

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	4
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
재무제표에 대한 주석	13
내부회계관리제도 검토의견	45

주식회사 인켈

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제34(당)기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제33(전)기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

우 리 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 인 켈

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 인켈의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사 의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 인켈의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 당기중 특수관계자에 대한 매출과 매입은 각각 6,091백만원과 202,503백만원이며 이로 인한 당기말 관련 채권 및 채무잔액은 각각 15,141백만원과 15,580백만원입니다.

우리회계법인

대표이사 공인회계사

2012년 2월 10일

최

윤

호

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 2월 10일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제34(당)기 2011년 12월 31일 현재

제33(전)기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제34(당)기	제33(전)기
자산		
I. 유동자산	94,674,404,773	84,628,687,395
(1) 당좌자산	84,200,647,233	71,753,606,476
1. 현금및현금성자산(주석25)	11,465,789,645	10,039,751,500
국고보조금(주석6)	-	(21,779,872)
2. 단기금융상품(주석5)	3,650,000,000	2,840,000,000
3. 매출채권(주석7,25,26)	75,876,122,946	64,012,846,916
대손충당금(주석26)	(10,069,688,098)	(8,496,525,690)
4. 미수금	2,136,819,801	2,355,155,897
대손충당금	-	(30,707)
5. 미수수익	452,141,779	29,628,768
6. 주임종단기대여금	830,000	42,875,000
7. 선급금	416,502,728	295,286,823
8. 선급비용	115,439,509	422,679,042
9. 선급법인세(주석27)	140,891,143	138,142,094
10. 기타의당좌자산	15,797,780	95,576,705
(2) 재고자산(주석4,31)	10,473,757,540	12,875,080,919
1. 상품	1,246,285,207	1,993,027,496
상품평가손실충당금	(73,058,814)	(76,511,382)
2. 제품	4,073,063,282	2,934,866,353
제품평가손실충당금	(1,316,755,636)	(1,090,341,462)
3. 재공품	207,563,252	128,481,227
4. 원재료	4,762,858,348	5,047,171,802
원재료평가손실충당금	(192,083,061)	(216,094,549)
5. A/S저장품	1,234,756,945	1,360,464,710
6. 저장품	77,634,536	954,198,604
7. 적송품	218,270,138	422,840,271
8. 미착품	235,223,343	1,416,977,849
II. 비유동자산	59,311,558,464	59,328,602,274
(1) 투자자산	31,558,712,715	11,849,655,116
1. 매도가능증권(주석8)	1,341,017,466	1,360,032,591
2. 지분법적용투자주식(주석9)	9,772,549,385	8,489,622,525
3. 투자부동산(주석10,12)	18,445,145,864	-
4. 기타의투자자산	2,000,000,000	2,000,000,000
(2) 유형자산(주석11,19,31,32,34)	25,559,264,062	44,800,007,296
1. 토지(주석11)	3,452,233,670	8,071,182,012

2. 건물	22,400,726,044		41,868,759,732	
감가상각누계액	(4,437,459,160)		(9,241,920,131)	
3. 구축물	2,546,892,173		2,546,992,173	
감가상각누계액	(1,716,701,471)		(1,659,674,138)	
4. 기계장치	16,194,019,207		16,628,790,304	
감가상각누계액	(15,740,929,611)		(15,998,077,172)	
5. 차량운반구	120,833,854		166,210,459	
감가상각누계액	(93,000,154)		(98,932,022)	
6. 기타의유형자산	16,620,653,614		15,097,441,385	
감가상각누계액	(13,788,004,104)		(12,580,765,306)	
(3) 무형자산(주석13,34)		1,679,083,840		2,159,103,015
1. 산업재산권	45,836,392		55,209,312	
2. 개발비	1,793,346,795		2,145,390,624	
국고보조금(주석6)	(305,906,489)		(305,906,489)	
3. 소프트웨어	145,807,142		264,409,568	
(4) 기타비유동자산		514,497,847		519,836,847
1. 보증금	514,497,847		519,836,847	
자 산 총 계		153,985,963,237		143,957,289,669
부 채				
Ⅰ. 유동부채		49,380,579,369		40,405,163,067
1. 매입채무(주석20,25,26)	2,799,596,879		3,133,445,900	
2. 미지급금(주석15,20,25)	2,049,686,036		1,559,966,914	
3. 미지급비용	157,837,845		28,054,595	
4. 선수금	145,252,666		174,218,886	
5. 선수수익	53,643,836		3,616,438	
6. 예수금	339,632,107		485,166,867	
7. 영업보증금	10,000,000		10,000,000	
8. 단기차입금(주석18,20,31,32)	40,500,000,000		23,500,000,000	
9. 유동성사채(주석17,20,31,32)	-		7,000,000,000	
10. 유동성장기부채(주석5,19,20,31,32)	3,324,930,000		4,433,240,000	
11. A/S충당부채(주석16)	-		77,453,467	
Ⅱ. 비유동부채		689,128,700		4,211,490,700
1. 장기차입금(주석5,19,31,32)	-		3,324,930,000	
2. 임대보증금	689,128,700		661,160,700	
3. 국고보조금(주석6)	-		225,400,000	
부 채 총 계		50,069,708,069		44,616,653,767
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,21)		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(주석21,23)		31,031,111,815		31,031,111,815
1. 감자차익	31,031,111,815		31,031,111,815	
Ⅲ. 자본조정		(26,855,241)		(26,855,241)
1. 자기주식(주석22)	(12,932,517)		(12,932,517)	

2. 지분법자본변동(주석9)	(13,922,724)		(13,922,724)	
IV. 기타포괄손익누계액(주석28)		1,478,180,959		(1,455,922,314)
1. 매도가능증권평가이익(주석8)	-		5,996,428	
2. 매도가능증권평가손실(주석8)	(18,464,663)		(5,445,966)	
3. 지분법자본변동(주석9)	1,496,645,622		940,645,647	
4. 부의지분법자본변동(주석9)	-		(2,397,118,423)	
V. 이익잉여금		24,807,722,635		23,166,206,642
1. 미처분이익잉여금(주석24)	24,807,722,635		23,166,206,642	
자 본 총 계		103,916,255,168		99,340,635,902
부 채 와 자 본 총 계		153,985,963,237		143,957,289,669

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제34(당)기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제33(전)기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제34(당)기	제33(전)기
I.매출액(주석26,34)	259,198,674,272	280,146,825,800
1. 상품매출액	15,172,703,873	22,008,922,753
2. 제품매출액	244,025,970,399	258,137,903,047
II.매출원가(주석26,34)	237,917,323,292	256,199,035,803
(1) 상품매출원가	11,507,362,900	16,635,276,790
1. 기초상품재고액	1,916,516,114	3,692,614,417
2. 당기상품매입액	9,964,564,888	13,783,024,924
3. 타계정에서대체액	2,842,582,446	2,948,836,629
합 계	14,723,663,448	20,424,475,970
4. 기말상품재고액	(1,173,226,393)	(1,916,516,114)
5. 타계정으로대체액	(2,043,074,155)	(1,872,683,066)
(2) 제품매출원가	226,409,960,392	239,563,759,013
1. 기초제품재고액	1,844,524,891	2,134,179,271
2. 당기제품제조원가(주석14)	226,945,908,091	236,366,248,799
3. 타계정에서대체액	1,002,307,412	3,614,884,546
합 계	229,792,740,394	242,115,312,616
4. 기말제품재고액	(2,756,307,646)	(1,844,524,891)
5. 타계정으로대체액	(626,472,356)	(707,028,712)
III.매출총이익	21,281,350,980	23,947,789,997
IV.판매비와관리비(주석36)	16,366,530,426	16,472,151,908
1. 급여	4,405,895,150	4,316,388,073
2. 퇴직급여(주석15)	731,764,013	1,181,702,765
3. 복리후생비	681,856,661	717,482,572
4. 여비교통비	403,097,782	308,920,283
5. 통신비	76,379,944	68,281,626
6. 수도광열비	559,536,021	730,686,383
7. 세금과공과	485,427,639	589,496,219
8. 임차료	133,780,084	81,150,016
9. 감가상각비(주석11)	228,937,855	234,909,498
10. 수선비	22,885,000	218,676,182
11. 소모품비	128,324,707	112,384,675
12. 차량유지비	102,244,694	115,965,412
13. 도서인쇄비	36,078,001	25,613,459
14. 교육훈련비	16,753,595	11,740,000
15. 보험료	456,219,991	308,848,767
16. 접대비	153,654,751	137,814,087
17. 광고선전비	449,516,824	285,915,987
18. 기증비	8,148,542	5,943,974

19. 견본비	6,843,112		30,568,438	
20. 운반비	198,174,539		370,309,972	
21. 지급수수료	2,390,428,441		3,003,747,557	
22. 판매유지비	55,392,860		194,682,400	
23. 기술도입료(주석33)	1,815,573,574		1,608,624,129	
24. 경상개발비(주석14)	381,443,143		465,425,215	
25. 대손상각비	1,648,346,882		329,943,631	
26. 무형자산상각비(주석13)	789,826,621		1,016,930,588	
V.영업이익(주석34)		4,914,820,554		7,475,638,089
VI.영업외수익		11,522,319,676		33,429,074,703
1. 이자수익	1,023,973,877		779,191,757	
2. 배당금수익	6,892,884		2,804,497	
3. 외환차익	5,891,728,384		7,379,817,121	
4. 외화환산이익(주석25)	2,440,944,329		529,708,292	
5. 임대료	1,224,243,993		2,620,377,431	
6. 유형자산처분이익(주석11)	100,137,608		20,817,663,165	
7. 매도가능증권처분이익(주석8)	-		40,313,384	
8. 대손충당금환입	30,707		152,805	
9. 지분법이익(주석9)	478,862,861		792,761,934	
10. 잡이익	355,505,033		466,284,317	
VII.영업외비용		14,795,624,237		17,738,506,150
1. 이자비용	2,315,326,363		2,158,335,240	
2. 외환차손	6,571,557,793		8,412,233,641	
3. 무형자산감액손실(주석13)	90,181,375		1,067,277,520	
4. 외화환산손실(주석25)	574,552,878		1,212,730,160	
5. 지분법손실(주석9)	1,971,707		364,364,682	
6. 감가상각비(주석10,11)	772,635,652		888,694,822	
7. 유형자산폐기손실	-		84,899,359	
8. 유형자산처분손실	6,216,692		-	
9. 매도가능증권처분손실	-		87,506,685	
10. 무형자산처분손실	-		35,582,110	
11. 지분법적용투자주식처분손실(주석9)	-		616,087,693	
12. 지분법적용투자주식감액손실(주석9)	3,254,282,692		-	
13. 조업도손실(주석4)	-		1,213,574,970	
14. 잡손실	1,208,899,085		1,597,219,268	
VIII.법인세비용차감전순이익		1,641,515,993		23,166,206,642
IX.법인세비용(주석27)		-		-
X.당기순이익(주석28)		1,641,515,993		23,166,206,642
XI.주당순이익(주석29)				
1. 기본주당순이익		176		1,705

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제34(당)기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제33(전)기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2010.01.01 (보고금액)	70,426,095,000	38,681,402,277	-	(1,394,660,275)	(7,629,893,373)	100,082,943,629
1. 결손금처리액	-	(7,629,893,373)	-	-	7,629,893,373	-
2. 유상감자	(23,800,000,000)	(20,397,089)	-	-	-	(23,820,397,089)
3. 매도가능증권평가이익	-	-	-	5,996,428	-	5,996,428
4. 매도가능증권평가손실	-	-	-	(43,453)	-	(43,453)
5. 종속회사추가취득	-	-	(13,922,724)	-	-	(13,922,724)
6. 지분법자본변동	-	-	-	81,159,187	-	81,159,187
7. 부의지분법자본변동	-	-	-	(148,374,201)	-	(148,374,201)
8. 자기주식의취득	-	-	(12,932,517)	-	-	(12,932,517)
9. 당기순이익	-	-	-	-	23,166,206,642	23,166,206,642
2010.12.31 (전기말)	46,626,095,000	31,031,111,815	(26,855,241)	(1,455,922,314)	23,166,206,642	99,340,635,902
2011.01.01 (보고금액)	46,626,095,000	31,031,111,815	(26,855,241)	(1,455,922,314)	23,166,206,642	99,340,635,902
1. 매도가능증권평가손실	-	-	-	(19,015,125)	-	(19,015,125)
2. 지분법자본변동	-	-	-	555,999,975	-	555,999,975
3. 부의지분법자본변동	-	-	-	2,397,118,423	-	2,397,118,423
4. 당기순이익	-	-	-	-	1,641,515,993	1,641,515,993
2011.12.31 (당기말)	46,626,095,000	31,031,111,815	(26,855,241)	1,478,180,959	24,807,722,635	103,916,255,168

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제34(당)기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제33(전)기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 인켈

(단위 : 원)

과목	제34(당)기		제33(전)기	
1. 영업활동으로인한현금흐름		(279,682,895)		(5,707,572,762)
1. 당기순이익	1,641,515,993		23,166,206,642	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	10,408,423,072		9,461,274,414	
가. 감가상각비	2,480,752,425		2,806,678,645	
나. 퇴직급여	1,353,694,329		1,801,337,729	
다. 대손상각비	1,648,346,882		329,943,631	
라. 무형자산상각비	789,826,621		1,016,930,588	
마. 무형자산감액손실	90,181,375		1,067,277,520	
바. 지분법손실	1,971,707		364,364,682	
사. 외화환산손실	556,736,175		1,188,308,030	
아. 유형자산처분손실	6,216,692		-	
자. 유형자산폐기손실	-		84,899,359	
차. 매도가능증권처분손실	-		87,506,685	
카. 지분법적용투자주식감액손실	3,254,282,692		-	
타. 재고자산평가손실	226,414,174		-	
파. A/S비용	-		62,357,742	
하. 지분법적용투자주식처분손실	-		616,087,693	
거. 무형자산처분손실	-		35,582,110	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(3,124,893,028)		(22,548,771,933)	
가. 외화환산이익	2,440,944,329		529,659,782	
나. 지분법이익	478,862,861		792,761,934	
다. 유형자산처분이익	100,137,608		20,817,663,165	
라. A/S충당부채의환입	77,453,467		-	
마. 매도가능증권처분이익	-		40,313,384	
바. 재고자산평가충당금환입	27,464,056		368,220,863	
사. 대손충당금환입	30,707		152,805	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(9,204,728,932)		(15,786,281,885)	
가. 매출채권의 증가	(11,938,460,504)		(12,433,402,842)	
나. 미수금의 감소(증가)	2,360,537,887		(716,796,564)	
다. 미수수익의 감소(증가)	(422,513,011)		80,075,339	
라. 선금금의 증가	(121,215,905)		(134,292,413)	
마. 선금비용의 감소	307,239,533		162,243,209	
바. 선금법인세의 감소(증가)	(2,749,049)		89,736,036	
사. 재고자산의 감소	2,202,373,261		1,807,319,893	
아. 기타당좌자산의 감소(증가)	79,778,925		(55,765,280)	
자. 매입채무의 감소	(591,351,026)		(544,574,575)	
차. 선수금의 감소	(28,966,220)		(522,449,457)	

카. 예수금의 증가(감소)	(145,534,760)		7,189,690	
타. 미지급금의 감소	(224,965,503)		(1,377,321,456)	
파. 미지급비용의 증가(감소)	129,783,250		(4,662,361)	
하. 영업보증금의 감소	-		(22,681,020)	
거. 임대보증금의 증가(감소)	27,968,000		(852,289,300)	
너. 국고보조금의 증가(감소)	(247,179,872)		10,510	
더. 퇴직금의 지급	(639,501,336)		(1,266,210,334)	
러. 선수수익의 증가(감소)	50,027,398		(2,410,960)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(3,861,038,960)		31,471,791,085
1. 투자활동으로인한현금유입액	3,159,970,090		43,055,977,126	
가. 주임종대여금의 감소	42,184,000		34,599,000	
나. 단기금융상품의 감소	2,925,914,000		7,551,893,869	
다. 매도가능증권의 매각	-		101,218,434	
라. 지분법적용주식의 처분	-		2,050,000,000	
마. 보증금회수	5,339,000		147,184,000	
바. 토지의 매각	-		27,165,600,000	
사. 건물의 매각	-		5,544,216,623	
아. 구축물의 매각	2,460,000		290,183,377	
자. 기계장치의 매각	153,800,000		5,050,000	
차. 차량운반구의 매각	22,209,454		3,381,823	
카. 기타의유형자산의 매각	8,063,636		650,000	
타. 개발비의 처분	-		150,000,000	
파. 산업재산권의 처분	-		12,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(7,021,009,050)		(11,584,186,041)	
가. 단기금융상품의 증가	3,735,914,000		5,051,893,869	
나. 주임종대여금의 증가	139,000		-	
다. 보증금의 증가	-		59,200,000	
라. 건물의 취득	-		32,105,190	
마. 구축물의 취득	4,800,000		24,500,000	
바. 기계장치의 취득	142,665,000		253,361,271	
사. 차량운반구의 취득	-		45,372,115	
아. 기타의유형자산의 취득	1,630,302,229		930,188,977	
자. 매도가능증권의 취득	-		1,270,000	
차. 지분법적용투자주식의 취득	1,107,200,000		5,046,383,316	
카. 산업재산권의 취득	5,681,000		17,237,282	
타. 개발비의 증가	377,507,821		93,724,021	
파. 소프트웨어의 취득	16,800,000		28,950,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		5,566,760,000		(31,766,569,606)
1. 재무활동으로인한현금유입액	38,500,000,000		30,500,000,000	
가. 사채의 발행	-		7,000,000,000	
나. 단기차입금의 증가	38,500,000,000		23,500,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(32,933,240,000)		(62,266,569,606)	
가. 단기차입금의 상환	21,500,000,000		-	
나. 유동성장기부채의 상환	4,433,240,000		4,433,240,000	

다. 사채의 상환	7,000,000,000		34,000,000,000	
라. 유상감자	-		23,800,000,000	
마. 유상감자비용	-		20,397,089	
바. 자기주식의 취득	-		12,932,517	
IV. 현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		1,426,038,145		(6,002,351,283)
V. 기초의현금		10,039,751,500		16,042,102,783
VI. 기말의현금		11,465,789,645		10,039,751,500

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제34(당)기 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도

제33(전)기 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도

주식회사 인켈

1. 일반사항

주식회사 인켈(이하 "당사"라 함)은 전자 및 통신기기 등의 제조·판매를 목적으로 1978년 3월 25일 신방전자(주)로 설립되어 1996년 11월에 (주)인켈과 나우정밀(주)를 흡수합병하였습니다. 당사는 부평에 본사와 제조공장을 두고 있으며 당기말 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 각각 46,524백만원과 102백만원이고 최대주주는 풍안-KDBC기업구조조정조합으로서 그 지분율은 95.14%입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 재무제표는 일반기업회계기준의 시행일 및 경과규정 문단 4에 따라 종전의 기업회계기준에 따라 작성되었으며 일반기업회계기준을 소급적용하여 재작성되지 아니하였습니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(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.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 개발비의 회수가능성
- 주석 25: 세무상 결손금의 사용

3. 유의적 회계정책

(1) 수익의 인식

당사는 재화의 판매로 인한 수익을 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 미래 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로하고 있으며, 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가충당금은 각각 1,582백만원과 1,383백만원입니다.

한편 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우나 매각되는 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(4) 유가증권의 평가

당사는 유가증권의 보유의도와 보유능력에 따라 단기매매증권과 매도가능증권 및 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 유동자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나 확정이 가능하며, 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 채무증권으로서 투자자산으로 분류하되 보고기간종료일로부터 1년 이내 만기가 도래하는 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 않는 유가증권으로서 투자자산으로 분류하되, 보고기간종료일로부터 1년 이내 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 총평균법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고 있습니다.

한편 유가증권의 재무상태표가액은 다음의 방법으로 평가하고 있습니다.

1) 단기매매증권

단기매매증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 미실현보유손익은 단기매매증권평가손익의 과목으로 하여 기간손익으로 처리하고 있습니다.

2) 만기보유증권

만기보유증권의 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권

매도가능증권은 공정가치(시장성 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름)를 재무상태표가액으로 하고 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 시장성없는 지분증권 중 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

4) 감액손실 및 감액손실 환입

당사는 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 감액손실이 발생하였다는 증거가 있는 경우 동 감액손실을 인식하고 있습니다. 상각 후 취득원가로 평가하는 만기보유증권의 경우는 감액손실의 사유가 발생한 경우 재무상태표가액을 회수가능가액으로 표시하고, 회수가능가액과 상각후 취득원가와 차액을 만기보유증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 인식하고 있습니다. 다만 감액손실 인식후의 사건과 객관적으로 관련되어 감액손실이 회복된 경우 당초에 감액손실을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각 후 취득원가가 되었을 금액을 초과하지 않도록 회복된 금액을 만기보유증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 인식하고 있습니다.

매도가능증권은 감액손실의 사유가 발생한 경우 재무상태표가액을 회수가능가액(채무증권 및 취득원가로 평가한 지분증권) 또는 공정가액으로 표시하고 회수가능가액 또는 공정가액과 장부가액의 차이를 매도가능증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 인식하며 동 매도가능증권과 관련하여 기타포괄손익누계액에 계상되어 있는 매도가능증권평가손익을 매도가능증권감액손실에 가감하고 있습니다. 다만 감액손실을 인식 후 발생한 사건과 객관적으로 관련되어 감액손실이 회복된 경우 이전에 인식하였던 감액손실 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

(5) 지분법 적용투자주식

당사는 지분법적용투자주식에 대하여 총평균법을 적용하여 취득원가를 산정하고 지분법을 적용하여 평가한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 장부가액과 재무상태표가액의

차이가 피투자회사의 당기순손익으로 인한 경우에는 지분법손익의 과목으로 하여 당기손익으로, 이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 이익잉여금의 증감으로, 당기손익과 이익잉여금을 제외한 자본의 증감으로 인한 경우에는 지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증감으로 처리하고 있습니다. 다만 피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금이 피투자회사의 중대한 오류수정에 의하여 변동한 경우 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않으면, 지분법손익의 과목으로 하여 기간손익으로 처리하고 있습니다. 또한, 피투자회사의 손실 등을 반영함으로써 지분법적용투자주식의 금액이 0(영)이하가 될 경우 지분법 적용을 중지하고 피투자회사에 대하여 피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등의 투자성격의 자산이 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 0(영)이 될 때까지 피투자회사의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다. 지분법 적용을 중지한 후 지분법적용회사에서 발생한 이익 또는 자본의변동액이 지분법 적용 중지기간 중에 발생한 손실 등을초과하는 시점부터 지분법 적용을 재개하고 있습니다.

한편, 지분법 적용 방법은 다음과 같습니다.

① 투자차액의 처리

피투자회사의 주식취득으로 피투자회사에 대한 지분을 증가시 투자계정의 금액과 피투자회사의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우 투자차액이 발생하게 됩니다. 투자차액 중 피투자회사의 식별가능한 자산·부채의 공정가액과 장부가액의 차액으로 인한 부분은 동 차액에 대한 당사의 지분을 해당 금액을당해 자산·부채에 대한 피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고, 미래의 초과수익력 등에 기인한 부분은 최초 발생연도부터 5년의 기간동안 정액법을 적용하여 상각하고 부의영업권은 피투자회사의 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액을 초과하는 금액은 매수일에 일시에 환입하고 있습니다. 또한, 피투자회사의 유·무상증(감)자로 인하여 당사의 지분율이 감소하는 경우에 발생하는 투자차액은 지분법적용 투자주식처분손익으로 처리합니다.

피투자회사가 종속회사에 해당하는 경우 종속회사가 유상증자 등을 실시함에 따라 지분율이 변동된 경우 유상증자 등을 실시한 후 지배회사의 지분가액에서 유상증자 등을 하기 전 지배회사의 지분가액을 차감한 잔액과 유상증자 등으로 인하여 취득한 주식의 취득원가와의 차액을 지분법자본변동의 과목으로 하여 자본잉여금 또는 자본조정으로 처리하고 있습니다.

② 회계처리방법의 차이 조정

당사는 피투자회사가 유사한 거래나 회계사건에 대하여 당사와 다른 회계처리방법을 적용하고 있는 경우에는 동일한 회계처리방법을 적용하였을 경우의 재무제표를 기준으로 하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 피투자회사(종속회사인 경우 제외)가 중소기업특례에 관한 기업회계기준을 적용하고 있는 경우에는 그러하지 아니합니다.

③ 내부미실현손익의 제거

당사와 피투자회사의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 보유하고 있는 자산에 포함된 미실현손익중 당사의 지분율에 상당하는 금액을 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 당사가 종속회사에 해당하는 피투자회사에 자산을 매도 또는 종속회사의 채권에 대손을 설정함에 따라 발생하는 미실현손익은 전액을 제거하고 있습니다. 또한 간접적인 투자관계에 있는 피투자회사와의 거래나 상호간에 투자관계가 없는 피투자회사간의 거래에서 발생하는 미실현손익도 내부거래로 인한 효과를 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

④ 가결산 재무제표의 이용

당사의 지분법 적용대상인 피투자회사 중 일부회사는 당사의 결산에 앞서서 결산을 완료하기가 어려우므로 지분법 적용시 피투자회사의 가결산 재무제표가 이용되었습니다. 그러나 당사는 상기 가결산 재무제표에 대한 신뢰성 검증을 위해 피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인하는 등, 기타 가결산 재무제표와 최종 재무제표에 발생할 수 있는 차이를 분석하였습니다. 따라서, 당사의 경영진은 추후 가결산 재무제표와 최종 재무제표간에 차이가 발생하는 경우라도 당사의 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 믿고 있습니다.

⑤ 해외투자회사 재무제표의 환산

해외에 소재하는 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우 자산 및 부채는 당사의 보고기간종료일 현재의 환율, 자본은 지분취득 당시의 환율, 지분취득이후에 증가한 이익잉여금 이외의 자본은 거래발생 당시의 환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 손익항목은 당해 회계기간의 평균환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이중 투자회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액)로 평가하고 있습니다. 또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

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

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정율법(건물, 구축물의 경우는 정액법)에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	50년
구 축 물	25년
기계장치	6년
차량운반구	6년
기타의유형자산	6년

(7) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 무형자산 중 개발비는 관련제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 산업재산권에 대하여는 5~10년의 내용연수를, 전기시설이용권에 대하여는 15년의 내용연수를, 소프트웨어에 대하여는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(8) 자산감액손실

당사는 공정가치로 평가되는 자산이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산감액손실의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

(9) 외화자산부채의 환산

당사는 보고기간종료일 현재의 환율(US\$1당 : 당기말 1,153.30원, 전기말 1,138.90원, JPY100 당 : 당기말 1,485.16원, 전기말 1,397.08원, EURO 1 당: 당기말 1,494.10원, 전기말 1,513.60원)에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(11) 이연법인세

당사는 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 사업연도의 이연법인세 변동액을 가감하여 산출한 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며, 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다. 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(12) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 전기 재무제표의 계정과목 재분류로 인하여 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에는 영향을 미치지아니합니다.

4. 조업도손실

당사는 제조과정에서 발생한 재료비, 노무비, 제조와 관련된 변동 및 고정제조간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산가액을 결정하고 있습니다. 고정제조간접비는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 제품에 배부하고 있는 바, 배부되지 아니한 고정제조간접비와 비효율적인 제조활동으로 인해 제조비용이 상승한 부분은 조업도손실의 과목으로 하여 영업외비용처리하고 있습니다. 당기에는 조업도 손실이 발생하지 않았으며, 전기에 발생한 조업도 손실은 1,214백만원입니다.

5. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
계 정 과 목	거 래 처	제34(당)기	제33(전)기	제 한 내 용
단기금융상품	수협은행	1,150	340	L/C 담보금
	산업은행	2,500	2,500	시설대출담보
합계		3,650	2,840	

6. 국고보조금

당기와 전기 국고보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 제34(당)기

(단위 : 백만원)				
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
현금및현금성자산	21	-	(21)	-
개발비	306	-	-	306
합계	327	-	(21)	306

(2) 제33(전)기

(단위 : 백만원)				
구분	기초잔액	증가	감소(부채계상)	기말잔액
현금및현금성자산	203	-	(182)	21
개발비	124	-	182	306
합계	327	-	-	327

전기말 현재 부채로 계상된 국고보조금 225백만원은 에너지관리공단에 대한 상환의무 있는 국고보조금입니다.

7. 매출채권의 할인

당사가 금융기관에 할인 등으로 제공한 매출채권 중 보고기간종료일 현재 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	금융자산 내역	제34(당)기	제33(전)기
매각거래	수출환어음	4,854	6,852

8. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제34(당)기

① 지분증권

(단위 : 백만원)								
회사명	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액	미실현보 유손익	감액손실	
							당기	전기이전
(상장주식)								
(주)케이티	1,401	-	59	50	50	(9)	-	-
(주)지에스인스트루먼트	10,035	-	602	5	5	(9)	-	588
소 계			661	55	55	(18)	-	588
(비상장주식)								
새롬성원건설(주)	11	-	-	-	-	-	-	-
(주)바독텔레비전	10,000	0.3	72	-	26	-	-	46
한세티엔지(구, 한세텔레콤 								

당사는 미실현보유손실 18백만원은 매도가능증권평가손실로 기타포괄손익누계액에 계상하였습니다

상기 지분증권 중 비상장주식은 시장성없는 주식으로 신뢰성있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가할 수 없어 취득원가로 평가하였으며 순자산가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 없는 경우 회수가능가액으로 감액하여 기간손익에 반영하였습니다.

② 채무증권

(단위 : 백만원)

만기일	종목명	취득가액	공정가액	장부가액
1년초과 - 5년 이내	국공채	1,228	1,228	1,228

국공채 중 1,033백만원은 거래처에 A/S용으로 담보 제공되어 있습니다.

(2) 제33(전)기

① 지분증권

(단위 : 백만원)								
회사명	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액	미실현보 유손익	감액손실	
							당기	전기이전
(상장주식)								
(주)케이티	1,401	-	59	65	65	6	-	-
(주)지에스인스트루먼트	10,035	-	602	9	9	(5)	-	588
소 계			661	74	74	-	-	588
(비상장주식)								
새롬성원건설(주)	11	-	-	-	-	-	-	-
(주)코알	57,088	1.4	285	-	-	-	-	285
(주)바독텔레비전	10,000	0.3	72	-	26	-	-	46
한세텔레콤	80,000	0.6	440	-	5	-	-	435
(주)일렉트로피아	5,000	1.3	50	-	-	-	-	50
(주)미디어루트디에스피	12,000	13.6	60	-	27	-	-	33
소 계			907	-	58	-	-	849
합 계			1,568	74	132	1	-	1,437

당사는 미실현보유이익 6백만원을 매도가능증권평가이익으로, 미실현보유손실 5백만원은 매도가능증권평가손실로 기타포괄손익누계액에 계상하였습니다

상기지분증권 중 비상장주식은 시장성없는 주식으로 신뢰성있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가할 수 없어 취득원가로 평가하였으며 순자산가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 없는 경우 회수가능가액으로 감액하여 기간손익에 반영하였습니다.

② 채무증권

(단위 : 백만원)				
만기일	종목명	취득가액	공정가액	장부가액
1년초과 - 5년 이내	국공채	1,228	1,228	1,228

국공채 중 1,033백만원은 거래처에 A/S용으로 담보 제공되어 있습니다.

9. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 피투자회사에 대한 지분율 현황 등

①제34(당)기

(단위 : 백만원)					
회 사 명	주 식 수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
Shenzhen inkel-languang	출자증권	100	2,755	4,251	4,243
Dongguan inkel electronics(주 1)	출자증권	100	5,048	5,530	5,530
Sherwood America(주2)	1,857,821	100	14,660	(8,754)	-
합계			22,463	1,027	9,773

(주1) 당기 1,107백만원을 추가 취득하였습니다.

(주2) 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영(0)이 되어 지분법적용을 중단하였 으며 당기말 현재 미반영손실액은 10,903백만원입니다.

Sherwood Europe GMBH는 당기중 청산이 완료되었으며, 당사는 지분법감액손실 3,254백 만원을 인식하였습니다.

②제33(전)기

(단위 : 백만원)					
회 사 명	주 식 수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
Shenzhen inkel-languang(주1)	출자증권	100	2,755	3,639	3,632
Dongguan inkel electronics(주2)	출자증권	100	3,941	3,999	3,999
Sherwood Europe GMBH(주3)	출자증권	100	7,787	880	859
Sherwood America(주4)	1,857,821	100	14,660	(8,754)	-
합계			29,143	(236)	8,490

(주1) 전기중 30%를 추가 취득하여 당기말 현재 지분율은 100%입니다.

(주2) 전기 신규투자 지분입니다.

(주3) 전기말 현재 청산진행중에 있습니다.

(주4) 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영(0)이 되어 지분법적용을 중단하였 으며 당기말 현재 미반영손실액은 8,754백만원입니다.

(2) 피투자회사의 요약재무정보

(단위 : 백만원)								
회사명	제34(당)기				제33(전)기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
Shenzhen inkel-languang	39,074	34,823	167,842	376	44,908	41,269	226,119	1,173
Dongguan inkel electronics	32,759	27,229	44,048	103	4,073	74	-	-
Sherwood Europe GMBH(주1)	-	-	-	-	1,150	269	1,391	(413)
Sherwood America	5,241	16,144	7,629	(1,810)	7,243	15,997	11,153	(1,373)
합 계	77,074	78,196	219,519	(1,331)	57,374	57,609	238,663	(613)

(주1) 당기말 현재 청산이 완료되었습니다.

상기 피투자회사는 12월 31일 결산법인으로 위 재무정보는 외부감사인의 감사나 검토를 받지 아니한 가결산 재무제표로 외부감사인의 감사 또는 검토받은 재무정보와 상이할 수 있으나 그 차이는 중요하지 아니하다고 당사는 판단하고 있습니다.

(3) 미실현이익(손실)의 제거내역

(단위 : 백만원)										
회사명	제34(당)기					제33(전)기				
	기초	기말	기초	기말	합계	기초	기말	기초	기말	합계
	재고자산	재고자산	대손충당금	대손충당금		재고자산	재고자산	대손충당금	대손충당금	
Shenzhen inkel-languang	8	(8)	-	-	-	7	(8)	-	-	(1)
Sherwood Europe GMBH	43	-	-	-	-	54	(43)	(7)	22	26
합 계	51	(8)	-	-	-	61	(51)	(7)	22	25

(4) 종목별 지분법내역

(단위 : 백만원)												
회 사 명	제34(당)기						제33(전)기					
	기 초	추가취득	지분법 손익	지분법 자본변동	감액손실	당기말	기 초	추가취득	지분법 손익	지분법 자본변동	자본조정	전기말
Shenzhen inkel-languang(주1)	3,632	-	376	235	-	4,243	1,724	1,106	793	23	(14)	3,632
Dongguan inkel electronics	3,999	1,107	103	321	-	5,530	-	3,941	-	58	-	3,999
Sherwood Europe GMBH(주2)	859	-	(2)	2,397	(3,254)	-	1,372	-	(364)	(149)	-	859
합계	8,490	1,107	477	2,953	(3,254)	9,773	3,096	5,047	429	(68)	(14)	8,490

(주1) 전기중 차등배당으로 인한 지분법손실 27백만을 추가로 반영하였습니다.

(주2) 당기중 청산절차를 완료하여 감액손실을 인식하였습니다. 전기중 가결산 재무제표와 최종재무제표와의 차액 23백만원을 반영하였습니다.

(5) 지분법자본변동의 내역

(단위 : 백만원)						
구분	제34(당)기			제33(전)기		
회 사 명	기초	증감	당기말	기초	증감	전기말
Shenzhen inkel-languang	883	235	1,118	860	23	883
Dongguan inkel electronics	58	321	379	-	58	58
Sherwood Europe GMBH(주1)	(2,397)	2,397	-	(2,248)	(149)	(2,397)
합계	(1,456)	2,953	1,497	(1,388)	(68)	(1,456)

10. 투자부동산

당기중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각비	당기말
토 지	-	-	-	4,619	-	4,619
건 물	-	-	-	14,216	(389)	13,827
합 계	-	-	-	18,835	(389)	18,446

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

11. 유형자산

당기 및 전기중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제34(당)기

(단위 : 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각비	당기말
토 지	8,071	-	-	(4,619)	-	3,452
건 물	32,627	-	-	(14,216)	(448)	17,963
구축물	887	5	(2)	-	(60)	830
기계장치	630	143	(68)	-	(253)	452
차량운반구	67	-	(21)	-	(19)	27
기타의 유형자산	2,518	1,630	(2)	-	(1,312)	2,834
합 계	44,800	1,778	(93)	(18,835)	(2,092)	25,558

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

(2) 제33(전)기

(단위 : 백만원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	전기말
토 지	16,846	-	(8,775)	-	8,071
건 물	36,557	32	(3,125)	(837)	32,627
구축물	1,218	25	(291)	(65)	887
기계장치	887	253	(1)	(509)	630
차량운반구	58	46	-	(37)	67
기타의 유형자산	3,031	931	(85)	(1,359)	2,518
합 계	58,597	1,287	(12,277)	(2,807)	44,800

당사는 전기중 여의도사옥(토지,건물,구축물 및 기타의유형자산)을 33,000백만원(부가가치세 별도)에 매각하여 유형자산 처분이익 20,810백만원을 계상하였습니다.

12. 보유토지 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구 분	내 역	장 부 가 액		공 시 지 가	
		제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기
투자부동산	공장부지	4,619	-	13,464	-
유형자산	공장부지	3,452	8,071	11,316	24,054
합 계		8,071	8,071	24,780	24,054

13. 무형자산

당기 및 전기중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제34(당)기

(단위 : 백만원)					
구 분	기초	증가	감액손실	상각비	당기말
산업재산권	55	6	-	(15)	46
개발비	2,145	377	(90)	(639)	1,793
(국고보조금)	(306)	-	-	-	(306)
소프트웨어	265	17	-	(136)	146
합계	2,159	400	(90)	(790)	1,679

(2) 제33(전)기

(단위 : 백만원)						
구 분	기 초	증 가	매 각	감액손실	상각비	전기말
산업재산권	112	17	(47)	-	(27)	55
개발비	4,054	94	(150)	(1,067)	(786)	2,145
(국고보조금)	(124)	(182)	-	-	-	(306)
소프트웨어	440	29	-	-	(204)	265
합계	4,482	(42)	(197)	(1,067)	(1,017)	2,159

국고보조금 증가액은 현금및현금성자산에서 대체액입니다.

14. 경상개발비

당사의 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	제조원가		판매비와관리비	
	제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기
경상개발비	5,182	5,410	381	465

15. 퇴직급여제도

당기와 전기중 퇴직급여의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	제34(당)기	제33(전)기

퇴 직 급 여 설 정 액	1,354	1,801
퇴 직 금 지 급	640	1,266
미 지 급 금 대 체	714	535

당사는 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 당기 지급액 256백만원에는 퇴직연금 지급액 199백만원이 포함되어 있습니다. 한편 퇴직금중간정산을 실시하여 당기와 전기 미지급퇴직금 714백만원과 535백만원을 각각 미지급금으로 계정대체하였습니다. 한편 당사는 당기 및 전기 중 명예퇴직금 384백만원 및 780백만원을 지급하고 판매비와관리비상 퇴직급여로 계상하였습니다.

16. AS충당부채

당기와 전기중 AS충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	제34(당)기	제33(전)기
기 초 잔 액	77	15
충 당 부 채 설 정 액	-	62
충 당 부 채 환 입	77	-
기 말 잔 액	-	77

17. 사채

당기말 현재 사채는 모두 상환 하였으며, 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발 행 조 건
사채의 종류	제65회 무보증 사모사채
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
발행금액 및 권종수	7,000백만원 1매
당기말 잔액	7,000백만원
사채인수인	한국산업은행 시화지점
발행일	2010년 6월 29일
만기일	2011년 6월 29일
표면이자율	연 6.25%
이자 지급	매월 29일
원금상환	2011년 6월 29일에 일시상환

18. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
차입처	내 역	이자율(%)	제34(당)기	제33(전)기
산업은행	운영자금	6.00 ~ 6.49	40,500	23,500

19. 장기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
차입처	내역	이자율(%)	제34(당)기	제33(전)기
산업은행	시설자금	4.10~4.38	3,325	7,758
1년 이내 상환 도래분			(3,325)	(4,433)
잔액			-	3,325

상기 산업은행 차입금과 관련하여 당사의 예금과 유형자산이 담보제공 되어 있습니다(주석 5와 30참조).

20. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

회사는 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.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	2,800	2,800	-	-	-	-
미지급금	2,050	2,050	-	-	-	-
단기차입금	40,500	7,000	33,500	-	-	-
유동성장기부채	3,325	-	3,325	-	-	-
합 계	48,675	11,850	36,825	-	-	-

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

21. 자본금

당기말 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수: 180,000,000주
- (2) 1주의 금액: 5,000원
- (3) 발행한 주식의 총수: 보통주 9,304,881주, 우선주 20,338주
- (4) 자본금: 보통주 자본금 46,524백만원, 우선주 자본금 102백만원
- (5) 우선주에 관한 사항: 우선주는 의결권이 없으며 배당은 이사회 결의로 참가적, 비참가적, 누적적, 비누적적으로 할수 있으며 현금배당에 있어서만 보통주식으로 액면 금액을 기준으로 연 0.1%를 더 배당하고 다만 주식배당의 경우에는 이를 적용하지 아니합니다.
- (6) 당사는 전기에 33.79%의 비율로 보통주와 우선주 총 4,760,000주를 1주당 5,000원으로 총 23,800백만원의 유상감자를 실시하였습니다. 한편 감자시 발생한 비용 20백만원은 감자 차익과 상계하였습니다.

22. 자기주식

당사는 전기 유상감자시 발생한 단주취득을 위하여 보통주 2,329주와 우선주 258주를 13백 만원에 취득하였으며 향후 매각할 예정입니다.

23. 결손보전내역

당사의 당해사업연도 개시일전 결손보전 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
사업연도	주총승인 일자	금 액	결손보전 내용
2006년	2007년 3월 6일	258,293	감자차익 이입
2007년	2008년 3월 21일	43,025	감자차익 이입
2008년	2009년 3월 20일	2,857	감자차익 이입

24. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
과 목	제34(당)기		제33(전)기	
I. 미처분이익잉여금		24,808		23,166
1. 전기이월미처분이익잉여금	23,166		-	
2. 당기순이익	1,642		23,166	
II. 잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		24,808		23,166

당사의 당기 잉여금 처분예정일은 2012년 3월 23일이며, 전기 잉여금 처분확정일은 2011년 3월 28일입니다.

25. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화금액 : 백만원)						
계 정 과 목	제34(당)기			제33(전)기		
		외 화	원화환산액		외 화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	6,590,459.31	7,601	USD	3,482,221.84	3,966
	EUR	168,582.60	252	EUR	18,259.60	28
매출채권	USD	81,587,858.69	94,104	USD	49,730,155.80	56,640
자산합계	USD	88,178,318	101,705	USD	53,212,377.64	60,606
	EUR	168,582.60	252	EUR	18,259.60	28
매입채무	USD	692,916.28	800	USD	411,026.41	468
미지급금	USD	526,889.85	608	USD	6,866.17	8
	EUR	17,463.91	26	EUR	3,115.60	5
부채합계	USD	1,219,806.13	1,408	USD	417,892.58	476
	EUR	17,463.91	26	EUR	3,115.60	5

26. 특수관계자와의 거래내역 및 채권채무

당사의 특수관계자 내역, 특수관계자와의 주요거래 및 이와 관련된 보고기간종료일 현재의 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자 내역

당사의 특수관계자로는 종속회사로 Shenzhen inkel-languang, Dongguan inkel electronics, Sherwood America가 있으며, Sherwood Europe GMBH는 당기중 청산이 완료 되었습니다.

(2) 거래내역

(단위 : 백만원)				
특수관계자의 명칭	매출		매입	
	제34(당)기	제33(전기)	제34(당)기	제33(전기)
Sherwood America	6,091	8,368	-	-
Sherwood Europe GMBH	-	538	-	-
Shenzhen inkel-languang	-	-	161,062	216,596
Dongguan inkel electronics	-	-	41,441	-
합 계	6,091	8,906	202,503	216,596

(3) 채권·채무

(단위 : 백만원)		
특수관계자명칭	매출채권	
	제34(당)기	제33(전기)
Sherwood America	15,141	15,667
Sherwood Europe GMBH	-	232
Shenzhen inkel-languang	13,897	7,599
Dongguan inkel electronics	1,683	-
합 계	30,721	23,498

당사의 특수관계자채권에 대한 대손충당금 잔액은 당기말 9,900백만원이며 전기말 잔액은 8,446백만원이며 따라서 특수관계자에 대한 대손상각비 당기 계상액은 1,454백만원입니다.

27. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 당사는 누적일시적차이 및 이월결손금 그리고 세액공제에 대하여 법인세효과의 실현가능성이 희박하다고 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

28. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 백만원)		
구분	제34(당)기	제33(전)기
당기순이익	1,642	23,166
기타포괄손익		
매도가능증권평가이익	(6)	6
매도가능증권평가손실	(13)	-
지분법자본변동	556	82
부의지분법자본변동	2,397	(148)
포괄이익 합계	4,576	23,106

29. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로 당사의 1주당 순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	제34(당)기	제33(전)기
당기순이익	1,641,515,993원	23,166,206,642원
가중평균 유통보통주식수	9,302,552주	13,585,815주
기본주당순이익	176원/주	1,705원/주

당기의 가중평균유통보통주식수는 변동이 없으며 전기 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	기 간	일 수	주 식 수	적 수
기초	2010.01.01 ~ 2010.11.25	329	14,054,500	4,623,930,500
감자 및 자기주식	2010.11.26 ~ 2010.12.31	36	9,302,552	334,891,872
합계				4,958,822,372
가중평균유통보통주식수=4,958,822,372/365=13,585,815주				

30. 현금흐름표

(1) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법에 의해 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
현금유출이 없는 주요 대체거래	제34(당)기	제33(전)기
국고보조금(현금차감)의 개발비차감 대체	-	181
기타당좌자산의 보증금 대체	-	174
장기차입금의 유동성장기부채 대체	3,325	4,433
퇴직금의 미지급금 대체	714	535
지분법적용으로 인한 지분법자본변동	582	81
지분법적용으로 인한 부의지분법자본변동	-	149
지분법적용으로 인한 자본조정	-	14
매도가능증권평가손익	19	6
감자차익 결손보전	-	7,630
유형자산의 투자부동산 대체	18,445	-

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

31. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
보 험 종 류	부 보 자 산	보 험 회 사	부 보 액
화재보험	건물,구축물,기계장치 등	LIG손해보험	71,294

상기 부보액 중 35,000백만원은 한국산업은행에 질권설정되어 있습니다. 상기 보험이외에 가스사고배상책임보험을 메리츠화재에 가입하고 있으며, 당사의 차량운반구는 삼성화재해상보험(주)에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

32. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 장기차입금 및 사채와 관련하여 단기금융상품외에 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원)			
담보제공처	담보제공자산명	채권최고한도액	차입금내역
한국산업은행	부평공장외	77,400	시설자금
		USD12,000,000	L/C 담보

33. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 당사는 특정제품의 생산을 위하여 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며 발생 기술도입료는 당기와 전기 중 각각 1,816백만원과 1,609백만원입니다.

(2) 당사는 당기중 수협과 수출환어음 매입약정을 체결하였으며 이와 관련해 수출보험공사와 수출보험계약을 체결하였습니다. 또한 서울보증보험(주)로부터 이행보증을제공받고 있습니다.

34. 사업부문별 정보

(1) 사업부문별 일반정보

당사는 제품 및 제품공정의 특성(또는 시장 및 판매방법의 특징) 등을 고려하여 경영부문별로 적절히 관리하기 위하여 다음과 같이 분류하였습니다.

사업부문	주요 재화 및 용역	주요고객정보
오디오부문	HiFi Audio, Mini&MICRO COMPONENT 등	D&M HOLDINGS INC, PIONEER 등
통신부문	Wi-Fi PHONE 등	LG유플러스 등

(2) 사업부문별 재무현황

(단위 : 백만원)								
구 분	오디오부문		통신부문		기타		합계	
	제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기
1.외부매출액	245,901	266,903	13,041	12,984	256	260	259,198	280,147
2.영업이익	12,431	14,426	600	920	5	4	13,036	15,350
3.비유동자산								
(유형 및 무형자산)	12,681	12,764	10,722	11,416	22,280	22,779	45,683	46,959
(감가상각비 등)	2,064	2,316	714	982	493	526	3,271	3,824

(3) 영업손익의 조정내역

(단위 : 백만원)		
구 분	제34(당)기	제33(전)기
부문별 영업손익의 합계액	13,036	15,350
미배부 판매비와 관리비	(8,121)	(7,874)
손익계산서상 영업이익	4,915	7,476

(4) 지역별 부문정보

(단위 : 백만원)						
구 분	수출		내수		합계	
	제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기	제34(당)기	제33(전)기
외부매출액	231,810	246,619	27,389	33,528	259,199	280,147

35. 최종 중간기간의 경영성과(감사받지 않은 재무자료)

2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 최종 중간기간(4/4분기)의 주요 경영성과의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	2011년 4/4분기	2010년 4/4분기
매출액	72,058	73,191
영업이익	(141)	2,347
분기순이익(손실)	(800)	2,421

36. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 판매비와관리비, 제조원가, 경상개발비(제조원가) 그리고 영업외비용(조업도손실포함)에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)												
계 정 과 목	제34(당)기						제33(전)기					
	판매비와 관 리 비	제조원가	경상개발비	영업외비용	개발비	합계	판매비와 관 리 비	제조원가	경상개발비	영업외비용	개발비	합계
금 여	4,406	4,318	3,155	-	211	12,090	4,316	3,330	3,054	922	43	11,665
퇴 직 금 여	732	365	257	-	-	1,354	1,182	309	261	49	-	1,801
복리후생비	682	664	-	-	-	1,346	717	636	-	80	-	1,433
임 차 료	134	19	-	-	-	153	81	20	-	3	-	104
감가상각비	229	1,479	-	773	-	2,481	235	1,596	-	976	-	2,807
무형자산상각	790	-	-	-	-	790	1,017	-	-	-	-	1,017
세금과공과	485	325	-	-	-	810	589	259	-	72	-	920
합계	7,458	7,170	3,412	773	211	19,024	8,137	6,150	3,315	2,102	43	19,747

37. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 이사회에서 확정되며 2012년 3월 23일 주주총회에서 수정·승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 인켈

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 인켈의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 인켈
대표이사 귀하

2012년 2월 10일

우리는 첨부된 주식회사 인켈의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 인켈의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태 평가보고서에 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서, 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 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 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 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.

우 리 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 최 윤 호

2011년 내부회계관리제도 설계 및 운영실태보고서

이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 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 부정 행위를 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 평가결과 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2012년 02월 07일

내부회계관리자

김원홍

대표이사

김상중