

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	71
외부감사 실시내용	76

주식회사 제이에스코퍼레이션

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 33 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이에스코퍼레이션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제이에스코퍼레이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 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 한국채택 국제회계기준에 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19의 확산이 회사의 영업환경에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 제품매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사 매출의 약 99%는 핸드백 ODM 사업에서 발생하는 바, 2021년 전 세계적으로 코로나 상황이 지속되었음에도 불구하고 전년 대비 매출이 약 47.4%나 증가하였습니다. 우리는 이러한 매출의 증가가 유의적이며, 회사의 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재한다고 판단하고, 핸드백 제품매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 제품 매출과 관련한 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 및 관련 통제 이해
- 제품 매출 거래의 승인 절차에 대한 운영의 효과성 테스트
- 제품 매출에 대한 분석적 검토 수행
- 표본으로 추출된 제품 매출의 거래에 대한 계약체결, 수익 금액 결정, 대금 청구 및 회계처리에 대한 입증감사 절차
- 부가가치세 과세표준과 매출액 대사
- 주요 제품매출 거래처에 대한 채권조회확인 및 대체적 절차
- 보고기간 후 반품비율에 대한 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 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 회계 추정치와 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이준우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 제이에스코퍼레이션

제 34 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 33 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제이에스코퍼레이션 대표이사 홍재성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 위례성대로 138 (방이동)
(전 화) 02)2040-3416

재 무 상 태 표

제 34 기 2021년 12월 31일 현재

제 33 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 제이에스코퍼레이션

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기말	제 33(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		143,155,963,791	95,949,325,875
현금및현금성자산	4,5,6,8	14,090,942,571	20,778,483,186
기타유동금융자산	4,5,6,10	20,198,355,189	1,155,395,396
매출채권	4,5,6,9	54,011,218,994	35,405,076,280
재고자산	12	48,424,506,985	35,624,065,482
기타유동자산	13	5,265,385,889	2,986,305,531
파생상품자산	5,6	1,165,554,163	-
II. 비유동자산		133,688,930,613	182,945,210,531
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	23,830,770,813	18,355,855,256
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	50,381,000	50,381,000
기타비유동금융자산	4,5,6,10	4,005,236,527	42,961,571,882
관계기업및종속기업투자주식	14	98,767,373,594	98,092,692,594
기타비유동자산		100,180,350	-
투자부동산	15	-	16,042,432,491
유형자산	16	2,346,155,171	1,523,982,577
무형자산	17	1,980,526,213	2,005,699,759
이연법인세자산	23	2,608,306,945	3,912,594,972
자 산 총 계		276,844,894,404	278,894,536,406
부 채			
I. 유동부채		87,304,051,421	121,827,418,988
매입채무	4,5,6	21,815,388,181	18,514,355,603
단기차입금	4,5,6,18	50,724,578,000	85,227,858,767
기타유동금융부채	4,5,6,16,20	10,687,434,075	17,494,690,335
당기법인세부채	23	4,025,437,213	477,685,612
기타유동부채	21	51,213,952	112,828,671
II. 비유동부채		21,073,399,879	3,553,328,000
장기차입금	4,5,6,18,19	18,158,040,901	3,333,328,000
기타비유동금융부채	4,5,6,16,20	2,915,358,978	220,000,000
부 채 총 계		108,377,451,300	125,380,746,988
자 본			
I. 자본금	1,25	1,333,560,100	1,333,560,100
II. 자본잉여금	25	40,160,657,928	40,160,657,928
III. 기타자본항목	26,27	37,752,188,347	32,818,622,712
IV. 이익잉여금	28	89,221,036,729	79,200,948,678
자 본 총 계		168,467,443,104	153,513,789,418
부채와자본총계		276,844,894,404	278,894,536,406

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 34 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 33 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제이에스코퍼레이션

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 매출액	7	237,504,109,361	161,122,597,594
II. 매출원가	29	211,630,672,304	141,858,551,959
III. 매출총이익		25,873,437,057	19,264,045,635
IV. 판매비와관리비	29,30	16,562,935,510	12,565,521,664
V. 영업이익		9,310,501,547	6,698,523,971
기타수익	32	16,690,833,381	5,777,498,221
기타비용	32	6,276,505,316	18,130,294,512
금융수익	31	2,357,141,288	1,409,153,991
금융비용	31	2,476,449,368	1,826,741,895
VI. 법인세비용차감전순이익		19,605,521,532	(6,071,860,224)
VII. 법인세비용(수익)	23	3,380,603,981	(1,108,774,354)
VIII. 당기순이익(손실)		16,224,917,551	(4,963,085,870)
IX. 총포괄이익(손실)		16,224,917,551	(4,963,085,870)
X. 주당순이익	33		
기본주당순이익(손실)		1,303원/주	(397)원/주
희석주당순이익(손실)		1,278원/주	(397)원/주

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 34 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 33 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제이에스코퍼레이션

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2020.1.1(전기초)	1,333,560,100	40,160,657,928	34,320,741,716	89,207,596,948	165,022,556,692
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	(4,963,085,870)	(4,963,085,870)
배당금의 지급	-	-	-	(5,043,562,400)	(5,043,562,400)
자기주식의 취득	-	-	(2,962,303,630)	-	(2,962,303,630)
자기주식의 처분	-	-	1,288,000,000	-	1,288,000,000
주식보상비용(주식24)	-	-	172,184,626	-	172,184,626
2020.12.31(전기말)	1,333,560,100	40,160,657,928	32,818,622,712	79,200,948,678	153,513,789,418
2021.1.1(당기초)	1,333,560,100	40,160,657,928	32,818,622,712	79,200,948,678	153,513,789,418
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	16,224,917,551	16,224,917,551
배당금의 지급	-	-	-	(6,204,829,500)	(6,204,829,500)
자기주식의 처분	-	-	3,202,050,400	-	3,202,050,400
주식보상비용(주식24)	-	-	127,761,696	-	127,761,696
전환사채발행	-	-	1,603,753,539	-	1,603,753,539
2021.12.31(당기말)	1,333,560,100	40,160,657,928	37,752,188,347	89,221,036,729	168,467,443,104

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 34 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 33 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제이에스코퍼레이션

(단위: 원)

과목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동 현금흐름	(15,509,464,960)	2,251,266,094
영업에서 창출된(사용된) 현금흐름(주석34)	(16,096,141,646)	3,523,956,102
가. 당기순이익(손실)	16,224,917,551	(4,963,085,870)
나. 조정	(608,344,447)	12,582,316,533
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(31,712,714,750)	(4,095,274,561)
이자의 수취	688,391,490	1,353,491,929
이자의 지급	(1,793,089,223)	(931,334,551)
배당금 수취	957,099,994	-
법인세 환급(납부)	734,274,425	(1,694,847,386)
II. 투자활동 현금흐름	32,633,995,341	(86,749,445,527)
투자활동으로 인한 현금유입액	51,387,905,839	34,963,424,369
단기금융상품의 감소	-	4,261,622,780
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	3,539,632,224	370,699,254
상각후원가측정금융자산의 감소	-	9,623,773,105
단기대여금의 감소	150,000,000	20,395,024,000
장기대여금의 감소	23,083,836,883	281,635,230
유형자산의 처분	108,792,792	30,670,000
무형자산의 처분	4,643,940	-
매각예정자산의 처분	23,500,000,000	-
장기임차보증금의 감소	1,001,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	18,753,910,498	121,712,869,896
단기금융상품의 증가	-	5,008,329,031
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	8,681,279,228	23,782,385,446
단기대여금의 증가	307,794,000	55,425,024,000
장기금융상품의 증가	-	195,586,920
종속기업 및 관계기업 투자주식의 취득	9,098,139,647	36,152,580,863
기타비유동자산의 취득	100,180,350	-
유형자산의 취득	1,517,273	22,063,636
무형자산의 취득	-	1,126,900,000
장기임차보증금의 증가	565,000,000	-
III. 재무활동 현금흐름	(23,694,321,180)	79,299,202,535
재무활동으로 인한 현금유입액	36,862,616,642	91,532,179,131
단기차입금의 차입	13,709,791,554	80,768,177,781
장기차입금의 차입	-	10,000,000,000

전환사채의 발행	19,978,171,000	-
보증금의 증가	1,992,654,088	710,001,350
주식선택권의 행사	1,182,000,000	54,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	60,556,937,822	12,232,976,596
보증금의 감소	1,851,155,616	1,550,203,809
단기차입금의 상환	47,027,908,322	540,311,014
장기차입금의 상환	4,999,992,000	1,666,680,000
리스부채의 원금상환	478,466,784	469,915,743
배당금의 지급	6,199,415,100	5,043,562,400
자기주식의 취득	-	2,962,303,630
현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(6,569,790,799)	(5,198,976,898)
기초의 현금및현금성자산	20,778,483,186	26,816,623,428
현금및현금성자산의 환율변동효과	(117,749,816)	(839,163,344)
기말의 현금및현금성자산	14,090,942,571	20,778,483,186

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제34(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제33(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제이에스코퍼레이션

1. 일반사항

주식회사 제이에스코퍼레이션(이하 "회사")은 가방류 제조 판매업을 사업목적으로 1987년 12월 26일에 설립되었으며, 본점소재지는 서울특별시 송파구 위례성대로138(방이동)입니다. . 회사는 2014년 9월 30일자를 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 씨에치오리미티드를 흡수합병하였으며, 2016년 2월 4일 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 보통주 자본금은 1,333,560천원이며, 주주현황은 아래와 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
홍재성 및 특수관계자	8,059,834주	60.4%
기타	5,275,767주	39.6%
합 계	13,335,601주	100%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다.

보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간

편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생 한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조 하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. . 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회 계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. . 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인 할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는

2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.3 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.4 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.6 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
비품	5년
임차시설물	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.7 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
토지이용권	47년
소프트웨어	5년

2.8 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.9 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자

손손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.11 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.12 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.13 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.14 확정급여채무

회사는 확정기여제도를 운영하고 있는 바, 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2.15 매입채무및기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일에서 45일 이내에 지급됩니다. 매입

채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다.

자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다. 회사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권 및 신주인수권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.17 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.18 수익인식

① 재화의 판매

회사는 가방 및 지갑류의 제조업을 운영하고 있습니다. 계약상 무역조건에 따라 제품이 선적되는 시점에 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2.19 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.20 리스

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

2.21 기능통화 및 표시통화, 외화거래

회사는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.22 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 7참조).

2.24 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 23일자 이사회에서 승인 되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 국내 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융보증충당부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 회사는 보고기간 종료일 현재 금융보증충당부채에 대하여 공정가치로 최초 측정하며 최선의 추정치를 산정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 복합금융상품

회사는 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 측정하고, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 측정하며, 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 관련 파생상품은 발행시점 및 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 각 요소의 공정가치는 복합금융상품의 발행조건을 고려한 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다.

(5) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험,이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에

초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있으며 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 원화 환율 10% 변동 가정시 환율변동이 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,916,537	(2,916,537)	3,840,076	(3,840,076)
JPY	152,291	(152,291)	115,667	(115,667)
합 계	3,068,828	(3,068,828)	3,955,743	(3,955,743)

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 회사는 주로 변동이자부 차입금으로 인하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세후 이익 영향	(95,352)	95,352	(577,677)	577,677

4.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	(292,143)	(310,885)
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(26,180)	18,742
기말	(318,323)	(292,143)

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

당기	대여금	미수금	미수수익	기타비유동금 용자산	계
기초 손실충당금	(500,000)	(326,400)	(730,908)	(548,215)	(2,105,523)
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	-	(29,250)	(13,021)	12,490	(29,781)
기말 손실충당금	(500,000)	(355,650)	(743,929)	(535,725)	(2,135,304)

전기	대여금	미수금	미수수익	기타비유동금 용자산	계
기초 손실충당금	(500,000)	(347,340)	(710,170)	(553,004)	(2,110,514)
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	-	20,940	(20,738)	4,789	4,991
기말 손실충당금	(500,000)	(326,400)	(730,908)	(548,215)	(2,105,523)

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출채권의 손실충당금 변동	(26,180)	18,742
기타 금융자산 손실충당금 변동	(29,781)	4,991
대손상각비	(55,961)	23,733

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 23,881,152천원, 전기: 18,406,236천원).

4.3 유동성 위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기말

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년~5년 이하	5년 초과
매입채무	21,815,388	21,815,388	21,815,388	-	-
차입금(유동)	50,724,578	51,020,746	51,020,746	-	-
차입금(비유동)	18,158,041	20,000,000	-	20,000,000	-
기타금융부채(유동)	10,439,175	10,439,175	10,439,175	-	-
리스부채(유동)	248,259	280,433	280,433	-	-
리스부채(비유동)	1,468,612	1,557,983	-	1,068,110	489,873
합 계	102,854,053	105,113,725	83,555,742	21,068,110	489,873

- 전기말

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년~5년 이하	5년 초과
매입채무	18,514,356	18,514,356	18,514,356	-	-
차입금(유동)	85,227,859	85,965,859	85,965,859	-	-
차입금(비유동)	3,333,328	3,457,919	-	3,457,919	-
기타금융부채(유동)	11,400,091	11,400,091	11,400,091	-	-
기타금융부채(비유동)	220,000	220,000	-	-	220,000
리스부채(유동)	581,669	588,624	588,624	-	-
합 계	119,277,303	120,146,849	116,468,930	3,457,919	220,000

한편, 회사의 종속기업인 (주)약진통상 및 TWO AND ONE CO.,LTD. 등에 대한 금융보증계약의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천 USD, 천JPY)

-당기말

구 분	1년 이하	1년 ~ 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(원화)	22,800,000	-	-
금융보증계약(외화 USD)	56,740	-	-
금융보증계약(외화 JPY)	984,000	-	-

-전기말

구 분	1년 이하	1년 ~ 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(원화)	34,350,000	-	-
금융보증계약(외화 USD)	17,400	-	-
금융보증계약(외화 JPY)	960,000	-	-

4.4 자본위험

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다.

회사는 시장상황 및 사업활동의 변동을 반영하여 부채비율의 적정성을 주기적으로 검토하고 있으며 필요한 경우 재무구조를 개선하여 최적 자본구조를 유지하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
가.총차입금	68,882,619	88,561,187
나.현금및현금성자산 차감	(14,090,943)	(20,778,483)
다.순부채(가-나)	54,791,676	67,782,704
라.자본총계	168,467,443	153,513,789
마.총자본	223,259,119	221,296,493
바.자본조달비율(다/마)	25%	31%

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액(단위:천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
파생상품자산	1,165,554	-
출자금 등	23,830,771	18,355,855
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	50,381	50,381
상각후원가 측정 금융자산		
매출채권	54,011,219	35,405,076
기타 금융자산	24,203,592	44,116,967
현금 및 현금성자산	14,090,943	20,778,483
합 계	117,352,460	118,706,763

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채	1,446,747	-
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	21,815,388	18,514,356
기타금융부채	10,439,175	17,714,690
단기차입금	47,391,250	80,227,867
유동성장기차입금	3,333,328	4,999,992
장기차입금	-	3,333,328
전환사채	18,158,041	-
합 계	102,583,929	124,790,233

(2) 금융상품 범주별 순손익(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	(415,697)	(9,828,677)
환손익	74,935	(266,171)
처분손익	748,966	121,302
파생상품평가손익	(134,339)	-
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,499,787	1,409,154
환손익	2,555,669	(3,579,800)
금융보증이익	857,354	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손실	(139,584)	-
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,774,601)	(924,887)
환손익	(500,796)	1,032,228
금융보증비용	(409,437)	(895,407)
합 계	2,362,257	(12,932,258)

6. 금융상품 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천 원).

금융자산 범주	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산	유동자산:				
	현금및현금성자산	14,090,943	14,090,943	20,778,483	20,778,483
	매출채권(*1)	54,011,219	54,011,219	35,405,076	35,405,076
	기타유동금융자산(*1)	20,198,355	20,198,355	1,155,396	1,155,396
	비유동자산:				
	기타비유동금융자산(*1)	4,005,237	4,005,237	42,961,572	42,961,572
	소 계	92,305,754	92,305,754	100,300,527	100,300,527
당기손익-공정가치측정금융자산	출자금	17,733,875	17,733,875	9,227,015	9,227,015
	보험상품	2,346,896	2,346,896	2,350,568	2,350,568
	파생상품자산	1,165,554	1,165,554	-	-
	기타	3,750,000	3,750,000	6,778,272	6,778,272
	소 계	24,996,325	24,996,325	18,355,855	18,355,855
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	비상장주식(*2)	50,381	50,381	50,381	50,381
금융자산 합계		117,352,460	117,352,460	118,706,763	118,706,763

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(*2) 취득원가와 공정가치 간 차이가 중요하지 않을 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채(*)	유동부채:				
	매입채무	21,815,388	21,815,388	18,514,356	18,514,356
	단기차입금	47,391,250	47,391,250	80,227,867	80,227,867
	유동성장기차입금	3,333,328	3,333,328	4,999,992	4,999,992
	기타금융부채	10,439,175	10,439,175	16,913,021	16,913,021
	소 계	82,979,141	82,979,141	120,655,236	120,655,236
	비유동부채:				
	장기차입금	-	-	3,333,328	3,333,328
	전환사채	18,158,041	18,158,041	-	-
	기타금융부채	-	-	220,000	220,000
	소 계	18,158,041	18,158,041	3,553,328	3,553,328
당기손익-공정가치측정금 융부채	비유동부채:				
	파생상품부채	1,446,747	1,446,747	-	-
	소 계	1,446,747	1,446,747	-	-
금융부채 합계		102,583,929	102,583,929	124,208,564	124,208,564

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(3) 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기 및 전기의 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

당 기	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	1,122	-	17,732,753	17,733,875
보험상품	-	2,346,896	-	2,346,896
파생상품자산	-	-	1,165,554	1,165,554
기타	-	-	3,750,000	3,750,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	50,381	50,381
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	-	1,446,747	1,446,747

전 기	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	304,241	-	8,922,773	9,227,015
보험상품	-	2,350,568	-	2,350,568
기타	-	-	6,778,272	6,778,272
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	50,381	50,381

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위: 천원)

당 기	금융자산			금융부채
	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	파생상품	파생상품
기초	15,701,046	50,381	-	-
총손익				
당기손익인식액	(412,063)	-	(134,339)	139,584
매입금액	8,680,195	-	-	-
매도금액	(2,486,425)	-	-	-
발행금액	-	-	1,299,893	1,307,162
기말	21,482,753	50,381	1,165,554	1,446,746

전 기	금융자산	
	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
기초	2,771,800	50,381
총손익		
당기손익인식액	(10,359,134)	-
매입금액	23,782,475	-
매도금액	(189,854)	-
수준 3으로부터의 이동	(304,241)	-
기말	15,701,046	50,381

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분증권	5,733,110	3	옵션가격결정모형 및 현금흐름 할인모형, 순자산가치법	할인율, 변동성, 기초자산의 공정가치 등
보험상품	2,346,896	2	운용사 고시기준가	할인율 등
수익증권	15,749,643	3	수익증권 구성자산의 개별 공정가치에 기초한 평가	기초자산의 공정가치
파생상품자산	1,165,554	3	옵션가격결정모형	주가 변동성, 금리 변동성 등
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
지분증권	50,381	3	순자산가치법	기초자산의 공정가치 등
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
파생상품부채	1,446,747	3	옵션가격결정모형	주가 변동성, 금리 변동성 등

7. 영업부문

(1) 회사는 기업 전체가 하나의 영업부문으로 분류되기 때문에 영업부문의 선택이나 영업부문의 보고부문으로의 통합과정 없이 영업부문과 보고부문이 일치합니다.

(2) 회사의 매출은 국내매출 405,437천원(전기: 405,133천원)을 제외하고는 전부 해외에서 발생합니다.

(3) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
A회사	79,356,365	58,360,785
B회사	95,836,202	54,542,955
C회사	25,073,647	13,906,389
합 계	200,266,214	126,810,129

8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	6,257,264	19,331,784
MMT	7,833,678	1,446,699

합 계	14,090,942	20,778,483
-----	------------	------------

9. 매출채권

보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	54,329,542	35,697,219
대손충당금	(318,323)	(292,143)
매출채권(순액)	54,011,219	35,405,076

10. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	17,909,072	650,000
(대손충당금)	(500,000)	(500,000)
미수금	1,835,096	1,209,192
(대손충당금)	(355,650)	(326,400)
미수수익	1,653,766	853,511
(대손충당금)	(743,929)	(730,908)
보증금	400,000	-
소 계	20,198,355	1,155,395
비유동		
장기대여금	3,833,581	41,592,417
보증금	171,656	1,369,155
기타비유동채권	535,725	548,215
(대손충당금)	(535,725)	(548,215)
소 계	4,005,237	42,961,572
합 계	24,203,592	44,116,967

11. 공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
출자금	17,733,875	9,227,015
보험상품	2,346,896	2,350,568
기타	3,750,000	6,778,272
합 계	23,830,771	18,355,855

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
비상장주식	50,381	50,381

(3) 당기와 전기 중 공정가치로 측정하는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초금액	18,406,236	4,712,876
취득	8,681,279	23,978,062
처분	(2,790,666)	(189,854)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(415,697)	(9,828,677)
외화환산손익	-	(266,171)
당기말금액	23,881,152	18,406,236

12. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	24,306,149	(569,790)	23,736,359	20,206,957	(514,891)	19,692,066
재공품	13,477,177	-	13,477,177	9,017,097	-	9,017,097
제품	11,210,971	-	11,210,971	6,914,902	-	6,914,902
합 계	48,994,297	(569,790)	48,424,507	36,138,956	(514,891)	35,624,065

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	158,250	327,617

13. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선급금	5,202,610	2,896,012
선급비용	1,332,237	1,278,672
(대손충당금)	(1,269,461)	(1,269,461)
부가세대급금	-	81,083
합 계	5,265,386	2,986,306

14. 관계기업 및 종속기업 투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자주식 및 종속기업투자주식의 투자현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자주식					
TWO AND ONE CO., LTD.	일본	100.00%	-	100.00%	-
PT.JS JAKARTA	인도네시아	98.03%	9,904,348	98.03%	9,904,348
JS VINA LTD	베트남	100.00%	22,826,065	100.00%	22,826,065
JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	캄보디아	100.00%	13,402,800	100.00%	13,402,800
JS CORP DONGGUAN LTD	중국	100.00%	-	100.00%	-
PT JSCORP BOYORALI INDONESIA	인도네시아	100.00%	17,249,199	100.00%	16,574,518
(주)약진통상(*1)	대한민국	100.00%	15,545,962	100.00%	15,545,962
소 계			78,928,374		78,253,693
관계기업투자주식					
(주)지디코프	대한민국	28.44%	-	28.44%	-
블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호(*2)	대한민국	85.00%	19,839,000	85.00%	19,839,000
소 계			19,839,000		19,839,000
합 계			98,767,374		98,092,693

(*1) 전기 중 종속회사인 (주)약진통상의 지분 100%를 취득 하였습니다.

(*2) 전기 중 관계회사인 블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호의 지분 48.91%를 취득 하였으며, 전기말 지분율 산정 시 약정에 의해 2021년 1월 8일 추가 취득한 지분 36.09%도 반영하였습니다. 또한 회사의 지분율이 50%를 초과하나 지배력을 보유하지 못한 다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식 및 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	기초금액	취 득	손 상	기말금액
종속기업투자주식				
PT.JS JAKARTA	9,904,348	-	-	9,904,348
JS VINA LTD	22,826,065	-	-	22,826,065

JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	13,402,800	-	-	13,402,800
PT JSCORP BOYORALI INDONESIA	16,574,518	674,681	-	17,249,199
(주)약진통상	15,545,962	-	-	15,545,962
소 계	78,253,693	674,681	-	78,928,374
관계기업투자주식				
블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호	19,839,000	-	-	19,839,000
소 계	19,839,000	-	-	19,839,000
합 계	98,092,693	674,681	-	98,767,374

전기	기초금액	취 득	손 상	기말금액
종속기업투자주식				
PT.JS JAKARTA	9,904,348	-	-	9,904,348
JS VINA LTD	22,826,065	-	-	22,826,065
JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	10,046,180	3,356,620	-	13,402,800
PT JSCORP BOYORALI INDONESIA	10,740,060	5,834,458	-	16,574,518
(주)약진통상	-	15,545,962	-	15,545,962
소 계	53,516,653	24,737,040	-	78,253,693
관계기업투자주식				
블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호	-	19,839,000	-	19,839,000
소 계	-	19,839,000	-	19,839,000
합 계	53,516,653	44,576,040	-	98,092,693

(3) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	자산 총액	부채 총액	매출액	당기순손익
종속기업				
TWO AND ONE CO., LTD.	4,382,424	13,747,284	8,256,569	(538,148)
PT.JS JAKARTA	15,147,391	6,982,434	45,000,618	1,482,554
JS VINA LTD	24,400,777	3,512,838	17,777,862	(2,476,012)
JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	14,562,687	7,167,528	25,884,521	(34,180)
JS CORP DONGGUAN LTD	20,945,118	23,941,089	80,929,824	1,634,844
PT JSCORP BOYORALI INDONESIA	20,983,685	5,640,545	13,014,469	(707,993)
(주)약진통상	331,185,909	233,779,621	741,263,000	34,730,095
관계기업				
(주)지디코프(*)	-	-	-	-
블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호	51,880,316	31,548,844	2,295,255	(1,479,355)

전기	자산 총액	부채 총액	매출액	당기순손익
종속기업				
TWO AND ONE CO., LTD.	3,991,688	13,030,122	7,924,088	(990,273)
PT.JS JAKARTA	14,943,143	8,565,602	33,570,254	(2,216,471)
JS VINA LTD	23,400,292	2,179,876	18,523,159	359,959
JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	14,630,769	7,811,322	17,458,725	(2,269,022)
JS CORP DONGGUAN LTD	13,665,270	17,889,177	43,834,647	(1,199,261)
PT JSCORP BOYORALI INDONESIA	15,002,441	711,338	2,497,217	(1,475,742)
(주)약진통상	304,109,871	241,738,092	233,794,975	(19,946,337)
관계기업				
(주)지디코프(*)	-	-	-	-
블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호	54,474,820	31,537,993	180,908	(52,997)

(*) (주)지디코프의 재무제표는 제시 받지 못하였습니다.

15. 투자부동산 및 매각예정자산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	토 지	건 물	합 계
기초장부가액	11,638,265	4,404,167	16,042,432
감가상각비	-	(22,701)	(22,701)
처분(*)	(11,638,265)	(4,381,466)	(16,019,731)
기말장부가액	-	-	-

(*) 2021년 3월 11일 회사의 이사회의 승인에 의하여 투자부동산인 토지 및 건물을 매각하기로 결정하였으며, 관련된 자산은 2021년 12월 29일 매각이 완료 되었습니다.

전 기	토 지	건 물	합 계
기초장부가액	11,638,265	4,540,375	16,178,640
감가상각비	-	(136,208)	(136,208)
기말장부가액	11,638,265	4,404,167	16,042,432
취득원가	11,638,265	5,448,339	17,086,604
감가상각누계액	-	(1,044,172)	(1,044,172)

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 임대수익 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
임대수익	260,912	302,069

(3) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토 지	-	-	15,973,200	11,638,265
건 물	-	-	5,210,600	4,404,167
합 계	-	-	21,183,800	16,042,432

16. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	기초 장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액	취득원가	감가상각 누계액
토 지	81,398	-	-	-	81,398	81,398	-
건 물	440,610	-	-	(11,830)	428,780	473,181	(44,401)
기계장치	127,284	-	(91,889)	(15,977)	19,418	145,375	(125,958)

비 품	20,880	1,517	-	(9,086)	13,311	1,283,556	(1,270,245)
차량운반구	160,809	-	(8,083)	(53,638)	99,088	258,492	(159,404)
임차시설물	72,128	-	(53,955)	(18,173)	-	1,983,441	(1,983,441)
건설중인자산	39,204	-	(39,204)	-	-	-	-
사용권자산	581,669	1,808,981	(193,890)	(492,601)	1,704,159	1,808,981	(104,822)
합 계	1,523,982	1,810,498	(387,021)	(601,305)	2,346,154	6,034,424	(3,688,271)

전 기	기초 장부가액	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기말장부가액	취득원가	감가상각 누계액
토 지	81,398	-	-	-	-	81,398	81,398	-
건 물	452,439	-	-	(11,829)	-	440,610	473,181	(32,571)
기계장치	159,093	-	-	(31,809)	-	127,284	318,492	(191,208)
비 품	51,572	2,064	-	(32,756)	-	20,880	1,292,639	(1,271,759)
차량운반구	243,289	-	(23,856)	(58,624)	-	160,809	277,891	(117,081)
임차시설물	211,470	-	(1,647)	(137,695)	-	72,128	2,119,737	(2,047,609)
건설중인자산	39,204	-	-	-	-	39,204	39,204	-
사용권자산	667,003	-	(80,167)	(471,321)	466,154	581,669	1,500,159	(918,490)
합 계	1,905,468	2,064	(105,670)	(744,034)	466,154	1,523,982	6,102,701	(4,578,718)

(2) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
제조원가	15,240	24,949
판매비및관리비	586,064	719,085
합 계	601,304	744,034

(3) 당기말 현재 회사의 유형자산과 관련된 보험가입금액은 2,570,000천원입니다.

(4) 회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(가) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,523,080	581,669
차량운반구	181,080	-
합계	1,704,160	581,669

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	248,259	581,669
비유동	1,468,612	-
합계	1,716,871	581,669

(나) 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	461,181	471,321
차량운반구	31,420	-
합계	492,601	471,321
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	18,488	6,447
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,490	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	17,892	22,413

당기 중 리스의 총 현금유출은 516,338천원입니다.

17. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	토지이용권	소프트웨어	회원권	합 계
기초장부가액	502,139	19,261	1,484,300	2,005,700
처분금액	-	(4,586)	-	(4,586)
무형자산상각비	(15,079)	(5,509)	-	(20,588)
기말장부금액	487,060	9,166	1,484,300	1,980,526
취득원가	705,969	192,844	1,484,300	2,383,113
상각누계액	(218,909)	(183,678)	-	(402,587)

전 기	토지이용권	소프트웨어	회원권	합 계
기초장부가액	517,259	48,834	360,100	926,193
취득금액	-	2,700	1,124,200	1,126,900
무형자산상각비	(15,120)	(32,273)	-	(47,393)
기말장부금액	502,139	19,261	1,484,300	2,005,700
취득원가	705,969	202,672	1,484,300	2,392,941
상각누계액	(203,830)	(183,411)	-	(387,241)

18. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
은행차입금	50,724,578	85,227,859
비유동		
은행차입금	-	3,333,328
전환사채	18,158,041	-
합 계	68,882,619	88,561,187

(2) 보고기간말 현재 은행차입금의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입처	구 분	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	단기차입금	2022-04-02	2.21%	8,000,000	8,000,000
신한은행	보증부기업어음	2022-04-07	2.40%	9,000,000	10,000,000
산업은행	단기차입금	-	-	-	15,000,000
산업은행	단기차입금	2022-04-07	1.76%	7,000,000	12,000,000
수출입은행	단기차입금	2022-05-25	1.77%	10,000,000	10,000,000
우리은행	단기차입금	-	-	-	20,000,000
우리은행	USANCE	2022-06-22	-	-	727,867
우리은행	단기차입금(외화)	2022-03-04	1.55%	2,963,750	-
하나은행	단기차입금(외화)	2022-02-25	1.99%	5,927,500	-
NH투자증권	단기차입금(*1)	-	-	4,500,000	4,500,000
소 계				47,391,250	80,227,867
우리은행	장기차입금	2022-08-24	3.10%	3,333,328	8,333,320
차감 : 유동성대체				(3,333,328)	(4,999,992)
합 계				50,724,578	88,561,187

(*1) 옵티머스 펀드 환매중지로 인한 NH투자증권의 상환의무가 있는 유동성지원금 입니다. 환매중지 관련하여 소송이 진행 중 입니다.

19. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말
전환사채	20,000,000
전환권조정	(1,841,959)
합 계	18,158,041

(2) 당기 중 회사가 발행한 전환사채의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	주요 약정사항
종류	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행총액	금 이백억원(20,000,000,000)
발행일	2021년 09월 02일
만기일	2026년 09월 02일
표면이자율	0%
만기보장이자율	0%
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 09월 02일 및 이후 매 3개월에 해당되는날(마지막 조기상환청구권 행사는 발행일 이후 57개월이 되는 날)에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환수익률을 곱한 금액의 전부에 대하여 본 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
조기상환율	100%
매도청구권 (Call Option)	본 사채의 발행회사(또는 발행회사가 지정하는 자)는 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 24개월이 되는 날까지 매 3개월 및 2년이 되는 날(마지막 매도청구권 행사는 발행일 이후 24개월이 되는 날, 총 5회)에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본사채를 매수인에게 매도하여야 한다.
전환으로 발행할 주식	기명식 보통주
전환청구기간	2022년 9월 02일부터 2026년 08월 02일까지
전환가액	21,643원

(3) 파생상품자산 및 부채

전환사채 중 조기상환청구권(Put Option) 및 매도청구권(Call Option)에 해당되는 금액은 파생상품부채 및 파생상품자산으로 분류하여 공정가치로 인식하였습니다.

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	2,656,139	9,990,790
미지급비용	1,380,728	1,023,501
금융보증부채	5,876,340	5,512,931
환불부채	525,968	385,800
유동리스부채	248,259	581,669
소 계	10,687,434	17,494,691
비유동		
임대보증금	-	220,000
비유동리스부채	1,468,612	-
파생상품부채(비유동)	1,446,747	-
소 계	2,915,359	220,000
합 계	13,602,793	17,714,691

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	10,091	38,681
예수금	41,123	74,147
합 계	51,214	112,828

22. 퇴직급여채무

회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 2,237,667천원 및 455,174천원입니다.

23. 법인세

(1) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,950,497	1,080,958
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	689,912	782,771
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(760,018)	(121,804)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(272,084)	(1,704)
이연법인세자산	2,608,307	1,740,221

(2) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	기초금액	손익계산서	기말금액
이연법인세자산			
유형자산	22,367	(284,692)	(262,325)
임차자산	7,921	(1,929)	5,992
대손충당금	602,230	20,565	622,795
미지급연차	62,909	(1,784)	61,125
당기손익공정가치측정금융자산	2,121,508	135,357	2,256,865
리스부채	124,929	251,500	376,429
파생상품부채	-	317,203	317,203
금융보증부채	1,064,714	(1,064,714)	-
소 계	4,006,578	(628,494)	3,378,084
이연법인세부채			
미수수익	(2,060)	(14,473)	(16,533)
장기금융상품	(91,922)	(1,916)	(93,838)
파생상품자산	-	(255,551)	(255,551)
전환권조정	-	(403,855)	(403,855)
소 계	(93,982)	(675,795)	(769,777)
합 계	3,912,596	(1,304,289)	2,608,307

전 기	기초금액	손익계산서	기말금액
이연법인세자산			
유형자산	127,095	(104,728)	22,367
대손충당금	710,450	(108,220)	602,230
당기손익-공정가치측정금융자산	10,647	2,110,861	2,121,508
미지급연차	72,322	(9,413)	62,909
금융보증부채	885,005	179,709	1,064,714
리스부채	29,270	95,659	124,929
임차자산	-	7,921	7,921
소 계	1,834,788	2,171,789	4,006,578
이연법인세부채			
미수수익	(1,704)	(356)	(2,060)
장기금융상품	(92,863)	941	(91,922)
소 계	(94,567)	585	(93,982)
합 계	1,740,221	2,172,374	3,912,596

(*)보고기간말 현재 이연법인세자산로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	사유
종속회사 및 관계회사 투자지분	18,313,876	처분하지 않을 예정
기타	6,021,116	실행가능성 낮음

(3) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	4,449,666	761,905
전기법인세의 조정사항	(1,636,188)	301,695
총당기법인세	2,813,478	1,063,600
이연법인세		
일시적인차이 증감	1,304,289	(2,172,374)
자본에 직접반영된 법인세	(737,161)	-
법인세비용(수익)	3,380,606	(1,108,774)

(4) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	19,605,522	(6,071,860)
적용세율에 따른 법인세	3,901,104	(1,335,809)
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	765,854	38,026
세무상 가산되지 않는 비용	(400,989)	-
전기법인세의 조정사항	(1,636,188)	301,695
세액공제감면	(27,763)	(338,911)
미환류소득에 대한 법인세효과	24,397	196,238
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동 등	754,189	29,987
법인세비용(수익)	3,380,604	(1,108,774)

24. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행, 자기주식 교부 등
- 가득조건 및 행사 가능 시점: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며, 2년(3차의 경우 3년)이 경과한 날로부터 5년 내에 행사할 수 있음

(2) 당기 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

① 1차 부여분(부여일: 2015. 9. 22)

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)	가중평균행사가가격(단위: 원)
기초 잔여주	315,000	11,200
행사	(145,000)	11,200
기말 잔여주	170,000	11,200

② 2차 부여분(부여일: 2017. 3. 27)

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)	가중평균행사가가격(단위: 원)
기초 잔여주	110,000	16,600
행사	(45,000)	16,600
기말 잔여주	65,000	16,600

③ 3차 부여분(부여일: 2018. 3. 28)

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)	가중평균행사가가격(단위: 원)
기초 잔여주	100,000	15,450
행사	(80,000)	15,450
기말 잔여주	20,000	15,450

④ 4차 부여분(부여일: 2021. 2. 22)

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)	가중평균행사가가격(단위: 원)
기초 잔여주	-	-
부여 주식수	100,000	9,130
기말 잔여주	100,000	9,130

(3) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

① 1차 부여분

구 분	내 용
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	4,952원
부여일의 가중평균 주가	16,056원
주가변동성	7.10%
배당수익률	0.00%
무위험수익률	1.91%

② 2차 부여분

구 분	내 용
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	6,475원
부여일의 가중평균 주가	17,250원
주가변동성	38.63%
배당수익률	1.45%
무위험수익률	2.06%

③ 3차 부여분

구 분	내 용
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	5,156원
부여일의 가중평균 주가	15,600원
주가변동성	33.63%
배당수익률	1.60%

무위험수익률	2.59%
--------	-------

④ 4차 부여분

구 분	내 용
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	3,064원
부여일의 가중평균 주가	10,700원
주가변동성	33.95%
배당수익률	4.04%
무위험수익률	1.52%

(4) 당기말 현재 행사 가능한 주식선택권은 255,000주이며, 주식보상비용으로 인식한 금액은 127,762천원입니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
발행보통주식수	13,335,601주	13,335,601주
1주의 금액	100원	100원
보통주자본금	1,333,560,100원	1,333,560,100원

(2) 보고기간말 현재 회사의 자본잉여금내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	37,556,673	37,556,673
기타자본잉여금	2,603,984	2,603,984
합 계	40,160,657	40,160,657

26. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식	(8,595,193)	(11,783,263)
자기주식처분이익	42,893,275	41,457,545
전환권대가	1,603,754	-
신주인수권대가	251,502	251,502
주식선택권	1,598,851	2,892,840
합 계	37,752,189	32,818,624

27. 자기주식

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기		전 기	
	주식수(단위: 주)	장부금액	주식수(단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	997,942	(11,783,263)	701,387	(10,550,906)
자기주식 취득	-	-	411,555	(2,962,304)
자기주식 처분	(270,000)	3,188,070	(115,000)	1,729,947
기말 자기주식	727,942	(8,595,193)	997,942	(11,783,263)

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	41,457,545	41,329,892
자기주식처분이익	1,840,680	127,653
차감: 법인세효과	(404,950)	-
기말금액	42,893,275	41,457,545

28. 이익잉여금 및 배당금

(1) 보고기간말 현재 회사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,125,469	1,125,469
임의적립금	42,362	42,362
연구및인력개발준비금	550,000	550,000
미처분이익잉여금	87,503,206	77,483,118
합 계	89,221,037	79,200,949

(*) 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하도록 되어 있으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	제 34(당)기		제 33(전)기	
I. 미처분이익잉여금		87,503,206,074		77,483,118,023
1. 전기이월미처분이익잉여금	73,781,820,323		84,331,212,793	
2. 중간배당금	(2,503,531,800)		(1,885,008,900)	
3. 당기순이익	16,224,917,551		(4,963,085,870)	
II. 이익잉여금 처분액		5,043,063,600		3,701,297,700
1. 이익준비금	-		-	

2. 현금배당금: 주당배당금(률) 보통주: 당기 400원(400%) 전기 300원(300%)	5,043,063,600		3,701,297,700	
III. 차기이월미처분이익잉여금		82,460,142,474		73,781,820,323

(3) 이익잉여금 처분예정일은 2022년 3월 24일(전기: 2021년 3월 18일)입니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(12,800,442)	(2,286,647)
원재료와 상품의 매입액	122,810,285	69,937,315
외주비	97,765,876	71,091,685
종업원급여	8,609,737	7,590,741
퇴직급여	2,237,667	455,174
감가상각비	601,304	744,035
투자부동산 감가상각비	22,701	136,208
무형자산 상각비	20,587	47,393
지급수수료	1,165,372	676,906
경상개발비	4,984,649	3,667,982
복리후생비	383,439	371,275
지급임차료	203,055	200,194
수출입경비	1,081,193	583,301
대손상각비(환입)	26,180	(18,742)
기타비용	1,082,005	1,227,254
영업비용의 합계(*)	228,193,608	154,424,074

(*) 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
급여	5,091,117	4,687,857
상여금	698,400	479,568
퇴직급여	2,064,923	264,252
복리후생비	364,030	355,552
여비교통비	11,869	85,162
세금과공과	276,729	280,385

보험료	116,284	170,869
지급임차료	203,055	200,194
수출입경비	335,609	236,294
지급수수료	1,162,094	658,695
경상개발비	4,984,649	3,667,981
감가상각비	586,064	719,085
대손상각비(환입)	26,180	(18,742)
주식보상비용	127,762	172,185
기타	514,169	606,183
합 계	16,562,934	12,565,520

31. 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	1,499,787	1,409,154
금융보증이익	857,354	-
합 계	2,357,141	1,409,154
금융비용		
이자비용	1,793,089	931,335
금융보증비용	409,437	895,407
파생상품평가손실	273,923	-
합 계	2,476,449	1,826,742

32. 기타수익 및 비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기타수익	당 기	전 기
외환차익	5,118,906	4,538,210
외화환산이익	195,972	213,964
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,057,412	673,394
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	748,966	121,302
배당금 수익	957,100	-
유형자산처분이익	13,436	8,290
무형자산처분이익	58	-
매각예정자산처분이익	7,480,269	-
잡이익	118,714	222,338
합 계	16,690,833	5,777,498

기타비용	당 기	전 기
외환차손	2,507,691	5,636,612
외화환산손실	677,379	1,929,305
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,473,110	10,502,071
기타의대손상각비(환입)	29,781	(4,993)
기부금	1,000	5,000
유형자산처분손실	41,228	200
유형자산폐기손실	55,124	-
잡손실	491,192	62,099
합 계	6,276,505	18,130,294

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주 당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	16,224,917,551원	(4,963,085,870)원
가중평균유통주식수	12,452,070주	12,512,698주
기본주당순이익	1,303원/주	(397)원/주

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용 등을 법인세 효과를 차감 한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장 가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기
보통주당기순이익	16,224,917,551원
전환사채에 대한 이자비용 등(법인세 효과 차감 후)	309,681,455원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	16,534,599,006원
발행된 가중평균유통보통주식수	12,452,070주
조정내역	
전환사채의 전환 가정	303,020주
주식선택권	178,719주

회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	12,933,809주
회석주당순이익	
보통주 주당이익	1,278원/주

전기는 회석효과가 발생하지 않아 기본주당순이익과 회석주당순이익이 동일합니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금 등

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,224,918	(4,963,086)
조정:		
-감가상각비	601,304	744,035
-무형자산상각비	20,587	47,393
-투자부동산 감가상각비	22,701	136,208
-외화환산이익	(195,972)	(213,964)
-외화환산손실	677,379	1,929,305
-법인세비용(수익)	3,380,604	(1,108,774)
-당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	415,698	9,828,677
-당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(748,966)	(121,302)
-이자수익	(1,499,787)	(1,409,154)
-배당금수익	(957,100)	-
-금융보증비용	409,437	895,407
-대손상각비	26,180	(18,742)
-기타의대손상각비	29,781	(4,992)
-재고자산평가손실	158,250	327,617
-재고자산폐기손실	16,528	-
-퇴직급여	2,237,667	455,174
-이자비용	1,793,089	931,335
-유형자산처분이익	(13,436)	(8,290)
-유형자산처분손실	41,228	200
-유형자산폐기손실	55,124	-
-무형자산처분이익	(58)	-
-매각예정자산처분이익	(7,480,269)	-
-파생상품손실	273,923	-
-주식보상비용	127,762	172,185
소 계	(608,346)	12,582,317
운전자본의 변동:		

-미수금의 증감	(644,787)	(26,315)
-미수수익의 증감	61	(59,633)
-매출채권의 증감	(18,500,036)	(11,290,913)
-재고자산의 증감	(12,975,220)	(2,614,263)
-선급금의 증감	(2,306,598)	2,619,189
-선급비용의 증감	(53,565)	23,274
-부가세대급금의 증감	81,083	(8,016)
-매입채무의 증감	3,315,845	8,340,126
-미지급금의 증감	1,049,285	159,418
-미지급비용의 증감	447,010	(151,150)
-환불부채의 증감	140,168	(405,230)
-선수금의 증감	(28,590)	10,078
-예수금의 증감	(33,024)	46,292
-퇴직금의 지급	(2,204,345)	(738,131)
영업에서 창출된(사용된) 현금	(16,096,141)	3,523,956

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입 또는 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
임차보증금의 유동성 대체	400,000	-
사용권자산 리스부채로의 대체	1,808,981	466,154
주식매수선택권의 행사로 자기주식 대체	3,188,070	1,729,945
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	-	20,000
당기 리스계약의 축소	195,312	83,089
리스부채의 유동성대체	96,074	116,378
관계기업 투자주식 취득 미지급금	-	8,423,459

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	재무활동으로 인한 부채								합계
	보증금	단기차입금	유동성장기차입	장기차입금	미지급배당금	전환사채	유동리스부채	비유동리스부채	
당기초 순부채	220,000	80,227,867	4,999,992	3,333,328	-	-	581,669	-	89,362,856
현금흐름	(220,000)	(33,318,117)	(4,999,992)	-	(6,204,830)	20,000,000	(478,467)	-	(25,221,406)
기타 비금융변동	-	481,500	3,333,328	(3,333,328)	6,204,830	(1,841,959)	145,057	1,468,612	6,458,040
당기말 순부채	-	47,391,250	3,333,328	-	-	18,158,041	248,259	1,468,612	70,599,490

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회사명
최상위지배자	대표이사 외 특수관계자
종속기업	(주)약진통상 및 그 종속기업
	TWO AND ONE CO., LTD.
	PT.JS JAKARTA
	JS VINA LTD
	JS CORP DONGGUAN LTD
	JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD
	PT JSCORP BOYORALI INDONESIA
관계기업	(주)지디코프, 블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호
기타 특수관계자	주요 경영진

(2) 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

관 계	특수관계자	당 기		전 기	
		수 익	비 용	수 익	비 용
최상위지배자	홍재성외 특수관계자	22,918	195,353	1,260	695,142
종속기업	TWO AND ONE CO., LTD.	132,913	531	82,482	15,948
	PT.JS JAKARTA	-	43,039,724	-	33,796,700
	JS VINA LTD	-	16,866,888	2,184	18,463,129
	JS CORP DONGGUAN LTD	-	81,461,854	-	43,514,226
	JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	-	25,957,925	-	17,653,875
	JSCORP BOYORALI INDONESIA	93,299	12,412,126	-	1,281,855
	(주)약진통상	2,046,031	30,559	713,315	-
	Yakjin Vietnam	17,345	-	-	-
관계기업	블루코브전문투자형사모투자부동산투자신탁1호	957,100	-	5,005	-
	합 계	3,269,606	179,964,960	804,246	115,420,875

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요잔액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	특수관계자	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
최상위지배자	홍재성외 특수관계자	406,100	-	1,000,000	787,132
종속기업	TWO AND ONE CO., LTD.(*)	1,566,588	-	1,119,156	-
	PT.JS JAKARTA	1,306,030	105,364	2,848,315	71,916
	JS VINA LTD	-	748,670	-	4,503,256
	JS CORP DONGGUAN LTD	40,717	15,717,540	-	10,032,650
	JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	-	640,273	-	106,075
	JSCORP BOYORALI INDONESIA	3,671,473	2,713	-	607,835
	(주)약진통상	19,325,915	1,560,283	35,522,897	-
	합 계	26,316,823	18,774,843	40,490,368	16,108,864

(*) 상기 채권금액은 대손충당금 1,037,720천원(전기: 1,037,189천원)을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	회사명	당 기							전 기			
		자금대여	자금회수	배당수취	배당지급	현금 출자	자금 차입(*)	상환(*)	자금대여	자금회수	배당	현금출자
최상위지배자	대표이사외 특수관계자	-	-	-	4,029,917	-	581,669	386,357	5,000,000	5,000,000	3,188,934	-
종속기업	TWO AND ONE CO., LTD.	309,072	-	-	-	-	-	-	345,024	345,024	-	-
	JS LEATHER COLLECTION PHNOM PENH CO.LTD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,356,620
	PT JSCORP BOYORALI INDONESIA	-	-	-	-	674,681	-	-	-	-	-	5,834,458
	(주)약진통상	-	17,900,000	-	-	-	1,596,481	61,521	50,000,000	15,000,000	-	-
관계기업	블루코브전로투자형사모 투자부동산투자신탁1호	-	-	957,100	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	주요 경영진	-	-	-	1,650	-	-	-	-	-	-	-
	합 계	309,072	17,900,000	957,100	4,031,567	674,681	2,178,150	447,878	55,345,024	20,345,024	3,188,934	9,191,078

(*) 당기 약진통상과 체결한 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권 자산 1,596,481천원과 리스부채 1,596,481천원이며 리스부채의 상환금액은 당기 61,521천원, 이자비용은 10,559천원 입니다.

(5) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 지급보증은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천 USD, 천JPY).

제공받은자	내용	약정한도	실행금액	채권자
TWO AND ONE CO., LTD	대출보증	JPY 820,000	8,241,920	신한은행
(주)약진통상	대출보증	7,200,000	5,871,078	신한은행
(주)약진통상	대출보증	12,000,000	10,000,000	한국산업은행
(주)약진통상	대출보증	3,600,000	3,000,000	우리은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 12,000	USD 4,843	하나은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 6,000	-	하나은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 5,400	USD 4,477	우리은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 3,600	USD 2,985	우리은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 5,500	USD 1,375	국민은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 4,730	USD 1,183	국민은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 4,510	USD 1,128	국민은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 12,000	USD 8,004	기업은행
Yakjin Vietnam Co., Ltd.	대출보증	USD 3,000	USD 3,000	수출입은행

(*) 제공된 지급보증에 대하여 5,876,340천원이 지급보증충당부채로 계상되었으며 409,437원이 금융보증비용으로 계상되었습니다.

(6) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공자	보증 및 담보내용	설정금액
대표이사(연대보증)	TWO AND ONE CO., LTD.의 신한은행 대출보증	10,137,562
대표이사(연대보증)	신한은행 기업어음 보증	10,800,000

(7) 당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공자	당 기	전 기
단기급여	1,568,000	1,015,300
퇴직급여	1,419,059	(102,975)
주식기준보상	87,303	-
합 계	3,074,362	912,325

36. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 금융기관과 체결한 각종 약정사항의 한도액 및 실행액은 다음과같습니다(단위: 천USD, 천원).

약정종류	금융기관	약정한도	실행금액
수입일람불	우리은행	USD 2,500	USD 316
운영자금	우리은행	8,000,000	8,000,000
보증부기업어음 (*1)	신한은행	9,000,000	9,000,000
운영자금	산업은행	12,000,000	7,000,000
운영자금	수출입은행	10,000,000	10,000,000
운영자금	우리은행	10,000,000	3,333,328
운영자금	우리은행	USD 2,500	USD 2,500
운영자금	하나은행	USD 5,000	USD 5,000
운영자금	국민은행	USD 10,000	-
유동성 지원금 (*2)	NH투자증권	4,500,000	4,500,000
이행보증	서울보증보험	5,000	5,000

(*1) 회사가 발행한 기업어음 90억원에 대해 신한은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 옵티머스 펀드 환매중지로 인한 NH투자증권의 상환의무가 있는 유동성지원금 입니다. 환매중지 관련하여소송 절차가 진행 중입니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권 양도액 중 만기 미도래분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액	비 고
L/C NEG0	-	담보책임 있음

(3) 보고기간말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 다음과 같습니다(단위:천원).

제공자	보증 및 담보내용	설정금액
대표이사(연대보증)	TWO AND ONE CO., LTD의 신한은행 대출보증	10,137,562
대표이사(연대보증)	신한은행 기업어음 보증	10,800,000

(4) 보고기간말 현재 회사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천JPY, 천 USD).

제공받은자	내용	약정한도	실행금액	채권자
TWO AND ONE CO., LTD(*)	대출보증	JPY 820,000	8,241,920	신한은행
(주)약진통상	대출보증	7,200,000	5,871,078	신한은행
(주)약진통상	대출보증	12,000,000	10,000,000	한국산업은행
(주)약진통상	대출보증	3,600,000	3,000,000	우리은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 12,000	USD 4,843	하나은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 6,000	-	하나은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 5,400	USD 4,477	우리은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 3,600	USD 2,985	우리은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 5,500	USD 1,375	국민은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 4,730	USD 1,183	국민은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 4,510	USD 1,128	국민은행
(주)약진통상	기한부 신용장 한도	USD 12,000	USD 8,004	기업은행
Yakjin Vietnam	대출보증	USD 3,000	USD 3,000	수출입은행

(*) 당기말 현재 회사는 동 지급보증에 대하여 기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금을 금융보증부채로 인식하였습니다. 한편 회사의 대표이사가 TWO AND ONE CO., LTD.의 신한은행 지급보증에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다(단위:천원).

원고	계류법원	소송금액	소송내용
레이크우드파트너스(주)	서울중앙지방법원	229,427	약정금 청구소송

(6) 당기말 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다(단위:천원).

피고	계류법원	소송금액	소송내용
엔에이치투자증권 주식회사 옵티머스자산운용 주식회사 주식회사 하나은행 한국예탁결제원	서울중앙지방법원	15,000,000	부당이득금 청구의 소
레이크우드파트너스(주)	서울중앙지방법원	200,000	채무부존재확인

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 제이에스코퍼레이션

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제이에스코퍼레이션의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 제이에스코퍼레이션

대표이사 귀하

2022년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 제이에스코퍼레이션의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제이에스코퍼레이션의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

주식회사 제이에스코퍼레이션

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 제이에스코퍼레이션

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 제이에스코퍼레이션 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 23일

대 표 이 사 총 재 성

(인)

내부회계관리자 김 상 준

김상준

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제이에스코퍼레이션			
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		6	9	1	1	9	11	3	3	2	2	-	-	21	26
투입시 간	분·반기검토	6	5	18	20	224	208	60	52	2	-	-	-	310	285
	감사	25	47	34	84	908	736	350	341	3	5	-	-	1,320	1,213
	합계	31	52	52	104	1,132	944	410	393	5	5	-	-	1,630	1,498

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.08.23 ~ 2021.08.27				5	일		
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주				
	2021.12.20 ~ 2021.12.22		3	일	4	명	4	명	내부통제테스트 및 내부회계 관리제도 검토		
2022.02.07~ 2022.02.11		5	일	5	명	4	명	별도 및 연결 재무제표 관련 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.12.22, 2022.03.16			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 22일	회사측: 감사위원회 위원 3명, CFO외 2명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사계획, 선정된 핵심감사사항, 독립성 등
2	2022년 03월 16일	회사측: 감사위원회 위원 3명, CFO외 2명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 결과, 독립성 등