

주식회사 브리지텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	52
외부감사 실시내용	56

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 브리지텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 브리지텍(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 한국채택국제회계기준에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

내부창출 개발비 자산화 및 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 11에서 공시한 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부창출 개발비는 3,437백만원으로 재무제표에 중요한 금액입니다. 회사는 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 내부창출 개발비를 자산으로 인식하며, 손상 여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다. 내부창출 개발비는 회사 경영진의 가정에 기반하는 유의적인 판단과 추정을 포함하고 있으므로, 우리는 내부창출 개발비의 자산화 및 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 자산화된 개발 프로젝트 금액이 표시된 세부 명세를 수령하고 이를 총계정원장에 기록된 금액과 대사하였으며, 회사의 회계정책 및 내부통제가 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'의 인식요건과 일관성이 있는지 여부에 대하여 평가하였습니다. 또한, 우리는 표본 추출된 특정 프로젝트에 대하여, 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 문서화된 판단 결과를 확인하고 프로젝트 담당자와 인터뷰를 수행하여 해당 프로젝트가 자산화 기준을 충족하였는지 이해하고 평가하였으며, 프로젝트 담당자의 설명이 문서화된 판단 결과와 일관되는지 확인
- 미래 경제적 효익의 창출의 근거가 되는 고객과의 계약, 주문서 또는 견적 내역 등을 확인
- 회사의 사업계획, 과거 실적, 경영진의 전략, 할인율 등에 대한 가정과 비교하여 손상평가에 적용된 주요 가정 및 기초 데이터들에 대한 평가 및 테스트 수행
- 자본화된 지출 중 일부 항목을 추출하고 적절한 증빙을 확인하여 그 발생사실과 집계 및 배분의 정확성에 대한 테스트 수행

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 해

당되는 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 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 큼니다.
- 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, 미래

의 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 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박인호입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2022년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 브리지텍

제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 브리지텍 대표이사 신경식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 국제금융로2길 32 ,여의도파이낸스타워
17,18층(여의도동)
(전 화) 02-3430-4114

재 무 상 태 표

제 27(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 26(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 브리지텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			35,255,105,863		22,181,036,409
(1) 현금및현금성자산	5,7,8	12,572,136,358		9,197,212,792	
(2) 매출채권및기타채권	6	3,455,255,924		4,297,814,429	
(3) 계약자산	30	7,770,184,960		2,331,294,281	
(4) 기타금융자산	7,8	9,182,641,824		5,541,589,387	
(5) 재고자산	9	1,300,697,640		438,551,155	
(6) 당기법인세자산		23,802,520		25,364,750	
(7) 기타자산	13	950,386,637		349,209,615	
II. 비 유 동 자 산			23,879,172,592		20,373,086,708
(1) 매출채권및기타채권	6	129,939,058		187,904,140	
(2) 기타금융자산	7,8	15,336,386,035		9,529,519,299	
(3) 유형자산	10	1,414,879,190		2,022,824,337	
(4) 무형자산	11	4,202,544,778		4,642,319,729	
(5) 이연법인세자산	20	2,779,928,531		3,968,826,203	
(6) 기타자산	13	15,495,000		21,693,000	
자 산 총 계			59,134,278,455		42,554,123,117
부 채					
I. 유 동 부 채			18,906,860,091		7,888,224,784
(1) 매입채무및기타채무	12	12,710,540,738		6,421,328,442	
(2) 당기법인세부채		5,733,982		-	
(3) 계약부채	30	5,464,850,509		484,387,698	
(4) 기타부채	13	725,734,962		982,508,644	
II. 비 유 동 부 채			446,682,905		1,048,133,591
(1) 기타금융채무	13	433,803,805		1,036,670,681	
(2) 퇴직급여충당부채	14	12,879,100		11,462,910	
부 채 총 계			19,353,542,996		8,936,358,375
자 본					
I. 납 입 자 본 금	15		9,953,470,340		9,953,470,340
II. 기타자본구성요소	16		612,323,232		612,323,232
III. 기타포괄손익누계액	17		(961,470,192)		(5,455,768,968)
IV. 이 익 잉 여 금	18		30,176,412,079		28,507,740,138
자 본 총 계			39,780,735,459		33,617,764,742
부채 와 자본총계			59,134,278,455		42,554,123,117

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브리지텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매출액	23,29	54,363,053,720	44,325,949,632
매출원가	23,24,25	46,715,152,536	38,498,911,637
매출총이익		7,647,901,184	5,827,037,995
판매비와관리비	19,24,25,26	4,512,280,633	4,109,796,844
영업이익		3,135,620,551	1,717,241,151
기타수익	27	303,849,834	32,771,737
기타비용	27	804,552,708	379,263,982
금융수익	7,28	161,564,120	165,092,006
금융비용	7,28	49,212,584	68,644,902
법인세비용차감전순이익		2,747,269,213	1,467,196,010
법인세비용(효익)	20	(71,948,128)	600,816,478
당기순이익		2,819,217,341	866,379,532
기타포괄손익	17	4,494,298,776	1,610,916,731
-후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		4,494,298,776	1,610,916,731
총포괄이익		7,313,516,117	2,477,296,263
주당이익	22		
기본주당이익		245	74

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브리지텍

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성 요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2020. 1. 1(전기초)	6,176,250,000	3,777,220,340	1,610,672,852	(7,066,685,699)	28,427,765,206	32,925,222,699
당기순이익	-	-	-	-	866,379,532	866,379,532
기타포괄손익				1,610,916,731	-	1,610,916,731
연차배당	-	-	-		(786,404,600)	(786,404,600)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(998,349,620)	-	-	(998,349,620)
2020.12.31(전기말)	6,176,250,000	3,777,220,340	612,323,232	(5,455,768,968)	28,507,740,138	33,617,764,742
2021. 1. 1(당기초)	6,176,250,000	3,777,220,340	612,323,232	(5,455,768,968)	28,507,740,138	33,617,764,742
당기순이익	-	-	-	-	2,819,217,341	2,819,217,341
기타포괄손익	-	-	-	4,494,298,776	-	4,494,298,776
연차배당	-	-	-	-	(1,150,545,400)	(1,150,545,400)
2021.12.31(당기말)	6,176,250,000	3,777,220,340	612,323,232	(961,470,192)	30,176,412,079	39,780,735,459

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브리지텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			10,706,105,647		4,500,985,660
1. 영업에서 창출된 현금흐름		10,533,008,142		4,740,408,926	
(1) 당기순이익		2,819,217,341		866,379,532	
(2) 조정		2,735,012,825		3,342,795,924	
법인세비용		(71,948,128)		600,816,478	
금융수익	28	(161,564,120)		(165,092,006)	
금융비용	28	49,212,584		68,644,902	
감가상각비	9	868,360,144		866,239,910	
퇴직급여		6,774,880		13,570,610	
무형자산상각비	10	1,239,629,477		1,772,562,824	
대손상각비		-		14,547,806	
무형자산손상차손	26	804,413,186		146,687,516	
무형자산처분손실	26	-		25,457,200	
유형자산처분손실		134,802		-	
유형자산처분이익		-		(2,491,300)	
외화환산손실		-		1,851,984	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		4,978,777,976		531,233,470	
매출채권의 감소(증가)		899,251,257		747,142,217	
계약자산의 감소(증가)		(5,438,890,679)		83,768,136	
기타채권의 감소(증가)		1,272,330		(532,310)	
재고자산의 감소(증가)		(862,146,485)		(405,131,996)	
기타자산의 감소(증가)		(594,979,022)		122,113,295	
매입채무의 증가(감소)		5,838,422,992		818,949,329	
기타채무의 증가(감소)		417,517,244		31,102,883	
계약부채의 증가(감소)		4,980,462,811		(511,061,007)	
기타부채의 증가(감소)		(256,773,782)		(355,117,077)	
퇴직금의 지급		(5,358,690)		-	
2. 이자의 수취		172,578,225		169,055,361	
3. 이자의 지급		-		-	
4. 법인세환급(납부)		519,280		(408,478,627)	
II. 투자활동 현금흐름			(5,561,829,281)		(1,774,873,761)
단기금융상품의 처분		36,322,000,000		44,760,000,000	
단기금융상품의 취득		(40,009,000,000)		(45,120,000,000)	
장기금융상품의 취득		-		(30,000,000)	
기타금융자산의 처분		300,000		2,520,000	
기타금융자산의 취득		(6,371,770)		(13,502,000)	
보증금의 감소		20,000,000		159,000,000	

과목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
보증금의 증가		(43,940,000)		(12,000,000)	
장기대여금의 증가		20,000,000		-	
유형자산의 처분		5,448,000		10,595,000	
유형자산의 취득		(265,997,799)		(161,679,932)	
무형자산의 취득		(1,604,267,712)		(1,369,806,829)	
III. 재무활동 현금흐름			(1,769,352,800)		(2,393,099,620)
리스부채의 상환		(618,807,400)		(608,345,400)	
자기주식의 취득		-		(998,349,620)	
배당금의 지급		(1,150,545,400)		(786,404,600)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
V. 현금및현금성자산의 순증가			3,374,923,566		333,012,279
VI. 기초현금및현금성자산			9,197,212,792		8,864,200,513
VII. 기말현금및현금성자산			12,572,136,358		9,197,212,792

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브리지텍

1. 일반사항

주식회사 브리지텍(이하 "당사")는 1995년 3월 31일에 설립되어 서울특별시 영등포구 여의도동에 본점을 두고 콜센터와 음성인식/화자인증, IP기반의 유무선(인터넷전화, LTE 이동전화) 멀티미디어 서비스 관련 소프트웨어를 순수 자체 기술로 개발·공급하는 사업과, 당사가 보유한 솔루션을 이용하여 사용하는 기간동안 비용을 지불하는 클라우드 환경의 소프트웨어 임대서비스 사업을 영위하고 있는 기업용 소프트웨어 전문업체로, 기술보증기금으로부터 연구개발 벤처기업 인증을 받았습니다. 당사는 2008년 6월 4일 주식을 한국거래소(코스닥시장)에 상장하였습니다. 당사의 설립시 자본금은 50,000,000원 이었으나, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재의 자본금은 6,176,250,000원입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원

가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성함에 있어서 경영진은 회계정책의 적용에 영향을 미치는 판단을 하며, 또한 보고기간 말 현재 보고된 자산 및 부채와 수익 및 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 사용하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단에 근거한 추정치는 이에 사용된 가정이 실제와 상이할 수 있어 실제 결과치와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 경영진에 보고하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

당사는 아래 사항을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

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

개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스로 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정): 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리 할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손

익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금

용자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
기계장치	4년	시설장치	4년
차량운반구	4년	연구기자재	3년
비품	4년		

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
특허권	10년	소프트웨어	4년

구분	내용연수	구분	내용연수
산업재산권(특허권제외)	5년	회원권	비한정
개발비	5년		

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

(7) 비금융자산의 손상

당사는 재고자산, 종업원급여에서 발생한 자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영

한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 당사는 해당 자산의 장부금액을 감소시키며 동 감소액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 과거에 인식한 손상차손을 환입합니다. 한편, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 취득원가에서 이전에 손상차손을 인식하지 않았다면 기록되었을 감가상각누계액을 차감한 금액을 초과할 수 없습니다.

(8) 리스거래 회계처리

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 숙소 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 증분차입이자율에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)

- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(9) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효

과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(10) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 용역매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 "구별되는 재화나 용역"이나 "실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역"을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된

진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 본인과 대리인의 구분

당사는 재화와 관련된 거래에서는 "본인"의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

② 퇴직급여

당사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 이에 따라 부담해야할 납입금액을 퇴직

급여 항목으로하여 기간비용으로 처리하고 있습니다.

(13) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생하고 있습니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율 및 세법에 근거하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않고 있습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않

는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(15) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(16) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정): '개념체계' 에 대한 참조

개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정): 손실부담계약의 계약이행원가

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서

자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류' (개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체 기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년

1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

4. 재무위험관리

당사는 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성 위험에 노출되어 있으며, 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 당사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권, 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

외환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원)

구 분	외화 통화	당 기		전 기	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
<외화자산>					
매출채권	USD	-	-	25,722.00	27,985,536
	JPY	200,000.00	2,060,480	-	-
외화예금	USD	24,247.45	28,958,741	-	-
자산합계	USD	24,247.45	28,958,741	25,722.00	27,985,536
	JPY	200,000.00	2,060,480	-	-

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,895,874	(2,895,874)	2,798,553	(2,798,553)
JPY	206,048	(206,048)	-	-

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

당사는 시장금리 변동으로 인한 이자수익 및 이자비용 발생금액의 불확실성 등으로 인한 미래 현금흐름의 불확실성 등이 있을 수 있습니다. 그러나, 잉여자금의 운용은 대부분 확정금리 지급형 상품에 투자하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 당사는 이자율부 금융부채가 없으므로 이자율 위험이 발생하지 아니하였으며, 따라서 이자율 변동에 따라 순자산 및 손익에 미치는 영향은 없습니다.

매도가능금융자산의 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 가격위험에 노출될 수 있으나 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 금융상품은 없습니다.

나. 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은

제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다.

당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 노출될 수 있는 금융자산 최대금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
현금및현금성자산	12,572,136,358	9,197,212,792
매출채권및기타채권	3,585,194,982	4,485,718,569
기타금융자산	24,519,027,859	15,071,108,686
합계	40,676,359,199	28,754,040,047

다. 유동성위험

유동성위험은 회사 경영 환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년이상	합계
< 당 기 >			
매입채무및기타채무	12,710,540,738	433,803,805	13,144,344,543
< 전 기 >			
매입채무및기타채무	6,421,328,442	1,036,670,681	7,457,999,123

라. 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
부채총계(A)	19,353,542,996	8,936,358,375
자본총계(B)	39,780,735,459	33,617,764,742
현금및현금성자산(C)	12,572,136,358	9,197,212,792
차입금(D)	-	-
부채비율(A/B)(%)	48.7%	26.6%
순차입금비율 (D-C)/B(%)	-	-

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
보유현금	38,105,680	48,749,000
보통예금	12,534,030,678	9,148,463,792
합계	12,572,136,358	9,197,212,792

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,473,269,840	133,100,956	4,315,786,172	194,532,148
손실충당금	(14,547,806)	-	(14,547,806)	-
현재가치할인차금	(3,466,110)	(3,161,898)	(4,696,267)	(6,628,008)
소계	3,455,255,924	129,939,058	4,296,542,099	187,904,140
미수금	-	-	1,272,330	-
합계	3,455,255,924	129,939,058	4,297,814,429	187,904,140

당사의 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
기초	14,547,806	-
손상(환입)	-	14,547,806
제각	-	-
기말	14,547,806	14,547,806

(3) 보고기간종료일 현재 손실충당금의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우(*)		
매출채권	-	-	14,547,806	-	14,547,806

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우(*)		
매출채권	-	-	14,547,806	-	14,547,806

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기			전 기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기금융상품	9,000,000,000	-	9,000,000,000	5,240,000,000	-	5,240,000,000
단기대여금	147,000,000	-	147,000,000	240,000,000	-	240,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	14,125,950,613	14,125,950,613	-	8,364,029,105	8,364,029,105
당기손익-공정가치측정금융자산	-	302,487,816	302,487,816	-	296,411,046	296,411,046
채무증권	-	8,550,000	8,550,000	-	8,555,000	8,555,000
미수수익	35,641,824	-	35,641,824	61,589,387	-	61,589,387
장기대여금	-	140,000,000	140,000,000	-	140,000,000	140,000,000
보증금	-	786,286,000	786,286,000	-	762,346,000	762,346,000
현재가치할인차금	-	(26,888,394)	(26,888,394)	-	(41,821,852)	(41,821,852)
기타금융자산 합계	9,182,641,824	15,336,386,035	24,519,027,859	5,541,589,387	9,529,519,299	15,071,108,686

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

과 목	종 목	지분율	당 기		전 기	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
지분상품	케이스카이비	9.26%	200,000,000	253,763,681	200,000,000	231,813,848
지분상품	케이뱅크	0.80%	15,320,000,000	13,872,186,932	15,320,000,000	8,132,215,257
합 계			15,520,000,000	14,125,950,613	15,520,000,000	8,364,029,105

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

과 목	종 목	지분율	당 기		전 기	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
지분상품	공제조합출자금	-	221,815,630	302,487,816	221,815,630	296,411,046

(4) 보고기간종료일 현재 채무증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

과 목	종 목	당 기		전 기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
채무상품	국공채	8,555,000	8,555,000	8,555,000	8,555,000

8. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	계
< 당 기 >				
현금및현금성자산	12,572,136,358	-	-	12,572,136,358
매출채권및기타채권	3,585,194,982	-	-	3,585,194,982
기타금융자산	10,090,589,430	302,487,816	14,125,950,613	24,519,027,859
합 계	26,247,920,770	302,487,816	14,125,950,613	40,676,359,199
< 전 기 >				
현금및현금성자산	9,197,212,792	-	-	9,197,212,792
매출채권및기타채권	4,485,718,569	-	-	4,485,718,569
기타금융자산	6,410,668,535	296,411,046	8,364,029,105	15,071,108,686
합 계	20,093,599,896	296,411,046	8,364,029,105	28,754,040,047

(단위: 원)

재무상태표상 부채	당기손익- 공정가치측정금융부채	상각후원가측정금융부채	계
< 당 기 >			
매입채무및기타채무	-	13,144,344,543	13,144,344,543
< 전 기 >			
매입채무및기타채무	-	7,457,999,123	7,457,999,123

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
< 당 기 >				
기타금융자산	-	-	14,428,438,429	14,428,438,429

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
< 전 기 >				
기타금융자산	-	-	8,660,440,151	8,660,440,151

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
< 당 기 >			
금융수익	161,564,120	-	161,564,120
금융비용	-	49,212,584	49,212,584
< 전 기 >			
금융수익	165,092,006	-	165,092,006
금융비용	-	68,644,902	68,644,902

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	-	-	-	5,888,000	-	5,888,000
원재료	1,300,697,640	-	1,300,697,640	432,663,155	-	432,663,155
합계	1,300,697,640	-	1,300,697,640	438,551,155	-	438,551,155

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
< 당 기 >			
차량운반구	56,256,225	(56,255,225)	1,000
비품	1,023,361,238	(774,897,680)	248,463,558
시설장치	410,578,000	(346,985,640)	63,592,360
연구기자재	1,085,604,506	(962,997,095)	122,607,411
사용권자산	2,653,249,853	(1,673,034,992)	980,214,861
합계	5,229,049,822	(3,814,170,632)	1,414,879,190

구분	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
< 전 기 >			
차량운반구	56,256,225	(56,255,225)	1,000
비품	893,443,598	(726,701,198)	166,742,400
시설장치	410,578,000	(248,558,166)	162,019,834
연구기자재	1,046,539,892	(909,671,302)	136,868,590
사용권자산	2,653,249,853	(1,096,057,340)	1,557,192,513
합계	5,060,067,568	(3,037,243,231)	2,022,824,337

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
<당 기>						
차량운반구	1,000	-	-	-	-	1,000
비품	166,742,400	185,048,639	(5,551,802)	-	(97,775,679)	248,463,558
시설장치	162,019,834	-	-	-	(98,427,474)	63,592,360
연구기자재	136,868,590	80,949,160	(31,000)	-	(95,179,339)	122,607,411
사용권자산	1,557,192,513	-	-	-	(576,977,652)	980,214,861
합계	2,022,824,337	265,997,799	(5,582,802)	-	(868,360,144)	1,414,879,190
<전 기>						
차량운반구	1,172,006	-	-	-	(1,171,006)	1,000
비품	163,550,254	94,399,932	(8,461,859)	-	(82,745,927)	166,742,400
시설장치	260,447,308	-	-	-	(98,427,474)	162,019,834
연구기자재	170,415,665	67,280,000	(19,000)	-	(100,808,075)	136,868,590
사용권자산	2,033,646,348	123,129,178	(16,495,585)	-	(583,087,428)	1,557,192,513
합계	2,629,231,581	284,809,110	(24,976,444)	-	(866,239,910)	2,022,824,337

당사의 감가상각비는 판매비와관리비, 제조원가에 계상하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
판매비와관리비	249,157,888	318,329,814
제조원가	604,391,703	533,905,475
경상연구개발비	14,810,553	14,004,621
합계	868,360,144	866,239,910

(3) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
건물	2,503,431,596	(1,581,114,708)	922,316,888
차량운반구	149,818,257	(91,920,284)	57,897,973
합계	2,653,249,853	(1,673,034,992)	980,214,861

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
건물	2,503,431,596	(1,054,076,472)	1,449,355,124
차량운반구	149,818,257	(41,980,868)	107,837,389
합계	2,653,249,853	(1,096,057,340)	1,557,192,513

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	576,977,652	583,087,428
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	49,212,584	68,644,902
단기리스료	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	82,246,307	65,941,476
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-	-

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
< 당 기 >					
산업재산권	108,361,003	(84,291,807)	-	-	24,069,196
개발비	16,761,593,563	(12,520,595,128)	(804,339,186)	-	3,436,659,249
기타의무형자산	1,508,377,810	(1,384,587,137)	-	(1,300,000)	122,490,673
시설이용권	817,243,150	-	(197,917,490)	-	619,325,660
합계	19,195,575,526	(13,989,474,072)	(1,002,256,676)	(1,300,000)	4,202,544,778

구분	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
< 전 기 >					
산업재산권	105,023,865	(90,787,114)	-	-	14,236,751
개발비	15,423,075,667	(11,359,605,757)	(193,686,516)	-	3,869,783,394
기타의무형자산	1,972,288,301	(1,811,703,960)	-	(21,610,417)	138,973,924
시설이용권	817,243,150	-	(197,917,490)	-	619,325,660
합계	18,317,630,983	(13,262,096,831)	(391,604,006)	(21,610,417)	4,642,319,729

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초잔액	취득 등 증가액	당기 상각액	손상차손	기타 증감액	기말잔액
< 당 기 >						
산업재산권	14,236,751	12,974,300	(3,136,855)	(5,000)	-	24,069,196
개발비	3,869,783,394	1,532,204,412	(1,160,989,371)	(804,339,186)	-	3,436,659,249
기타의무형자산	138,973,924	59,089,000	(75,503,251)	(69,000)	-	122,490,673
시설이용권	619,325,660	-	-	-	-	619,325,660
합계	4,642,319,729	1,604,267,712	(1,239,629,477)	(804,413,186)	-	4,202,544,778
< 전 기 >						
산업재산권	15,373,926	2,417,200	(3,553,375)	(1,000)	-	14,236,751
개발비	4,369,908,105	1,317,969,629	(1,624,407,824)	(193,686,516)	-	3,869,783,394
기타의무형자산	234,155,549	49,420,000	(144,601,625)	-	-	138,973,924
시설이용권	737,782,860	(165,457,200)	-	47,000,000	-	619,325,660
합계	5,357,220,440	1,204,349,629	(1,772,562,824)	(146,687,516)	-	4,642,319,729

당사의 무형자산상각비는 판매비와관리비, 제조원가에 계상하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
판매비와관리비	29,806,023	80,759,917
제조원가	1,209,823,454	1,691,802,907
합계	1,239,629,477	1,772,562,824

(3) 당기와 전기 중 경상연구개발비로 지출한 금액은 2,318,443,608원(전기: 2,228,889,054원)으로서 제조원가에 계상하고 있습니다.

12. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동 :		
매입채무	10,869,409,445	5,030,986,453
미지급금	260,256,497	155,889,989
미지급비용	978,007,920	664,857,184
리스부채	602,866,876	569,594,816
소계	12,710,540,738	6,421,328,442
비유동 :		
리스부채	433,803,805	1,036,670,681
합계	13,144,344,543	7,457,999,123

(2) 보고기간종료일 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	612,266,300	604,487,400
1년 초과 5년 이내	431,892,000	1,044,158,300

13. 기타자산 및 기타부채

보고기간종료일 현재 기타자산 및 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
< 기타자산 >		
유동 :		
선급금	14,907,000	12,843,200
선급비용	935,479,637	336,366,415
소계	950,386,637	349,209,615
비유동 :		
장기선급비용	15,495,000	21,693,000

구분	당 기	전 기
합계	965,881,637	370,902,615
< 기타부채 >		
유동 :		
선수금	-	193,494,368
예수금	143,502,430	137,100,230
부가세예수금	582,232,432	651,914,046
합계	725,734,862	982,508,644

14. 퇴직급여충당부채

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
기초	11,462,910	-
설정	6,774,880	11,462,910
지급	5,358,690	-
기말	12,879,100	11,462,910

당사의 정규직 근로자는 확정기여형퇴직연금에 가입하였으며 계약직 근로자에 대해서는 퇴직급여충당부채를 설정하였습니다.

15. 납입자본금

(1) 보고기간종료일 현재 납입자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
자본금	6,176,250,000	6,176,250,000
주식발행초과금	3,777,220,340	3,777,220,340
합계	9,953,470,340	9,953,470,340

(2) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 금액	500 원	500 원
발행주식수	12,352,500 주	12,352,500 주
유통주식수	11,952,500 주	11,952,500 주
자본금	6,176,250,000 원	6,176,250,000 원

(*)당사는 2011년 6월 1일 이사회결의를 통하여 자기주식 40만주를 이익소각 한 바 있습니다. 이로 인하여 당사의 유통주식총수는 발행주식총수와 일치하지 않습니다.

16. 기타자본 구성요소

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
기타자본잉여금	183,192,909	183,192,909
자기주식처분이익	1,428,953,173	1,428,953,173
자기주식	(999,822,850)	(999,822,850)
합계	612,323,232	612,323,232

17. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	(961,470,192)	(5,455,768,968)

(*1) 기타포괄손익누계액은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

18. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	구분	당 기	전 기
이익준비금	법정적립금	1,842,923,046	1,727,868,506
중소기업투자준비금	임의적립금	30,333,333	30,333,333
기술개발준비금	임의적립금	355,648,846	355,648,846
미처분이익잉여금		27,947,506,854	26,393,889,453
합계		30,176,412,079	28,507,740,138

(2) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 27 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 26 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 25일

주식회사 브리지텍

(단위 : 원)

과 목	제 27 기		제 26 기	
I. 미처분이익잉여금		27,947,506,854		26,393,889,453
1. 전기이월미처분이익잉여금	25,128,289,513		25,527,509,921	
2. 당기순이익	2,819,217,341		866,379,532	
II. 임의적립금이입액		-		-
1. 연구인력개발준비금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		1,518,719,928		1,265,599,940
1. 이익준비금	138,065,448		115,054,540	
2. 배당금 (주당현금배당금(률): 당기: 120원(24%), 전기: 100원(20%))	1,380,654,480		1,150,545,400	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		26,428,786,926		25,128,289,513

19. 주요경영진의 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사를 포함하였습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
단기급여	770,264,100	788,949,810
퇴직급여	126,664,810	98,582,270
합계	896,928,910	887,532,080

20. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 당사는 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과분에 대해서는 20%의 법인세율을 적용받고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
법인세부담액	8,113,822	414,492,977
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,188,897,672	641,992,970
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(1,268,959,622)	(455,669,469)
법인세비용(효익)	(71,948,128)	600,816,478

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,747,269,213	1,467,196,010
적용세율에 따른 법인세	582,399,226	300,783,122
비공제비용	67,695,021	104,531,752
세액공제	(141,194,356)	-
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금의 변동	(741,958,643)	-
기타(세율차이등)	161,110,624	195,501,604
법인세비용(효익)	(71,948,128)	600,816,478
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	-	40.95%

(4) 당기와 전기의 일시적차이 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
< 당 기 >					

구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
무형자산손상차손	425,502,123	804,339,186	191,941,960	1,037,899,349	228,337,857
매도가능증권	7,020,771,793	(28,026,603)	5,679,367,989	1,313,377,201	288,942,984
미수수익	(61,589,387)	(35,641,824)	(61,589,387)	(35,641,824)	(7,841,201)
임차보증금	41,821,852	-	14,933,458	26,888,394	5,915,447
사용권자산	(1,557,192,513)	-	(576,977,652)	(980,214,861)	(215,647,269)
리스부채	1,606,265,497	-	569,594,816	1,036,670,681	228,067,550
미확정연차수당	575,710,689	583,612,116	575,710,689	583,612,116	128,394,666
미지급상여금	-	304,995,000	-	304,995,000	67,098,900
퇴직급여충당금	11,462,910	4,667,180	3,250,990	12,879,100	2,833,402
이월세액공제	2,195,020,551	-	141,194,356	2,053,826,195	2,053,826,195
합계	10,257,773,515	1,633,945,055	6,537,427,219	5,354,291,351	2,779,928,531
< 전 기 >					
무형자산손상차손	337,204,640	239,783,443	151,485,960	425,502,123	93,610,467
매도가능증권	9,091,996,653	(5,947,000)	2,065,277,860	7,020,771,793	1,544,569,795
미수수익	(80,180,515)	(61,589,387)	(80,180,515)	(61,589,387)	(13,549,665)
임차보증금	56,449,625	-	14,627,773	41,821,852	9,200,807
사용권자산	(2,033,646,348)	(123,129,178)	(599,583,013)	(1,557,192,513)	(342,582,353)
리스부채	2,039,709,561	123,129,178	556,573,242	1,606,265,497	353,378,409
미확정연차수당	497,771,995	575,710,689	497,771,995	575,710,689	126,656,352
퇴직급여충당금	-	11,462,910	-	11,462,910	2,521,840
이월세액공제	2,430,771,939	(235,751,388)	-	2,195,020,551	2,195,020,551
합계	12,340,077,550	523,669,267	2,605,973,302	10,257,773,515	3,968,826,203

21. 지급보증

당기말 현재 계약이행등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보증기관	피보증처	한도액	실행금액	비 고
소프트웨어공제조합	거래처	16,648,102,800	20,548,102,125	계약이행 등
서울보증보험	거래처	3,730,605,219	3,730,605,219	계약이행 등

22. 주당손익

주당순이익(손실)은 보통주1주 순이익(손실)을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 주당순이익(손실)의 산정

당기 및 전기에 주당순이익(손실)의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	2,819,217,341	866,379,532
가중평균보통주식수	11,505,454	11,643,618
주당순이익(손실)	245	74

(2) 가중평균유통 보통주식수

구분	당 기	전 기
기초보통유통주식수	11,952,500	11,952,500
자기주식수	(447,046)	(308,882)
가중평균유통주식수	11,505,454	11,643,618

(3) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 주당이익 희석화효과가 없어 희석주당이익은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

23. 매출액과 매출원가의 구성내용

당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기			전 기		
	제품	용역	합계	제품	용역	합계
매출	-	54,363,053,720	54,363,053,720	-	44,325,949,632	44,325,949,632
매출원가	-	46,715,152,536	46,715,152,536	-	38,498,911,637	38,498,911,637
매출총이익	-	7,647,901,184	7,647,901,184	-	5,827,037,995	5,827,037,995

24. 종업원급여

보고기간 중 종업원 급여와 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	11,863,417,087	11,115,098,090

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	1,002,534,750	939,910,690
합계	12,865,951,837	12,055,008,780

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
재고자산의 변동	5,888,000	-
사용된 원재료	18,566,631,968	11,870,590,822
종업원급여	12,865,951,837	12,055,008,780
복리후생비	1,492,789,042	1,610,061,607
임차료	82,246,307	65,941,476
감가상각비	868,360,144	866,239,910
무형자산상각비	1,239,629,477	1,772,562,824
세금과공과	109,428,457	111,743,578
외주용역비	10,509,957,544	9,183,766,713
유지보수료	4,672,755,634	4,121,788,168
기타비용	813,794,759	951,004,603
합계	51,227,433,169	42,608,708,481

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
급여	2,804,066,678	2,253,106,352
퇴직급여	284,245,840	213,731,600
복리후생비	397,932,205	372,738,398
여비교통비	78,616,712	78,083,662
접대비	151,978,175	140,897,906
통신비	22,597,316	22,611,594
세금과공과금	65,246,698	67,291,566

구분	당 기	전 기
감가상각비	249,157,888	318,329,814
임차료	12,540,545	16,897,660
수선비	115,455	650,000
보험료	21,540,230	13,877,132
차량유지비	15,479,794	15,854,886
운반비	2,653,096	2,341,590
교육훈련비	4,928,420	3,179,722
도서인쇄비	16,075,785	11,587,420
회의비	-	83,727
소모품비	49,638,720	28,895,534
지급수수료	181,504,150	325,818,363
광고선전비	32,961,455	25,478,365
무형자산상각비	29,806,023	80,759,917
수도광열비	6,135,788	6,790,390
관리비	85,059,660	96,243,440
대손상각비(환입)	-	14,547,806
합계	4,512,280,633	4,109,796,844

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
외환차익	2,018,836	23,691,142
유형자산처분이익	-	2,491,300
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,739,880	4,638,660
잡이익	297,091,118	1,950,635
합계	303,849,834	32,771,737

(2) 당기와 전기중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
무형자산손상차손	804,413,186	146,687,516
무형자산처분손실	-	25,457,200

구 분	당 기	전 기
외환차손	4,720	-
외화환산손실	-	1,851,984
유형자산처분손실	134,802	-
잡손실	-	205,267,282
합계	804,552,708	379,263,982

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
1. 금융수익		
이자수익	161,564,120	165,092,006
2. 금융비용		
이자비용	49,212,584	68,644,902
3. 순금융수익(비용)(1-2)	112,351,536	96,447,104

29. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
제품매출	-	-
용역매출		
- 용역수입	42,328,498,945	32,543,111,270
- ASP매출	1,166,785,475	957,917,158
- 유지보수수입	10,867,769,300	10,824,921,204
합계	54,363,053,720	44,325,949,632

(2) 지역에 대한 정보

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
국내매출	54,270,991,780	43,895,111,728
해외매출	92,061,940	430,837,904
합계	54,363,053,720	44,325,949,632

(3) 부문별 자산과 부채에 대한 정보

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
보고부문 자산 합계	59,134,278,455	42,554,123,117
보고부문 부채 합계	19,353,542,996	8,936,358,375
보고부문 자본 합계	39,780,735,459	33,617,764,742

(4) 당기와 전기의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 고객의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
고객1	19,857,246,037	6,127,181,442
고객2	5,736,095,459	6,133,733,753
합계	25,593,341,496	12,260,915,195

30. 계약자산과 계약부채

(1) 당기 및 전기말 현재 용역공사의 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
누적발생원가	19,255,876,167	7,247,382,316
누적이익	3,259,053,767	2,331,246,574
누적손실	274,137,194	-
누적발생원가+누적이익-누적손실	22,240,792,740	9,578,628,890

구 분	당 기	전 기
차감: 진행청구액	19,935,458,289	7,731,722,307
합 계	2,305,334,451	1,846,906,583
미청구공사(주1)	7,770,184,960	2,331,294,281
초과청구공사	5,464,850,509	484,387,698
차감: 공사손실총당부채	-	-
합 계	2,305,334,451	1,846,906,583

(주1) 상기의 당기미청구공사 금액은 기대신용손실이 반영 전 기준 금액입니다.

(2) 당기와 전기중 현재 회사의 진행중인 용역계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	총계약금액	총공사예정원가	총공사손실예상액
< 당 기 >			
국내공사	49,068,841,152	32,648,436,120	-
해외공사	-	-	-
합 계	-	-	-
< 전 기 >			
국내공사	18,075,293,924	13,780,563,174	-
해외공사	4,590,037	1,320,000	-
합 계	18,079,883,961	13,781,883,174	-

(3) 당기 및 전기말 현재 계약자산인 미청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
용역계약	7,770,184,960	2,331,294,281
차감: 손실총당금	-	-
합 계	7,770,184,960	2,331,294,281

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약부채인 초과청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
용역계약	5,464,850,509	484,387,698

(5) 당기 및 전기말 현재 진행 중인 주요 용역계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

공 사 명	총계약금액	누적계약수입	미청구공사	계약미수금	계약선수금
< 당 기 >					
우리카드 인프라 재구축	15,700,357,338	13,345,303,737	5,854,633,866	-	-
근로복지공단 전국대표번호 구축 사업	5,260,630,016	1,525,582,705	1,525,582,705	-	-
우리은행 콜센터 재구축	14,469,409,600	-	-	-	(3,479,483,040)
합 계					
< 전 기 >					
신한은행 AI 상담사 쏠리 2단계	3,413,062,909	614,351,324	106,135,233	-	-
한국관광공사 문자채팅 상담시스템 구축	2,162,000,000	1,751,220,000	454,020,000	-	-
토스뱅크 IT구축사업	4,842,920,000	2,566,747,600	-	-	(81,724,900)
농협은행 대출 자동기한연기 AI상담시스템	518,909,090	477,396,363	217,941,818	-	-
합 계	10,936,891,999	5,409,715,287	778,097,051	-	(81,724,900)

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률 (%)	계약금액	당기수익인식액	미청구공사	공사미수금
						총액	총액
우리카드 인프라 재구축	2021-07-08	2022-01-31	85.00%	15,700,357,338	7,490,669,871	5,854,633,866	-
근로복지공단 전국대표번호 구축 사업	2021-11-22	2022-04-06	29.00%	5,260,630,016	-	1,525,582,705	-

31. 재무제표의 승인일

당사의 재무제표는 2022년 1월 26일자로 이사회에서 승인되었으며 2022년 3월 29일자 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 브리지텍의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 브리지텍

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 브리지텍의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 브리지텍의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 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 제한적범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국

채택국제회계기준에 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 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 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2022년 3월 15일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 브리지텍 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 1월 21일

대 표 이 사 신 경 식 (인)

내부회계관리자 최 화 경 (인)

(주)브리지텍 2021년 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 브리지텍			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	5	1	1	-	-	-	-	7	8
투입 시간	분·반기검토	2	3	32	48	93	76	-	-	-	-	-	-	127	127
	감사	11	4	112	84	342	292	34	116	-	-	-	-	499	496
	합계	13	7	144	132	435	368	34	116	-	-	-	-	626	623

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021년 6월 7일			1	일	
	주요내용		회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021년 7월 26일,27일	2	일	4	명	-	명	반기검토
	2021년 10월 25일,26일	2	일	3	명	-	명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가
	2022년 1월 24일~26일	3	일	4	명	-	명	주요 계정과목에 대한 입증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022년 1월 6일			1	일	
	실사(입회)장소		(주)브리지텍 본사					
	실사(입회)대상		재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022년 1월 6일			1	일	
	실사(입회)장소		(주)브리지텍 본사					
	실사(입회)대상		현금시재액 등					
	금융거래조회		O	채권채무조회		O	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2021년 7월 27일, 2021년 10월 26일, 2022년 1월 26일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 27일	회사: 감위원회위원외 1명 감사인 : 파트너외 1명	대면회의	반기검토결과논의
2	2021년 10월 26일	회사: 감위원회위원외 1명 감사인 : 파트너외 1명	대면회의	기말감사계획논의
3	2022년 01월 26일	회사: 감위원회위원외 1명 감사인 : 파트너외 1명	대면회의	기말감사결과논의