

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 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	35

인케이코리아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이촌회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

인케이코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

한정의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2022년 4월 21일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에, 보고기간 개시일 현재의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법으로도 해당 2021년 12월 31일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대하여 만족할만한 결과를 얻지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에, 우리는 손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순현금흐름에 수정을 요하는 사항이 있는지 여부에 대하여 결정할 수 없었습니다.

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 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

계속기업가정에 대한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 20에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에

순손실 4,645백만원이 발생하였으며, 재무제표일 현재 유동부채가 유동자산을 28,787백만원을 초과하고 있습니다. 또한 재무제표일 현재 누적결손금은 8,329백만원임을 나타내고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사 증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대 표 이 사 김 명 진

2023년 3월 28일

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

(첨부)재 무 제 표

인케이코리아 주식회사

제 4(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인케이코리아 주식회사 대표이사 김주리

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 573, 3층 302-3호(삼성동, 성원빌딩)
(전 화) 02-551-3900

재 무 상 태 표
제 4(당) 기말 2022년 12월 31일 현재
제 3(전) 기말 2021년 12월 31일 현재
(감사받지 않은 재무제표)

인케이코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기말		제 3(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	
자산				
I. 유동자산		2,427,567,927		2,475,123,225
(1) 당좌자산		1,728,724,850		2,332,358,717
현금및현금성자산	457,474,163		1,732,705,390	
단기금융상품(주석 5,6)	88,000,000		63,000,000	
외상매출금(주석 17)	654,429,528		485,390,182	
단기대여금(주석 17)	301,261,660		11,414,630	
미수수익(주석 17)	9,793,298		619,103	
미수금	186,159,660		2,125,670	
선급금(주석 17)	31,307,841		37,043,242	
선납세금	298,700		60,500	
(2) 재고자산		698,843,077		142,764,508
상품	182,041,472		86,376,256	
제품	516,801,605		56,388,252	
II. 비유동자산		20,892,252,998		12,751,554,082
(1) 투자자산		75,000,000		-
매도가능증권(주석 7)	75,000,000		-	
(2) 유형자산(주석 8)		17,169,625,026		11,818,176,174
토지	3,018,445,748		3,018,445,748	
건물	5,175,033,876		5,175,033,876	
감가상각누계액	(183,282,446)		(53,906,601)	
기계장치	1,112,000,000		1,051,010,000	
감가상각누계액	(447,592,540)		(168,756,813)	
비품	659,627,314		390,005,744	
감가상각누계액	(254,143,116)		(100,251,884)	
시설장치	4,475,352,953		2,847,451,999	
감가상각누계액	(1,234,432,250)		(418,347,405)	
손상차손누계액	(358,710,867)		-	
건설중인자산	5,207,326,354		77,491,510	
(3) 무형자산(주석 9)		130,301,972		148,382,508
상표권	51,371,643		66,982,091	
소프트웨어	78,930,329		81,400,417	
(4) 기타비유동자산		3,517,326,000		784,995,400
임차보증금(주석 17)	3,361,440,000		634,040,000	
기타보증금	155,886,000		150,955,400	
자산총계		23,319,820,925		15,226,677,307

부채				
Ⅰ. 유동부채		31,214,882,352		18,720,793,301
외상매입금	192,242,372		106,520,092	
미지급금(주석 4,15,17)	471,978,066		410,252,335	
예수금	144,359,648		13,938,300	
선수금	20,587,200		-	
단기차입금(주석 4,10,15,17)	29,010,933,400		17,490,933,400	
미지급비용(주석 4,17)	1,374,781,666		699,149,174	
Ⅱ. 비유동부채		424,278,159		180,371,117
퇴직급여충당부채(주석 11)	424,278,159		180,371,117	
부채총계		31,639,160,511		18,901,164,418
자본				
Ⅰ. 자본금(주석 12)		10,000,000		10,000,000
보통주자본금	10,000,000		10,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금(결손금)(주석 13)		(8,329,339,586)		(3,684,487,111)
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(8,329,339,586)		(3,684,487,111)	
자본총계		(8,319,339,586)		(3,674,487,111)
부채및자본총계		23,319,820,925		15,226,677,307

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제 4(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

인케이코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액(주석 17)		6,747,445,340		3,324,623,733
상품매출	4,682,815,141		2,391,617,713	
제품매출	982,386,591		635,380,000	
기타매출	1,082,243,608		297,626,020	
II. 매출원가(주석 14)		2,831,502,526		1,482,285,886
상품매출원가	1,225,725,432		1,235,897,034	
제품매출원가	800,608,204		246,388,852	
기타매출원가	805,168,890		-	
III. 매출총이익		3,915,942,814		1,842,337,847
IV. 판매비와관리비		7,189,375,903		4,125,090,646
급여(주석 18)	3,161,281,534		1,957,548,125	
상여(주석 18)	79,900,000		223,500,000	
잡급	142,258,850		116,722,000	
퇴직급여(주석 18)	292,121,391		153,316,420	
복리후생비(주석 18)	232,501,034		121,393,753	
여비교통비	8,168,528		7,578,046	
접대비	9,113,668		10,606,325	
통신비	4,948,773		3,880,828	
수도광열비	35,586,639		9,116,289	
전력비	136,413,835		28,256,725	
세금과공과(주석 18)	158,721,140		75,900,213	
감가상각비(주석 18)	1,151,714,312		653,546,959	
지급임차료(주석 17,18)	547,852,220		230,212,529	
수선비	3,211,274		673,183	
보험료	94,768,300		45,082,832	
차량유지비	5,338,080		7,943,612	
운반비	64,391,584		42,033,534	
교육훈련비	9,229,000		4,938,000	
도서인쇄비	1,617,083		6,160,670	
포장비	16,839,000		-	
소모품비	108,902,885		162,463,121	
경상연구개발비	4,213,447		15,599,561	
지급수수료(주석 17)	288,815,612		117,182,622	
보관료	20,630,910		-	
광고선전비	372,064,912		54,409,021	
판매촉진비	6,468,558		-	

건물관리비(주석 17)	66,518,425		44,751,270	
무형자산상각비	35,196,996		17,849,732	
외주용역비(주석 17)	130,587,913		14,425,276	
V. 영업이익(손실)		(3,273,433,089)		(2,282,752,799)
VI. 영업외수익		12,917,127		1,725,273
이자수익(주석 17)	11,762,654		800,145	
잡이익	1,154,473		925,128	
VII. 영업외비용		1,384,336,513		468,742,325
이자비용(주석 17)	1,009,572,500		468,505,530	
잡손실	16,053,146		236,795	
유형자산손상차손	358,710,867		-	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(4,644,852,475)		(2,749,769,851)
IX. 법인세비용		-		-
X. 당기순이익(손실)		(4,644,852,475)		(2,749,769,851)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

인케이코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	10,000,000	(934,717,260)	(924,717,260)
1. 전기순이익	-	(2,749,769,851)	(2,749,769,851)
2021.12.31(전기말)	10,000,000	(3,684,487,111)	(3,674,487,111)
2022.01.01(당기초)	10,000,000	(3,684,487,111)	(3,674,487,111)
1. 당기순이익	-	(4,644,852,475)	(4,644,852,475)
2022.12.31(당기말)	10,000,000	(8,329,339,586)	(8,319,339,586)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제 4(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

인케이코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,552,039,613)		(898,422,741)
1. 당기순이익	(4,644,852,475)		(2,749,769,851)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,086,609,293		887,441,389	
감가상각비	1,378,187,649		716,275,237	
무형자산상각비	35,196,996		17,849,732	
퇴직급여	298,963,625		153,316,420	
유형자산손상차손	358,710,867		-	
잡손실	15,550,156		-	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	6,203,569		963,905,721	
외상매출금의 증가	(169,039,346)		(485,390,182)	
미수수익의 증가	(9,174,195)		(394,280)	
미수금의 감소(증가)	(184,033,990)		57,706,830	
선급금의 감소	5,735,401		308,103,888	
선납세금의 증가	(238,200)		(43,320)	
상품의 증가	(95,665,216)		(24,450,967)	
제품의 증가	(460,413,353)		(56,388,252)	
외상매입금의 증가	85,722,280		106,385,419	
미지급금의 증가	61,725,731		406,184,458	
예수금의 증가	130,421,348		10,425,380	
선수금의 증가	20,587,200		-	
미지급비용의 증가	675,632,492		647,769,267	
퇴직금의 지급	(55,056,583)		(6,002,520)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,243,191,614)		(12,498,816,757)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,308,413,583		151,500,500	
단기금융상품의 감소	-		28,000,000	
단기대여금의 회수	3,308,374,183		12,000,000	
임차보증금의 감소	-		111,391,000	
기타보증금의 감소	39,400		109,500	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(13,551,605,197)		(12,650,317,257)	
단기금융상품의 증가	25,000,000		71,000,000	
단기대여금의 대여	3,598,221,213		12,100,000	
매도가능증권의 취득	75,000,000		-	
기계장치의 취득	60,990,000		927,910,000	
비품의 취득	269,621,570		309,770,604	
건설중인자산의 취득	5,145,385,000		8,245,875,514	
시설장치의 취득	1,627,900,954		2,394,451,999	
상표권의 취득	-		78,052,240	
소프트웨어의 취득	17,116,460		88,180,000	

임차보증금의 증가	2,727,400,000		403,940,000	
기타보증금의 증가	4,970,000		119,036,900	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		11,520,000,000		15,124,289,600
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	22,330,000,000		15,213,800,000	
단기차입금의 차입	22,330,000,000		15,213,800,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,810,000,000)		(89,510,400)	
단기차입금의 상환	10,810,000,000		89,510,400	
Ⅳ. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,275,231,227)		1,727,050,102
Ⅴ. 기초의 현금		1,732,705,390		5,655,288
Ⅵ. 기말의 현금		457,474,163		1,732,705,390

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 4(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
제 3(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
(감사받지 않은 재무제표)

인케이코리아 주식회사

1. 회사의 개요

인케이코리아 주식회사(이하 '회사', 대표이사 김주리)는 2019년 7월 16일 설립되어 커피직영점 운영 및 식음료 제조가공 및 판매업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울시 강남구 삼성로(삼성동)에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 10백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김주리	1,000	100

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정(2022.12.2)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용합니다. 해당 기준의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금은 수익으로 표시하거나 관련비용에서 보조금을 상계하여 표시하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시 II(금융업)' - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

3-1. 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

3-2. 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

3-3. 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

3-4. 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

3-5. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	8년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	8년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

3-6. 차입원가자본화

회사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

3-7. 무형자산

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

구 분	추정내용연수	상각방법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

3-8. 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위(집단)에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위(집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위(집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

3-9. 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

3-10. 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상 의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

3-11. 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 커피직영점 및 식음료 제조가공업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

회사는 위탁용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

3-12. 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을

적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3-13. 중소기업 회계처리에 대한 특례

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용차감전순손익과 법인세비용은 각각 법인세차감전순손익과 법인세 비용의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

(2) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표상 가액으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 시장성이 없는 지분증권에 대하여 취득원가를 장부금액으로 회계처리하고 있습니다.

4. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

4-1. 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.

4-2. 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약 등에 의한 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	장부금액	1년미만	1년-2년	2년-5년	5년 초과
외상매입금	192,242	192,242	-	-	-
미지급금	471,978	471,978	-	-	-
미지급비용	1,374,782	1,374,782	-	-	-
단기차입금	29,010,933	29,010,933	-	-	-
합계	31,049,935	31,049,935	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	장부금액	1년미만	1년-2년	2년-5년	5년 초과
외상매입금	106,520	106,520	-	-	-
미지급금	410,252	410,252	-	-	-
미지급비용	699,149	699,149	-	-	-
단기차입금	17,490,933	17,490,933	-	-	-
합계	18,706,854	18,706,854	-	-	-

5. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	금융기관	당기말	전기말
단기금융상품(*1)	국민은행	88,000	63,000

(*1) 회사가 사용하는 법인카드와 관련하여 질권설정 및 인출이 제한되어 있습니다.

6. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	이자율	당기말	전기말
정기예금	0.6~2.7%	88,000	63,000

7. 매도가능증권

7-1. 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	지분율	취득원가	장부금액	
			당기말	전기말
<시장성 없는 지분증권>				
칼디스빈 주식회사	10.00%	75,000	75,000	-

7-2. 당기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득	기말
칼디스빈 주식회사	-	75,000	75,000

8. 유형자산

8-1. 당기와 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
계정과목	기초금액	취득	감가상각비	손상(*1)	기타	기말금액
토지	3,018,446	-	-	-	-	3,018,446
건물	5,121,127	-	(129,376)	-	-	4,991,751
기계장치	882,253	60,990	(278,836)	-	-	664,407
비품	289,754	269,622	(153,891)	-	-	405,485
시설장치	2,429,105	1,627,901	(816,085)	(358,711)	-	2,882,210
건설중인자산	77,491	5,145,385	-	-	(15,550)	5,207,326
합계	11,818,176	7,103,898	(1,378,188)	(358,711)	(15,550)	17,169,625

(*1) 회사는 향후 폐점이 예상되는 점포 관련 시설장치에 대하여 359백만원을 손상차손(영업외비용)으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
계정과목	기초금액	취득	감가상각비	대체	기말금액
토지	-	-	-	3,018,446	3,018,446
건물	-	-	(53,907)	5,175,034	5,121,127
기계장치	108,598	927,909	(154,254)	-	882,253
비품	69,750	309,771	(89,767)	-	289,754
시설장치	-	2,394,452	(418,347)	453,000	2,429,105
건설중인자산	478,095	8,245,876	-	(8,646,480)	77,491
합계	656,443	11,878,008	(716,275)	-	11,818,176

8-2. 보고기간 종료일 현재 회사의 토지 및 건물을 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있습니다. (주석 15 참조)

8-3. 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소재지	면적(㎡)	장부금액	공시지가
경기도 성남시 수정구 고등동 572	48.63	990,768	261,678
경기도 성남시 수정구 고등동 572	43.45	864,883	233,804
경기도 성남시 수정구 고등동 572	86.31	1,001,981	464,434
경기도 하남시 덕풍동 833-1	7.45	71,953	39,455
경기도 하남시 덕풍동 833-1	9.31	88,861	49,306
합계		3,018,446	1,048,677

9. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
상표권	66,982	-	(15,610)	51,372
소프트웨어	81,401	17,116	(19,587)	78,930
합계	148,383	17,116	(35,197)	130,302

<전기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
상표권	-	78,052	(11,070)	66,982
소프트웨어	-	88,181	(6,780)	81,401
합계	-	166,233	(17,850)	148,383

10. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
대출처	대출용도	당기말 금리	당기말	전기말
국민은행(*1)	시설자금대출	7.87%	250,000	250,000
국민은행(*1)	시설자금대출	7.87%	250,000	250,000
바론개발(주)	운영자금	4.60%	26,080,621	14,220,621
인창개발(주)	운영자금	4.60%	380,312	360,312
숨리이앤씨(주)	운영자금	4.60%	550,000	-
라미개발(주)	운영자금	4.60%	1,500,000	-
라니디앤씨(주)	운영자금	4.60%	-	2,410,000
합계			29,010,933	17,490,933

(*1) 상기의 단기차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다. (주식 15 참조)

11. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	180,371	33,057
당기 전입액	298,964	153,317
당기 지급액	(55,057)	(6,003)
기말금액	424,278	180,371

12. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	4,000	4,000
1주의 금액	10,000	10,000
보통주 발행주식수	1,000	1,000
보통주 자본금	10,000,000	10,000,000

13. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
	처분예정일 : 2023년 3월 31일		처리확정일 : 2022년 3월 31일	
I. 미처리결손금		8,329,339,586		3,684,487,111
1. 전기이월미처리결손금	3,684,487,111		934,717,260	
2. 당기순손실	4,644,852,475		2,749,769,851	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		8,329,339,586		3,684,487,111

14. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	1,225,726	1,235,897
기초상품재고액	86,376	61,925
당기상품매입액	1,060,591	1,260,348
타계정에서대체액	260,800	-
기말상품재고액	182,041	86,376
제품매출원가	800,608	246,389
기초제품재고액	56,388	-
당기제품제조원가	709,320	302,777
타계정에서대체액	551,702	-
기말제품재고액	516,802	56,388
기타매출원가	805,169	-
합계	2,831,503	1,482,286

15. 우발부채 및 약정사항

15-1. 당기말 현재 회사의 차입금과 관련된 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공처	제공한 담보자산	채권최고액	금액
국민은행	집합건물	300,000	250,000
국민은행		300,000	250,000
합계		600,000	500,000

15-2. 보고기간종료일 현재 회사는 서울보증보험으로부터 물품대금 지급 등과 관련하여 지급보증을 제공받고 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
보증종류	보증금액
물품대금	780,000
지급	634,572
인허가	726,240
가맹사업자	120,000
합계	2,260,812

15-3. 보고기간종료일 현재 회사는 대표이사로부터 금융리스 미지급금과 관련하여 연대보증을 제공받고 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공처	보증채무최고액	약정지급총액
오릭스캐피탈코리아(주)	479,622	368,940

16. 총포괄손익

당기 및 전기 중 회사의 기타포괄손익은 없으며, 당기순이익과 총포괄손익은 동일합니다.

17. 특수관계자와의 거래

17-1. 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
기타의특수관계자	대표이사 및 주주
	인창개발(주)
	(주)인창디앤씨
	숨리이앤씨(주)
	코아셋디앤씨(주)
	(주)바찌
	래스코(주)
	바론개발(주)
	라니디앤씨(주)
	루다디앤씨(주)
	올가개발(주)
	포르스건설(주)
	해마루개발(주)
	내담에셋(주)
	민주디앤씨(주)
	라미개발(주)
	온새미로개발(주)
	테라개발(주)
	늘숨디앤씨(주)
	케이앤티(주)
	인케이코리아(주)
	기세(주)
	하울디앤씨(주)
	제이엠디앤디(주)
	(주)와이씨디앤씨
	유클린(주)
	(주)익원

17-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구분	매출액	지급임차료	지급수수료	건물관리비	외주용역비	이자수익	이자비용
바론개발(주)	717,574	10,620	-	-	-	-	-
(주)바찌	18,182	-	10,000	-	-	-	-
내담에셋(주)	6,657	-	-	-	-	-	-
늘숨디앤씨(주)	18,182	-	-	-	-	-	-
라니디앤씨(주)	4,545	-	-	-	-	-	24,989
래스코(주)	16,678	304,889	-	-	-	-	-
루다디앤씨(주)	4,545	-	-	-	-	-	-
바론개발(주)	4,545	-	-	-	-	-	898,375
인창개발(주)	4,545	-	-	-	-	-	17,358
숨리이앤씨(주)	-	-	-	-	-	-	22,527
라미개발(주)	-	-	-	-	-	-	3,781
(주)나래	12,000	-	-	-	-	-	-
(주)익원	451,338	-	-	-	-	-	-
코아셋디앤씨(주)	4,545	-	-	-	-	-	-
테라개발(주)	9,091	-	-	-	-	-	-
하울디앤씨(주)	292,515	-	-	-	-	-	-
민주디앤씨(주)	-	316,368	-	9,491	-	-	-
(주)유클린	-	-	-	-	46,060	-	-
대표이사	-	-	-	-	-	6,721	-
합계	1,564,942	631,877	10,000	9,491	46,060	6,721	967,030

<전기>

(단위: 천원)						
구분	매출액	지급임차료	지급수수료	건물관리비	이자수익	이자비용
(주)바찌	14,400	-	-	-	-	-
내담에셋(주)	4,293	-	-	-	-	-
늘숨디앤씨(주)	280,428	-	-	-	-	-
라니디앤씨	21,782	-	-	-	-	-
래스코(주)	17,374	190,123	-	-	-	-
루다디앤씨(주)	21,782	-	-	-	-	-
바론개발(주)	323,656	-	-	-	-	-
인창개발(주)	17,782	-	-	-	-	-
(주)나래	-	-	-	-	-	-
테라개발(주)	53,722	-	-	-	-	-
하울디앤씨(주)	348,129	-	-	-	-	-
민주디앤씨(주)	-	12,333	-	331	-	-
(주)유클린	-	-	13,449	-	-	-
대표이사	-	-	-	-	401	-
라니디앤씨(주)	-	-	-	-	-	61,832
바론개발(주)	-	-	-	-	-	372,900
인창개발(주)	-	-	-	-	-	16,574
합계	1,103,348	202,456	13,449	331	401	451,306

17-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래를 제외한 채권채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	외상매출금	임차보증금	미수수익	미지급금	미지급비용
바론개발(주)	79,021	40,600	-	-	898,375
(주)익원	41,197	-	-	-	-
민주디앤씨(주)	-	263,640	-	-	-
(주)바찌	-	2,707,400	-	77,548	-
래스코(주)	-	344,700	-	-	-
대표이사	-	-	6,721	-	-
라니디앤씨(주)	-	-	-	-	24,989
인창개발(주)	-	-	-	-	17,358
숨리이앤씨(주)	-	-	-	-	22,527
라미개발(주)	-	-	-	-	3,781
합계	120,218	3,356,340	6,721	77,548	967,030

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	외상매출금	임차보증금	미수수익	선금금	미지급비용
바론개발(주)	65,927	10,600	-	-	10
(주)익원	-	-	-	-	-
민주디앤씨(주)	-	263,640	-	-	-
(주)바찌	-	10,000	-	-	-
래스코(주)	1,650	344,700	-	8,000	-
하울디앤씨(주)	373,942	-	-	-	-
내담에셋(주)	48	-	-	-	-
대표이사	-	-	619	-	-
합계	441,567	628,940	619	8,000	10

17-4. 당기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 대여거래

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
대표이사	11,415	323,221	108,374	226,262
올가개발(주)	-	3,200,000	3,200,000	-
합계	11,415	3,523,221	3,308,374	226,262

(2) 차입거래

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
라니디앤씨(주)	2,410,000	2,300,000	4,710,000	-
라미개발(주)	-	1,500,000	-	1,500,000
바론개발(주)	14,220,621	17,960,000	6,100,000	26,080,621
솜리이앤씨(주)	-	550,000	-	550,000
인창개발(주)	360,312	20,000	-	380,312
합계	16,990,933	22,330,000	10,810,000	28,510,933

18. 부가가치 계산 관련자료

당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,252,152	1,990,111
상여	81,700	227,000
퇴직급여	298,964	153,316
복리후생비	236,125	122,332
세금과공과	163,316	77,004
감가상각비	1,378,188	716,275
지급임차료	664,744	237,440
합계	6,075,189	3,523,478

19. 현금흐름표

회사의 현금흐름표는 재무상태표의 현금및현금성자산을 현금 개념으로 하여 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	-	8,646,480

20. 계속기업에 대한 불확실성

회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 4,645백만원 및 2,750백만원의 당기순손실이 발생하였습니다. 또한 당기말 현재 부채가 자산을 8,319백만원 초과하고 있고 유동부채가 유동자산을 28,787백만원 초과하고 있으며, 누적결손금은 8,329백만원으로 자본잠식에 이르고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업가정에 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

계속기업으로서 존속하기 위한 회사의 대처방안은 다음과 같습니다.

- (1) 매출규모 확대 및 원가절감을 통한 영업이익 증대
- (2) 신규사업 및 유통구조의 다변화를 통한 영업이익 증대
- (3) 손실이 발생하는 일부 영업매장 정리 및 유형자산 매각을 통한 자금 유동화
- (4) 특수관계자 차입금에 대한 만기 연장(주석 10,17 참조)

위와 같이 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서는 부채 상환을 위한 회사의 자금조달 계획의 성패와 궁극적으로는 안정적 영업수익 달성 여부에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 동 계획에 차질이 있어서 회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 계속기업가정이 타당하지 않으므로 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시에 대한 수정 사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

21. 재무제표의 승인일

회사의 2022 회계연도의 재무제표는 2023년 3월 31일 개최되는 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인케이코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	-	1	-	4	-	-	-	-	-	-	-	7	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	-	10	-	158	-	-	-	-	-	-	-	170	-
	합계	2	-	10	-	158	-	-	-	-	-	-	-	170	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.11.21				1	일			
	주요내용			회사에 대한 이해 및 감사절차의 범위 및 시기 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2022.11.30~ 2022.12.01			2	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문 및 내부통제 검 토		
	2023.03.01~ 2023.03.02			2	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트 , 입증감사절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.01.01				1	일			
	실사(입회)장소			파주 외주창고, 인크커피 가산점								
	실사(입회)대상			원재료, 제품, 상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회				○	변호사조회		-
	기타조회			-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2022.12.02, 2023.03.10			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 02일	대표이사, 외부감사인	대면회의	감사 독립성 검토, 감사시 발견한 주요 사항 토의
2	2023년 03월 10일	대표이사, 외부감사인	대면회의	감사결과 및 유의사항, 독립성, 차년도감사 위험 요소 토의