

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	33

인셀 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

인셀 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 인셀 주식회사(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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 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.

서울 종로구 우정국로 48 S&S빌딩
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사김 명 철

2022년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

인셀 주식회사

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

인셀 주식회사 대표이사 정창권

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 남구 도시첨단산업로 18(압촌동)
(전 화) 062)973-5993

재무상태표

제 18 기 2021년 12월 31일 현재

제 17 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 인셀 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		22,021,165,149		25,472,621,954
(1) 당좌자산		14,582,920,991		20,169,321,358
현금및현금성자산(주석6,13,14)	8,503,496,983		9,460,753,275	
단기금융상품	28,000,000		32,000,000	
매출채권(주석9,14)	6,351,322,146		9,500,014,345	
대손충당금	(1,219,316,102)		(277,365,305)	
미수금	500,000,000		-	
미수수익	8,553,425		8,153,424	
선급금(주석6)	164,719,197		1,411,738,634	
선급비용	11,290,383		34,026,985	
부가세대급금	234,854,959		-	
(2) 재고자산		7,438,244,158		5,303,300,596
제품	2,304,926,508		2,671,069,150	
원재료	4,988,969,397		2,064,272,206	
재공품	144,348,253		567,959,240	
II. 비유동자산		10,922,980,882		8,606,575,764
(1) 투자자산		488,353,705		485,932,377
매도가능증권(주석3)	154,302,772		150,857,276	
장기금융상품	334,050,933		335,075,101	
(2) 유형자산(주석4,6,10)		9,669,531,045		7,229,072,601
토지	3,820,949,618		3,820,949,618	
건물	3,968,807,108		-	
감가상각누계액	(82,077,104)		-	
건축물	15,000,000		68,820,909	
감가상각누계액	(4,750,000)		(23,692,281)	
정부보조금	(10,250,000)		(11,000,000)	
기계장치	4,493,267,452		3,290,302,207	
감가상각누계액	(2,265,329,290)		(1,722,346,423)	
정부보조금	(317,033,172)		(253,690,044)	
차량운반구	100,139,446		100,139,446	
감가상각누계액	(99,274,203)		(94,054,721)	
공구와기구	4,725,578		4,725,578	
감가상각누계액	(4,416,839)		(4,165,678)	
정부보조금	(305,739)		(556,900)	
비품	420,300,459		370,176,502	

감가상각누계액	(367,130,973)		(333,009,458)	
정부보조금	(3,091,296)		(2,160,381)	
건설중인자산	-		2,018,634,227	
(3) 무형자산(주석5,6,10)		388,360,932		463,976,706
특허권	338,163,339		395,263,009	
정부보조금	(12,148,709)		(6,306,171)	
소프트웨어	168,275,287		130,699,669	
정부보조금	(105,928,985)		(55,679,801)	
(4) 기타비유동자산		376,735,200		427,594,080
임차보증금	70,135,200		120,994,080	
회원권	306,600,000		306,600,000	
자 산 총 계		32,944,146,031		34,079,197,718
부 채				
I.유동부채		13,727,685,705		14,755,094,348
매입채무(주석9)	1,636,795,949		1,958,587,035	
미지급금	52,974,749		30,918,808	
예수금	100,846,800		176,579,855	
선수금	1,491,237,776		1,624,082,802	
단기차입금(주석7,10)	10,240,000,000		10,599,999,992	
유동성장기부채(주석7,10)	50,000,000		100,000,000	
당기법인세부채(주석15)	74,452,903		180,761,312	
기타유동부채	81,377,528		84,164,544	
II.비유동부채		6,565,926,356		6,327,191,819
장기차입금(주석7,10)	4,100,000,000		4,150,000,000	
퇴직급여충당부채(주석8)	2,359,123,543		2,177,191,819	
장기미지급금	106,802,813		-	
부 채 총 계		20,293,612,061		21,082,286,167
자 본				
I.자본금(주석12)		873,910,000		873,910,000
II.자본잉여금		3,854,260,802		3,854,260,802
주식발행초과금	3,825,650,769		3,825,650,769	
전환권대가	28,610,033		28,610,033	
III.기타포괄손익누계액		10,247,486		8,801,990
매도가능증권평가이익(주석3)	10,247,486		8,801,990	
IV.이익잉여금		7,912,115,682		8,259,938,759
미처분이익잉여금(주석17)	7,912,115,682		8,259,938,759	
자 본 총 계		12,650,533,970		12,996,911,551
부 채 및 자 본 총 계		32,944,146,031		34,079,197,718

"별첨 주식 참조"

손익계산서

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 인셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I.매출액(주석9)	13,295,385,430	33,466,172,219
제품매출	13,207,664,648	22,642,873,408
공사매출	37,556,300	10,191,028,500
기타수입	50,164,482	632,270,311
II.매출원가(주석9,16)	10,630,203,972	29,615,935,159
제품매출원가	10,465,098,233	19,628,190,997
기초제품재고액	2,671,069,150	3,432,404,701
당기제품제조원가	11,706,516,135	18,940,056,657
타계정으로대체액	(1,607,560,544)	(68,406,321)
관세환급금	-	(4,794,890)
기말제품재고액	(2,304,926,508)	(2,671,069,150)
공사원가	165,105,739	9,987,744,162
III.매출총이익	2,665,181,458	3,850,237,060
IV.판매비와관리비	2,970,316,312	2,094,040,603
급여(주석16)	762,104,147	846,024,794
퇴직급여(주석16)	160,258,195	230,573,589
복리후생비(주석16)	115,648,339	108,088,312
여비교통비	18,512,227	38,972,672
접대비	30,983,900	41,806,187
통신비	8,345,216	5,542,144
수도광열비	920,079	-
전력비	38,245,171	-
세금과공과(주석16)	67,636,719	59,636,999
감가상각비(주석16)	113,474,322	24,455,939
임차료(주석16)	101,012,135	119,813,680
수선비	180,000	1,409,275
보험료	62,399,409	46,594,109
차량유지비	43,673,329	35,144,746
경상연구개발비	30,000,000	-
운반비	7,898,702	3,097,400
교육훈련비	4,633,018	4,842,400
도서인쇄비	1,834,930	1,802,658
사무용품비	3,729,820	4,031,819
소모품비	34,693,099	14,186,644
지급수수료	314,856,269	260,778,631
광고선전비	10,244,000	8,125,832

대손상각비	941,950,797		123,536,035	
건물관리비	4,436,981		4,358,645	
무형자산상각비(주석16)	86,245,508		81,469,262	
견본비	-		28,831	
협회비	6,400,000		29,720,000	
V.영업이익		(305,134,854)		1,756,196,457
VI.영업외수익		2,268,210,828		227,135,122
이자수익	58,184,685		41,633,137	
외환차익	10,117,825		28,955,490	
외화환산이익(주석14)	100,621,203		1,526	
유형자산처분이익	213,674		-	
기타영업외수익	2,099,073,441		156,544,969	
VII.영업외비용		2,210,369,650		530,644,082
이자비용	264,801,863		293,283,986	
외환차손	12,830,439		8,506,296	
기부금	15,000,000		13,000,000	
재고자산평가손실	-		9,247,500	
유형자산처분손실	34,128,628		164,316	
외화환산손실(주석14)	1,757,578		61,781,302	
기타영업외손실	1,881,851,142		144,660,682	
VIII.법인세비용차감전순이익		(247,293,676)		1,452,687,497
IX.법인세비용(주석15)		100,529,401		261,715,902
X.당기순이익		(347,823,077)		1,190,971,595

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 인셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	873,910,000	3,854,260,802	6,975,136	7,068,967,164	11,804,113,102
매도가능증권평가이익	-	-	1,826,854	-	1,826,854
당기순이익	-	-	-	1,190,971,595	1,190,971,595
2020.12.31(전기말)	873,910,000	3,854,260,802	8,801,990	8,259,938,759	12,996,911,551
2021.01.01(당기초)	873,910,000	3,854,260,802	8,801,990	8,259,938,759	12,996,911,551
매도가능증권평가이익	-	-	1,445,496	-	1,445,496
당기순이익	-	-	-	(347,823,077)	(347,823,077)
2021.12.31(당기말)	873,910,000	3,854,260,802	10,247,486	7,912,115,682	12,650,533,970

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 인셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,540,207,879		4,160,181,766
1. 당기순이익	(347,823,077)		1,190,971,595	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,947,970,768		1,112,018,149	
감가상각비	598,375,384		430,198,855	
무형자산상각비	94,214,219		94,103,936	
대손상각비	941,950,797		123,536,035	
재고자산평가손실	-		9,247,500	
유형자산처분손실	34,128,628		164,316	
외화환산손실	1,757,526		3,563,152	
퇴직급여	277,544,214		451,204,355	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,254,973)		(6,701,894)	
유형자산처분이익	213,674		-	
잡이익	-		6,700,368	
외화환산이익	1,041,299		1,526	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	941,315,161		1,863,893,916	
매출채권의 감소(증가)	3,147,975,972		(7,674,254,020)	
미수수익의 증가	(400,001)		(8,009,753)	
미수금의 증가	(500,000,000)		-	
선급금의 감소	1,247,019,437		7,767,555,609	
선급비용의 감소(증가)	22,736,602		(1,657,102)	
부가세대급금의 감소	(234,854,959)		-	
기타채권의 감소	-		789,780,000	
재고자산의 감소(증가)	(2,134,943,562)		106,055,211	
매입채무의 증가(감소)	(321,791,086)		1,533,802,261	
미지급금의 증가(감소)	22,055,941		(39,072,369)	
예수금의 증가(감소)	(416,210)		11,269,700	
부가세예수금의 감소	(75,316,845)		(423,445,225)	
선수금의 감소	(132,845,026)		(248,866,514)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(106,308,409)		94,126,477	
기타유동부채의 증가(감소)	(2,787,016)		14,020,698	
장기미지급금의 증가	106,802,813		-	
퇴직금의 지급	(95,612,490)		(57,411,057)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,037,464,179)		(2,408,527,133)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	274,826,400		134,049,675	
단기금융상품의 감소	48,000,000		48,000,000	
장기금융상품의 감소	158,327,320		63,305,675	
차량운반구의 처분	-		16,580,000	
비품의 처분	2,500,000		900,000	

임차보증금의 감소	65,999,080		5,264,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,312,290,579)		(2,542,576,808)	
단기금융상품의 증가	44,000,000		44,000,000	
장기금융상품의 증가	157,303,152		169,501,704	
출자금의 취득	2,000,000		-	
토지의 취득	-		2,855,998	
건물의 취득	75,204,440		-	
기계장치의 취득	1,064,982,831		242,842,323	
건설중인자산의 취득	1,874,968,441		2,018,634,227	
비품의 취득	60,093,070		6,701,819	
임차보증금의 증가	15,140,200		15,591,000	
특허권의 취득	3,394,283		3,689,137	
소프트웨어의 취득	15,204,162		38,760,600	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(459,999,992)		902,499,992
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	300,000,000		1,602,500,000	
단기차입금의 차입	300,000,000		800,000,000	
장기차입금의 차입	-		800,000,000	
단기대여금의 회수	-		2,500,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(759,999,992)		(700,000,008)	
단기차입금의 상환	659,999,992		600,000,008	
유동성장기부채의 상환	100,000,000		100,000,000	
IV. 현금의 증가(I + II + III)		(957,256,292)		2,654,154,625
V. 기초의 현금		9,460,753,275		6,806,598,650
VI. 기말의 현금		8,503,496,983		9,460,753,275

"별첨 주석 참조"

주석

제 18 기 2021년 12월 31일 현재
제 17 기 2020년 12월 31일 현재

인셀 주식회사

1. 회사의 개요

인셀 주식회사(이하 '회사')는 2004년 1월 설립되었으며, 리튬이온배터리팩 제조, 에너지저장장치(ESS)의 제조 및 설치공사 등을 주요사업목적으로 운영되고 있습니다. 회사는 광주광역시 남구 도시첨단산업로 18(압촌동)에 본사를 두고 있으며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

주주명	주주명	주식수	금액	지분율
보통주	정창권	56,044	560,440,000	64.13%
	신성반도체(주)	7,174	71,740,000	8.21%
	김재욱	2,391	23,910,000	2.74%
	서행복	2,391	23,910,000	2.74%
	정현화	1,000	10,000,000	1.14%
	정재현	1,000	10,000,000	1.14%
	소 계	70,000	700,000,000	80.10%
우선주	포스코에너지밸리전문투자조합	8,718	87,180,000	9.97%
	캐피탈원 농림수산식품투자조합2호	4,348	43,480,000	4.98%
	NH투자증권(주)(퀵즈가드 세컨더리 전문투자형 사모투자신탁 제1호의 신탁업자로서)	1,750	17,500,000	2.00%
	(주)케이이아이	1,030	10,300,000	1.18%
	기타	1,545	15,450,000	1.77%
	소 계	17,391	173,910,000	19.90%
합 계		87,391	873,910,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

- 일반기업회계기준 제25장 '특수관계자 공시' (개정)

개정된 기준은 주요 경영진 보상에 관한 공시 규정을 수정하여 주요 경영진 보상 총액과 분류별 금액에 관한 공시 모두가 생략 범위에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제29장 '중간재무제표' (개정)

개정된 기준은 직전 연도의 동일 중간기간에 대한 현금흐름표나 자본변동표가 작성되지 않은 경우에도 손익계산서와 마찬가지로 비교 표시 면제 규정을 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례' (개정)

개정된 기준은 시장성이 없는 지분증권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정할 수 있으며, 관계기업이나 공동 지배기업에 지분법을 적용하지 않을 경우 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액과 공정가치 중 하나로 측정함을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

회사가 채택하고 있는 유의적 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1. 수익인식

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2-2. 현금및현금성자산

회사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-3. 금융상품

(1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가

격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 유가증권

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

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기 액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하며 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다. 매도가능증권은 공정가치로 평가하며 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으나 시장성이 없는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법을 적용하고 있습니다.

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

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있으며 유가증권의 양도로 회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하며 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2-4. 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하며 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하며 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다. 시가는 매 회계기간 말 추정하여 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-5. 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력의 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 수선유지와 같은 원상회복, 능력유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며 감가상각비는 기대되는 효용에 따른 내용연수와 경제적효익이 소멸되는 형태를 반영한 상각방법에 따라 아래와 같이 계산하고 있습니다. 유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	10년	정률법
차량운반구	5년	정률법
공구와기구	5년	정률법

비품	5년	정률법
----	----	-----

2-6. 무형자산

무형자산은 최초 인식시 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 특허권, 소프트웨어로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 상각방법과 내용연수를 변경하는 경우 이를 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산이 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-7. 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 있으며 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 한도로 하고 있습니다.

2-8. 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 당기손익에 반영하되 특정조건을 충족해야 하는 경우에는 조건을 충족하기 전에는 선수수익으로 처리하고, 특정비용의 보전목적인 경우에는 특정비용과 상계처

리하고 있습니다.

2-9. 추정의 사용

재무제표를 작성하기 위해서 회사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

2-10. 퇴직급여충당부채

회사는 보고기간 종료일 현재 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 회사의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 이와 병행하여 확정기여형퇴직연금제도(DC)를 도입하여 일부 직원에 대하여 운영을 하고 있습니다.

2-11. 환율변동효과

재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 결제시점의 환율변동효과로 인한 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한 보고기간말 화폐성 외화항목은 재무상태표일 현재의 마감환율로 환산하여 환산손익을 당기손익으로 계상하고 있으며 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

2-12. 주식의 발행

주주로부터 현금을 수령하고 주식을 발행하는 경우에는 주식(상환우선주 등 포함)의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 회계처리합니다. 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 회계처리합니다. 이익잉여금(결손금) 처분(처리)으로 상각되지 않는 주식할인발행차금은 향후 발생하는 주식발행초과금에서 우선적으로 상계합니다.

2-13. 전환사채

보통주로 전환할 수 있는 사채는 자본요소가 결합되지 않은 유사한 사채의 공정가치를 측정하여 부채요소의 장부금액을 우선 결정합니다. 그 다음으로 자본요소(금융상품을 보통주로 전환할 수 있는 전환권)의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정합니다.

2-14. 복합금융상품

비파생금융상품을 발행하는 경우 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하여야 하며 각 요소별로 금융부채, 금융자산 또는 지분상품으로 분류합니다. 즉, (1) 금융부채를 발생시키는 요소와 (2) 발행자의 지분상품으로 전환할 수 있는 옵션을 보유자에게 부여하는 요소를 별도로 분리하여 인식합니다. 그 후 전환

권을 행사할 가능성이 변동하는 경우에도 전환상품의 부채요소와 자본요소의 분류를 수정하지 않으며, 미래에 원리금을 지급할 계약상 의무는 전환, 금융상품 만기의 도래 또는 그 밖의 거래를 통하여 소멸되기 전까지는 미결제된 상태로 유지됩니다.

2-15. 중소기업 회계처리에 대한 특례

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- (1) 법인세비용은 법인세법 등 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 표시하고 있습니다.
- (2) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권, 채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- (3) 1년 내의 기간에 완료되는 용역매출 및 건설형 공사계약에 대하여는 용역제공을 완료하였거나 공사 등을 완성한 날에 수익으로 인식하며, 1년 이상의 기간에 걸쳐 이루어지는 할부매출은 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 인식합니다.
- (4) 주식결제형 주식기준보상거래(주식매수선택권의 부여 등)가 있는 경우에는 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지는 별도의 회계처리를 아니합니다. 거래상대방이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래가 있는 경우에도 일반기업회계기준 제19장 '주식기준보상'에 따라 회계처리하되, 복합금융상품 중 부채요소만 인식할 수 있으며 부채요소는 매 보고기간종료일과 최종결제일에 내제가치로 측정합니다.

3. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 원)					
회사명	종류	출자좌수(주식수)	취득원가	장부가액	매도가능증권평가이익
전기공사공제조합(*)	출자금	400좌	126,370,050	134,937,200	8,567,150
정보통신공제조합	출자금	42좌	15,685,236	17,365,572	1,680,336
광주클라우드에너지(주)	지분증권	200주	2,000,000	2,000,000	-
합 계			144,055,286	154,302,772	10,247,486

(*) 전기공사공제조합을 위한 질권이 설정되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)					
회사명	종류	출자좌수	취득원가	장부가액	매도가능증권평가이익
전기공사공제조합(*)	출자금	400좌	126,370,050	133,726,400	7,356,350
정보통신공제조합	출자금	42좌	15,685,236	17,130,876	1,445,640
합 계			142,055,286	150,857,276	8,801,990

(*) 전기공사공제조합을 위한 질권이 설정되어 있습니다.

4. 유형자산

4-1. 당기 및 전기말 현재 토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보유토지	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
광주광역시 남구 압촌동 일원 도시첨단산업단지 A 2-1-2 구 역	3,820,949,618	3,820,949,618	2,205,481,200	1,951,461,120

4-2. 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
계정과목	기초	취득	처분	대체	감가상각비	정부보조금으로취득	기말
토지	3,820,949,618	-	-	-	-	-	3,820,949,618
건물	-	75,204,440	-	3,893,602,668	(82,077,104)	-	3,886,730,004
구축물	34,128,628	-	(34,128,628)	-	-	-	-
기계장치	1,314,265,740	1,202,965,245	-	-	(468,343,581)	(137,982,414)	1,910,904,990
차량운반구	6,084,725	-	-	-	(5,219,482)	-	865,243
공구와기구	3,000	-	-	-	-	-	3,000
비품	35,006,663	62,239,411	(2,286,326)	-	(42,735,217)	(2,146,341)	50,078,190
건설중인자산	2,018,634,227	1,874,968,441	-	(3,893,602,668)	-	-	-
합계	7,229,072,601	3,215,377,537	(36,414,954)	-	(598,375,384)	(140,128,755)	9,669,531,045

<전기>

(단위: 원)						
계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	정부보조금으로취득	기말
토지	3,818,093,620	2,855,998	-	-	-	3,820,949,618
구축물	38,536,685	-	-	(4,408,057)	-	34,128,628
기계장치	1,459,823,067	301,394,489	-	(388,399,650)	(58,552,166)	1,314,265,740
차량운반구	23,847,407	-	(9,879,632)	(7,883,050)	-	6,084,725
공구와기구	89,559	-	-	(86,559)	-	3,000
비품	58,790,699	6,701,819	(1,064,316)	(29,421,539)	-	35,006,663
건설중인자산	-	2,018,634,227	-	-	-	2,018,634,227
합계	5,399,181,037	2,329,586,533	(10,943,948)	(430,198,855)	(58,552,166)	7,229,072,601

4-3. 보험가입자산 및 담보내용

당기말 현재 회사는 AIG손해보험에 수출품 제조물책임보험을 가입하고 있으며, AXA자동차보험 및 현대해상화재보험 등에 차량운반구에 대한 책임보험을 가입하고 있습니다. 한편, 산업은행 차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있으며 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

5. 무형자산

5-1. 당기 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	679,572,918	(340,297,308)	(13,260,980)	326,014,630
소프트웨어	298,855,090	(99,216,338)	(137,292,450)	62,346,302
합계	978,428,008	(439,513,646)	(150,553,430)	388,360,932

<전기>

(단위: 원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	669,276,818	(273,960,817)	(6,359,163)	388,956,838
소프트웨어	216,120,545	(71,338,610)	(69,762,067)	75,019,868
합계	885,397,363	(345,299,427)	(76,121,230)	463,976,706

5-2. 전기 및 당기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
계정과목	기초잔액	취득	상각	정부보조금으로 취득	기말잔액
특허권	388,956,838	10,296,100	(66,336,491)	(6,901,817)	326,014,630
소프트웨어	75,019,868	82,734,545	(27,877,728)	(67,530,383)	62,346,302
합계	463,976,706	93,030,645	(94,214,219)	(74,432,200)	388,360,932

<전기>

(단위: 원)					
계정과목	기초잔액	취득	상각	정부보조금으로 취득	기말잔액
특허권	452,428,804	10,048,300	(67,161,103)	(6,359,163)	388,956,838
소프트웨어	63,202,101	96,826,000	(26,942,833)	(58,065,400)	75,019,868
합계	515,630,905	106,874,300	(94,103,936)	(64,424,563)	463,976,706

6. 정부보조금

6-1. 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 등에 포함된 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
현금및현금성자산	8,549,246,068	9,543,796,192
정부보조금	(45,749,085)	(83,042,917)
선급금	166,719,197	1,419,475,034
정부보조금	(2,000,000)	(7,736,400)

6-2. 당기와 전기 중 정부보조금의 수령 및 사용 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
배부처	기초잔액	수령	사용	기말잔액
한국산업기술평가관리원	2,622,700	-	2,622,700	-
한국에너지기술평가원	-	287,698,182	287,698,182	-
한국산업기술진흥원	-	688,524,309	642,775,224	45,749,085
국방기술품질원	71,370,690	(1,243)	71,369,447	-
중소기업기술정보진흥원	3,113,700	161,709,951	164,823,651	-
광주테크노파크	-	149,714,000	149,714,000	-
광주그린카진흥원	-	50,000,000	50,000,000	-
국가과학기술	11,672,227	(5,557)	11,666,670	-
한국소방산업기술원	2,000,000	-	-	2,000,000
고용노동부	-	108,550,000	108,550,000	-
광주광산업진흥회	-	13,700,000	13,700,000	-
정보통신기획평가원	-	268,167,093	268,167,093	-
중소벤처기업진흥공단	-	101,366,000	101,366,000	-
한국에너지공단	-	14,974,000	14,974,000	-
한국자동차연구원	-	30,000,000	30,000,000	-
기타	-	13,090,000	13,090,000	-
합 계	90,779,317	1,887,486,735	1,930,516,967	47,749,085

당기 중 기계장치 등 자산의 취득에 사용한 정부보조금은 215백만원, 비용과 상계된 금액은 1,716백만원입니다.

<전기>

(단위: 원)				
배부처	기초잔액	수령	사용	기말잔액
한국과학기술원	34,877,237	31,000,000	65,877,237	-

한국산업기술평가관리원	-	639,764,520	637,141,820	2,622,700
한국에너지기술평가원	22,969	148,815,518	148,838,487	-
한국산업기술진흥원	6,945,400	177,659,100	184,604,500	-
국방기술품질원	-	90,000,000	18,629,310	71,370,690
중소기업기술정보진흥원	-	233,012,439	229,898,739	3,113,700
광주테크노파크	13,104	9,454,200	9,467,304	-
광주그린카진흥원	31,615,898	50,000,000	81,615,898	-
국가과학기술	11,672,004	20,009,610	20,009,387	11,672,227
한국소방산업기술원	-	2,000,000	-	2,000,000
대한무역투자진흥공사	-	72,926,069	72,926,069	
스마트제조혁신추진단	-	47,270,000	47,270,000	-
합 계	85,146,612	1,521,911,456	1,516,278,751	90,779,317

당기 중 기계장치 등 자산의 취득에 사용한 정부보조금은 123백만원, 비용과 상계된 금액은 1,366백만원, 기타사용액은 27백만원입니다.

7. 차입금

7-1. 당기 및 전기말 현재 회사의 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	차입처	이자율	당기	전기
운전자금	기업은행	2.91%	300,000,000	300,000,000
		2.52%	270,000,000	300,000,000
		2.47%	270,000,000	300,000,000
		2.20%	900,000,000	1,000,000,000
		1.10%	500,000,000	500,000,000
	신한은행	-	-	199,999,992
	한국산업은행	2.11%	3,000,000,000	3,000,000,000
2.17%		5,000,000,000	5,000,000,000	
합계			10,240,000,000	10,599,999,992

7-2. 당기 및 전기말 현재 회사의 유동성장기부채 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	이자율	만기	당기	전기	상환방법
장기차입금	중소기업진흥공단	2.440%	2022-05-22	50,000,000	100,000,000	2년거치후 3년 분할상환

7-3. 당기 및 전기말 현재 회사의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	이자율	만기	당기	전기	상환방법
장기차입금	중소기업진흥공단	-	-	-	50,000,000	2년거치후 3년 분할상환
	한국산업은행	1.50%	2028-12-23	800,000,000	800,000,000	3년거치후 5년 분할상환
		1.32%	2027-08-29	3,300,000,000	3,300,000,000	3년거치후 5년 분할상환
합계				4,100,000,000	4,150,000,000	

7-4. 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	2023년	2024년	2025년 이후	합계
장기차입금	660,000,000	820,000,000	2,620,000,000	4,100,000,000

8. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		금 액	
		당 기	전 기
총당부채의 변동	기초잔액	2,177,191,819	1,783,398,521
	총당부채설정액	277,544,214	451,204,355
	퇴직금지급액	(95,612,490)	(57,411,057)
	기말잔액	2,359,123,543	2,177,191,819

9. 특수관계자와의 거래

9-1. 특수관계자 현황

관 계	회 사 명	비 고
기타의 특수관계자	신성반도체(주), (주)풍산용월파워텍, (주)장수용월파워텍, (주)현석용월파워텍	주주, 최대주주 등이 지배하는 회사 등

9-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
특수관계자	매출 등	매입 등	채권	채무
신성반도체(주)	-	6,810,531,535	-	636,841,788
(주)풍산용월파워텍	550,000	-	417,600,000	-
(주)장수용월파워텍	550,000	-	415,400,000	-
(주)현석용월파워텍	550,000	-	308,000,000	-
합 계	1,650,000	6,810,531,535	1,141,000,000	636,841,788

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자	매출 등	매입 등	채권	채무
신성반도체(주)	-	10,828,207,098	-	526,957,692
경연태양광(주)	1,781,000,000	-	379,100,000	-
(주)손불지우파워텍	1,789,969,000	-	388,965,900	-
(주)풍산용월파워텍	1,816,000,000	-	417,600,000	-
(주)장수용월파워텍	1,814,000,000	-	415,400,000	-
(주)현석용월파워텍	1,800,000,000	-	400,000,000	-
합 계	9,000,969,000	10,828,207,098	2,001,065,900	526,957,692

10. 담보제공 및 지급보증 현황

10-1. 당기말 현재 회사의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 회사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
담보제공자산		관련채무	
과 목	담보설정금액	과 목	채 권 자
토지 및 건물(유형자산), 특허권(무형자산)	15,600,000,000	장단기차입금	한국산업은행

10-2. 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
지급보증제공자	제공처	보증금액
신용보증기금	기업은행	1,309,500,000
대표이사	산업은행, 기업은행, SGI서울보증	8,931,419,192
SGI서울보증	이행보증	2,009,870,511
전기공사공제조합	하자보수보증	1,712,628

11. 우발채무 및 주요 약정사항

11-1. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 국내에서 피고로 계류중인 소송사건 1건으로서, 소송가액은 400,000천 원입니다. 당사의 경영진은 상기의 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

11-2. 당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내용	약정한도	거래처
대출한도	2,400,000,000	기업은행
지급보증한도	5,000,000,000	SGI서울보증

12. 자본금

당기 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당금액	10,000	10,000
발행한 주식의 총수	87,391주	87,391주
우선주(*)	17,391주	17,391주
보통주	70,000주	70,000주
자본금	873,910,000	873,910,000
우선주자본금(*)	173,910,000	173,910,000
보통주자본금	700,000,000	700,000,000

(*) 우선주는 의결권이 있으며, 참가적, 누적적 배당 우선주입니다. 또한, 주식 발행일이후 존속기간 만료 전일까지 언제든지, 우선주 1주를 보통주 1주로 전환할 수 있는 전환권이 부여되어 있으며, 발행일로부터 2년이 경과하는 때부터 상환을 청구할 권리가 부여되어 있습니다. 상환가액은 발행일부부터 상환일까지 당초의 발행가액(유상증자, 상장 등의 경우 조정된 발행가액)에 연복리 5%를 적용하여 산출한금액에서 상환일까지 지급된 배당금을 차감한 가액으로 합니다.

13. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
정부보조금으로 기계장치 취득	137,982,414	58,552,166
정부보조금으로 비품 취득	2,146,341	-
정부보조금으로 특허권 취득	6,901,817	6,359,163
정부보조금으로 소프트웨어 취득	67,530,383	58,065,400
장기차입금 유동성대체	50,000,000	100,000,000

14. 외화자산 및 부채

당기 및 전기말 현재 회사의 외화자산에 대한 외화환산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
과목	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,047,119	1,241,359,657	966,927	1,052,016,260
	JPY	220	2,267	220	2,319
매출채권	USD	1,553,606	1,841,799,320	159,093	173,093,510
외화자산 합계	USD	2,600,725	3,083,158,978	1,126,020	1,225,109,770
	JPY	220	2,267	220	2,319

회사는 당기에 외화환산과 관련하여 외화환산이익 100,621천원, 외화환산손실 1,758천원을 영업외손익으로 인식하였습니다.

15. 법인세비용 관련사항

15-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	(347,823,077)	1,190,971,595
익금산입/손금불산입	3,009,061,260	2,542,759,847
손금산입/익금불산입	1,823,817,003	1,747,927,994
법인세 과세표준	837,421,180	1,985,803,448
법인세 산출세액	147,484,236	377,160,689
공제, 감면세액	79,008,736	180,250,225
전기추납액	17,305,478	27,089,370
법인세 등 부담세액	100,529,401	261,715,902

15-2. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(247,293,676)	1,452,687,497
적용세율에 따른 법인세	(27,202,304)	297,591,249
조정사항		
비공제비용	23,170,496	3,633,939
세액공제감면	(79,008,736)	(180,250,225)
기타	183,569,945	140,740,939
법인세비용	100,529,401	261,715,902
유효법인세율	-40.65%	18.02%

16. 부가가치 계산에 필요한 사항

당기 및 전기의 부가가치계산에 필요한 항목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	448,294,013	663,541,023	762,104,147	846,024,794	1,210,398,160	1,509,565,817
퇴직급여	117,286,019	117,270,764	160,258,195	230,573,589	277,544,214	347,844,353
복리후생비	119,489,413	98,545,136	115,648,339	108,088,312	235,137,752	206,633,448
임차료	52,594,550	186,461,743	101,012,135	119,813,680	153,606,685	306,275,423
감가상각비	484,901,062	405,742,916	113,474,322	24,455,939	598,375,384	430,198,855
무형자산상각비	7,968,711	12,634,674	86,245,508	81,469,262	94,214,219	94,103,936
세금과공과	53,714,871	48,120,589	67,636,719	59,636,999	121,351,590	107,757,588
합 계	1,284,248,639	1,532,316,845	1,406,379,365	1,470,062,575	2,690,628,004	3,002,379,420

17. 이익잉여금처분계산서

회사의 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 18(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 17(전기)	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 25일	처분일	2021년 03월 26일

인셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I.미처분이익잉여금	7,912,115,682	8,259,938,759
전기이월미처분이익잉여금	8,259,938,759	7,068,967,164
당기순이익	(347,823,077)	1,190,971,595
II.임의적립금등 이입액	-	-
III.이익잉여금처분액	-	-
IV.차기이월미처분이익잉여금	7,912,115,682	8,259,938,759

18. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2022년 3월 25일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인셀 주식회사			
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	3	3	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	146	32	95	200	-	-	-	-	-	241	232
	합계	-	-	146	32	95	200	-	-	-	-	-	241	232

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.10.12			1	일	
	주요내용	감사위험의 평가 및 전반감사계획의 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2021.11.17-11.19	3	일	2	명	-	명
2022.02.21-02.23	3	일	3	명	-	명	계정과목별 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022. 1. 3			1	일	
	실사(입회)장소	광주광역시 남구 도시첨단산업로 18(압촌동)					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022. 1. 3			1	일	
	실사(입회)장소	광주광역시 남구 도시첨단산업로 18(압촌동)					
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	은행연합회 신용정보					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.11.19, 2022.02.23					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	감사, 회사 재무담당자, 담당 책임회계사	대면회의	전기 대비 당기 회사 영업환경의 변화 및 이로 인해 회사재무제표에 미치는 사항 및내부감사의 활동에 대한 논의
3	2022년 02월 23일	감사, 회사 재무담당자, 담당 이사	대면회의	당기 재무제표 결산에 대한 미비점, 문제점 여부 및 수정권고사항에 대한 논의