

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	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주석	13
내부회계관리제도 검토의견	40
외부감사 실시내용	44

주식회사 인켈

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 38 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 인켈

주주 및 이사회 귀중

2017년 03월 03일

우리는 별첨된 주식회사 인켈의 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 기타의 설명정보로 구성 되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며 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 요구 사항을 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 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 인켈의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석20에서 설명하고 있는 특수관계자거래에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 당기 중 특수관계자와 매출 등 41,902백만원, 매입 등 151,497백만원, 대여금의 대여 2,845백만원, 대여금의 회수 300백만원의 거래가 있었습니다. 이로 인한 당기말 채권은 매출채권 12,071백만원과 단기대여금 21,055백만원 및 기타채권 4,095백만원입니다.

또한 회사는 (주)명주과일의 차입금 등에 대하여 14,900백만원을 연대보증 하고 있으며, 관련 보증과 관련하여 (주)풍안방직이 소유한 당사 주식 7,057,064주를 담보로 제공받고 있습니다.

서울특별시 중구 퇴계로 213,8층

신 한 회 계 법 인

대 표 이 사 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 39 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 38 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 인켈 대표이사 공병규

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 부평구 청중로 93
(전 화) 032-650-6031

재 무 상 태 표
제 39 기 2016년 12월 31일 현재
제 38 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		89,761,905,483		88,546,920,196
(1) 당좌자산		86,793,329,333		84,443,872,613
1. 현금및현금성자산(주석 2,3,18,23)	608,451,310		1,243,843,792	
국고보조금(주석 2,5)	(111,376,758)		(63,903,242)	
2. 단기금융상품(주석 2,4)	2,835,000,000		2,835,000,000	
3. 매출채권(주석 18,19)	60,949,763,773		59,789,784,318	
대손충당금(주석 2)	(882,888,000)		(249,768,598)	
4. 미수금	186,996,808		46,346,070	
5. 미수수익	3,719,598,085		2,752,886,590	
6. 단기대여금(주석 19)	4,330,000,000		4,330,000,000	
대손충당금(주석 2)	(1,732,000,000)		(1,732,000,000)	
7. 관계회사단기대여금(주석 19)	16,725,000,000		14,180,000,000	
8. 선급금	153,638,505		1,265,078,467	
9. 선급비용	2,253,880		1,699,596	
10. 법인세환급금(주석 2)	8,891,730		44,905,620	
(2) 재고자산(주석 2)		2,968,576,150		4,103,047,583
1. 상품	856,244,240		584,944,589	
상품평가손실충당금	(202,772,005)		(187,631,422)	
2. 제품(주석 9)	689,813,897		789,002,163	
제품평가손실충당금	(131,889,637)		(27,986,518)	
3. 재공품	-		63,006,213	
4. 원재료	854,852,733		1,070,680,570	
원재료평가손실충당금	(380,351,026)		(506,600,423)	
5. 저장품	276,704,267		563,226,810	
6. 적송품	93,442,461		929,289,746	
적송품평가손실충당금	(21,562,150)		(60,856,060)	
7. 미착품	934,093,370		885,971,915	
II. 비유동자산		23,606,676,178		40,797,282,992
(1) 투자자산		9,238,204,891		25,194,954,825
1. 장기금융상품(주석 2,4)	147,500,000		6,500,000	
2. 매도가능증권(주석 2,6)	-		112,037,650	
3. 지분법적용투자주식(주석 2,7)	4,471,756,549		8,026,480,393	
4. 투자부동산(주석 8)	4,618,948,342		24,086,982,030	
감가상각누계액	-		(7,037,045,248)	
(2) 유형자산(주석 2,9)		13,116,560,442		14,234,544,562
1. 토지	1,192,615,160		1,192,615,160	
2. 건물	12,076,781,241		12,076,781,241	

감가상각누계액	(2,317,746,410)		(2,076,210,785)	
3. 구축물	2,164,476,678		2,500,892,173	
감가상각누계액	(1,687,342,519)		(1,887,065,312)	
4. 기계장치	10,768,457,712		10,695,405,578	
감가상각누계액	(10,368,177,899)		(10,383,595,832)	
국고보조금	(76,453,048)		-	
5. 차량운반구	117,826,970		117,826,970	
감가상각누계액	(108,401,608)		(101,506,591)	
6. 기타의유형자산	19,525,197,832		20,285,027,218	
감가상각누계액	(18,170,673,667)		(18,185,625,258)	
(3) 무형자산(주석 2,10)		617,367,704		492,385,045
1. 산업재산권	17,219,366		20,632,844	
2. 개발비	908,528,159		507,840,701	
국고보조금(주석 2,5)	(387,943,155)		(144,537,667)	
3. 소프트웨어	79,563,334		108,449,167	
(4) 기타비유동자산		634,543,141		875,398,560
1. 보증금	634,543,141		875,398,560	
자 산 총 계		113,368,581,661		129,344,203,188
부 채				
I. 유동부채		60,754,311,897		54,131,838,094
1. 매입채무(주석 14,18)	13,992,298,836		8,681,157,072	
2. 미지급금(주석 14,18,19)	2,602,803,977		2,456,374,972	
3. 미지급비용	116,342,342		73,931,232	
4. 미지급배당금	13,025,800		13,025,800	
5. 선수금	97,150,774		167,784,196	
6. 예수금	298,663,432		229,564,822	
7. 영업보증금	34,026,736		10,000,000	
8. 단기차입금(주석 9,13,14)	43,600,000,000		42,500,000,000	
II. 비유동부채		60,161,850		65,139,937
1. 임대보증금	19,650,000		27,450,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석 2,12)	40,511,850		37,689,937	
부 채 총 계		60,814,473,747		54,196,978,031
자 본				
I. 자본금(주석 1,15)		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. 자본잉여금		31,031,111,815		31,031,111,815
1. 감자차익	31,031,111,815		31,031,111,815	
III. 자본조정		(232,655,990)		(195,286,733)
1. 자기주식(주석 2,16)	(12,932,517)		(12,932,517)	
2. 부의지분법자본변동(주석 2,7)	(219,723,473)		(182,354,216)	
IV. 기타포괄손익누계액(주석 2,21)		160,529,234		256,534,766
1. 매도가능증권평가이익(주석 2,6)	-		48,643,727	
2. 매도가능증권평가손실(주석 2,6)	-		(19,221,572)	

3. 지분법자본변동(주석 2,7)	160,529,234		227,112,611	
V. 결손금		25,030,972,145		2,571,229,691
1. 이익준비금	1,053,457,416		1,053,457,416	
2. 미처리결손금(주석 17)	(26,084,429,561)		(3,624,687,107)	
자 본 총 계		52,554,107,914		75,147,225,157
부 채 및 자 본 총 계		113,368,581,661		129,344,203,188

" 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제39기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제38기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
I. 매출액(주석 2)		189,376,397,609		176,468,054,543
1. 상품매출액	18,670,957,348		18,874,758,748	
2. 제품매출액	170,705,440,261		157,593,295,795	
II. 매출원가		182,502,924,109		166,010,151,688
1. 상품매출원가	17,293,199,225		18,197,923,315	
기초상품재고	397,313,167		496,214,764	
당기상품매입	17,353,728,333		17,292,140,803	
타계정 대체입고	525,788,829		1,369,332,544	
합 계	18,276,830,329		19,157,688,111	
타계정 대체출고	(330,158,869)		(562,451,629)	
기말상품재고	(653,472,235)		(397,313,167)	
2. 제품매출원가	165,209,724,884		147,812,228,373	
기초제품재고	761,015,645		967,277,847	
당기제품제조원가	164,923,173,575		146,710,012,512	
타계정 대체입고	746,040,565		1,613,142,991	
합 계	166,430,229,785		149,290,433,350	
타계정 대체출고	(662,580,641)		(717,189,332)	
기말제품재고	(557,924,260)		(761,015,645)	
III. 매출총이익		6,873,473,500		10,457,902,855
IV. 판매비와관리비(주석 25)		11,056,340,902		11,748,236,878
1. 급여	3,904,596,528		4,066,929,926	
2. 퇴직급여(주석 2,12)	1,498,098,311		843,698,872	
3. 복리후생비	496,836,111		589,408,802	
4. 여비교통비	270,009,358		314,221,343	
5. 통신비	32,907,766		41,291,449	
6. 수도광열비	119,596,878		516,671,112	
7. 대손상각비	149,644,426		295,279,727	
8. 세금과공과	374,968,797		527,250,576	
9. 지급임차료	190,437,889		186,678,647	
10. 감가상각비(주석 2,9)	78,245,926		85,225,214	
11. 무형자산상각비(주석 2,10)	199,575,196		268,643,144	
12. 수선비	6,397,273		6,370,455	
13. 소모품비	150,055,339		177,852,980	
14. 차량유지비	80,796,398		65,328,826	
15. 도서인쇄비	10,484,126		13,848,993	
16. 교육훈련비	4,321,155		8,217,439	
17. 보험료	158,183,235		354,566,056	
18. 접대비	447,957,809		240,032,311	
19. 광고선전비	57,750,882		164,607,656	
20. 기증비	5,389,496		7,134,769	

21. 건본비	3,187,523		3,337,738	
22. 운반비	862,878,643		393,974,490	
23. 지급수수료	1,575,488,345		1,912,320,009	
24. 기술도입료	277,163,766		559,442,581	
25. 경상연구개발비(주석 11)	101,369,726		105,903,763	
V. 영업이익(손실)		(4,182,867,402)		(1,290,334,023)
VI. 영업외수익		11,510,221,634		13,008,666,429
1. 이자수익	1,024,408,772		1,242,320,321	
2. 배당금수익	880,300		-	
3. 임대료수입	48,568,762		824,812,970	
4. 외환차익	7,370,581,922		6,166,057,002	
5. 외화환산이익(주석 2,18)	2,803,507,076		939,926,017	
6. 매도가능증권처분이익(주석 2,6)	56,971,027		117,801,373	
7. 지분법평가이익(주석 2,7)	-		25,959,305	
8. 유형자산처분이익(주석 9)	5,749,235		40,103,592	
9. 잡이익(주석 8)	199,554,540		3,651,685,849	
VII. 영업외비용		29,787,096,686		13,412,629,689
1. 이자비용	1,769,282,759		1,885,319,074	
2. 외환차손	8,039,858,023		4,393,824,933	
3. 외화환산손실(주석 2,18)	629,999,723		273,537,164	
4. 매도가능증권처분손실(주석 2,6)	13,907,821		4,681,941	
5. 매도가능증권손상차손(주석 2,6)	-		27,413,346	
6. 지분법적용투자주식처분손실(주석 2)	66,213		-	
7. 지분법평가손실(주석 2,7)	6,556,629,694		4,935,096,534	
8. 투자자산처분손실	2,582,431		-	
9. 투자부동산폐기손실	12,430,988,440		-	
10. 기타의감가상각비	50,689,306		288,129,017	
11. 유형자산처분손실	36,661,064		236,268,412	
12. 유형자산폐기손실	105,024,220		48,087,994	
13. 기타자산손상차손	80,000,000		321,000,000	
14. 잡손실	71,406,992		999,271,274	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(22,459,742,454)		(1,694,297,283)
IX. 법인세비용(주석 2,20)		-		-
X. 당기순이익(손실)		(22,459,742,454)		(1,694,297,283)
XI. 주당순이익(주석 22)				
기본주당순이익(손실)		(2,414) 원		(182) 원

"재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제39기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제38기 2015년 01월 01일부터 2015년 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
2015.01.01 (전기초)	46,626,095,000	31,031,111,815	(211,612,210)	182,765,276	(876,932,408)	76,751,427,473
1. 매도가능증권평가이익	-	-	-	17,041,927	-	17,041,927
2. 매도가능증권평가손실	-	-	-	1,152,651	-	1,152,651
3. 지분법자본변동	-	-	16,325,477	55,574,912	-	71,900,389
4. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,694,297,283)	(1,694,297,283)
2015.12.31 (전기말)	46,626,095,000	31,031,111,815	(195,286,733)	256,534,766	(2,571,229,691)	75,147,225,157
2016.01.01 (당기초)	46,626,095,000	31,031,111,815	(195,286,733)	256,534,766	(2,571,229,691)	75,147,225,157
1. 매도가능증권평가이익	-	-	-	(48,643,727)	-	(48,643,727)
2. 매도가능증권평가손실	-	-	-	19,221,572	-	19,221,572
3. 지분법자본변동	-	-	(37,369,257)	(66,583,377)	-	(103,952,634)
4. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(22,459,742,454)	(22,459,742,454)
2016.12.31 (당기말)	46,626,095,000	31,031,111,815	(232,655,990)	160,529,234	(25,030,972,145)	52,554,107,914

"재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제39기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제38기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과 목	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,059,434,891		(2,430,319,565)
(1) 당기순이익(손실)	(22,459,742,454)		(1,694,297,283)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	24,340,743,748		10,665,088,753	
1. 감가상각비	1,259,846,833		1,603,440,822	
2. 기타의감가상각비	50,689,306		288,129,017	
3. 무형자산상각비	199,575,196		268,643,144	
4. 대손상각비	149,644,426		295,279,727	
5. 퇴직급여	2,089,000,311		1,582,766,429	
6. 재고자산평가손실	736,574,818		783,074,423	
7. 기타자산손상차손	80,000,000		321,000,000	
8. 외화환산손실	629,552,975		271,206,964	
9. 투자자산처분손실	2,582,431		-	
10. 매도가능증권처분손실	13,907,821		4,681,941	
11. 매도가능증권손상차손			27,413,346	
12. 지분법적용투자주식처분손실	66,213		-	
13. 지분법평가손실	6,556,629,694		4,935,096,534	
14. 투자부동산폐기손실	12,430,988,440		-	
15. 유형자산처분손실	36,661,064		236,268,412	
16. 유형자산폐기손실	105,024,220		48,087,994	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,649,065,809)		(3,225,827,132)	
1. 재고자산평가충당금환입	783,074,423		2,102,331,910	
2. 외화환산이익	2,803,271,124		939,630,952	
3. 매도가능증권처분이익	56,971,027		117,801,373	
4. 지분법평가이익	-		25,959,305	
5. 유형자산처분이익	5,749,235		40,103,592	
(4) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	5,827,499,406		(8,175,283,903)	
1. 매출채권의 감소(증가)	1,402,620,868		(10,435,025,785)	
2. 미수금의 감소(증가)	(140,650,738)		182,398,228	
3. 미수수익의 감소(증가)	(966,711,495)		(950,755,503)	
4. 선금금의 감소(증가)	969,519,198		(1,079,391,966)	
5. 선금비용의 감소(증가)	(554,284)		731,454	
6. 미지급배당금의 감소(증가)	-		(157,740)	
7. 법인세환급액의 감소(증가)	36,013,890		(6,484,500)	
8. 기타당좌자산의 감소(증가)	-		41,089,456	
9. 재고자산의 감소(증가)	1,180,971,038		2,347,150,975	
10. 국고보조금의 증가(감소)	717,596,506		118,695,408	
11. 매입채무의 증가(감소)	4,696,790,145		3,757,185,678	
12. 미지급금의 증가(감소)	(737,182,538)		(781,959,552)	
13. 미지급비용의 증가(감소)	42,411,110		(16,322,520)	
14. 선수금의 증가(감소)	(70,633,422)		24,080,882	

15. 예수금의 증가(감소)	69,098,610		24,316,046	
16. 영업보증금의 증가(감소)	24,026,736		-	
17. 임대보증금의 증가(감소)	(7,800,000)		(664,135,920)	
18. 퇴직금의 지급	(1,388,016,218)		(736,698,544)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,794,827,373)		8,875,818,618
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	3,607,177,867		23,003,927,823	
1. 단기금융상품의 감소	2,835,000,000		11,885,000,000	
2. 단기매매증권의 처분	-		1,270,000	
3. 관계회사단기대여금의 회수	300,000,000		1,200,000,000	
4. 매도가능증권의 처분	125,678,701		175,532,100	
5. 지분법적용투자주식의 처분	23,469,228		-	
6. 토지의 처분	-		5,048,699,570	
7. 건물의 처분	-		4,573,909,480	
8. 기계장치의 처분	6,910,846		116,127,200	
9. 차량운반구의 처분	37,500,000		2,727,273	
10. 기타유형자산의 처분	19,766,059		662,200	
11. 보증금의 감소	258,853,033		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(9,402,005,240)		(14,128,109,205)	
1. 단기금융상품의 증가	2,835,000,000		5,735,000,000	
2. 관계회사단기대여금의 대여	2,845,000,000		5,960,000,000	
3. 장기금융상품의 증가	141,000,000		6,500,000	
4. 지분법적용투자주식의 취득	2,417,906,108		597,250,000	
5. 기계장치의 취득	287,478,000		318,341,467	
6. 차량운반구의 취득	37,247,870		-	
7. 기타유형자산의 취득	169,829,874		780,566,092	
8. 산업재산권의 취득	1,735,120		4,865,000	
9. 개발비의 증가	555,928,223		142,766,601	
10. 소프트웨어의 취득	10,300,000		1,000,000	
11. 보증금의 증가	100,580,045		581,820,045	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,100,000,000		(10,800,000,000)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	22,850,000,000		-	
1. 단기차입금의 차입	22,850,000,000		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(21,750,000,000)		(10,800,000,000)	
1. 단기차입금의 상환	21,750,000,000		10,800,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)		(635,392,482)		(4,354,500,947)
V. 기초의 현금		1,243,843,792		5,598,344,739
VI. 기말의 현금		608,451,310		1,243,843,792

"재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 39 기 2016년 12월 31일 현재

제 38 기 2015년 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 본사와 제조공장을 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)풍안방직(*)	8,871,564	-	95.14 %
기타주주	430,988	20,080	4.84 %
자기주식	2,329	258	0.02 %
합 계	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 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익과 임대수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 임대수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유 중인 현금과 요구불예금 및 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기금융자산으로서, 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산으로 구성되고 있습니다.

(3) 국고보조금

당사는 국고보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 국고보조금을 인식합니다. 국고보조금으로 보전하려 하는 관련원가를비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 국고보조금을 당기손익으로 인식합니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련 원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 국고보조금은 국고보조금을 수취할 권리가 확정되는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(4) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(원재료 및 저장품의 시가는 현행대체원가)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 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 당기손익인식 지정 항목을 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.

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 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 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 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.

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 있는 지 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 상각후원가(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 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

투자주식의 취득 시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이 금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

지분법피투자기업이 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 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득 당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득 당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(8) 유형자산

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

한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 자본화하는 회계처리 방침에 따라 유형자산의 건설 등을 위하여 사용한 차입금에 대한 건설기간 중 금융비용을 당해 유형자산의 취득원가에 산입하고 있는 바, 당기 및 전기 중 취득원가에 계상된 금융비용은 없습니다.

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

구	분	내용연수	감가상각방법
건	물	50년	정액법
구	축	25년	정액법
기	계	6년	정률법
차	량	6년	정률법
기	타	6년	정률법

(9) 무형자산

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

구	분	내용연수	감가상각방법
산	업	5~10년	정액법
개	발	5년	정액법
소	프	5년	정액법

(10) 자산손상

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

(11) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 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 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다. 당사의 퇴

직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

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 상계표시하고 있습니다.

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

자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상 결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 한편 세무상 유보금액이 미래의 불확실성으로 인하여 향후 사업연도에 실현가능성이 불투명하므로 당기말 현재 이연법인세자산, 부채는 인식하지 아니하였습니다.

(13) 외화자산, 부채의 환산

당사는 보고기간종료일 현재의 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(14) 자기주식

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

(15) 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)		
구 분	당 기	전 기
원화 보통예금	238,862	1,110,159
외화 보통예금	369,589	133,685
합 계	608,451	1,243,844

4. 단, 장기금융상품

4-1. 당기 및 전기말 현재 단기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	이자율	당 기	전 기
정기예금	1.20% ~ 2.05%	2,835,000	2,835,000
합 계		2,835,000	2,835,000

4-2. 당기 및 전기말 현재 장기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	이자율	당 기	전 기
정기예금	2.55%	6,500	6,500
	1.00%	141,000	-
합 계		147,500	6,500

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

(단위 : 천원)				
구 분	거래처	당 기	전 기	제한내용
단기금융상품	산업은행	2,500,000	2,500,000	운영자금담보
	신용협동조합	335,000	335,000	담보제공
장기금융상품	우리은행	141,000	-	담보제공
합 계		2,976,000	2,835,000	

5. 국고보조금

5-1. 당기의 국고보조금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
현금및현금성자산	63,903	478,626	(431,152)	111,377
기계장치	-	101,890	(25,437)	76,453
개발비	144,538	292,651	(49,246)	387,943
합 계	208,441	873,167	(480,398)	575,773

5-2. 전기의 국고보조금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
현금및현금성자산	28	198,384	(134,509)	63,903
개발비	149,609	54,820	(59,891)	144,538
합 계	149,637	253,204	(194,400)	208,441

6. 매도가능증권

6-1. 당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
회사명	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
							당기	전기이전
<비상장주식>								
새롬성원건설(주)	11	-	110	-	-	-	-	110
미디어루트디에스피	12,000	10.17%	60,000	-	-	-	-	60,000
합 계	12,011		60,110	-	-	-	-	60,110

(*1) 상기 지분증권 중 비상장주식은 시장성 없는 주식으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)케이티와 CJ E&M 주식은 전액 매각하였습니다.

6-2. 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
회사명	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익	감액손실	
							당기	전기이전
<상장주식>								
(주)케이티	1,401	-	58,800	39,578	39,578	(19,222)	-	-
(주)CJ E&M	899	-	23,816	72,459	72,459	48,643	-	-
소 계	2,300		82,616	112,037	112,037	29,421	-	-
<비상장주식>								
새롬성원건설(주)	11	-	110	-	-	-	110	-
미디어루트디에스피	12,000	10.17%	60,000	-	-	-	27,303	32,697
소 계	12,011		60,110	-	-	-	27,413	32,697
합 계	14,311		142,726	112,037	112,037	29,421	27,413	32,697

(*1) 당사는 당기말 미실현보유이익 48,643천원과 미실현보유손실 19,222천원을 매도가능증권평가이익과 매도가능증권평가손실로 기타포괄손익누계액에 각각 계상하였습니다.

(*2) 상기 지분증권 중 비상장주식은 시장성 없는 주식으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

7. 지분법적용투자주식

7-1. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	내용	지분율(%)	취득원가	장부가액	
				당 기	전 기
Dongguan Inkel Electronics(*1)	출자증권	100.0%	5,047,822	-	3,099,238
Inkel Vietnam Company	출자증권	100.0%	13,467,033	4,398,324	4,788,506
(주)인켈머트리얼즈	출자증권	62.5%	250,000	73,433	115,201
(주)인켈옵토맥(*2)	출자증권	-	25,000	-	23,535
합 계			18,789,855	4,471,757	8,026,480

(*1) Dongguan Inkel Electronics은 결손누적으로 자본잠식이 발생하여 지분법적용투자주식을 0으로 평가하였으며, 장부가액을 초과한 지분법적용투자주식평가손실은 당사가 보유한 채권에 대한 대손충당금으로 추가 반영하였습니다.

(*2) (주)인켈옵토맥의 경우 2016년 3월 3일 청산이 완료되어 지분법적용투자주식에서 제외되었으며 처분손실 66천원이 발생하였습니다.

7-2. 당기 및 전기중 지분법적용투자주식 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)						
회사명	기초	취득	처분	지분법평가	지분법자본변동	기말
Dongguan Inkel Electronics(*1)	3,099,238	-	-	(3,744,143)	(66,583)	-
Inkel Vietnam Company	4,788,506	2,417,906	-	(2,770,719)	(37,369)	4,398,324
(주)인켈머트리얼즈	115,201	-	-	(41,768)	-	73,433
(주)인켈옵토맥(*2)	23,535	-	(23,535)	-	-	-
합 계	8,026,480	2,417,906	(23,535)	(6,556,630)	(103,952)	4,471,757

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

(*1) Dongguan Inkel Electronics은 결손누적으로 자본잠식이 발생하여 지분법적용투자주식을 0으로 평가하였으며, 장부가액을 초과한 지분법적용투자주식평가손실은 당사가 보유한 채권에 대한 대손충당금 711,488천원으로 추가 반영하였습니다.

(*2) (주)인켈옵토맥의 경우 2016년 3월 3일 청산이 완료되어 지분법적용투자주식에서 제외되었으며 처분손실 66천원이 발생하였습니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)					
회사명	기초	취득	지분법평가	지분법자본변동	기말

Dongguan Inkel Electronics	4,833,040	-	(1,789,377)	55,575	3,099,238
Inkel Vietnam Company	7,319,639	597,250	(3,144,708)	16,325	4,788,506
(주)인켈머트리얼즈	89,241	-	25,960	-	115,201
(주)인켈옵토맥	24,547	-	(1,012)	-	23,535
합 계	12,266,467	597,250	(4,909,137)	71,900	8,026,480

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

7-3. 당기 및 전기 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
Dongguan Inkel Electronics	53,963,558	54,675,046	(711,488)	60,422,931	(3,762,388)
Inkel Vietnam Company	46,829,106	42,431,048	4,398,058	92,749,660	(2,770,890)
(주)인켈머트리얼즈	127,738	10,247	117,491	493,303	(66,829)
합 계	100,920,402	97,116,341	3,804,061	153,665,894	(6,600,107)

(*) 회사 당기순이익과 지분법손익의 차이는 보고기간 말 보유 중인 재고자산에 대한 미실현손익 차이입니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
Dongguan Inkel Electronics	36,206,164	33,088,680	3,117,484	64,126,358	(1,773,069)
Inkel Vietnam Company	50,125,245	45,336,834	4,788,411	69,281,977	(3,131,628)
(주)인켈머트리얼즈	607,735	423,414	184,321	2,321,971	41,535
(주)인켈옵토맥	47,071	-	47,071	-	(2,023)
합 계	86,986,215	78,848,928	8,137,287	135,730,306	(4,865,185)

(*) 회사 당기순이익과 지분법손익의 차이는 보고기간 말 보유 중인 재고자산에 대한 미실현손익 차이입니다.

7-4. 당기 및 전기중 지분법자본변동의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)			
회사명	기초	증감	기말
Dongguan Inkel Electronics	227,112	(66,583)	160,529
Inkel Vietnam Company	(182,354)	(37,369)	(219,723)
합 계	44,758	(103,952)	(59,194)

(2) 전기

(단위 : 천원)			
회사명	기초	증감	기말
Dongguan Inkel Electronics	171,537	55,575	227,112
Inkel Vietnam Company	(198,679)	16,325	(182,354)
합 계	(27,142)	71,900	44,758

8. 투자부동산

8-1. 당기중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	4,618,949	-	-	-	4,618,949
건물	12,430,988	-	(12,430,988)	-	-
합 계	17,049,937	-	(12,430,988)	-	4,618,949

2016년 4월 16일 건물을 폐기, 멸실하여 투자부동산을 감액하였으며, 투자부동산폐기손실 12,430,988천원을 영업외손실로 계상하였습니다

8-2. 전기중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	4,618,949	-	-	-	4,618,949
건물	12,658,115	-	-	(227,127)	12,430,988
합 계	17,277,064	-	-	(227,127)	17,049,937

전기중 천안시 두정동 소재 투자부동산 매도 계약이 해지되어 해지이익 3,500,000천원이 발생하였으며, 이를 잡이익으로 계상하였습니다.

9. 유형자산

9-1. 당기 및 전기중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	1,192,615	-	-	-	1,192,615
건물	10,000,570	-	-	(241,535)	9,759,035
건축물	613,827	-	(105,024)	(31,669)	477,134
기계장치	311,810	287,478	(5,733)	(193,274)	400,281
(국고보조금)	-	(101,890)	-	25,437	(76,453)
차량운반구	16,320	37,248	(37,248)	(6,895)	9,425
기타의유형자산	2,099,402	169,830	(52,108)	(862,600)	1,354,524
합 계	14,234,544	392,666	(200,113)	(1,310,536)	13,116,561

(2) 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	3,452,234	-	(2,259,619)	-	1,192,615
건물	17,808,245	-	(7,566,139)	(241,536)	10,000,570
건축물	686,465	-	(33,120)	(39,518)	613,827
기계장치	223,841	318,341	(78,500)	(151,872)	311,810
차량운반구	29,529	-	(913)	(12,296)	16,320
기타의유형자산	2,586,144	780,566	(48,088)	(1,219,220)	2,099,402
합 계	24,786,458	1,098,907	(9,986,379)	(1,664,442)	14,234,544

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

(단위 : ㎡, 천원)							
구 분	소재지	내역	면적	당 기		전 기	
				장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
투자부동산	충남 천안시 두정동	공장용지	32,520.80	4,618,948	15,313,014	4,618,948	14,999,894
소 계			32,520.80	4,618,948	15,313,014	4,618,948	14,999,894
토지	인천 부평구 청천동	공장용지	5,515.20	881,773	6,265,267	881,773	6,105,326
	기타	기타	295.97	310,843	378,912	310,843	383,032
소 계			5,811.17	1,192,616	6,644,179	1,192,616	6,488,358
합 계			38,331.97	5,811,564	21,957,193	5,811,564	21,488,252

9-3. 당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)			
구 분	부보자산	부보금액	보험회사
제조물배상책임보험	제품	200,000	AIG손해보험
		USD 2,000,000.00	ACE손해보험
화재보험	건물, 구축물, 기계장치	25,415,348	KB손해보험

상기 보험 이외에 임원상해보장보험 및 가스사고배상책임보험을 메리츠화재보험에 가입하고 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, USD)			
담보제공처	담보제공자산	차입금 내역	채권최고액
한국산업은행	부평공장 외	시설자금	77,400,000
		L/C담보	USD 12,000,000.00
	임차보증금	시설자금	68,000

10. 무형자산

10-1. 당기중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	20,633	1,735	-	(5,149)	17,219
개발비	507,841	555,928	-	(155,241)	908,528
(국고보조금)	(144,538)	(243,405)	-	-	(387,943)
소프트웨어	108,449	10,300	-	(39,186)	79,563
합 계	492,385	324,558	-	(199,576)	617,367

10-2. 전기중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	21,229	4,865	-	(5,461)	20,633
개발비	646,548	142,767	-	(281,474)	507,841
(국고보조금)	(149,609)	(54,820)	-	59,891	(144,538)
소프트웨어	149,049	1,000	-	(41,600)	108,449
합 계	667,217	93,812	-	(268,644)	492,385

11. 경상연구개발비

당기 및 전기 경상연구개발비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제조원가	판매비와관리비	합계
당 기	4,617,149	101,370	4,718,519
전 기	5,270,192	105,904	5,376,096

12. 퇴직급여충당부채

12-1. 당기 및 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	37,690	49,515
당기설정액	883,367	1,582,766
퇴직금지급	(182,383)	(736,698)
미지급금대체	(698,162)	(857,893)
기말잔액	40,512	37,690

12-2. 당사는 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며, 퇴직연금규약에 가입하지 않은 종업원은 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다. 한편 당사는 당기중 명예퇴직금 1,205,633천원(전기 522,330천원)을 지급하였으며, 판매비와 관리비에 퇴직급여로 계상하고 있습니다.

13. 단기차입금

당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율	당 기	전 기
산업은행	운영자금	4.39% ~ 4.61%	21,000,000	42,500,000
대구축산업협동조합	운영자금	4.70%	3,000,000	-
목포농업협동조합	운영자금	4.70%	3,000,000	-
완도농업협동조합	운영자금	4.70%	3,000,000	-
조치원농업협동조합	운영자금	4.70%	3,000,000	-
삼정상호저축은행	운영자금	8.90%	2,600,000	-
고령성주축산업협동조합	운영자금	4.70%	2,500,000	-
하양농업협동조합	운영자금	4.70%	2,000,000	-
진량농업협동조합	운영자금	4.70%	1,500,000	-
의성축산업협동조합	운영자금	4.70%	1,000,000	-
초전농업협동조합	운영자금	4.70%	1,000,000	-
합 계			43,600,000	42,500,000

상기 산업은행 차입금과 관련하여 당사의 예금과 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다
(주석4 및 주석9 참조)

14. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

14-1. 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 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.

14-2. 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	장부금액	6개월 이내	6개월 ~ 1년 이내
매입채무	13,992,299	13,992,299	-
미지급금	2,602,804	2,602,804	-
단기차입금	43,600,000	7,000,000	36,600,000
합 계	60,195,103	23,595,103	36,600,000

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

15. 자본금

15-1. 당기 및 전기말 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
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

15-2. 당기말 현재 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 배당은 이사회 결의로 참가적, 비참가적 및 누적적, 비누적적으로 할 수 있습니다. 현금배당의 경우 보통주 액면금액을 기준으로 연0.1%를 추가로 배당하며, 주식배당의 경우 위 사항이 적용되지 않습니다.

16. 자기주식

당사는 2010년 유상감자 시 단주 취득을 위해 보통주 2,329주와 우선주 258주를 12,933천 원에 취득하였으며 향후 매각할 예정입니다. 자기주식은 자본조정 항목으로 자본에 차감하여 표시하고 있습니다.

17. 미처리결손금계산서

당사의 당기 및 전기의 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

제39(당)기	2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지	제38(전)기	2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일 까지
처리에정일	2017년 03월 24일	처리확정일	2016년 03월 25일

(단위 : 원)				
과 목	제 38 (당) 기		제 37 (전) 기	
I. 미처리결손금		26,084,429,561		3,624,687,107
1. 전기이월미처리결손금	3,624,687,107		1,930,389,824	
2. 당기순손실(이익)	22,459,742,454		1,694,297,283	
II. 결손금처리액		26,084,429,561		-
1. 자본잉여금이입액	26,084,429,561		-	
III. 차기이월미처리결손금		-		3,624,687,107

18. 외화자산과 외화부채

18-1. 당기말 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR, GBP)			
구 분	외 화	외 화 금 액	원 화 환 산 액
현금및현금성자산	USD	269,622.41	325,839
	EUR	34,514.36	43,750
매출채권	USD	49,234,480.15	59,499,869
자산 합계	USD	49,504,102.56	59,825,708
	EUR	34,514.36	43,750
매입채무	USD	9,836,113.67	11,886,943
미지급금	USD	61,948.41	74,865
	EUR	713.23	904
부채 합계	USD	9,898,062.08	11,961,808
	EUR	713.23	904

18-2. 전기말 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR, GBP)			
구 분	외화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	68,566.02	80,359
	EUR	41,643.38	53,326
매출채권	USD	49,449,619.37	57,954,954
자산 합계	USD	49,518,185.39	58,035,313
	EUR	41,643.38	53,326
매입채무	USD	5,992,289.01	7,022,963
미지급금	USD	74,904.05	87,788
	EUR	154.00	267
	GBP	1,177.28	1,508
부채 합계	USD	6,067,193.06	7,110,751
	EUR	154.00	267
	GBP	1,177.28	1,508

19. 특수관계자 거래

19-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계 종류	내용
지배회사	(주)신라산업개발
	(주)풍안방직
종속회사	Dongguan Inkel Electronics
	Inkel Vietnam Company
	(주)인켈머트리얼즈
기타	(주)명주, (주)명주파일

19-2. 당기 및 전기중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)				
특수관계자	매출 등(*1)	매입 등(*2)	대여금 대여	대여금 회수
(주)풍안방직	-	60,616	2,845,000	300,000
Dongguan Inkel Electronics	20,892,725	59,977,759	-	-
Inkel Vietnam Company	20,988,135	91,453,033	-	-
(주)인켈머트리얼즈	20,812	5,200	-	-
합 계	41,901,672	151,496,608	2,845,000	300,000

(*1) 매출 등은 매출 및 관계사간 재고자산 출고입니다.

(*2) 매입 등은 매입 및 외주가공비입니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)				
특수관계자	매출 등(*1)	매입 등(*2)	대여금 대여	대여금 회수
(주)풍안방직	3,150	350,000	5,960,000	1,200,000
Dongguan Inkel Electronics	13,111,407	62,500,308	-	-
Inkel Vietnam Company	21,964,310	68,232,209	-	-
(주)인켈머트리얼즈	32,915	345,155	-	-
(주)인켈옵토맥	1,575	1,800	-	-
합 계	35,113,357	131,429,472	5,960,000	1,200,000

(*1) 매출 등은 매출 및 관계사간 재고자산 출고입니다.

(*2) 매입 등은 매입 및 외주가공비입니다.

19-3. 당기 및 전기말 현재 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)				
특수관계자	매출채권	단기대여금	기타채권(*1)	기타채무
(주)풍안방직	-	16,725,000	2,366,787	1,839
Dongguan Inkel Electronics	10,894,758	-	-	-
Inkel Vietnam Company	1,175,879	-	-	-
(주)인켈머트리얼즈	-	-	-	-
(주)명주	-	3,200,000	1,341,420	-
(주)신라산업개발	-	1,130,000	386,939	-
합 계	12,070,637	21,055,000	4,095,146	1,839

(*1) 기타채권은 미수수익 및 미수금입니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)				
특수관계자	매출채권	단기대여금	기타채권(*1)	기타채무
(주)풍안방직	-	14,180,000	1,343,308	-
Dongguan Inkel Electronics	9,263,172	-	-	-
Inkel Vietnam Company	5,289,957	-	-	-
(주)인켈머트리얼즈	-	-	3,850	2,800
(주)명주	-	3,200,000	1,120,620	-
(주)신라산업개발	-	1,130,000	308,969	-
합 계	14,553,129	18,510,000	2,776,747	2,800

(*1) 기타채권은 미수수익 및 미수금입니다.

19-4. 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제공받은자	담보제공처	담보내역	금액
지배회사	(주)풍안방직	신용협동조합	정기예금	335,000
기타	(주)명주파일	스타파이낸셜서비스	채무연대보증	5,200,000
		에이제이캐피탈파트너스		1,300,000
		내수농업협동조합		1,200,000
		서청주농업협동조합		1,200,000
		오창농업협동조합		1,200,000
		목천농업협동조합		1,200,000
		조암농업협동조합		1,200,000
		포항농업협동조합		1,200,000
		우강농업협동조합		720,000
		마원농성농업협동조합		480,000

합 계			15,235,000
-----	--	--	------------

19-5. 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)					
제공받은 담보 및 보증			관련 채권		
구분	제공자	내용	거래처	내역	금액
지배회사	(주)풍안방직	당사주식 8,871,564주	(주)풍안방직	단기대여금	16,725,000
			(주)명주(*1)	단기대여금	3,200,000
			(주)신라산업개발	단기대여금	1,130,000
합 계					21,055,000

(*1) 당사는 (주)명주에 대한 단기대여금과 관련하여 진병수 소유 김포시 양촌읍 학운리 1629 등 토지 18,142.90㎡를 담보로 제공받아 4,500,000천원을 근저당 설정하였습니다.

20. 법인세비용

당사는 전기 기준 세무상 결손금이 남아 있으나, 차기 이후 사업의 불확실성으로 인해 누적 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제에 대한 법인세효과의 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

21. 포괄손익계산서

당기 및 전기 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(22,459,742)	(1,694,297)
기타포괄손익	696,523	90,095
매도가능증권평가이익	(48,644)	17,042
매도가능증권평가손실	19,222	1,153
지분법자본변동	725,945	71,900
포괄이익(손실) 합계	(21,763,219)	(1,604,202)

22. 주당손익

22-1. 주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순이익(손실)으로서, 당사의 주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(22,459,742,454) 원	(1,694,297,283) 원
가중평균유통보통주식수	9,302,552 주	9,302,552 주
기본주당순이익(손실)	(2,414) 원	(182) 원

22-2. 당기 및 전기의 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

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

22-3. 당사는 당기 및 전기에 희석증권이 없어 희석주당순이익은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

23. 현금흐름표

23-1. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금 및 현금성자산과 동일합니다.

23-2. 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법에 의해 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	136,906
매도가능증권평가이익	48,644	17,042
매도가능증권평가손실	19,222	1,153
지분법자본변동	725,945	71,900
퇴직급여충당부채의 미지급금 대체	698,162	857,893

24. 우발채무와 주요 약정사항

24-1. 당사는 특정제품의 생산을 위하여 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어있으며, 발생 기술도입료는 당기 중 277,164천원(전기 559,443천원)입니다.

24-2. 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)			
금융기관	약정사항	한도액	실행금액
수협	수입신용장	USD 500,000.00	-

24-3. 당사가 서울보증보험(주)으로부터 이행보증을 제공받고있습니다.

24-4. 당기말 현재 회사정리절차 개시 결정 전 어음 35매와 수표 10매가 미회수된 상태이나, 당사는 이와 관련된 우발손실은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

25. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 당기 및 전기 중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.
재무제표일 이후 당사의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	당 기			전 기
	매출원가	판매관리비 등	합계	
급 여	3,131,072	3,904,597	7,035,669	8,687,649
퇴 직 급 여	271,838	1,498,098	1,769,936	1,582,766
복리후생비	609,121	496,836	1,105,957	1,432,678
세금과공과	318,185	374,969	693,154	909,432
지급임차료	9,564	190,438	200,002	210,425
감가상각비	1,181,601	128,935	1,310,536	1,891,569
합 계	5,521,381	6,593,873	12,115,254	14,714,519

26. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2017년 3월 24일 정기주주총회의 승인에 의하여 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 인켈의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다

첨 부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 인켈

대표이사 귀하

2017년 03월 03일

우리는 첨부된 주식회사 인켈의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 인켈(이하"회사")의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 중구 퇴계로 213,8층
신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 최 종 만

2016년 내부회계관리제도 설계 및 운영실태 보고서

이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용) 을 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 설계 및 운영실태 평가 결과 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거한 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2017년 01월 31일

내 부 회 계 관 리 자

박 용 선

대 표 이 사

공 병 규

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 인켈			
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	3	-	-	-	-	-	-	4	5
투입시 간	분·반기검토	6	6	8	14	48	40	-	-	-	-	-	-	62	60
	감사	6	6	32	44	208	214	-	-	-	-	-	-	246	264
	합계	12	12	40	58	256	254	-	-	-	-	-	-	308	324

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016-04-11			1 일
	주요내용	회사에 대한 사전이해 및 감사계획 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	반기검토 (2016-08-03 ~ 05)	3 일	3 명	- 명	반기재무제표에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석 검토
	중간감사 (2016-11-09 ~ 11 2016-11-21 ~ 25)	8 일	3 명	- 명	내부통제 이해 및 평가, 기말 입증절차 계획 해외자회사 재무제표 검토
	결산감사 (2017-02-13 ~ 15)	3 일	3 명	- 명	재무제표에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-12-29			1 일
	실사(입회)장소	본사 창고			
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품, 반제품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-12-29			1 일
	실사(입회)장소	본사 사무실			

	실사(입회)대상	현금, 보유 유가증권, 어음/수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2016-04-11, 2016-08-05, 2016-11-25, 2017-02-15				