

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	44

주식회사 제이솔루션
재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이솔루션
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다.

니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철
2022년 3월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 31일) 현재로 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

주식회사 제이솔루션

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제이솔루션 대표이사 이승룡

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 남사면 원암로 67
(전 화) 031-372-3893

재무상태표

제 13 기 2021년 12월 31일 현재

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자산				
I. 유동자산		8,798,027,319		7,802,508,743
(1) 당좌자산		6,158,804,617		5,846,116,146
1. 현금및현금성자산	1,413,007,915		1,758,285,209	
2. 단기금융상품	967,000,000		2,264,134,731	
3. 매출채권	2,837,705,968		1,530,297,797	
대손충당금	(28,377,059)		(15,302,977)	
4. 단기대여금(주석14)	574,500,000		269,500,000	
대손충당금	(5,745,000)		(2,695,000)	
5. 미수금	8,277,459		1,755,000	
6. 선급금	386,200,861		33,506,156	
7. 선납세금	6,234,473		6,635,230	
(2) 재고자산(주석3)		2,639,222,702		1,956,392,597
1. 제품	1,154,624,926		973,290,508	
2. 재공품	-		346,156,171	
3. 원재료	1,484,597,776		636,945,918	
II. 비유동자산		10,376,570,211		7,361,925,549
(1) 투자자산		2,374,364,444		1,678,616,673
1. 장기대여금(주석14)	400,000,000		300,000,000	
대손충당금	(4,000,000)		(3,000,000)	
2. 지분법적용투자주식(주석4)	1,344,116,673		1,344,116,673	
3. 출자예치금	38,000,000		37,500,000	
4. 장기금융상품	596,247,771		-	
(2) 유형자산(주석5)		6,699,417,346		4,341,132,899
1. 토지(주석10)	1,647,021,805		1,245,249,244	
2. 건물(주석10)	2,678,187,544		2,270,371,573	
감가상각누계액	(258,599,400)		(195,294,717)	
3. 구축물	1,737,400		1,737,400	
감가상각누계액	(267,849)		(180,979)	
4. 기계장치	839,490,558		782,157,000	
감가상각누계액	(506,985,677)		(479,049,913)	
5. 차량운반구	305,372,719		321,633,443	
감가상각누계액	(153,993,354)		(228,901,742)	
6. 공구와기구	1,240,000		-	
감가상각누계액	(40,713)		-	
7. 비품	341,763,588		309,045,272	
감가상각누계액	(217,546,114)		(195,738,815)	
8. 시설장치	366,893,045		313,693,045	

감가상각누계액	(261,549,404)		(203,287,307)	
9. 금형	31,000,000		31,000,000	
감가상각누계액	(19,718,002)		(12,382,845)	
10. 건설중인자산	1,905,411,200		381,082,240	
(3) 무형자산(주석6)		1,022,991,221		1,194,641,977
1. 산업재산권	865,589,017		1,010,479,808	
정부보조금	(17,274,834)		(14,517,834)	
2. 소프트웨어	174,677,038		198,680,003	
(4) 기타비유동자산		279,797,200		147,534,000
1. 임차보증금	97,500,000		118,000,000	
2. 기타보증금	182,297,200		29,534,000	
자산총계		19,174,597,530		15,164,434,292
부채				
I. 유동부채		8,738,533,613		6,335,483,033
1. 매입채무(주석22)	360,157,405		375,031,810	
2. 미지급금(주석22)	362,266,945		294,309,017	
3. 예수금	218,528,830		98,774,270	
4. 부가세예수금	46,189,750		142,586,444	
5. 미지급세금	30,837,986		17,438,274	
6. 단기차입금(주석8,10,22)	5,950,000,000		2,300,000,000	
7. 유동성장기차입금(주석8,10,22)	837,566,678		3,027,149,992	
8. 미지급비용(주석22)	932,986,019		80,193,226	
II. 비유동부채		3,026,290,945		1,984,965,773
1. 장기차입금(주석8,10,22)	2,060,544,480		1,294,766,678	
2. 퇴직급여충당금(주석9)	2,221,268,218		1,778,871,137	
퇴직연금운용자산	(1,265,521,753)		(1,088,672,042)	
3. 임대보증금(주석22)	10,000,000		-	
부채총계		11,764,824,558		8,320,448,806
자본				
I. 자본금(주석11)		150,000,000		150,000,000
1. 보통주자본금	150,000,000		150,000,000	
II. 이익잉여금		7,259,772,972		6,693,985,486
1. 이익준비금(주석13)	75,000,000		63,000,000	
2. 미처분이익잉여금(주석12)	7,184,772,972		6,630,985,486	
자본총계		7,409,772,972		6,843,985,486
부채및자본총계		19,174,597,530		15,164,434,292

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
매출액		21,249,898,848		16,647,944,801
매출원가		15,202,544,706		10,137,666,221
기초제품재고액	973,290,508		1,395,473,761	
당기제품제조원가	15,383,879,124		9,715,482,968	
기말제품재고액	(1,154,624,926)		(973,290,508)	
매출총이익		6,047,354,142		6,510,278,580
판매비와관리비		4,311,409,795		5,149,669,868
급여(주석16)	2,087,241,651		2,810,041,200	
퇴직급여(주석16)	204,592,182		136,400,531	
복리후생비(주석16)	233,207,791		461,031,499	
여비교통비	99,153,885		79,480,516	
접대비	52,933,980		53,858,433	
통신비	17,934,388		19,145,367	
수도광열비	1,124,583		1,959,866	
전력비	26,883,533		48,488,361	
세금과공과(주석16)	103,340,665		212,412,980	
감가상각비(주석16)	104,011,859		81,897,221	
지급임차료(주석16)	75,908,499		138,587,719	
보험료	115,540,538		104,915,823	
차량유지비	33,535,415		91,333,325	
운반비	5,069,824		9,719,571	
교육훈련비	5,724,430		11,076,010	
도서인쇄비	1,004,307		848,500	
포장비	173,428		-	
사무용품비	1,923,614		11,254,043	
소모품비	84,039,423		81,139,906	
지급수수료	768,418,766		525,787,331	
광고선전비	16,759,117		21,419,870	
대손상각비	16,874,082		(10,301,434)	
건물관리비	8,303,424		10,389,414	
수출제비용	15,051,089		24,322,562	
무형자산상각비	230,886,056		224,461,254	
해외접대비	1,773,266		-	
영업이익		1,735,944,347		1,360,608,712
영업외수익		335,642,681		95,136,318
이자수익	43,021,732		55,609,607	

외환차익	176,758,404		32,649,366	
유형자산처분이익	17,212,945		204,293	
기타의대손충당금환입	-		180,000	
외화환산이익	82,204,235		8,170	
잡이익	16,445,365		6,484,882	
영업외비용		474,338,224		360,339,819
이자비용	172,838,153		152,769,156	
외환차손	17,997,012		21,528,207	
외화환산손실	1,315,625		98,002,917	
기부금(주석21)	93,557,000		86,250,000	
유형자산처분손실	21,136,646		-	
기타의대손상각비	167,398,738		1,000,000	
잡손실	95,050		789,539	
법인세비용차감전순이익		1,597,248,804		1,095,405,211
법인세비용		31,461,318		19,061,375
당기순이익		1,565,787,486		1,076,343,836

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020. 1. 1(보고금액)	150,000,000	5,617,641,650	5,767,641,650
당기순이익	-	1,076,343,836	1,076,343,836
2020. 12. 31(당기말)	150,000,000	6,693,985,486	6,843,985,486
2021. 1. 1(보고금액)	150,000,000	6,693,985,486	6,843,985,486
현금배당	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
당기순이익	-	1,565,787,486	1,565,787,486
2021. 12. 31(당기말)	150,000,000	7,259,772,972	7,409,772,972

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,228,790,212		2,183,794,482
1. 당기순이익	1,565,787,486		1,076,343,836	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,397,075,685		968,209,086	
감가상각비	388,593,568		360,446,022	
유형자산처분손실	21,136,646		-	
무형자산상각비	230,886,056		224,461,254	
퇴직급여	574,680,098		384,174,775	
대손상각비	13,074,082		(10,301,434)	
기타대손상각비	167,398,738		1,000,000	
외화환산손실	1,306,497		8,428,469	
3. 현금의유입이 없는 수익등의 차감	(23,836,117)		(384,293)	
유형자산처분이익	17,212,945		204,293	
기타의대손충당금환입	-		180,000	
외화환산이익	6,623,172		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,710,236,842)		139,625,853	
매출채권의 감소(증가)	(1,301,605,150)		1,014,804,389	
미수금의 감소(증가)	(6,522,459)		4,000,517	
선급금의 감소	(352,694,705)		(28,376,396)	
선납세금의 감소(증가)	400,757		599,550	
재고자산의 감소(증가)	(682,830,105)		(267,101,044)	
매입채무의 증가(감소)	(14,874,405)		133,926,225	
미지급금의 증가(감소)	67,471,582		(479,162,647)	
예수금의 증가(감소)	119,754,560		(75,426,971)	
부가세예수금의 증가(감소)	(96,396,694)		142,586,444	
미지급세금의 증가(감소)	13,399,712		17,438,274	
미지급비용의 증가(감소)	852,792,793		(34,626,620)	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(176,849,711)		(197,548,512)	
퇴직금의 지급	(132,283,017)		(91,487,356)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,810,261,994)		(1,575,603,025)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,502,949,627		2,360,929,070	
단기금융상품의 감소	1,297,134,731		2,037,319,120	
단기대여금의 감소	91,600,000		190,000,000	
장기대여금의 감소	36,651,262		100,000,000	
기계장치의 감소	-		-	
차량운반구의 감소	45,363,634		1,000,000	
비품의감소	200,000		-	
임차보증금의 감소	32,000,000		22,461,350	
기타보증금의 감소	-		10,148,600	

2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,313,211,621)		(3,936,532,095)	
단기금융상품의 증가	-		2,382,020,157	
단기대여금의 증가	396,600,000		172,000,000	
장기대여금의 증가	300,000,000		200,000,000	
지분법적용투자주식의 증가	-		373,270,000	
출자예치금의 증가	500,000		-	
토지의 증가	275,778,693		-	
건물의 증가	183,785,232		7,622,000	
기계장치의 증가	29,500,000		163,395,000	
차량운반구의 증가	144,778,717		20,000,000	
공구와기구 증가	1,240,000		-	
비품의 증가	72,413,583		58,862,198	
시설장치의 증가	53,200,000		47,487,500	
건설중인자산의 증가	2,035,669,125		400,082,240	
산업재산권의 증가	9,500,300		4,891,000	
소프트웨어의 증가	49,735,000		38,900,000	
임차보증금의 증가	11,500,000		63,000,000	
기타보증금의 증가	152,763,200		5,002,000	
장기금융상품의 증가	596,247,771		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,236,194,488		713,016,670
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	7,869,164,480		1,950,000,000	
장기차입금의 증가	1,894,164,480		150,000,000	
단기차입금의 증가	5,965,000,000		1,800,000,000	
임대보증금의 증가	10,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,632,969,992)		(1,236,983,330)	
장기차입금의 감소	290,820,000		145,943,330	
단기차입금의 감소	2,315,000,000		982,000,000	
유동성장기차입금의 감소	3,027,149,992		109,040,000	
배당금의 지급	1,000,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)		(345,277,294)		1,321,208,127
V. 기초의 현금		1,758,285,209		437,077,082
VI. 기말의 현금		1,413,007,915		1,758,285,209

"별첨 주석 참조"

주식

제 13기 2021년 12월 31일 현재

제 12기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 제이솔루션

1. 회사의 개요

주식회사 제이솔루션(이하 "회사"라 함)는 2009년 08 월에 설립되었으며, 회사의 본사 및 공장 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

- (1) 본사 및 공장 소재지
 - 1) 본사 소재지 : 경기도 용인시 처인구 남사읍 원암로 67
 - 2) 공장 소재지 : 경기도 용인시 처인구 남사읍 원암로 67
- (2) 주요사업 내용 반도체부대설비 제조
- (3) 대표이사 이승룡
- (4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
이승룡	18,200	61	18,200	61
심훈정	4,600	15	4,600	15
이석준	2,700	9	2,700	9
이석민	2,700	9	2,700	9
기타	1,800	6	1,800	6
합 계	30,000	100	30,000	100

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기재무제표 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 공동지배기업에 지분법을 적용하지 않을 경우 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액과 공정가치 중 하나로 측정함을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초 인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 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 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제

외하고는 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. (해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외)

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

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

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

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인

식합니다.

(2) 재고자산

재고자산은 선입선출법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작용가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물과 구축물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
구 축 물	20년
기 계 장 치	6년
차 량 운 반 구	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복에 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며, 취득일 현재 식별가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가치는 영업권에 포함시키고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
산업 재산권	10년
기타의 무형자산	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분으로 미래 경제적 효익이 예상되지 않을 때에 제거하며, 제거 손익은 순매각금액(매각금액에서 매각부대원가를 뺀 금액)과 장부금액의 차액으로 산정하며, 손익계산서에서 당기손익으로 인식합니다.

(5) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 총당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관

련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6-2) 해외사업장의 환산

해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 해외사업장의 개별 재무제표에서 당기손익으로 적절하게 인식하고 있습니다. 그러나 보고기업과 해외사업장을 포함하는 재무제표(해외사업장이 종속기업인 경우의 연결재무제표)에서는 이러한 외환차이를 처음부터 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 공정가액 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보고 있습니다. 따라서 이러한 영업권과 자산부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.

해외사업을 연결 또는 지분법을 적용하여 보고기업의 재무제표에 포함되도록 하기 위하여 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하는 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 자본은 발생 당시의 환율로, 손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율 또는 당기의 평균환율로 환산하고, 이로 인하여 발생하는 외환차이는 이를 상계하여 그 차액을 기타포괄손익누계액의 해외사업환산이익 또는 해외사업환산손실의 과목으로 처리하고 있으며, 이는 관련 해외사업장을 처분하여 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 영가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(8) 총당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 총당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 총당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 생겼으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거사건으로 생긴 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 해당 의무의 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(9) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 반품가능판매

판매시점에 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액은 환불충당부채로 설정하고, 보고기간 말마다 반품 예상량의 변동에 따라 그 부채의 측정치를 새로 수정하며 그 조정액을 수익(또는 수익의 차감)으로 인식합니다.

환불충당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리는 자산으로 인식합니다. 해당 자산을 처음 측정할 때 제품의 직전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가(반품되는 제품이 기업에 주는 가치의 잠재적인 감소를 포함)를 차감하며, 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산의 측정치를 새로 수정합니다. 이 자산은 환불충당부채와는 구분하여 표시합니다.

3) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

거래의 진행률은 작업수행정도의 조사로 결정하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서의 회수가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

회사는 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

또한, 퇴직연금제도를 적용받지 않은 종업원의 경우도 당기말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며 기존 퇴직금제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 종업원에 대해서는 보고기간종료일 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 예상퇴직연금합계액은 퇴직 후 사망률과 같은 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 그 현재가치를 계산할 때에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장수익률에 기초하여 할인합니다. 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 할인율이 바뀔에 따라 발생하는 퇴직연금미지급금 증감액과 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금 합계액에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

회사는 당기 이전에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한 회사는 퇴직금소요액 중 일부에 대하여 종업원의 퇴직을 보험금의 지급사유로 하는 단체퇴직보험계약을 체결하고 있으며 당기말 현재 동 보험예치금은 장기금융상품에 계상되어 있습니다.

한편, 회사는 국민연금법의 종전 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며, 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산 및 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서

는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

- 1) 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였으나, 객관적인 증거가 있는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.
- 2) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- 3) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법 등의 법령에 따랐습니다.
- 4) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(13) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계

정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 총당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 재고자산

재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

과 목	취득원가	장부금액	평가총당금	
			당기	당기누계
제 품	1,154,624,926	1,154,624,926	-	-
재공품	-	-	-	-
원재료	1,484,597,776	1,484,597,776	-	-
합 계	2,639,222,702	2,639,222,702	-	-

② 전기

(단위 : 원)

과 목	취득원가	장부금액	평가총당금	
			당기	당기누계
제 품	973,290,508	973,290,508	-	-
재공품	346,156,171	346,156,171	-	-
원재료	636,945,918	636,945,918	-	-
합 계	1,956,392,597	1,956,392,597	-	-

4. 지분법적용투자주식

(1) 지분법피투자기업에 대한 소유지분율 현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	지분율 (%)	취득원가	장부금액	소재지	결산월
(주)보야	100	500,000,000	500,000,000	경기도 화성시 금곡로 251-11	12월
J-SOLUTION AMERICA, INC	100	353,741,094	353,741,094	3917 VAUGHAN ST AUSTIN TX78723	12월
WUXI J-SOLUTION SEMICONDUCTOR CO.,LTD	100	485,375,579	485,375,579	No.99, Furong Middle 3 Road, Xishan Economic and Technological Zone. Wuxi City JiangSu China	12월
(주)에이쳐	50	5,000,000	5,000,000	경기도 용인시 처인구 명지로 116, 명지대학교용인캠퍼스 창업보육센터 18111-1	12월
계		1,344,116,673	1,344,116,673		

(주1) 상기 주식회사 (주)보야, J-SOLUTION AMERICA, INC, WUXI J-SOLUTION SEMICONDUCTOR CO.,LTD, (주)에이쳐는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 적용대상이 아닌 회사로서 지분변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위 : 원)

회사명	지분율 (%)	취득원가	장부금액	소재지	결산월
(주)보야	100	500,000,000	500,000,000	경기도 화성시 금곡로 251-11	12월
J-SOLUTION AMERICA, INC	100	353,741,094	353,741,094	3917 VAUGHAN ST AUSTIN TX78723	12월
WUXI J-SOLUTION SEMICONDUCTOR CO.,LTD	100	485,375,579	485,375,579	No.99, Furong Middle 3 Road, Xishan Economic and Technological Zone. Wuxi City JiangSu China	12월
(주)에이쳐	50	5,000,000	5,000,000	경기도 용인시 처인구 명지로 116, 명지대학교용인캠퍼스 창업보육센터 18111-1	12월
계		1,344,116,673	1,344,116,673		

(주1) 상기 주식회사 (주)보야, J-SOLUTION AMERICA, INC, WUXI J-SOLUTION SEMICONDUCTOR CO.,LTD, (주)에이쳐는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 적용대상이

아닌 회사로서 지분변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

5. 유형자산

(1) 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

계정과목	기초가액	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	1,245,249,244	275,778,693	-	-	125,993,868	1,647,021,805
건물	2,075,076,856	183,785,232	-	(63,304,683)	224,030,739	2,419,588,144
구축물	1,556,421	-	-	(86,870)	-	1,469,551
기계장치	303,107,087	29,500,000	(17,410,633)	(144,007,131)	161,315,558	332,504,881
차량운반구	92,731,701	144,778,717	(31,639,838)	(54,491,215)	-	151,379,365
공구와기구	-	1,240,000	-	(40,713)	-	1,199,287
비품	113,306,457	72,413,583	(436,864)	(61,065,702)	-	124,217,474
시설장치	110,405,738	53,200,000	-	(58,262,097)	-	105,343,641
금형	18,617,155	-	-	(7,335,157)	-	11,281,998
건설중인자산	381,082,240	2,035,669,125	-	-	(511,340,165)	1,905,411,200
합계	4,341,132,899	2,796,365,350	(49,487,335)	(388,593,568)	-	6,699,417,346

② 전기

(단위 : 원)

계정과목	기초가액	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	1,245,249,244	-	-	-	-	1,245,249,244
건물	2,124,214,142	7,622,000	-	(56,759,286)	-	2,075,076,856
구축물	1,643,291	-	-	(86,870)	-	1,556,421
기계장치	284,297,504	163,395,000	-	(147,185,417)	2,600,000	303,107,087
차량운반구	117,580,072	20,000,000	(795,707)	(44,052,664)	-	92,731,701
비품	106,245,919	58,862,198	-	(51,801,660)	-	113,306,457
시설장치	117,594,055	47,487,500	-	(54,675,817)	-	110,405,738
금형	8,101,463	-	-	(5,884,308)	16,400,000	18,617,155
건설중인자산	-	400,082,240	-	-	(19,000,000)	381,082,240
합계	4,004,925,690	697,448,938	(795,707)	(360,446,022)	-	4,341,132,899

(2) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보유토지	당 기		전 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산				
경기도 용인시 처인구 남사면 원암리 154-2, 155-1, 154-6	811,570,398	832,062,100	685,576,530	687,973,500
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 103동 1602호	103,325,420	95,940,160	103,325,420	90,645,590
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 106동 802호	159,782,994	136,214,272	159,782,994	128,697,128
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 105동 1802호	167,819,389	136,214,272	167,819,389	128,697,128
경기도 오산시 원동 814-2 청구아파트 102동 1304호	128,744,911	92,156,096	128,744,911	87,070,354
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 103동 202호	192,918,008	95,940,160	-	-
경기도 화성시 동탄대로 635, SH타임스퀘어 903호, 903-1호	82,860,685	82,860,685	-	-
합계	1,647,021,805	1,471,387,745	1,245,249,244	1,123,083,700

6. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기				전 기			
	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액
산업재산권	1,492,870,650	(627,281,633)	-	865,589,017	1,479,105,350	(468,625,542)	-	1,010,479,808
정부보조금	(19,345,000)	2,070,166	-	(17,274,834)	(15,080,000)	562,166	-	(14,517,834)
소프트웨어	395,680,667	(221,003,629)	-	174,677,038	345,945,667	(147,265,664)	-	198,680,003
합 계	1,869,206,317	(846,215,096)	-	1,022,991,221	1,809,971,017	(615,329,040)	-	1,194,641,977

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 폐기	상 각	손상차손	기말잔액
산업재산권	1,010,479,808	13,765,300	-	(158,656,091)	-	865,589,017
정부보조금	(14,517,834)	(4,265,000)	-	1,508,000	-	(17,274,834)
소프트웨어	198,680,003	49,735,000	-	(73,737,965)	-	174,677,038
합 계	1,194,641,977	59,235,300	-	(230,886,056)	-	1,022,991,221

② 전기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 폐기	상 각	손상차손	기말잔액
산업재산권	1,148,265,095	19,971,000	-	(157,756,287)	-	1,010,479,808
정부보조금	-	(15,080,000)	-	562,166	-	(14,517,834)
소프트웨어	227,047,136	38,900,000	-	(67,267,133)	-	198,680,003
합 계	1,375,312,231	43,791,000	-	(224,461,254)	-	1,194,641,977

(3) 중요한 개별 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	내 용	내용연수	장부금액	
			당 기	전 기
특허권	질소가스 분사장치(특허 10-1071937)	10	796,400,000	941,200,000

(4) 무형자산상각액은 제조원가 및 판매비와관리비에 다음과 같이 포함되어 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	230,886,056	224,461,254

7. 리스거래

회사는 당기말 현재 아마존카(주), 등과 차량운반구 등 9 건(리스계약원금 202,554천원)의 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 상기 계약은 리스기간 종료 후 상호 합의에 따라 일정기간동안 재리스할 수 있으며, 회사는 상기 리스료를 당기 비용으로 처리하고 있습니다. 향후 5년간 연도별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

연 도 별	리 스 료	비 고
1년 이내	55,098,470	
1년 초과 5년 이내	147,456,130	
합 계	202,554,600	

8. 장단기차입금

장단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율	당 기	전 기
중소기업자금대출	기업은행	2.77%	1,000,000,000	1,000,000,000
중소기업자금대출	기업은행	3.18%	144,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2.32%	256,000,000	500,000,000
중소기업자금대출	기업은행	3.67%	450,000,000	500,000,000
중소기업자금대출	기업은행	2.74%	250,000,000	250,000,000
중소기업자금대출	기업은행	2.94%	50,000,000	50,000,000
기업운전일반대출	KEB하나	2.37%	100,000,000	-
기업운전일반대출	KEB하나	3.22%	400,000,000	-
산업운영자금대출	산업은행	2.05%	3,300,000,000	-
합계			5,950,000,000	2,300,000,000

(2) 원화장기차입금

(단위 : 원)

차 입 처	차 입 용 도	연이자율	금 액		최종 만기일	상환방법
			당 기	전 기		
KEB하나	기업시설일반대출	2.38%	232,000,000	-	2029-08-27	원금균등

KEB하나	기업운전일반자금	2.26%	187,500,005	437,500,001	2022-09-11	원금불균등분할상환
신한은행	온렌딩자금	2.47%	500,000,000	500,000,000	2023-09-15	만기일시상환
중소벤처기업진흥공단	수출사업화자금	1.90%	174,930,000	274,890,000	2023-09-26	원금분할상환
중소벤처기업진흥공단	개발기술자금	1.90%	149,850,000	200,000,000	2024-03-18	원금분할상환
중소벤처기업진흥공단	신시장진출자금	1.99%	150,000,000	150,000,000	2025-02-16	원금분할상환
중소벤처기업진흥공단	긴급경안	2.51%	300,000,000	-	2026-10-28	원금분할상환
KEB하나	시설자금	2.20%	41,666,673	141,666,669	2022-05-27	원금균등분할상환
기업은행	시설자금	2.43%	200,000,000	200,000,000	2022-08-16	만기일시상환
기업은행	시설자금	2.57%	200,000,000	200,000,000	2022-10-07	만기일시상환
기업은행	중소기업시설자금대출	2.83%	762,164,480	1,000,000,000	2024-10-29	만기일시상환
기업은행	동반성장대출 등		-	918,000,000		
기업은행	시설자금		-	299,860,000		
합 계			2,898,111,158	4,321,916,670		
유동성대체			(837,566,678)	(3,027,149,992)		
비 유 동 부 채			2,060,544,480	1,294,766,678		

(3) 당기말 현재 회사의 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

연 도 별	장기차입금
2022년	837,566,678
2023년	691,490,000
2024년	112,970,000
2025년	54,720,000
2026년 이후	1,201,364,480
합 계	2,898,111,158

9. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,778,871,137	1,486,183,718
충 당 부 채 설 정 액	574,680,098	384,174,775
퇴 직 금 지 급 액	(132,283,017)	(91,487,356)

기 말 잔 액	2,221,268,218	1,778,871,137
퇴직연금운용자산	(1,265,521,753)	(1,088,672,042)

당기말 현재 퇴직금소요액의 약 57%(전기: 61%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)기업은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있으며, 당기말 현재 퇴직연금운용자산 잔액은 1,265,521 천원(전기말: 1,088,672 천원)입니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기 초 잔 액	1,088,672,042	891,123,530
당 기 증 가 액	250,906,456	251,719,701
당 기 감 소 액	(74,056,745)	(54,171,189)
기 말 잔 액	1,265,521,753	1,088,672,042

퇴직연금운용자산은 전액 정기에금으로 구성되어있습니다.

10. 우발상황과 약정사항

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 담보제공자산과 지급보증의 내용

담보제공(소유권제한 포함)된 자산과 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

1) 담보제공

(단위 : 원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	수혜자	설정권자	관련채무의 내용	
					과 목	차입금액
(자기를 위한 담보)						
부동산	4,066,609,949	4,000,000,000	(주)제이솔루션	산업은행	단기차입금	3,300,000,000
		1,000,000,000		기업은행	장기차입금	762,164,480
		240,000,000		기업은행	유동성장기부채	200,000,000
		240,000,000		기업은행	유동성장기부채	200,000,000
		240,000,000		KEB하나은행	유동성장기부채	41,666,673
		278,400,000		KEB하나은행	장기차입금	232,000,000
산업재산권	848,314,183	480,000,000		KEB하나은행	단기차입금	400,000,000
합계	4,914,924,132	6,478,400,000				5,135,831,153

2) 지급보증

(단위 : 원)

구 분	지급보증의 내용	지급보증금액	수혜자	금융기관
(특수관계자를 위한 지급보증)				
일반보증약정	중소기업자금대출	6,000,000	(주)보야	기업은행
	중소기업자금대출	12,000,000		
	중소기업시설자금대출	648,000,000		
	중소기업시설자금대출	268,800,000		KEB하나은행
합 계		934,800,000		

3) 타인으로부터 제공받은 보증의 내용

(단위 : 원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증기간	보증상대처
(특수관계자를 위한 지급보증)				
대표이사 등	연대보증	658,800,000	-	KEB하나은행
	연대보증	600,000,000		신한은행
	연대보증	3,490,800,000		기업은행
	연대보증	235,200,000		기업은행
	연대보증	2,019,600,000		산업은행
소계		7,004,400,000		
(기 타)				
기술보증기금	기술신용보증서	1,050,000,000	2021-05-20 ~ 2022-05-19	기업은행
		665,000,000	2021-09-23 ~ 2022-09-22	산업은행
		100,000,000	2021-09-23 ~ 2022-09-22	KEB하나은행
소계		1,815,000,000		
한국무역보험공사	수출신용보증서	90,000,000	-	KEB하나은행
서울보증보험	이행지급보증	196,695,142	-	거래처 등
합계		9,106,095,142		

* 상기이외에도 대표이사는 차입금관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(2) 보험가입의 내용

회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험의 종류	부보자산	보험금액	보험료	보험기간	보험회사
화재보험	공장	1,820,000,000	21,054,650	2018-08-31 ~ 2023-08-31	삼성화재, 현대해상
임직원단체상해보험	-	18,000,000	17,254,803	2021-08-20 ~ 2026-08-19	삼성생명보험(주), 교보생명

회사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 주요 약정사항

금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	금융기관명	구분	약정한도액	실행금액
차입금	산업은행	중소기업자금대출	4,000,000,000	3,300,000,000
	기업은행	중소기업시설자금대출	3,070,000,000	1,162,164,480
	기업은행	중소기업자금대출	2,300,000,000	2,150,000,000
	KEB하나은행	기업운전일반자금	1,000,000,000	687,500,005
	KEB하나은행	기업시설일반자금	432,000,000	273,666,673
	KEB하나은행	무역금융	100,000,000	-
	신한은행	온렌딩대출	500,000,000	500,000,000
	중소기업벤처기업진흥공단	운전자금대출	950,000,000	774,780,000

11. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구	분	보 통 주
발행할 주식의 총수		1,000,000
1주당금액		5,000원
발행한 주식의 총수		30,000
당기말 현재 자본금		150,000,000

12-1. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제13기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제12기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 31일	처분확정일	2021년 03월 31일

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
미처분이익잉여금		7,184,772,972		6,630,985,486
전기이월미처분이익잉여금	5,618,985,486		5,554,641,650	
당기순이익	1,565,787,486		1,076,343,836	
이익잉여금처분액		-		(1,012,000,000)
정기배당	-		1,000,000,000	
이익준비금	-		12,000,000	
차기이월미처분이익잉여금		7,184,772,972		5,618,985,486

12-2. 배당금의 산정과 배당성향

(1) 주주배당금의 산정 내용

주주에 대한 배당금 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
전기 보통주	30,000	666%	1,000,000,000	12월31일

(2) 배당성향 (중간배당 포함)

(단위 : 원)

구 분	배당금액	당기순이익	배당성향(%)
전 기	1,000,000,000	1,076,343,836	93%

13. 이익잉여금

법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 잉여금과 이익배당의 제한이 없는 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	과 목	금 액		제 한 근 거
		당기	전기	
법정적립금	이익준비금	75,000,000	63,000,000	상법

14. 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	회 사 명
종속기업	(주)보야
종속기업	J-SOLUTION AMERICA, INC
종속기업	Wuxi J-solution semiconductor Co.,Ltd
종속기업	(주)에이쳐

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자 (회사명 또는 성명)	관 계	매 출		매 입		기타수익		기타비용	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(주)보야	종속기업	553,346,653	129,217,500	2,307,396,384	1,646,970,920	17,188,879	9,866,500	24,933,110	16,766,370
J-SOLUTION AMERICA, INC	종속기업	3,437,889,477	-	-	9,883,928	-	-	408,418,035	186,030,835
(주)에이쳐	종속기업	-	-	-	-	-	351,912	-	-
Wuxi J-solution	종속기업	831,848,476	59,410,360	22,182,610	258,886,886	4,688,219	300,250	101,063,310	23,974,538
합 계		4,823,084,606	188,627,860	2,329,578,994	1,915,741,734	21,877,098	10,518,662	534,414,455	226,771,743

*상기 거래이외에도 당기에 (주)보야로부터 차량운반구를 7,500,000원에 매입하였습니다.

*상기 거래이외에도 당기에 Wuxi J-solution로부터 기계장치를 5,318,558원에 매입하였습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 · 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자 (회사명 또는 성명)	관 계	매출채권		대손충당금		대손상각비		매입채무	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(주)보야	종속기업	259,302,028	142,139,250	2,593,020	1,421,392	1,171,628	1,421,392	-	-
J-SOLUTION AMERICA, INC	종속기업	752,990,036	-	7,529,900	-	7,529,900	-	-	-
Wuxi J-solution	종속기업	531,752,469	43,553,728	5,317,525	435,537	4,881,988	419,560	-	-
합계		1,544,044,533	185,692,978	15,440,445	1,856,929	13,583,516	1,840,952	-	-

(4) 특수관계자와의 중요한 기타채권 · 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자	관계	기타채권		대손충당금		대손상각비		기타채무(계정과목)	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(주)보야	종속기업	84,999	200,000,000	-	2,000,000	-	-	-	-
J-SOLUTION AMERICA, INC	종속기업	-	-	-	-	-	-	72,302,815	-
Wuxi J-solution semiconductor Co.,Ltd	종속기업	15,497,216	-	-	-	-	-	-	20,146,550
합계		15,582,215	200,000,000	-	2,000,000	-	-	72,302,815	20,146,550

(5) 특수관계자 대여금에 대한 내용

(단위 : 원)

특수관계자	관계	과 목	거래조건			변동내용			
			발생일	약정기간	이율	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
(주)보야	종속기업	장기대여금	2019-10-04	5년	4.90%	200,000,000	201,600,000	(1,600,000)	400,000,000
(주)에이쳐*	종속기업	장기대여금	2020-12-04	2년	4.90%	100,000,000	100,000,000	(200,000,000)	-
임직원 단기대여	종업원	단기대여금	2017-01-01	퇴사시	1.00%	169,500,000	395,000,000	(90,000,000)	474,500,000
합 계						469,500,000	696,600,000	(291,600,000)	874,500,000

* 당기중 (주)에이쳐가 영업을 종료함에 따라 회수가능성이 없을거라 판단하여 기타의대손상각비 161,148,738원 인식하였고, 전액 제각처리하였음.

(6) 회사는 (주)보야를 위하여 지급보증 1,125백만원을 제공하고 있습니다.(주석 10)

(7) 이외에도 회사는 대표이사에게 특허권을 711,843,100원에 구입하여 당기말현재 미지급금 41,843,100원이 존재합니다. 또한 대표이사로부터 차입금관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.(주석 10)

15. 연구비와 경상개발비

비용으로 인식한 연구비와 경상개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기	전기
원재료비		263,561,406	148,647,882
인건비		722,443,453	436,289,673
위탁용역비		36,700,000	37,940,000
합 계		1,022,704,859	622,877,555
회계처리	판매비와관리비		-
	제조경비	1,022,704,859	622,877,555
	합 계	1,022,704,859	622,877,555

16. 부가가치계산

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다 .

(단위 : 원)

구 분	제 조 원 가		판매비와관리비		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급 여	4,524,986,944	2,360,480,096	2,087,241,651	2,810,041,200	6,612,228,595	5,170,521,296
퇴 직 급 여	370,087,916	247,774,244	204,592,182	203,748,144	574,680,098	451,522,388
복리후생비	338,943,850	47,227,012	233,207,791	253,938,528	572,151,641	301,165,540
임 차 료	103,827,946	-	75,908,499	138,587,719	179,736,445	138,587,719
감가상각비	284,581,709	278,548,801	104,011,859	81,897,221	388,593,568	360,446,022
세금과공과	175,959,750	-	112,881,645	212,412,980	288,841,395	212,412,980
합 계	5,798,388,115	2,934,030,153	2,817,843,627	3,700,625,792	8,616,231,742	6,634,655,945

17. 외화자산·부채의 환산

(1) 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)

과 목	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금	USD	3,307	3,920,449	672.00	731,136
외화예금	USD	320,129.09	379,513,036	793,754.81	863,605,233
외상매출금	USD	1,046,920.00	1,241,123,660	293,195.24	318,996,421
외화자산 합계	USD	1,370,356.09	1,624,557,145	1,087,622.05	1,183,332,790
미지급금	USD	60,989.30	72,302,815	-	-

상기 외화환산과 관련하여 외화환산손실 1,315,615원(전기98,002,917원)과 외화환산이익 82,204,233원(전기8,170원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

(2) 적용환율의 내용은 다음과 같습니다.

외 화 종 류	당기	전기
달러 USD	1185.50	1088.00

18. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 13기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	1,565,787,486	1,076,343,836
기타포괄손익	-	-
당기포괄손익	1,565,787,486	1,076,343,836

19. 정부보조금

정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	배 부 처	금 액		회 계 처 리
		당 기	전 기	
청년내일채움공제사업 등	고용노동부	290,923,330	123,702,410	비용차감
수출기업SOS지원사업	경기도경제과학진흥원	-	1,200,000	비용차감
인증정부지원사업	한국산업기술시험원	-	10,500,000	비용차감
수출바우처사업	중소기업진흥공단	95,714,000	33,597,080	비용차감
수출바우처사업	중소기업진흥공단	4,265,000	15,080,000	자산차감
삼성협력사인센티브지원	대중소기업농어업협력재단	15,624,999	18,541,664	비용차감
현장실습지원금	오산대학교산학협력단	2,909,090	909,091	비용차감
여성인턴지원사업	오산시	-	3,000,000	비용차감
합 계		409,436,419	206,530,245	

20. 현금흐름표

(1) 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액	
	당 기	전 기
건설중인자산 본계정대체	511,340,165	19,000,000
장기차입금의 유동성대체	837,566,678	1,109,149,992

현금및현금성자산에서 외화환산이익 75,581,062원, 외화환산손실 9,128원 및 전기 외화환산이익 8,170원, 외화환산손실 89,574,448원 발생하였습니다.

21. 종업원 복지 및 사회에 대한 기여금

(1) 종업원 복지

회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설, 휴가지원서비스 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기 및 전기 중 회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 572,151천원 및 301,165천원입니다.

(2) 사회에 대한 기여금

회사가 지출한 기부금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액	
	당기	전기
대한적십자사	2,400,000	2,400,000
원앙교회	3,000,000	3,600,000
(사)한국국제기아대책기구	80,000,000	80,000,000
국경없는의사회	3,000,000	250,000
한국생명의전화	600,000	-
선한사마리아원	2,698,000	-
꽃동산	929,500	-
아리실복지원	929,500	-
합 계	93,557,000	86,250,000

22. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

회사의 재경팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측 현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다.

재경팀은 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기위하여 일정 수준의 차입 한도를 유지하고 있으며, 수시입출금식 예금 등의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	360,157,405	360,157,405	-	-	-	-
기타유동부채	1,295,252,964	1,085,757,844	209,495,120	-	-	-
차입금	8,848,111,158	1,054,120,000	5,733,446,678	691,490,000	800,000,000	569,054,480
임대보증금	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-
합계	10,513,521,527	2,500,035,249	5,942,941,798	691,490,000	810,000,000	569,054,480

② 전기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	375,031,810	375,031,810	-	-	-	-
기타유동부채	374,502,243	94,521,023	279,981,220	-	-	-
차입금	6,621,916,670	139,749,998	969,399,994	1,546,606,678	2,348,160,000	1,618,000,000
합계	7,371,450,723	609,302,831	1,249,381,214	1,546,606,678	2,348,160,000	1,618,000,000

23. 보고기간후 사건

회사의 제 13기 정기주주총회 제출용 재무제표는 2022년 3월 23일자 이사회에서 최종 승인 되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제이솔루션			
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	-	-	33	98	216	156	-	-	-	-	-	249	254
	합계	-	-	33	98	216	156	-	-	-	-	-	249	254

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	21.06.14~21.06.15				2	일		
	주요내용	회사에 대한 이해							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	21.12.09 ~ 21.12.10		2	일	3	명	-	명	내부통제에 대한 이해 및 평가
	22.03.14~22.03.15 22.03.21		3	일	2	명	-	명	
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	21.12.30				1	일		
	실사(입회)장소	경기도 용인시 처인구 남사면 원암로 67							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		-	
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회	
	수행시기	2022.03.21		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-