

갤럭시자산운용 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

지우회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1-3
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5-6
포괄손익계산서	7-8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11-36

독립된 감사인의 감사보고서

갤럭시자산운용 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 01월 31일

감사의견

우리는 갤럭시자산운용 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 2월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 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, 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.

서울특별시 강남구 논현로 726

지 우 회 계 법 인

대 표 이 사 양 안 수



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

(첨부)재 무 제 표

갤럭시자산운용 주식회사

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

갤럭시자산운용 주식회사 대표이사 김기봉

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로8길 11, 352호
(여의도동, 대영빌딩)

(전 화) 02-6952-0790

재 무 상 태 표

제7(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제6(전) 기 2022년 12월 31일 현재

갤럭시자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제7(당) 기	제6(전)기
자 산			
I. 현금및예치금	6	863,497,629	275,368,303
II. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	2,117,014,636	3,030,704,979
III. 유형자산	8	11,386,221	39,624,231
비품		55,762,400	55,762,400
감가상각누계액		(54,364,578)	(53,103,379)
시설장치		13,369,000	13,369,000
감가상각누계액		(13,366,000)	(13,366,000)
사용권자산	12	25,676,686	76,680,149
감가상각누계액	12	(15,691,287)	(39,717,939)
IV. 무형자산		125,825	213,565
소프트웨어		125,825	213,565
V. 기타금융자산	6	73,861,831	88,786,006
미수금		39,896,206	54,927,930
대손충당금		(144,375)	(251,924)
임차보증금		34,110,000	34,110,000
VI. 기타자산		29,990,145	-
당기법인세자산		21,418,957	-
이연법인세자산	13	8,571,188	-
자 산 총 계		3,095,876,287	3,434,697,084
부 채			
I. 기타금융부채	6	25,927,258	94,067,336
미지급금		14,730,980	59,015,079
리스부채	12	11,196,278	35,052,257
II. 기타부채		7,509,094	111,282,016
예수금		-	98,782,020
선수금		7,509,094	7,509,094
이연법인세부채	13	-	1,843,981
당기법인세부채		-	3,146,921
부 채 총 계		33,436,352	205,349,352
자 본			
I. 자본금	10	3,000,000,000	3,000,000,000
보통주자본금		3,000,000,000	3,000,000,000
II. 자본조정		(45,862,240)	(45,862,240)

과 목	주석	제7(당) 기		제6(전)기	
주식할인발행차금		(45,862,240)		(45,862,240)	
III. 이익잉여금(결손금)			108,302,175		275,209,972
이익준비금		24,000,000		12,000,000	
미처분이익잉여금(결손금)	14	84,302,175		263,209,972	
자 본 총 계			3,062,439,935		3,229,347,732
부 채 와 자 본 총 계			3,095,876,287		3,434,697,084

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제7(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제6(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

갤럭시자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제7(당) 기		제6(전) 기	
I. 영업수익			671,643,478		1,526,771,518
1. 수수료수익		262,813,798		1,218,176,746	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산 관련이익		297,054,179		167,450,479	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	6	290,066,150		139,409,640	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	6	6,988,029		28,040,839	
3. 이자수익	6	79,074,662		12,259,564	
4. 배당수익	6	32,700,839		128,884,729	
II. 영업비용			724,967,758		1,432,586,799
1. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	6	16,387,970		218,518,038	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	6	36,983,220		17,797,033	
3. 판매비와 관리비		671,596,568		1,196,271,728	
급여		345,580,000		688,230,798	
퇴직급여	9	31,000,000		62,000,000	
복리후생비		44,776,640		80,718,345	
여비교통비		4,167,480		8,693,230	
접대비		43,100,188		105,452,132	
통신비		4,396,177		4,435,799	
세금과공과금		18,456,092		18,824,401	
감가상각비	8	25,492,201		30,618,382	
지급임차료		47,091,450		48,477,807	
보험료		2,652,890		4,822,710	
차량유지비		8,497,703		7,562,410	
운반비		101,300		382,900	
교육훈련비		1,313,000		5,372,000	
도서인쇄비		575,720		784,800	
회의비		1,040,570		2,654,560	
소모품비		1,202,010		2,860,674	
지급수수료		68,730,277		101,856,325	
건물관리비		23,123,019		23,256,675	
대손상각비		(107,549)		(756,220)	
광고선전비		407,400		24,000	
III. 영업이익(손실)			(53,324,280)		94,184,719
IV. 영업외 수익			6,063		34,050
잡이익		6,063		34,050	
V. 영업외 비용			3,435,327		5,400,443

과 목	주석	제7(당) 기		제6(전) 기	
이자비용	6	3,136,733		5,180,443	
리스해지손실		259,242		-	
잡손실		39,352		220,000	
VI. 법인세차감전 순이익(손실)			(56,753,544)		88,818,326
VII. 법인세비용	13		(9,845,747)		15,056,163
VII. 당기순이익(손실)			(46,907,797)		73,762,163
IX. 총포괄이익(손실)			(46,907,797)		73,762,163

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제7(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제6(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

갤럭시자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	3,000,000,000	(45,862,240)	321,447,809	3,275,585,569
당기이익	-	-	73,762,163	73,762,163
배당금의지급	-	-	(120,000,000)	(120,000,000)
2022.12.31(전기말)	3,000,000,000	(45,862,240)	275,209,972	3,229,347,732
2023.01.01(당기초)	3,000,000,000	(45,862,240)	275,209,972	3,229,347,732
당기이익	-	-	(46,907,797)	(46,907,797)
배당금의지급	-	-	(120,000,000)	(120,000,000)
2023.12.31(당기말)	3,000,000,000	(45,862,240)	108,302,175	3,062,439,935

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 릐 표

제7(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제6(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

갤럭시자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제7(당) 기	제6(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	732,547,731	(940,113,555)
1. 당기손이익	(46,988,323)	73,762,163
2. 조정	(62,609,593)	(101,289,331)
이자수익	(79,074,662)	(12,259,564)
배당금수익	(32,700,839)	(128,884,729)
당기손익-공정가치측정금융자산의평가이익	(6,988,029)	(28,040,839)
당기손익-공정가치측정금융자산의평가손실	36,983,220	17,797,033
리스부채이자비용	3,136,733	5,180,443
리스해지손실	259,242	-
감가상각비	25,492,201	30,618,382
대손상각비	(107,549)	(756,220)
법인세비용	(9,690,436)	15,056,163
3. 영업활동으로인한자산부채의변동	755,660,757	(940,625,710)
당기손익-공정가치측정금융자산의증가	883,695,152	(1,231,058,644)
기타금융자산의증가	15,031,724	146,701,126
기타금융부채의증가(감소)	(44,284,099)	40,875,354
기타부채의감소	(98,782,020)	102,856,454
4. 이자의수취	79,074,662	12,259,564
5. 배당금의수취	32,700,839	128,884,729
6. 법인세의납부	(25,290,611)	(113,104,970)
II. 투자활동으로인한현금흐름	-	-
1. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
2. 투자활동으로인한현금유출액	-	-
III. 재무활동으로인한현금흐름	(144,418,405)	(143,958,380)
1. 재무활동으로인한현금유출액	(144,418,405)	(143,958,380)
리스부채의상환	24,418,405	23,958,380
배당금의지급	120,000,000	120,000,000
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)	588,129,326	(1,084,071,935)
V. 기초의현금	275,368,303	1,359,440,238
VI. 기말의현금	863,497,629	275,368,303

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제7기말 : 2023년 12월31일 현재

제6기말 : 2022년 12월31일 현재

갤럭시자산운용 주식회사

1. 일반사항

갤럭시자산운용 주식회사(이하 "당사")는 2017년 4월에 설립되어 동년 12월 8일자로 금융감독원에 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 전문사모집합투자업자로 등록하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 5억원이었으나 한 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 30억원이며 당기말 현재 당사의 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
박재근	600,000	100%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해

석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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, 보험사건

과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

(1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

2.3 수익인식기준

(1) 수수료수익

집합투자기구운용보수 및 자산관리수수료 등 일정기간 동안 용역의 제공대가로 부과되는 수수료는 그 용역을 제공하는 때에 수익으로 인식합니다.

(2) 이자수익 및 배당금 수익

이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.5 금융상품

(1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기

타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는

해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질

적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산의 상각대상금액은 5년의 경제적 내용연수에 걸쳐 정률법에 따라 배분하고

있으며, 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.7 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법에 따라 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법

인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

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

2.9 퇴직급여

(1) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2.10 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

(1) 당기법인세

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는

법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

(2) 이연법인세

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.11 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금

액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회식주당이익은 모든 회식효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

3.1 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.2 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4. 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

4.1 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에 대해 노출된 당사의 금융자산 및 부채는 없습니다.

4.2 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 유동성위험에 노출된 당사의 금융자산 및 부채는 없습니다.

4.3 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다. 당사는 시장위험 노출정도의 영향에 대하여 민감도 분석을 통해 산출하고 있습니다.

4.3.1 이자율위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

4.3.2 환위험

환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 환위험은 금융상품을 측정하는 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품에서 발생합니다. 따라서 비화폐성 항목이나 기능통화로 표시된 금융상품에서는 환위험이 발생하지 않습니다.

4.3.3 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다.

5. 금융자산과 금융부채의 공정가치

5.1 공정가치 결정방법

금융상품은 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 수준을 1, 2 및 3으로 나누고 있으며 각각의 금융상품을 어느 수준으로 측정했는지 구분하여 공정가치수준을 공시하고 있습니다.

- 수준 1 : 활성거래시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 금융상품의 경

우, 동 금융상품의 공정가치는 수준 1로 분류됩니다. 공정가치가 수준 1로 분류되는 금융상품에는 거래소에서 거래되는 주식 및 파생상품, 국고채권 등이 있습니다.

· 수준 2 : 평가기법을 사용하여 금융상품의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 중요 요소가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다. 공정가치가 수준 2로 분류되는 금융상품에는 대부분의 원화채권과 외화채권, 스왑, 선도, 옵션 등 일반적인 장외파생상품 등이 있습니다.

· 수준 3 : 평가기법을 사용하여 금융상품의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 중요 요소가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다. 공정가치가 수준 3으로 분류되는 금융상품에는 비상장주식과 복잡한 구조화채권, 복잡한 장외파생상품 등이 있습니다.

5.2 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	2,117,015	-	-	2,117,015

6. 금융상품의 범주별 분류

6.1 당기 및 전기말 현재 범주별 분류에 따른 금융자산과 금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산/부채	합계
금융자산			
현금및현금성자산	-	863,497	863,497
미수금	-	39,752	39,752
임차보증금	-	34,110	34,110
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,117,015	-	2,117,015
합계	2,117,015	937,359	3,054,374
금융부채			
미지급금	-	14,731	14,731
리스부채	-	11,196	11,196
합계	-	25,927	25,927

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산/부채	합계
금융자산			
현금및현금성자산	-	275,368	275,368
미수금	-	54,676	54,676
임차보증금	-	34,110	34,110
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,030,705	-	3,030,705
합계	3,030,705	364,154	3,394,859
금융부채			
미지급금	-	59,015	59,015
리스부채	-	35,052	35,052
합계	-	94,067	94,067

6.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
처분이익	290,066	139,410
평가이익	6,988	28,041
처분손실	(16,388)	(218,518)
평가손실	(36,983)	(17,797)
배당수익	32,701	128,885
이자수익	78,693	78,693
상각후원가 금융자산		
이자수익	382	875
상각후원가 금융부채		
이자비용	(3,137)	(5,180)
합 계	352,322	134,407

7. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기 및 전기말 현재 회사의 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익증권	1,983,183	3,029,586
상장주식	133,832	1,119
합계	2,117,015	3,030,705

8. 유형자산

당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	처분	감가상각비	기말잔액
비품	2,659	-	(1,261)	1,398
시설장치	3	-	-	3
사용권자산	36,962	(2,834)	(24,143)	9,985
합계	39,624	(2,834)	(25,404)	11,386

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
비품	8,043	-	(5,384)	2,659
시설장치	1,016	-	(1,013)	3
사용권자산	35,419	25,677	(24,134)	36,962
합계	44,478	25,677	(30,531)	39,624

9. 퇴직급여채무

당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	31,000	62,000

10. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000주이고, 발행한 주식은 보통주 600,000주입니다. 1주당 금액은 5,000원이며 당기 중 자본금의 변동은 없습니다.

11. 주당순이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균한 발행보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 주당순이익의산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(46,907,797)	73,762,163
가중평균유통주식수	600,000주	600,000주
기본주당순이익	(78)	123

12. 리스부채

12.1 당기 및 전기말 현재 회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	9,985	36,962
리스부채		
유동	9,699	24,050
비유동	1,497	11,002
합 계	11,196	35,052

12.2 당기 및 전기의 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	24,143	24,847
리스부채에 대한 이자비용	3,137	5,180

당기 중 리스의 총 현금유출은 24,418천원입니다.

13. 법인세

13.1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	578	37,896
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(10,424)	(22,840)
법인세비용	(9,846)	15,056

13.2 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(56,754)	88,818
적용세율에 따른 법인세	(11,861)	9,770
조정사항	2,016	5,286
비일시적차이	1,260	7,314
이연법인세 미인식 일시적 차이	1,716	3,818
이연법인세 세율차이	(805)	(4,916)
기타	(155)	(930)
법인세비용	(9,846)	15,056
유효세율	-	17.0%

13.3 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)
	기초잔액	당기증감	기말잔액	
당기손익-공정가치측정금융자산	(14,422)	46,713	32,290	6,749
사용권자산	(36,962)	26,977	(9,985)	(2,087)
리스부채	35,052	(23,856)	11,196	2,340
선수금	7,509	-	7,509	1,569
사용권자산관련비용	17,354	(17,354)	-	-
합계	8,531	32,480	41,010	8,571

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)
	기초잔액	당기증감	기말잔액	
당기손익-공정가치측정금융자산	(112,603)	98,181	(14,422)	(3,014)
사용권자산	(35,419)	(1,543)	(36,962)	(7,725)
리스부채	28,154	6,899	35,052	7,326
선수금	-	7,509	7,509	1,569
사용권자산관련비용	7,668	9,685	17,354	-
합계	(112,200)	120,731	8,531	(1,844)

14. 이익잉여금 처분계산서

제 7(당) 기 2023년 01월 01일부터
2023년 12월 31일까지

처리예정일 2024년 3월 5일

제 6(당) 기 2022년 01월 01일부터
2022년 12월 31일까지

처리확정일 2023년 3월 17일

(단위 : 천원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		84,302		263,210
전기이월미처분잉여금	131,210		189,448	
당기순이익	(46,908)		73,762	
II. 이익잉여금 처분액		-		(132,000)
배당금	-		120,000	
이익준비금전입	-		12,000	
III. 차기이월미처분잉여금		84,302		131,210

15. 집합투자기구 운용 현황

투자신탁재산은 당사에서 운용하고 판매회사를 통하여 매출되며 수탁회사에 의해 보관되는 재산으로서 당기말과 전기말 현재 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	펀드수	총설정원본	순자산가액	수수료(%)
전문투자형	8	27,534	28,734	0.0~1.5

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	펀드수	총설정원본	순자산가액	수수료(%)
전문투자형	12	33,526	32,722	0.0~1.5

16. 특수관계자

16.1 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 없습니다

16.2 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	194,800	335,689

17. 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.