

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
재 무 상 태 표	7
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	41

주식회사 제이솔루션
재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이솔루션
주주 및 이사회 귀중

한정의견

우리는 주식회사 제이솔루션(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서(또는 포괄 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 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2019년 9월 4일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에, 보고기간 개시일 현재의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법으로도 해당 2018년 12월31일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대하여 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에, 우리는 손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순 현금흐름에 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.

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료된 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 계속기업전체의 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 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 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.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2020년 3월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 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 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 10 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 11 기 2019년 12월 31일 현재
제 10 기 2018년 12월 31일 현재
"감사받지 않은 재무제표"

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기 "감사받지 않은 재무제표"	
자산				
I. 유동자산		6,876,473,630		6,058,760,982
(1) 당좌자산		5,187,182,077		4,330,823,172
1. 현금및현금성자산	437,077,082		1,334,442,032	
2. 단기금융상품	1,919,433,694		1,981,184,185	
3. 매출채권	2,553,530,655		959,396,154	
대손충당금	(25,604,411)		(9,593,961)	
4. 단기대여금(주석14)	287,500,000		50,500,000	
대손충당금	(2,875,000)		-	
5. 미수금	5,755,517		12,939,842	
6. 선급금	5,129,760		1,954,920	
7. 선납세금	7,234,780		-	
(2) 재고자산(주석3)		1,689,291,553		1,727,937,810
1. 제품	1,395,473,761		978,967,480	
제품평가충당금	(61,883,680)		-	
2. 재공품	-		257,811,580	
3. 원재료	355,701,472		449,589,850	
4. 부재료	-		41,568,900	
II. 비유동자산		6,698,726,544		5,269,186,319
(1) 투자자산		1,206,346,673		600,000,000
1. 장기대여금(주석14)	200,000,000		100,000,000	
대손충당금	(2,000,000)		-	
2. 지분법적용투자주식(주석4)	970,846,673		500,000,000	
3. 출자예치금	37,500,000		-	
(2) 유형자산(주석5)		4,004,925,690		2,968,839,006
1. 토지(주석10)	1,245,249,244		788,901,950	
2. 건물(주석10)	2,262,749,573		1,807,587,107	
감가상각누계액	(138,535,431)		(88,317,905)	
3. 구축물	1,737,400		1,737,400	
감가상각누계액	(94,109)		(7,239)	
4. 기계장치	616,162,000		382,052,000	
감가상각누계액	(331,864,496)		(244,175,381)	
5. 차량운반구	312,433,443		307,930,697	
감가상각누계액	(194,853,371)		(184,447,493)	

6. 비품	250,183,074		175,702,655	
감가상각누계액	(143,937,155)		(102,134,863)	
7. 시설장치	266,205,545		208,065,545	
감가상각누계액	(148,611,490)		(97,424,217)	
8. 금형	14,600,000		14,600,000	
감가상각누계액	(6,498,537)		(1,231,250)	
(3) 무형자산(주석6)		1,375,312,231		1,512,427,603
1. 산업재산권	1,148,265,095		1,282,476,251	
2. 소프트웨어	227,047,136		229,951,352	
(4) 기타비유동자산		112,141,950		187,919,710
1. 임차보증금	77,461,350		107,461,350	
2. 기타보증금	34,680,600		30,958,360	
3. 장기선급금	-		49,500,000	
자산총계		13,575,200,174		11,327,947,301
부채				
I. 유동부채		4,812,638,336		1,150,579,670
1. 매입채무	241,105,585		187,213,005	
2. 미지급금	773,471,664		838,375,077	
3. 예수금	174,201,241		34,748,530	
4. 부가세예수금	-		84,354,516	
5. 미지급세금	-		5,888,542	
6. 단기차입금(주석8,10)	3,400,000,000		-	
7. 유동성장기차입금(주석8,10)	109,040,000			
8. 미지급비용	114,819,846		-	
II. 비유동부채		2,994,920,188		4,564,293,734
1. 장기차입금(주석8,10)	2,399,860,000		3,817,940,000	
2. 퇴직급여충당금(주석9)	1,486,183,718		1,295,668,291	
퇴직연금운용자산	(891,123,530)		(549,314,557)	
부채총계		7,807,558,524		5,714,873,404
자본				
I. 자본금(주석11)		150,000,000		150,000,000
1. 보통주자본금	150,000,000		150,000,000	
II. 이익잉여금		5,617,641,650		5,463,073,897
1. 이익준비금(주석13)	63,000,000		63,000,000	
2. 미처분이익잉여금(주석12)	5,554,641,650		5,400,073,897	
자본총계		5,767,641,650		5,613,073,897
부채및자본총계		13,575,200,174		11,327,947,301

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제11기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제10기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

"감사받지 않은 재무제표"

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기 "감사받지 않은 재무제표"	
매출액		10,970,838,862		8,125,638,710
매출원가		6,411,659,261		3,880,475,147
기초제품재고액	978,967,480		542,569,844	
당기제품제조원가	6,766,281,862		4,316,872,783	
기말제품재고액	(1,395,473,761)		(978,967,480)	
제품평가총당금	61,883,680		-	
매출총이익		4,559,179,601		4,245,163,563
판매비와관리비		4,328,384,522		4,086,511,137
급여(주석16)	2,325,653,062		1,620,402,452	
퇴직급여(주석16)	203,748,144		516,578,696	
복리후생비(주석16)	253,938,528		286,968,351	
여비교통비	136,689,298		97,602,894	
접대비	65,235,150		117,521,786	
통신비	17,082,774		15,950,270	
수도광열비	1,197,624		1,295,720	
전력비	41,177,130		43,483,118	
감가상각비(주석16)	76,887,687		81,130,128	
지급임차료(주석16)	142,996,698		114,498,468	
수선비	40,000		-	
보험료	116,648,725		148,144,934	
차량유지비	80,599,825		86,992,822	
운반비	41,286,356		14,071,810	
교육훈련비	44,209,975		61,245,665	
도서인쇄비	597,773		729,065	
포장비	419,000			
사무용품비	7,419,856		7,437,763	
소모품비	71,289,604		48,073,322	
지급수수료	226,200,069		297,255,299	
무형자산상각비	217,903,604		303,492,325	
세금과공과(주석16)	154,197,380		144,886,420	
광고선전비	73,407,695		73,788,444	
대손상각비	16,010,450		(2,246,015)	
건물관리비	2,636,801		1,334,440	
해외접대비	10,911,314		4,208,942	

해외출장비	-		1,214,018	
수출제비용	-		450,000	
영업이익		230,795,079		158,652,426
영업외수익		86,189,579		266,354,152
이자수익	58,817,599		34,535,662	
외환차익	6,877,663		123,424	
유형자산처분이익	521,205		-	
보험수익	2,178,788		1,881,518	
전기오류수정이익	-		4,992,501	
보조금수익	-		222,536,270	
잡이익	17,794,324		2,284,777	
영업외비용		220,343,765		664,189,830
이자비용	129,340,423		52,451,421	
외환차손	7,109,533		266,290	
외화환산손실	10,265,111		-	
기부금(주석21)	56,000,000		45,900,000	
유형자산처분손실	5,171,544		335,982	
무형자산손상손실	-		565,190,286	
기타의대손상각비	4,875,000		-	
잡손실	7,582,154		45,851	
법인세비용차감전순이익(손실)		96,640,893		(239,183,252)
법인세비용(수익)		(57,926,860)		18,779,623
당기순이익(손실)		154,567,753		(257,962,875)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 10 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

"감사받지 않은 재무제표"

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2018. 1. 1	100,000,000	5,821,036,772	5,921,036,772
유상증자	50,000,000	-	50,000,000
현금배당	-	(100,000,000)	(100,000,000)
당기순손실	-	(257,962,875)	(257,962,875)
2018. 12. 31 "감사받지 아니한 재무제표"	150,000,000	5,463,073,897	5,613,073,897
2019. 1. 1	150,000,000	5,463,073,897	5,613,073,897
당기순이익	-	154,567,753	154,567,753
2019. 12. 31	150,000,000	5,617,641,650	5,767,641,650

"별첨 주식 참조"

현금흐름표

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 10 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

"감사받지 않은 재무제표"

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기 "감사받지 않은 재무제표"	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(828,684,396)		(924,505,366)
1. 당기순이익	154,567,753		(257,962,875)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	904,691,096		1,680,575,402	
감가상각비	280,796,877		254,218,984	
유형자산처분손실	5,171,544		335,982	
무형자산상각비	217,903,604		303,492,325	
퇴직급여	373,023,109		559,583,840	
대손상각비	16,010,450		(2,246,015)	
기타대손상각비	4,875,000		-	
무형자산손상차손	-		565,190,286	
외화환산손실	6,910,512		-	
3. 현금의유입이 없는 수익등의 차감	(521,205)		-	
유형자산처분이익	521,205		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,887,422,040)		(2,347,117,893)	
매출채권의 감소(증가)	(1,601,045,013)		224,601,492	
미수금의 감소(증가)	7,184,325		(12,094,296)	
선급금의 감소	46,325,160		41,117,966	
선납세금의 감소(증가)	(7,234,780)		-	
재고자산의 감소(증가)	38,646,257		(1,027,997,730)	
장기선급금의 감소(증가)	-		(49,500,000)	
매입채무의 증가(감소)	53,892,580		(257,091,633)	
미지급금의 증가(감소)	(64,903,413)		(376,538,027)	
예수금의 증가(감소)	139,452,711		(159,936,290)	
부가세예수금의 증가(감소)	(84,354,516)		(28,126,610)	
선수금의 증가(감소)	-		(27,555,100)	
미지급세금의 증가(감소)	(5,888,542)		(184,811,666)	
미지급비용의 증가(감소)	114,819,846		-	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(341,808,973)		(355,433,670)	
퇴직금의 지급	(182,507,682)		(133,752,329)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,159,640,554)		(1,743,027,297)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,929,709,394		309,074,055	
단기금융상품의 감소	1,748,499,215		-	
단기대여금의 감소	4,500,000		269,000,000	
장기대여금의 감소	100,000,000		-	
기계장치의 감소	636,364		-	
차량운반구의 감소	19,295,455		545,455	

임차보증금의 감소	30,000,000		20,000,000	
기타보증금의 감소	26,778,360		19,528,600	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,089,349,948)		(2,052,101,352)	
단기금융상품의 증가	1,686,748,724		169,255,070	
단기대여금의 증가	241,500,000		274,500,000	
장기대여금의 증가	200,000,000		100,000,000	
지분법적용투자주식의 증가	470,846,673		200,000,000	
출자에치금의 증가	37,500,000		-	
토지의 증가	456,347,294		207,576,530	
건물의 증가	455,162,466		-	
구축물의 증가	-		1,737,400	
기계장치의 증가	237,110,000		-	
차량운반구의 증가	60,225,540		19,407,410	
공구와기구의 증가	-		-	
비품의 증가	74,480,419		50,645,227	
시설장치의 증가	58,140,000		72,565,000	
금형의 증가	-		14,600,000	
건설중인자산의 증가	-		261,387,750	
산업재산권의 증가	22,013,232		12,054,600	
개발비의 증가	-		401,102,015	
소프트웨어의 증가	58,775,000		206,279,000	
임차보증금의 증가	-		47,461,350	
기타보증금의 증가	30,500,600		13,530,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,090,960,000		2,667,940,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,700,000,000		2,850,000,000	
장기차입금의 증가	1,300,000,000		2,800,000,000	
단기차입금의 증가	3,400,000,000		-	
유상증자	-		50,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,609,040,000)		(182,060,000)	
장기차입금의 감소	2,609,040,000		82,060,000	
단기차입금의 증가	-		-	
배당금의지급	-		100,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)		(897,364,950)		407,337
V. 기초의 현금		1,334,442,032		1,334,034,695
VI. 기말의 현금		437,077,082		1,334,442,032

"별첨 주석 참조"

주식

제 11기 2019년 12월 31일 현재

제 10기 2018년 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 남사면 원암로 67
 - 2) 공장 소재지 : 경기도 용인시 처인구 남사면 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	15,000	50	15,000	50
서인숙	6,000	20	6,000	20
심훈정	3,600	12	3,600	12
이석준	2,700	9	2,700	9
이석민	2,700	9	2,700	9
합 계	30,000	100	30,000	100

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표,' 제8장 '지분법' (개정)

개정된 기준은 종속기업 및 관계기업 지분변동액의 배분비율은 현재 소유하고 있는 소유지분에만 기초하여 산정하며, 잠재적 의결권과 그 밖의 파생상품의 행사가능성이나 전환가능성은 반영하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 다만, 잠재적 의결권 등의 거래로 종속기업 및 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 접근이 가능한 경우에는 실질적으로 현재의 소유권이 있는 것으로 보아 배분 비율을 결정합니다.

- 일반기업회계기준 제13장 '리스' (개정)

개정된 기준은 금융리스인 경우에만 제조자 또는 판매자인 리스제공자가 부담하는 원가를 리스개설직접원가에서 제외한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 '종업원급여' (개정)

개정된 기준은 다양한 형태로 존재하는 명예퇴직금이나 특별퇴직금의 경제적 실질에 따라 기업이 퇴직급여 또는 해고급여(퇴직급여 외의 종업원급여)로 구분하여 적절히 회계처리할 수 있도록 명확한 지침을 제공하였습니다.

- 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계' (개정)

개정된 기준은 법인세 처리가 불확실한 경우에도 동 기준서의 적용범위에 포함된다는 점을 명확히 하였습니다. 이에 따라 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 '매우 높은' 경우에는 기업의 법인세처리에 따라 법인세 자산 및 부채를 인식하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 매우 높지는 않은 경우에는 해당 금액 등을 산정할 때에 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

- 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례' (개정)

개정된 기준은 기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하는 경우, 관계기업 뿐만 아니라 공동 지배기업에 대해서도 지분법 적용하지 않을 수 있다는 점과 종속기업에 대해서는 지분법 적용을 면제하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

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 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. (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 반

영합니다.

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 인식합니다.

(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 교환

을 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
집 기 비 품	6년

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 관련 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 염가매수선택권을 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 미래사건의 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 대해서는 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) 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 아니하고 있으나, 연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 종속기업에 대하여는 지분법을 적용하고 있습니다.

3) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액

을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

4) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법 등의 법령에 따랐습니다.

5) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(13) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(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	평가충당금	
			당기	당기누계
제 품	1,395,473,761	1,395,473,761	(61,883,680)	(61,883,680)
재공품	-	-	-	-
원재료	355,701,472	355,701,472	-	-
합 계	1,751,175,233	1,751,175,233	(61,883,680)	(61,883,680)

② 전기

(단위 : 원)

과 목	취득원가	장부금액	평가충당금	
			당기	당기누계
제 품	978,967,480	978,967,480	-	-
재공품	257,811,580	257,811,580	-	-
원재료	449,589,850	449,589,850	-	-
부재료	41,568,900	41,568,900	-	-
합 계	1,727,937,810	1,727,937,810	-	-

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	230,371,094	230,371,094	3917 VAUGHAN ST AUSTIN TX78723	12월
WUXI J-SOLUTION SEMICONDUCTOR CO.,LTD	100	240,475,579	240,475,579	No.99, Furong Middle 3 Road, Xishan Economic and Technological Zone. Wuxi City JiangSu China	12월
계		970,846,673	970,846,673		

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

(주1) 상기 주식회사 보야는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 적용대상이 아닌 회사로서 지분변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(주1) 상기 J-SOLUTION AMERICA, INC 는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 적용대상이 아닌 회사로서 지분변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(주1) 상기 WUXI J-SOLUTION SEMICONDUCTOR CO.,LTD는 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	788,901,950	456,347,294	-	-	-	1,245,249,244
건물	1,719,269,202	455,162,466	-	(50,217,526)	-	2,124,214,142
구축물	1,730,161	-	-	(86,870)	-	1,643,291
기계장치	137,876,619	237,110,000	(799,908)	(89,889,207)	-	284,297,504
차량운반구	123,483,204	60,225,540	(23,782,250)	(42,346,422)	-	117,580,072
비품	73,567,792	74,480,419	-	(41,802,292)	-	106,245,919
시설장치	110,641,328	58,140,000	-	(51,187,273)	-	117,594,055
금형	13,368,750	-	-	(5,267,287)	-	8,101,463
합계	2,968,839,006	1,341,465,719	(24,582,158)	(280,796,877)	-	4,004,925,690

② 전기

(단위 : 원)

계정과목	기초가액	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	581,325,420	207,576,530	-	-	-	788,901,950
건물	1,326,377,673	-	-	(38,892,821)	431,784,350	1,719,269,202
구축물	-	1,737,400	-	(7,239)	-	1,730,161
기계장치	227,519,161	-	-	(89,642,542)	-	137,876,619
차량운반구	152,815,906	19,407,410	(881,437)	(47,858,675)	-	123,483,204
비품	52,031,077	50,645,227	-	(29,108,512)	-	73,567,792
시설장치	85,554,273	72,565,000	-	(47,477,945)	-	110,641,328
금형	-	14,600,000	-	(1,231,250)	-	13,368,750
건설중인자산	170,396,600	261,387,750	-	-	(431,784,350)	-
합계	2,596,020,110	627,919,317	(881,437)	(254,218,984)	-	2,968,839,006

(2) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보유토지	당 기		전 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산				
경기도 용인시 처인구 남사면 원암로 167	685,576,530	726,705,100	685,576,530	694,675,300
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 103동 1602호	103,325,420	87,328,510	103,325,420	86,052,710
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 106동 802호	159,782,994	123,987,592	-	-
경기도 오산시 오산동 923-2 운암대동황토방아파트 105동 1802호	167,819,389	123,987,592	-	-
경기도 오산시 원동 814-2 청구아파트 102동 1304호	128,744,911	83,884,106	-	-
합계	1,245,249,244	1,145,892,900	788,901,950	780,728,010

6. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기				전 기			
	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액
특 허 권	1,459,134,350	(310,869,255)	-	1,148,265,095	1,437,121,118	(154,644,867)	-	1,282,476,251
개 발 비	-	-	-	-	565,190,286	-	(565,190,286)	-
소 프 트 웨 어	307,045,667	(79,998,531)	-	227,047,136	248,270,667	(18,319,315)	-	229,951,352
합 계	1,766,180,017	(390,867,786)	-	1,375,312,231	2,250,582,071	(172,964,182)	(565,190,286)	1,512,427,603

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 폐기	상 각	손상차손	기말잔액
특 허 권	1,282,476,251	22,013,232	-	(156,224,388)	-	1,148,265,095
소 프 트 웨 어	229,951,352	58,775,000	-	(61,679,216)	-	227,047,136
합 계	1,512,427,603	80,788,232	-	(217,903,604)	-	1,375,312,231

② 전기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 폐기	상 각	손상차손	기말잔액
특 허 권	1,425,066,518	12,054,600	-	(154,644,867)	-	1,282,476,251
개 발 비	294,616,414	401,102,015	-	(130,528,143)	(565,190,286)	-
소 프 트 웨 어	41,991,667	206,279,000	-	(18,319,315)	-	229,951,352
합 계	1,761,674,599	619,435,615	-	(303,492,325)	(565,190,286)	1,512,427,603

(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	1,086,000,000	1,230,800,000

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	217,903,604	303,492,325

7. 리스거래

회사는 당기말 현재 아마존카(주) 등과 차량운반구 등 6 건(리스계약원금 156,334천원)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	35,984,656	
1년 초과 5년 이내	69,180,309	
합 계	105,164,965	

8. 장단기차입금

장단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율	당 기	전 기
중소기업자금대출	기업은행	2.47%	1,000,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	1.87%	900,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2.46%	500,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2.88%	500,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2.48%	320,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2.78%	180,000,000	-
합계			3,400,000,000	-

(2) 원화장기차입금

(단위 : 원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	금액		최종 만기일	상환방법
		당기	당기	전기		
기업은행	시설자금	2.47%	408,900,000	517,940,000	2023-08-26	원금분할상환
하나은행	기업운전일반자금	2.61%	500,000,000	500,000,000	2024-09-11	원금불균등상환
신한은행	온렌딩자금	2.69%	500,000,000	500,000,000	2021-09-15	만기일시상환
중소기업진흥공단	수출사업화자금	2.05%	500,000,000	300,000,000	2027-03-18	3년분할상환
하나은행	시설자금	2.20%	200,000,000	-	2024-05-27	2년분할상환
기업은행	시설자금	2.40%	200,000,000	-	2022-08-16	만기일시상환
기업은행	시설자금	2.57%	200,000,000	-	2022-10-07	만기일시상환
기업은행	동반성장대출 등	-	-	2,000,000,000		
합계			2,508,900,000	3,817,940,000		
유동성대체			(109,040,000)	-		
비유동부채			2,399,860,000	3,817,940,000		

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

(단위 : 원)

연도별	장기차입금
2020년	109,040,000
2021년	609,040,000
2022년	659,039,999
2023년	431,780,001
2024년	338,888,886
2025년 이후	361,111,114
합계	2,508,900,000

9. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,295,668,291	869,836,780
충 당 부 채 설 정 액	373,023,109	559,583,840
퇴 직 금 지 급 액	(182,507,682)	(133,752,329)
기 말 잔 액	1,486,183,718	1,295,668,291
퇴직연금운용자산	(891,123,530)	(549,314,557)

당기말 현재 퇴직금소요액의 약 60%(전기: 42%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)기업은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있으며, 당기말 현재 퇴직연금운용자산 잔액은 891,123 천원(전기말: 549,314 천원)입니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	549,314,557	193,880,887
당 기 증 가 액	448,144,127	393,742,429
당 기 감 소 액	(106,335,154)	(38,308,759)
기 말 잔 액	891,123,530	549,314,557

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	3,369,463,386	1,600,000,000	(주)제이솔루션	중소기업은행	단기차입금	1,500,000,000
		240,000,000		하나은행	장기차입금	200,000,000
		240,000,000		중소기업은행	장기차입금	200,000,000
		240,000,000		중소기업은행	장기차입금	200,000,000

합 계	3,369,463,386	2,320,000,000				2,100,000,000
-----	---------------	---------------	--	--	--	---------------

2) 타인으로부터 제공받은 보증의 내용

(단위 : 원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증기간	보증처
(기 타)				
기술보증기금	기술보증보증서	1,350,000,000	2020-07-03	기술보증기금

(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	1,700,960	2022-09-25	삼성화재 현대해상
임직원단체 상해보험	-	18,000,000	1,301,655	2020-12-31	삼성생명보험 (주)
유니버설 변액보험	-	700,000,000	2,659,734	2023-01-13	삼성생명보험 (주)
합 계		2,538,000,000	5,662,349		

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

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

(2) 자본금 변동내용

(단위 : 원)

변동일자	변동사유	증감주식수(주)	주당발행가액	자본금증감액	주식발행초과금 증감액
18.06.04	증자	10,000	5,000	50,000,000	-

12. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제11기	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지	제10기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 31일	처분확정일	2019년 03월 20일

회사명 : 주식회사 제이솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
미처분이익잉여금		5,554,641,650		5,400,073,897
전기이월미처분이익잉여금	5,400,073,897		5,658,036,772	
당기순이익(당기순손실)	154,567,753		(257,962,875)	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		5,554,641,650		5,400,073,897

13. 이익잉여금

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

(단위 : 원)

구분	과목	금액		제한근거
		당기	전기	
법정적립금	이익준비금	63,000,000	63,000,000	상법

14. 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 현황

관계	회사명	비고
종속기업	(주)보야	
종속기업	J-SOLUTION AMERICA, INC	
종속기업	Wuxi J-solution semiconductor Co.,Ltd	

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자 (회사명 또는 성명)	관계	매출		매입		기타수익		기타비용	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(주)보야	종속기업	799,500	600,000	1,884,624,060	1,494,478,511	3,042,787	600,000	-	-
Wuxi J-solution semiconductor Co.,Ltd	종속기업	4,124,418	-	-	-	47,477	-	-	-
합계		4,923,918	600,000	1,884,624,060	1,495,853,510	2,243,287	-	-	-

*상기 거래이외에도 (주)보야로부터 차량운반구를 16,002,357원에 매입하였습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 · 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자 (회사명 또는 성명)	관계	매출채권		대손충당금		대손상각비		매입채무	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
Wuxi J-solution semiconductor Co.,Ltd	종속기업	1,597,764	-	15,977	-	15,977	-	-	-

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

(단위 : 원)

특수관계자	관계	대여금		대손충당금		대손상각비		기타채무(계정과목)	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(주)보야	종속기업	200,000,000	-	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-

(5) 특수관계자 대여금에 대한 내용

(단위 : 원)

특수관계자	관계	과 목	거래조건			변동내용			
			발생일	약정기간	이율	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
(주)보야	종속	장기대여금	2019-10-04	5년	4.9%	-	200,000,000	-	200,000,000
임직원 단기대여	종업원	단기대여금	2017-01-01	퇴사시	1%	50,500,000	1,500,000	4,500,000	47,500,000
합 계						50,500,000	201,500,000	4,500,000	247,500,000

15. 연구비와 경상개발비

비용으로 인식한 연구비와 경상개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기
원재료비		121,896,600
인건비		252,425,079
위탁용역비		85,400,002
합 계		459,721,681
회계처리	판매비와관리비	-
	제조경비	459,721,681
	합 계	459,721,681

16. 부가가치계산

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다 .

(단위 : 원)

구분	제조원가		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	1,251,614,558	1,410,839,277	2,325,653,062	1,620,402,452	3,577,267,620	3,031,241,729
퇴직급여	169,274,965	43,005,144	203,748,144	516,578,696	373,023,109	559,583,840
복리후생비	17,081,816	13,090,732	253,938,528	286,968,351	271,020,344	300,059,083
임차료	451,990	5,000,000	142,996,698	114,498,468	143,448,688	119,498,468
감가상각비	203,909,190	173,088,856	76,887,687	81,130,128	280,796,877	254,218,984
세금과공과	-	-	154,197,380	144,886,420	154,197,380	144,886,420
합계	1,642,332,519	1,645,024,009	3,157,421,499	2,764,464,515	4,799,754,018	4,409,488,524

17. 외화자산·부채의 환산

(1) 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)

과목	통화	외화금액	원화환산액
현금	USD	2,050	2,373,490
외화예금	USD	254,668.60	294,855,305
외상매출금	USD	715,676.96	828,610,784
외화자산 합계	USD	972,395.56	1,125,839,579

상기 외화환산과 관련하여 외화환산손실 10,265천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

(2) 적용환율의 내용은 다음과 같습니다.

외화종류	적용환율
달러 USD	1,157.80

18. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 11기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 10기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	154,567,753	(257,962,875)
기타포괄손익	-	-
당기포괄손익	154,567,753	(257,962,875)

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	고용노동부	35,146,380	47,250,000	비용차감
글로벌 SNS 마케팅 지원사업	경기도경제과학진흥원	6,000,000	-	비용차감
스타기업지원사업	경기도경제과학진흥원	-	45,286,270	비용차감
노사파트너십프로그램지원사업	노사발전재단	18,380,000	19,925,000	비용차감
인증정부지원사업	한국산업기술시험원	9,120,000	110,075,000	비용차감
합 계		68,646,380	222,536,270	

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	-	431,784,350
장기선급금의 유동성대체	45,000,000	-
장기차입금의 유동성대체	109,040,000	-

현금및현금성자산에서 외화환산손실이 3,354,599원 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 271,019천원 및 300,058천원입니다.

(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	3,600,000	3,500,000
(사)한국국제기아대책기구	50,000,000	40,000,000
합 계	56,000,000	45,900,000

22. 보고기간후 사건

회사의 제 11기 정기주주총회 제출용 재무제표는 2020년 3월 17일자 이사회에서 최종 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제이솔루션			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	88	-	114	-	-	-	-	-	-	-	202	-
	합계	-	-	88	-	114	-	-	-	-	-	-	-	202	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	19.09.10~11			2	일
	주요내용	회사에 대한 이해				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	19.12.16 ~ 19.12.18	3 일	2 명	- 명		내부통제에 대한 이해 및 평가
	20.03.10~ 20.03.12	3 일	3 명	- 명		주요 계정잔액 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
-	- 일	- 명	- 명		-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	19.12.31			-	일
	실사(입회)장소	경기도 용인시 처인구 남사면 원암로 67				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	19.12.31			1	일
	실사(입회)장소	경기도 용인시 처인구 남사면 원암로 67				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회
	기타조회	-				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회	
	수행시기	2020.03.12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 03월 12일	감사, 대표이사	구두	감사결과