

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	36

주식회사 이브릿지

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이브릿지
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이브릿지의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 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 중

요한 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한올회계법인
대표이사 남기봉

2022년 4월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 이브릿지

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이브릿지 대표이사 박재현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙로 161-8
(전 화) 02-2664-7431

재무상태표
제19기 2021년 12월 31일 현재
제18기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이브릿지

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		12,772,004,423		6,081,226,358
1. 당좌자산		12,708,906,872		6,007,868,290
(1) 현금및현금성자산(주4,15)	4,462,361,922		4,225,506,586	
(2) 매출채권(주15,20)	1,639,719,481		1,477,768,459	
대손충당금	(13,188,059)		(10,859,067)	
(3) 단기매매증권(주5)	996,401,232		-	
(4) 단기대여금(주20)	5,400,000,000		20,000,000	
(5) 미수금	2,390,897		13,801,624	
(6) 선급금	114,928,603		240,987,401	
(7) 선급비용	24,352,986		40,663,287	
(8) 미수수익	3,706,919		-	
(9) 당기법인세자산	78,232,891		-	
2. 재고자산		63,097,551		73,358,068
(1) 상품(주7)	63,097,551		73,358,068	
II. 비유동자산		7,489,828,511		1,783,000,607
1. 투자자산		5,571,924,584		103,319,790
(1) 장기금융상품(주6)	6,314,740		5,349,790	
(2) 지분법적용투자주식(주8)	3,581,688,738		97,970,000	
(3) 만기보유증권(주9)	1,983,921,106		-	
2. 유형자산(주10)		12,481,682		24,052,636
(1) 차량운반구	169,243,523		169,243,523	
감가상각누계액	(169,241,523)		(169,241,523)	
(2) 비품	116,124,482		113,266,301	
감가상각누계액	(110,491,977)		(103,497,551)	
(3) 시설장치	107,900,000		107,900,000	
감가상각누계액	(101,052,823)		(93,618,114)	
3. 무형자산(주11)		485,372,764		237,797,161
(1) 산업재산권	16,101,723		21,944,403	
(2) 소프트웨어	469,271,041		215,852,758	
4. 기타비유동자산		1,420,049,481		1,417,831,020
(1) 보증금	765,711,705		766,204,524	
(2) 장기선급비용	3,169,502		458,222	
(3) 회원권	651,168,274		651,168,274	
자 산 총 계		20,261,832,934		7,864,226,965
부 채				
I. 유동부채		3,576,118,571		1,646,504,917
1. 매입채무(주12,15,20)	299,540,492		262,073,904	
2. 미지급금(주12)	985,053,613		1,066,621,241	
3. 예수금	36,613,460		55,146,480	

4. 선수금	1,799,785		88,253	
5. 당기법인세부채	-		9,621,337	
6. 미지급비용(주12)	204,360,498		211,097,896	
7. 선수수익	18,053,943		11,159,026	
8. 미지급배당금	30,696,780		30,696,780	
9. 단기차입금(주12,13)	2,000,000,000		-	
II. 비유동부채		51,000,000		50,000,000
1. 임대보증금(주12)	50,000,000		50,000,000	
2. 선수보증금(주12)	1,000,000		-	
부 채 총 계		3,627,118,571		1,696,504,917
자 본				
I. 자본금(주16)		640,000,000		500,000,000
1. 보통주자본금	640,000,000		500,000,000	
II. 자본잉여금		13,922,186,040		62,186,040
1. 주식발행초과금	13,922,186,040		62,186,040	
III. 이익잉여금(주17)		2,072,528,323		5,605,536,008
1. 이익준비금	250,000,000		250,000,000	
2. 미처분이익잉여금	1,822,528,323		5,355,536,008	
자 본 총 계		16,634,714,363		6,167,722,048
부 채 와 자 본 총 계		20,261,832,934		7,864,226,965

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제19기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이브릿지

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 매출액(주석20)		16,514,878,425		20,117,242,892
1. 상품매출	8,577,094,507		6,097,269,970	
2. 용역수입	7,937,783,918		14,019,972,922	
II. 매출원가(주석20)		13,305,929,062		15,749,149,772
1. 상품매출원가	7,811,595,049		5,412,172,040	
기초상품재고액	73,358,068		61,354,105	
당기상품매입액	7,801,334,532		5,424,176,003	
계	7,874,692,600		5,485,530,108	
기말상품재고액	(63,097,551)		(73,358,068)	
2. 용역매출원가	5,494,334,013		10,336,977,732	
III. 매출총이익		3,208,949,363		4,368,093,120
IV. 판매비와관리비		3,461,825,151		3,572,629,689
1. 급여(주18)	2,161,356,874		2,330,607,316	
2. 퇴직급여(주14,18)	227,578,127		217,367,738	
3. 복리후생비(주18)	186,612,004		224,653,236	
4. 여비교통비	36,695,649		28,101,470	
5. 접대비	34,009,821		40,606,300	
6. 통신비	33,238,645		40,641,996	
7. 수도광열비	21,007,054		20,767,333	
8. 세금과공과(주18)	13,745,741		14,912,828	
9. 감가상각비(주10,18)	14,000,408		21,909,671	
10. 지급임차료(주18)	205,950,107		232,550,118	
11. 보험료	8,045,266		7,437,229	
12. 차량유지비	49,265,580		52,897,188	
13. 운반비	823,000		1,578,800	
14. 교육훈련비	958,400		6,962,776	
15. 도서인쇄비	2,942,030		5,421,940	
16. 소모품비	14,407,479		28,887,924	
17. 판매수수료	-		256,847,143	
18. 대손상각비	2,328,992		(22,162,336)	
19. 지급수수료	329,379,677		-	
20. 무형자산상각비(주석11,18)	116,234,397		52,226,815	
21. 고객배상비	2,308,900		1,090,824	
22. 광고선전비	937,000		9,323,380	
V. 영업이익		(252,875,788)		795,463,431
VI. 영업외수익		241,994,656		54,937,868
1. 이자수익	216,238,346		18,485,891	
2. 외환차익	521,652		2,499,444	

3. 외화환산이익(주15)	225,088		39,375	
4. 단기매매증권평가이익(주5)	10,892,054		-	
5. 단기매매증권처분이익	11,290,958		21,981,922	
6. 잡이익	2,826,558		11,931,236	
VII. 영업외비용		3,444,086,334		13,343,219
1. 외환차손	550,263		6,566,915	
2. 외화환산손실(주15)	196,571		927,565	
3. 지분법손실(주6)	3,416,281,262		2,030,000	
4. 단기매매증권평가손실(주5)	1,023,699		-	
5. 이자비용	25,301,915		-	
6. 기부금	408,000		-	
7. 잡손실	324,624		3,818,739	
VIII. 법인세차감전순이익		(3,454,967,466)		837,058,080
IX. 법인세비용(수익)		(21,959,781)		52,909,033
X. 당기순이익		(3,433,007,685)		784,149,047

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이브릿지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	500,000,000	62,186,040	4,821,386,961	5,383,573,001
당기순이익	-	-	784,149,047	784,149,047
2020.12.31(전기말)	500,000,000	62,186,040	5,605,536,008	6,167,722,048
2021.01.01(당기초)	500,000,000	62,186,040	5,605,536,008	6,167,722,048
유상증자	140,000,000	13,860,000,000	-	14,000,000,000
현금배당	-	-	(100,000,000)	(100,000,000)
당기순이익	-	-	(3,433,007,685)	(3,433,007,685)
2021.12.31(당기말)	640,000,000	13,922,186,040	2,072,528,323	16,634,714,363

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제19기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이브릿지

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(56,841,327)		(2,269,690)
1. 당기순이익	(3,433,007,685)		784,149,047	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	3,550,426,241		54,004,150	
(1) 대손상각비	2,328,992		(22,162,336)	
(2) 지분법손실	3,416,281,262		2,030,000	
(3) 감가상각비	14,429,135		21,909,671	
(4) 무형자산상각비	116,234,397		52,226,815	
(5) 단기매매증권평가손실	1,023,699		-	
(6) 외화환산손실	128,756		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(22,189,012)		(21,981,922)	
(1) 외화환산이익	(6,000)		-	
(2) 단기매매증권평가이익	(10,892,054)		-	
(3) 단기매매증권처분이익	(11,290,958)		(21,981,922)	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(152,070,871)		(818,440,965)	
(1) 매출채권의 감소(증가)	(161,951,022)		4,316,277,921	
(2) 미수금의 감소(증가)	11,410,727		(10,309,898)	
(3) 미수수익의 감소(증가)	(3,706,919)		-	
(4) 선급금의 감소(증가)	126,058,798		(24,193,230)	
(5) 선급비용의 감소(증가)	16,310,301		(22,607,522)	
(6) 당기법인세자산의 감소(증가)	(78,232,891)		-	
(7) 재고자산의 감소(증가)	10,260,517		(12,003,963)	
(8) 장기선급비용의 감소(증가)	(2,711,280)		(157,732)	
(9) 매입채무의 증가(감소)	37,343,832		(2,280,579,899)	
(10) 미지급금의 증가(감소)	(81,567,628)		(1,583,262,305)	
(11) 미지급비용의 증가(감소)	(6,737,398)		(290,993,935)	
(12) 미지급법인세의 증가(감소)	(9,621,337)		(371,262,489)	
(13) 예수금의 증가(감소)	(18,533,020)		(26,516,320)	
(14) 선수금의 증가(감소)	1,711,532		88,253	
(15) 선수수익의 증가(감소)	6,894,917		(512,919,846)	
(16) 선수보증금의 증가(감소)	1,000,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,606,303,337)		(9,439,322)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,763,111,642		5,057,752,352	
(1) 단기금융상품의 처분	-		20,677,851	
(2) 단기대여금의 회수	20,000,000		80,000,000	
(3) 단기매매증권의 처분	2,700,000,000		4,334,131,233	
(4) 만기보유증권의 처분	16,078,268		-	
(5) 보증금의 회수	27,033,374		622,943,268	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(18,369,414,979)		(5,067,191,674)	

(1) 단기금융상품의 취득	-		1,874,925	
(2) 단기매매증권의 취득	3,675,241,919		3,909,540,159	
(3) 만기보유증권의 취득	1,999,999,374		-	
(4) 장기금융상품의 취득	964,950		955,350	
(5) 지분투자증권의 취득	6,900,000,000		100,000,000	
(6) 단기대여금의 증가	5,400,000,000		-	
(7) 비품의 취득	2,858,181		-	
(8) 특허권의 취득	-		147,000	
(9) 상표권의 취득	-		864,240	
(10) 소프트웨어의 취득	363,810,000		118,660,000	
(11) 보증금의 증가	26,540,555		935,150,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		15,900,000,000		(50,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	16,000,000,000		-	
(1) 유상증자	14,000,000,000		-	
(2) 단기차입금의 증가	2,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(100,000,000)		(50,000,000)	
(1) 임대보증금의 감소	-		50,000,000	
(2) 배당금의 지급	100,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		236,855,336		(61,709,012)
V. 기초의현금		4,225,506,586		4,287,215,598
VI. 기말의현금		4,462,361,922		4,225,506,586

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제19기 2021년 12월 31일 현재
제18기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이브릿지

1. 회사의 개요

주식회사 이브릿지(이하 "당사"라 함)는 2003년 11월 11일 설립되어 광고기획 및 대행, 광고용 공간 및 시설 임대 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 강서구 마곡중앙로 161-8에 본점을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 납입자본금은 640,000천원이며, 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다

수권주식수	발행주식수	1주당 금액(원)	납입자본금(천원)
10,000,000주	1,280,000주	500	640,000

당기말 현재 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)	비 고
(주)이브릿지홀딩스	1,280,000	100	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 전기 재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 기능통화와 표시통화

회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 회사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화

및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

회사는 미착품(개별법)을 제외한 재고자산에 대하여 가중평균법을 적용하여 제조원가 또는 매입가액에 정상적으로 발생한 부대비용을 가산하여 산정한 취득원가를 장부금액으로 계상하며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 통해 그 기록을 조정하고 있습니다.

손상, 장기체화 또는 진부화 등의 사유로 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약지배기업자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다. 한편, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품, 채권채무조정 및 당기손익인식 지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 지배기업이 금융자산 양도 후 양도자산에 대

한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2) 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 이전 대손충당금잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 추가 계상하며, 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

3) 유가증권

가. 유가증권의 분류

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

나. 유가증권의 측정

회사는 후속 측정 시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 법인세효과를 감안한 후 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

다. 유가증권의 손상

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

라. 유가증권의 제거

회사가 유가증권의 양도하여 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하고, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

마. 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류하며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 지분법적용투자주식

회사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

회사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우에는 배당결의 시점에 회사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 5년의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 염가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

회사 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 지배기업의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 지배기업의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 지배기업의 종속기업인 경우 지배기업이 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 회사 또는 관계기업이 중소기업 회계처리특례 또는 일반기업회계기준(국제회계기준을 포함한다)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

6) 지분법적용투자주식의 손상차손

회사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

7) 해외사업장의 환산

회사는 해외사업을 지분법을 적용하여 회사의 재무제표에 포함되도록 하기 위하여 해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로, 손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율(또는 평균환율)로 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이 중 회사의 지분에 상당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가

유형자산은 최초에는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련한 지출 등을(매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감) 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 합니다. 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로 인해 자산으로부터 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우(생산능력의 증대, 내용연수의 연장, 상당한 원가절감 등을 포함)에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우(생산능력 유지를 위한 수선 등을 포함)에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비 품	5년	정액법
시 설 장 치	5년	정액법

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

회사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 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

무형자산은 각 자산별로 다음의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	7년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

(7) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간종료일에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 장부금액의 범위내에서 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(9) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(10) 수익인식기준

회사의 수익은 재화의 판매 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

한편, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(12) 중소기업 회계처리 특례

회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장에 따라 회계처리하고 있습니다.

항목	특례내용
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 할 수 있다.

4. 현금 및 현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	6,518	5,004
보통예금	4,442,628	4,208,012
외화예금	13,217	12,491
합 계	4,462,363	4,225,507

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 내역 등은 없습니다.

5. 단기매매증권

보고기간종료일 현재 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	평가전장부가액	공정가치	평가손익
채권투자신탁	986,533	996,401	9,868

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	평가전장부가액	공정가치	평가손익
채권투자신탁	-	-	-

6. 장기금융상품

보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	항목	당기말	전기말
장기금융상품	장기성예금	6,315	5,350

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 저가법 적용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	취득원가		저가법평가금액		평가손실(평가손실환입)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기	전기
상품	63,098	73,358	63,098	73,358	-	-

8. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)한국공항리무진	890,000	100	7,000,000	3,581,689	3,581,689

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)한국공항리무진	200,000	100	100,000	97,970	97,970

(2) 보고기간종료일 현재 피투자회사의 요약재무제표 현황은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)한국공항리무진	10,658,950	7,077,261	1,715	(3,416,281)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)한국공항리무진	100,050	2,080	-	(2,030)

(3) 당기와 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	출자	처분	지분법손익	기타증감액	배당금수령	기말
(주)한국공항리무진	97,970	6,900,000	-	(3,416,281)	-	-	3,581,689

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	출자	처분	지분법손익	기타증감액	배당금수령	기말
(주)한국공항리무진	-	100,000	-	(2,030)	-	-	97,970

(4) 당기 중 지분법자본변동의 변동내역은 없습니다.

9. 만기보유증권

당기말 현재 만기보유증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	액면가액	취득원가	장부가액	손상차손누계액 (환입)
기업은행 조건부(상)180301 사모사채	963,948	1,000,000	985,542	-
기업은행 조건부(상)210301 사모사채	989,413	1,000,000	998,379	-
합계	1,953,361	2,000,000	1,983,921	-

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
차량운반구	2	-	-	-	2
비 품	9,768	2,858	-	(6,994)	5,632
시 설 장 치	14,282	-	-	(7,435)	6,847
합 계	24,052	2,858	-	(14,429)	12,481

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
차량운반구	2	-	-	-	2
비 품	19,946	-	-	(10,178)	9,768
시 설 장 치	26,014	-	-	(11,732)	14,282
합 계	45,962	-	-	(21,910)	24,052

(2) 당기와 전기의 감가상각비 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	14,000	21,910
제조원가	429	-
합계	14,429	21,910

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취득액	상 각	대 체	기 말
상표권	2,054	-	(309)	-	1,745
특허권	19,891	-	(5,534)	-	14,357
소프트웨어	215,853	363,810	(110,392)	-	469,271
합 계	237,798	363,810	(116,235)	-	485,373

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취득액	상 각	대 체	기 말
상표권	-	865	(107)	1,296	2,054
특허권	25,203	147	(5,459)	-	19,891
소프트웨어	143,853	118,660	(46,660)	-	215,853
합 계	169,056	119,672	(52,226)	1,296	237,798

(2) 당사의 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비로 계상되었습니다.

12. 금융부채

(1) 유동성위험 관리 방법

당사의 유동성위험은 이사회에서 책임을 지고 있으며 유동성에 대한 예측 시에는 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이하	6~12개월	1~2년	2년 이후
매입채무	299,540	299,540	-	-	-
미지급금	985,054	985,054	-	-	-
미지급비용	204,360	204,360	-	-	-
단기차입금	2,000,000	2,000,000	-	-	-
임대보증금	50,000	50,000	-	-	-
선수보증금	1,000	-	-	1,000	-
합계	3,539,954	3,538,954	-	1,000	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이하	6~12개월	1~2년	2년 이후
매입채무	262,074	262,074	-	-	-
미지급금	1,066,621	1,066,621	-	-	-
미지급비용	211,098	211,098	-	-	-
임대보증금	50,000	-	-	50,000	-
합계	1,589,793	1,539,793	-	50,000	-

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금 흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

13. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
-----	------	--------	-----	-----

신한은행	일반자금	1.56	2,000,000	-
합계			2,000,000	-

14. 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 동 제도에 의하여 사전에 정해진 부담금을 퇴직연금사업자가 관리, 운용하는 근로자 개인별 계좌에 입금하고 있습니다. 한편, 보고기간 중 납부의무가 발생한 금액에 대하여 퇴직급여로 인식하여 판매비와관리비 및 매출원가에 각각 계상하며, 당기와 전기중 계상된 퇴직급여는 각각450,112천원과 833,984천원입니다.

15. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	USD 5,710	6,769	USD 8,745	9,514
	JPY 282,327	2,909	JPY 282,327	2,976
	CNY 19,001	3,539	-	-
매출채권	-	-	USD 748	813
매입채무	USD 20,702	24,542	USD 2,507	2,728

상기 외화평가와 관련하여 당기 외화환산이익 225천원(전기 39천원)과 외화환산손실 197천원(전기 928천원)이 영업외손익으로 반영되었습니다.

16. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	10,000,000	10,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500
발행한 주식의 수(주)	1,280,000	1,000,000
자본금(천원)	640,000	500,000

17. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 19(당) 기 (처분예정일 : 2022년 03월 31일)		제 18(전) 기 (처분확정일 : 2021년 03월 31일)	
	I. 미처분이익잉여금		1,822,528	
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,255,536		4,571,387	
2. 당기순이익	(3,433,008)		784,149	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합 계		1,822,528		5,355,536
III. 이익잉여금처분액		-		100,000
1. 이익배당	-		100,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,822,528		5,255,536

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이는 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다.

(2) 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상된 배당금의 주당배당금 및 배당액 산정내역 등은 다음과 같습니다.

구 분	전 기	
	보통주	
발행주식수(주)	1,000,000	
액면금액(원)	500	
1주당배당금(원)	100	
액면배당률(%)	20.00	
배당금총액(천원)	100,000	
당기순이익(천원)	784,149	
배당성향(%)	12.75	

18. 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액

당기와 전기 중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	판관비	매출원가	판관비	매출원가
급 여	2,161,357	3,891,917	2,330,607	7,161,049
퇴 직 급 여	227,578	222,534	217,368	616,616
복리후생비	186,612	576,660	221,830	1,052,064
지급임차료	205,950	16,177	232,550	19,302
세금과공과	13,746	20,170	14,913	37,309
감가상각비	14,000	429	21,910	-
무형자산상각비	116,234	-	52,227	-
합 계	2,925,477	4,727,887	3,091,405	8,886,340

19. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
기타보증금에서 단기대여금 대체	-	100,000
선급금에서 상표권 대체	-	1,296

20. 특수관계자와의 주요 거래내역

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계내역	특수관계자명
지배기업	(주)이브릿지홀딩스
종속기업	(주)한국공항리무진
기타특수관계자	(주)이인벤션
기타특수관계자	(주)컨서트

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
(주)한국공항리무진	195,559	-	-	-
(주)이인벤션	533	144,900	-	217,415
(주)컨서트	351,377	-	155,174	3,893
합 계	547,469	144,900	155,174	221,308

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)한국공항리무진	-	5,400,000	-	-	-	-	-	-
(주)이인벤션	-	-	715	11,000	-	20,000	-	-
(주)컨서트	345,364	-	-	-	11,000	-	-	-
합 계	345,364	5,400,000	715	11,000	11,000	20,000	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 자금거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	대여금의 대여	대여금의 회수	출자	배당
(주)이브릿지홀딩스	지배기업	-	-	14,000,000	(100,000)
(주)한국공항리무진	종속기업	5,400,000	-	-	-
(주)인벤션	기타특수관계자	-	(20,000)	-	-

21. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보금액
영업배상책임보험	삼성화재해상보험	2,225,800
영업배상책임보험	현대해상화재보험	430,000
재난배상책임보험	농협손해보험	160
합 계		2,655,960

22. 담보 및 지급보증

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공자	금 액	제공받는자	비 고
보증서	서울보증보험	1,050,664	공항철도(주) 외 10	이행(계약)보증보험
		265,540	한국보건산업진흥원	이행(선금급)보증보험
		80,000	(주)빙그레 외 1	이행(상판)보증보험
		202,063	(주)에스알 외 10	이행(지급)보증보험
합 계		1,598,267		

(2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	종류	제공받은금액	제 공 사 유
(주)한국공항리무진	지급보증	558,400	리스보증

23. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이브릿지			
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	1	3	1	1	-	-	-	-	4	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	4	4	78	72	76	130	112	88	-	-	-	-	270	294
	합계	4	4	78	72	76	130	112	88	-	-	-	-	270	294

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.8.19~21			3	일		
	주요내용	유의적 감사위험요인 파악 및 기말감사업무 계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.12.2~3	2	일	3	명		1	명
	2022.3.14~16	3	일	3	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.5			1	일		
	실사(입회)장소	영종대교주유소						
	실사(입회)대상	상품(휘발유, 경유)						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.5			1	일		
	실사(입회)장소	(주)이브릿지 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	0	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.12.3 / 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 03일	감사, 담당이사	대면회의	기말감사계획
2	2022년 03월 16일	감사, 담당이사	대면회의	기말감사결과