴직연금규약에 가입하지 않은 종업원은 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

13. 손해배상충당부채

13-1. 당사는 당기중 일부 제품의 하자로 인해 발생하는 클레임비용에 대해 손해배상충당부채를 계상하였으며, 당기 및 전기 중 손해배상충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,399,794	2,025,396
당기설정액	683,892	1,399,794
당기감소액	(1,399,794)	(2,025,396)
기말잔액	683,892	1,399,794

13-2. 손해배상충당부채는 장래 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 합리적으로 추정하였습니다.

14. 단 · 장기차입금

14-1. 당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
IBK기업은행	운영자금	4.58%~4.89%	1,625,000	17,500,000
하나은행	운영자금	3.32%	2,100,000	2,100,000
합계			3,725,000	19,600,000

14-2. 당기 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
IBK기업은행	운영자금	4.89%	-	1,500,000
하나은행	운영자금	2.61%	-	1,300,000
다인농협(*)	운영자금	3.60%	1,880,000	-
인켈신용협동조합(*)	운영자금	4.50%	130,000	130,000
합계			2,010,000	2,930,000

(*) 상기 다인농협과 인켈신용협동조합의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

15. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

15-1. 유동성 위험관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

15-2. 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	장부금액	6개월 이내	6개월 ~ 1년 이내	3년 이내
매입채무	15,189,254	15,189,254	-	-
미지급금	6,560,601	6,560,601	-	-
단기차입금	3,725,000	2,250,000	1,475,000	-
장기차입금	2,010,000	-	-	2,010,000
합계	27,484,855	23,999,855	1,475,000	2,010,000

15-3. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

16. 자본금

16-1. 당기 및 전기말 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할 주식수의 총수	180,000,000 주	180,000,000 주
1주의 금액	5,000 원	5,000 원
발행한 보통주 주식수	9,304,881 주	9,304,881 주
발행한 우선주 주식수	20,338 주	20,338 주
보통주 자본금	46,524,405,000 원	46,524,405,000 원
우선주 자본금	101,690,000 원	101,690,000 원

16-2. 당기말 현재 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 배당은 이사회 결의로 참가적, 비참가적 및 누적적, 비누적적으로 할 수 있습니다. 현금배당의 경우 보통주 액면금액을 기준으로 연 0.1%를 추가로 배당하며, 주식배당의 경우 위 사항이 적용되지 않습니다.

17. 감자차익 및 자기주식

당사는 2020년 3월 26일 개최된 주주총회의 추가 결정에 의하여 감자차익 4,946,430천원으로 추가로 보전하였습니다. 또한 2010년 유상감자 시 단주 취득을 위해 보통주 2,329주와 우선주 258주를 12,933천원에 취득하였으며 향후 매각할 예정입니다. 자기주식은 자본조정 항목으로 자본에 차감하여 표시하고 있습니다.

18. 결손금처리계산서

당사의 당기 및 전기의 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

제44(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제43(전)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 03월 28일	처리확정일	2021년 03월 26일

(단위 : 천원)				
과목	당기		전기	
I. 미처리결손금		19,142,137		16,609,351
1. 전기이월미처리결손금	16,609,351		11,859,553	
2. 당기순손실	2,532,786		4,749,798	
II. 결손금처리액		-		-
II. 차기이월미처리결손금		19,142,137		16,609,351

19. 외화자산과 외화부채

19-1. 당기말 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR)			
구분	외화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	20.52	24
매출채권	USD	804,708.30	953,982
단기대여금	USD	9,719,661.81	11,522,659
외화자산 합계	USD	10,524,390.63	12,476,665
매입채무	USD	10,828,664.94	12,837,382
미지급금	USD	4,638,324.73	5,498,734
외화부채 합계	USD	15,466,989.67	18,336,166

19-2. 전기말 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR, JPY)			
구분	외화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	3,922,330.39	4,267,495
	EUR	20,947.67	28,033
	USD	3,415,298.99	3,715,845
단기대여금	USD	25,552,884.97	27,801,539
외화자산 합계	USD	32,890,514.35	35,784,879
	EUR	20,947.67	28,033
	USD	5,162,927.43	5,617,265
미지급금	USD	8,598,224.70	9,354,868
EUR	EUR	1,640.00	2,195
외화부채 합계	USD	13,761,152.13	14,972,133
EUR	EUR	1640.00	2,195

20. 특수관계자 거래

20-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계종류	특수관계자
지배회사	(주)명주파일
종속회사	Inkel Vietnam Company
기타	(주)명주
	(주)신라산업개발
	(주)충북산업개발
	Inkel Hongkong Co., Limited

20-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
특수관계자	매출 등(*1)	매입 등(*2)	대여금대여	대여금회수	이자수익
Inkel Vietnam	11,900,958	17,295,426	-	-	-
Inkel Hongkong	-	719,416	-	-	-
(주)명주	-	-	-	-	46,736
(주)명주파일	1,084	5,244	3,000,000	880,000	190,153
(주)신라산업개발	-	-	-	-	51,980
(주)충북산업개발	-	-	-	-	769,350
합계	11,902,042	18,020,086	3,000,000	880,000	1,058,219

(*1) 매출 등은 매출 및 관계사 간 재고자산 출고입니다.

(*2) 매입 등은 매입 및 외주가공비입니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)					
특수관계자	매출 등(*1)	매입 등(*2)	대여금대여	대여금회수	이자수익
Inkel Vietnam	17,496,585	39,416,059	-	-	-
Inkel Hongkong	-	295,880	-	-	-
(주)명주	-	-	-	80	46,737
(주)명주파일	680	32,916	2,580,000	2,850,000	165,709
(주)신라산업개발	-	-	-	-	51,980
(주)충북산업개발	-	-	-	-	769,350
합계	17,497,265	39,744,855	2,580,000	2,850,080	1,033,776

(*1) 매출 등은 매출 및 관계사 간 재고자산 출고입니다.

(*2) 매입 등은 매입 및 외주가공비입니다.

20-3. 당기 및 전기말 현재 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
특수관계자	단기대여금	미수수익	임대보증금	매입채무	미지급비용
Inkel Vietnam	11,522,659	-	-	12,563,519	-
(주)명주	1,016,000	1,675,536	-	-	-
(주)명주파일	4,299,000	649,407	22,796	-	60,103
(주)신라산업개발	1,130,000	625,535	-	-	-
(주)충북산업개발	16,725,000	5,909,689	-	-	-
합계	34,692,659	8,860,167	22,796	12,563,519	60,103

(2) 전기

(단위 : 천원)						
특수관계자	단기대여금	미수수익	보증금	매입채무	미지급금	미지급비용
Inkel Vietnam	27,801,539	-	-	5,576,370	-	-
(주)명주	1,016,000	1,582,064	-	-	-	-
(주)명주파일	2,179,000	293,809	17,680	-	1,144	60,103
(주)신라산업개발	1,130,000	521,575	-	-	-	-
(주)충북산업개발	16,725,000	4,370,989	-	-	-	-
합계	48,851,539	6,768,437	17,680	5,576,370	1,144	60,103

20-4. 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	제공받은자	제공처	담보	금액
기타	(주)충북산업개발	신용협동조합	정기예금	335,000
합계				335,000

20-5. 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 주식담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
제공받은 담보 및 보증				관련 채권		
구분	제공자	내용		거래처	내역	금액
지배회사	(주)명주파일	당사주식	5,089,239주	(주)명주파일	단기대여금	4,299,000
				(주)충북산업개발		16,725,000
기타	(주)충북산업개발		100,000주	(주)명주		1,016,000
				(주)신라산업개발		1,130,000
합계						23,170,000

20-6. 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 부동산 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(주)명주 부동산담보신탁(단위 : 천원)		
구분	내용	
신탁내용	부동산담보신탁계약	
위탁자	(주)명주	
수탁자	코리아신탁(주)	
채무자	(주)명주, (주)명주파일, (주)충북산업개발	
신탁기간	2018.06.05 ~ 2022.06.04 (해당자산 처분시기까지 자동 연장)	
담보제공자산	경기도 김포시 양촌면 학운리 외	
2중수익증권	6,500,000	130%

(주)충북산업개발 부동산담보신탁 (단위 : 천원)		
구분	내용	
신탁내용	부동산담보신탁계약	
위탁자	(주)충북산업개발	
수탁자	코리아신탁(주)	
채무자	(주)명주, (주)명주파일, (주)충북산업개발	
신탁기간	2018.06.05 ~ 2022.06.04 (해당자산 처분시기까지 자동 연장)	
담보제공자산	충청북도 영동군 용산면 백자전리 외	
2중수익증권	6,500,000	130%

조창휘 소유 토지 담보(단위 : 천원)			
소재지	지목	면적	설정금액
경기도 김포시 양촌면 학운리 외	답	18,142.9	4,500,000

21. 법인세비용

당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전순이익(손실)	(2,194,946)	(5,759,312)
납부할 법인세	336,902	-
법인세추납(환급)액	(938)	(1,009,514)
법인세비용(수익)	337,840	(1,009,514)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	15.39%	17.53%

당기말 현재 당사의 일시적차이 중 가산할 일시적 차이는 전액 사업용 유형자산의 재평가로 인한 것이므로 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다. 차감할 일시적 차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대할 수 없으므로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

22. 포괄손익계산서

당기 및 전기 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,532,786)	(4,749,798)
기타포괄손익	1,430,479	(141,914)
지분법자본변동	2,218,681	(141,914)
매도가능증권평가손실	(788,202)	-
포괄이익(손실) 합계	(1,102,307)	(4,891,712)

23. 주당손익

23-1. 주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순이익(손실)으로서, 당사의 주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(2,532,786,403)원	(4,749,798,464)원
유통보통주식수	9,302,552 주	9,302,552 주
기본주당 당기순이익(손실)	(272)원	(511)원

23-2. 당기 및 전기의 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수	자기주식	가중치	유통보통주식수
당기	9,304,881	(2,329)	365/365	9,302,552
전기	9,304,881	(2,329)	366/366	9,302,552

24. 현금흐름표

24-1. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금 및 현금성자산과 동일합니다.

24-2. 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법에 의해 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 단기대여금 대체	-	27,801,539
매출채권의 매도가능증권 대체	788,202	-
단기대여금의 지분법평가주식으로 대체	26,844,000	-
퇴직급여충당부채의 미지급금 대체	139,325	268,668
지분법자본변동	2,218,681	141,914

25. 우발채무와 주요 약정사항

25-1. 당사는 특정제품의 생산을 위하여 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어있으며, 발생 기술도입료는 당기 중 94,591천원(전기 159,876천원)입니다.

25-2. 당사는 서울보증보험(주)으로부터 이행보증을 제공받고 있습니다.

25-3. 당기말 현재 회사정리절차 개시 결정 전 어음 35매와 수표 10매가 미회수된 상태이나, 당사는 이와 관련된 우발손실은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

25-4. 당기말 현재 회사는 거래처로부터 용역비 지급 소송이 진행중이며, 총 소송가액은 약 30백만원입니다. 회사는 1심에서 승소하였으며, 거래처의 항소로 2심이 진행중입니다. 동 소송의 결과를 현재로서는 예측할 수 없습니다.

25-5. 당기말 현재 회사는 개인으로부터 손해배상금 지급 소송이 진행중이며, 총 소송가액은 190백만원입니다. 동 소송의 결과를 현재로서는 예측할 수 없습니다.

25-6. 당기말 현재 회사는 (주)한화저축은행으로부터 사해신탁취소 등 청구의 소가 진행중이며 소송가액은 3,000백만원입니다. 동 소송의 결과를 현재로서는 예측할 수 없습니다.

26. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 당기 및 전기 중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	당기			전기
	매출원가 등	판매관리비	합계	
급여	414,739	1,502,251	1,916,990	3,001,075
퇴직급여	15,227	172,655	187,882	202,198
복리후생비	72,875	193,357	266,232	470,505
세금과공과	59,169	218,179	277,348	400,455
지급임차료	478	703,232	703,710	136,764
감가상각비	576,621	6,875	583,496	1,176,118
합계	1,139,109	2,796,549	3,935,658	5,387,115

27. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2022년 3월 28일 정기주주총회의 승인에 의하여 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 인켈			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	2	2	10	16	30	40	-	-	-	-	-	-	42	58
	감사	6	4	142	129	421	401	-	-	-	-	-	-	569	534
	합계	8	6	152	145	451	441	-	-	-	-	-	-	611	592

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.26~31			4 일
	주요내용	회사에 대한 사전이해 및 감사계획 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	반기검토 (2021.08.04~05)	2 일	4 명	- 명	재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 (2021.10.20~22)	3 일	4 명	- 명	내부통제절차의 이해 및 평가
재고자산실사(입회)	기말감사 (2022.02.14~15)	2 일	4 명	- 명	입증감사절차
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2022.01.05			1 일
	실사(입회)장소	부평 본사 사무실			
외부조회	실사(입회)대상	현금성자산 및 담보제공 받은 주식			
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 -
	기타조회	-			

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021.08.05, 2021.10.22, 2022.02.15			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 05일	감사 등	대면회의	재무제표 검토내역 논의
2	2021년 10월 22일	감사 등	대면회의	감사 현안 및 회사 통제 상황
3	2022년 02월 15일	감사 등	대면회의	감사 결과 및 의견 논의