

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

신우회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1~2
(첨부) 재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	5
자본변동표	6
현금흐름표	7
주석	8~28

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 키웨스트글로벌자산운용의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 키웨스트글로벌자산운용의 2018년 3월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석1에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 주주총회의 결의에 따라 회계연도의 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경하였습니다. 이로 인하여 당기 회계연도는 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지 3개월간입니다.

기타사항

주식회사 키웨스트글로벌자산운용의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 2월 26일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 언주로 86길 5

신 우 회 계 법 인

대표이사 문 봉 국

2018년 6월 25일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 6월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 키웨스트글로벌자산운용

제 3 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 키웨스트글로벌자산운용 대표이사 장 훈 준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 445, 4층 (삼성동,본솔빌딩)

(전 화) 02-2135-3177

재 무 상 태 표

제 3 기 2018년 03월 31일 현재

제 2 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제3 (당)기		제2 (전)기	
자산					
현금및예치금	4,5,6	1,657,848,492		1,762,843,338	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7	96,883,000		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,8	30,000,000		-	
대여금및수취채권	4,5,9	160,774,390		124,130,000	
유형자산	10	109,276,324		114,904,476	
기타자산		298,850		229,330	
자산총계			2,055,081,056		2,002,107,144
부채					
기타금융부채	4,11	24,768,247		19,673,038	
기타부채	11	9,400,674		8,115,482	
부채총계			34,168,921		27,788,520
자본					
자본금	12	2,550,100,000		2,350,100,000	
자본조정	12	(39,700,000)		(36,395,000)	
이익잉여금	12	(489,487,865)		(339,386,376)	
자본총계			2,020,912,135		1,974,318,624
부채와자본총계			2,055,081,056		2,002,107,144

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제3기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제2기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3 (당)기		제 2 (전)기	
영업수익			32,632,501		1,494,047
수수료수익		20,687,032		-	
이자수익		451,469		1,494,047	
기타영업수익		11,494,000		-	
영업비용			182,736,172		340,880,423
이자비용		72,862		95,393	
판매비와관리비	13	182,663,310		340,785,030	
영업이익(손실)			(150,103,671)		(339,386,376)
영업외수익			2,182		-
법인세차감전순이익(손실)			(150,101,489)		(339,386,376)
법인세비용	14		-		-
당기순이익(손실)			(150,101,489)		(339,386,376)
기타포괄손익			-		
총포괄손익			(150,101,489)		(339,386,376)
주당이익					
기본주당손실	15		(302)		(895)
희석주당손실	15		(302)		(895)

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제3기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제2기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본조정	결손금	합 계
2017년 1월 1일(전기초)	100,000	-	-	100,000
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	-	-	(339,386,376)	(339,386,376)
기타:				
유상증자	2,350,000,000	(36,395,000)	-	2,313,605,000
2017년 12월 31일(전기말)	2,350,100,000	(36,395,000)	(339,386,376)	1,974,318,624
2018년 1월 1일(당기초)	2,350,100,000	(36,395,000)	(339,386,376)	1,974,318,624
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	-	-	(150,101,489)	(150,101,489)
기타:				
유상증자	200,000,000	(3,305,000)	-	196,695,000
2018년 03월 31일(당기말)	2,550,100,000	(39,700,000)	(489,487,865)	2,020,912,135

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제3기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제2기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(185,240,126)		(295,683,712)
1. 영업에서 창출된 현금	(185,691,595)		(296,943,845)	
가. 당기순이익	(150,101,489)		(339,386,376)	
나. 비현금항목의 조정	(5,183,735)		19,278,043	
이자비용	72,862		95,393	
감가상각비	6,688,872		20,672,113	
이자수익	(451,469)		(1,489,463)	
당기손익인식금융자산처분이익	(11,494,000)		-	
다. 운전자본의 조정(주식36)	(30,406,371)		23,164,488	
미수수익의 감소(증가)	(20,687,032)		-	
미수금의 감소(증가)	(15,957,358)		-	
당기법인세자산	(69,520)		-	
미지급금의 증가(감소)	5,095,209		19,673,038	
예수금의 증가(감소)	1,212,330		3,491,450	
2. 이자의 수취	451,469		1,260,133	
3. 이자의 지급	-		-	
4. 법인세의 현금(납부)	-		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(116,449,720)		(255,177,950)
1. 투자활동으로인한현금유입액	102,234,000		100,000,000	
대여금의 회수	-		100,000,000	
당기손익금융자산의 처분	102,234,000			
2. 투자활동으로인한현금유출액	(218,683,720)		(355,177,950)	
당기손익금융자산의 취득	187,623,000		-	
매도가능금융자산의 취득	30,000,000		-	
보증금의 증가	-		124,130,000	
대여금의 증가	-		100,000,000	
유형자산의 취득	1,060,720		131,047,950	
III. 재무활동으로인한현금흐름		196,695,000		2,313,605,000
1. 재무활동으로인한현금유입액	196,695,000		2,313,605,000	
자본금의증가	196,695,000		2,313,605,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	-		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(-비배)		(104,994,846)		1,762,743,338
V. 기초현금및현금성자산		1,762,843,338		100,000
VI. 기말현금및현금성자산(주식6)		1,657,848,492		1,762,843,338

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제3 (당)기 기말 2018년 03월 31일 현재

제2 (전)기 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

1. 회사의 개요

주식회사 키웨스트글로벌자산운용(이하 "회사" 라 함)은 2016년 12월 28일에 설립되어 자본시장과금융투자업에관한법률에 의하여 2017년 12월 27일자로 금융위원회에 등록되었으며, 재무제표일 현재는 전문사모집합투자재산의 운용, 운용지시업무, 전문사모집합투자기구의 설정 및 해지업무 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 10만원이며, 설립 후 유상증자를 통해 2018년 03월 31일 현재 납입 자본금은 25억 5천 10만원입니다.

회사의 본사소재지와 주요 사업내용 등은 다음과 같습니다.

- (1) 본사소재지 : 서울특별시 강남구 테헤란로 445 본솔빌딩 4층
- (2) 주요사업내용 : 전문사모집합투자재산의 운용, 운용지시업무, 전문사모집합투자기구의 설정 및 해지업무 등
- (3) 대표이사 : 재무제표일 현재 대표이사는 장훈준입니다.
- (4) 주요주주 지분현황

주 주 명	소유주식수	지 분 율(%)	비 고
김지안	310,000	60.78	대주주
김석	40,000	7.84	
박한수	30,000	5.88	
고경영	20,000	3.92	

주 주 명	소유주식수	지 분 율(%)	비 고
안치영	20,000	3.92	
윤창선	20,000	3.92	
김정희	10,000	1.96	
최평길	10,000	1.96	
장훈준	10,020	1.98	
하용화	40,000	7.84	
합 계	510,020	100.00	

한편, 회사는 주주총회의 결의에 따라 회계연도의 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경하였습니다. 이로 인하여 당기 회계연도는 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지 3개월간입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(2) 금융상품

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험 회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

다.

(나) 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치금융자산

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

② 지분상품

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

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

기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 회사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 미치는 영향은 없습니다.

2) 금융자산의 손상

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

3) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 회사는 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 회사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다

4) 위험회피회계

기업회계기준서 제1109호의 일반위험회피회계 모형은 기존 기업회계기준서 제1039호에서 규정하고 있는 위험회피회계 유형(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)을 유지하고 있습니다. 그러나 기존 기업회계기준서 제103

9호보다 위험회피회계에 적절한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적절한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서 요구되었던 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 기업의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 회사의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(4) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
비 품	5년
임차건물시설	5년

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

(5) 무형자산

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

(6) 충당부채

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

(7) 법인세비용

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

(8) 종업원급여

1) 퇴직급여

회사는 당기 중 확정기여형으로 퇴직급여제도를 변경함에 따라 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(9) 수익인식

1) 투자신탁위탁자보수

회사는 펀드별 집합투자규약에 의하여 투자신탁 보수계산 기간 중 투자신탁재산 순자산총액의 평균잔액에 집합투자규약에서 정한 보수율을 적용하여 산정한 금액을 영업수익으로 인식하고 있습니다.

2) 투자회사운용수수료

회사는 자본시장과금융투자업에관한법률의 규정에 따라 투자회사의 자산에 대하여 유가증권의 매매, 자금운용, 포트폴리오 관리 등의 자산운용업무에 대한 수수료를 투자회사로부터 받고 있습니다. 상기의 수수료는 각 계약기간 중 투자회사 순자산총액 평균잔액에 각 위탁계약에서 정하는 보수율을 적용하여 산정한 금액을 영업수익으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

4) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(10) 배당금

배당금은 회사의 주주총회에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(11) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 6월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 임차시설물 복구비용과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(3) 법인세

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 범주별 금융상품

금융자산과 금융부채는 계속기업가정에 따라 공정가치 또는 상각후원가로 측정됩니다. 금융상품 범주별 장부가액의 자세한 측정 방법은 '2. 중요한 회계정책'에서 설명하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 현재 각 금융자산과 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄-공정가치 금융자산	합 계	공정가치
금융자산					
현금및예치금	1,657,848,492	-	-	1,657,848,492	1,657,848,492
당기손익-공정가치금융자산	-	96,883,000	-	96,883,000	96,883,000
기타포괄손익-공정가치금융자산(*1)	-	-	30,000,000	30,000,000	-
대여금및수취채권(*2)	160,774,390	-	-	160,774,390	160,774,390
합 계	1,818,622,882	96,883,000	30,000,000	1,945,505,882	1,915,505,882
금융부채					
기타금융부채	24,768,247	-	-	24,768,247	24,768,247
합 계	24,768,247	-	-	24,768,247	24,768,247

(*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 해당 금융상품 중 일부는 만기가 비교적 단기이거나 만기가 정해져 있지 않아 장부금액을 공정가치로 간주합니다.

(2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산			
현금및예치금	1,762,843,338	-	1,762,843,338
대여금및수취채권	124,130,000	-	124,130,000
합 계	1,886,973,338	-	-
합 계			
금융부채			
기타금융부채	-	19,673,038	19,673,038
합 계	-	19,673,038	-

5. 금융상품 공정가치수준

당기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
현금및예치금	-	1,657,848,492	-	1,657,848,492
당기손익-공정가치금융자산	96,883,000	-	-	96,883,000
대여금및수취채권	-	160,774,390	-	160,774,390
합계	96,883,000	1,818,622,882	-	1,915,505,882

공정가치란 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액을 말합니다. 회사는 매 보고기간말에 금융자산과 금융부채의 종류별 공정가치와 장부금액을 비교하는 형식으로 공시합니다. 금융상품 공정가치의 최선의 추정치는 활성시장에서 공시되는 가격입니다.

회사는 금융상품의 공정가치 평가에 사용한 평가기법이 적절하고 재무상태표에 기록된 공정가치가 합리적이라고 확신하지만, 다른 평가기법을 사용하거나 다른 가정을 이용한다면 재무상태표 상의 금융상품 공정가치가 변동될 수도 있습니다. 또한 공정가치를 측정함에 있어 다양한 평가기법이 사용되었고 여러 추정이 이루어졌기 때문에 다른 금융기관의 금융상품 공정가치 금액과 합리적으로 비교하는 것이 어려울 수 있습니다.

회사는 금융상품의 공정가치를 다음의 3가지 공정가치수준으로 분류하여 공시합니다.

- 수준 1 : 활성거래시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 금융상품의 경우, 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.

6. 현금및예치금

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및예치금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금융기관	이 자 율(%)	당기말	전기말
현금및현금성자산				
보통예금	(주)우리은행	0.1	1,657,748,492	1,762,743,338
합 계			1,657,748,492	1,762,743,338

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금및예치금은 없습니다.

7. 당기손익-공정가치금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말
지분증권	96,883,000

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말
지분증권(*1)	30,000,000

(*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 원가로 측정하였습니다.

9. 대여금및기타수취채권

당기말과 전기말 현재 대여금및기타수취채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타금융자산		
미수수익	20,687,032	-
미수금	15,957,358	-
보증금	124,130,000	124,130,000
합 계	160,774,390	124,130,000

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분/폐기	감가상각	기말
비품	30,737,289	1,060,720	-	(1,811,186)	29,986,823
임차건물시설	84,167,187	-	-	(4,877,686)	79,289,501
합 계	114,904,476	1,060,720	-	(6,688,872)	109,276,324

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분/폐기	감가상각	기말
비품	-	36,667,950	-	(5,930,661)	30,737,289
임차건물시설	-	98,908,639	-	(14,741,452)	84,167,187
합 계	-	135,576,589	-	(20,672,113)	114,904,476

11. 기타금융부채 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채 및 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타금융부채		
미지급금	24,768,247	19,673,038
소 계	24,768,247	19,673,038
기타부채		
복구충부채	4,696,894	4,624,032
제세금예수금	4,703,780	3,491,450
소 계	9,400,674	8,115,482
합 계	34,168,921	27,788,520

12. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	2,000,000주	2,000,000주
발행한 주식수 (보통주)	510,020주	470,020주
1주의 금액	5,000원	5,000원
자본금 (보통주자본금)	2,550,100,000원	2,350,100,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

날짜	구분	주식수(주)	주당발행가액	증자자본금	주식할인발행차금
2016-12-28	설립시	20	5,000	100,000	-
2017-02-17	유상증자	400,000	5,000	2,000,000,000	30,441,000
2017-06-21	유상증자	40,000	5,000	200,000,000	3,349,000
2017-09-07	유상증자	30,000	5,000	150,000,000	2,605,000
2018-01-31	유상증자	40,000	5,000	200,000,000	3,305,000
합계		510,020		2,550,100,000	39700000

(3) 결손금처리계산서

당기와 전기의 회사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	[처리예정일 : 2018년 6월 28일]		[처리확정일 : 2018년 3월 30일]	
미처리결손금		(489,487,865)		339,386,376
전기이월미처리결손금	(339,386,376)		-	
당기순이익(손실)	(150,101,489)		(339,386,376)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(489,487,865)		(339,386,376)

13. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	83,876,782	189,933,330
퇴직급여	24,602,825	-
복리후생비	6,555,750	13,279,676
여비교통비	1,178,037	4,753,199
접대비	8,500,600	10,087,110

구 분	당기	전기
전산운용비	617,524	991,496
세금과공과금	350,970	130,000
감가상각비	6,688,872	20,672,113
임차료	21,440,100	72,488,954
운반비	2,500	-
연수비	1,251,000	306,000
도서인쇄비	803,200	-
사무용품비	272,845	-
소모품비	1,948,282	850,872
지급수수료	24,574,023	27,292,280
합 계	182,663,310	340,785,030

14. 법인세비용 및 이연법인세

세무상 이월결손금에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 472,752,386 원의 결손금에 대한 이연법인세자산 104,005,525 원을 인식하지 않았습니다.

15. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기본주당순이익(손실)		
계속영업이익(손실)	(150,101,489)	(339,386,376)
총기본주당순이익(손실)	(302)	(895)

(2) 기본주당순이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익(손실)	(149,132,659)	(339,386,376)
계속영업이익의 기본주당순이익 계산에 사용된 이익(손실)	(149,132,659)	(339,386,376)
기본주당순이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수(주1)	496,687	379,308

(주1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

날짜	구분	주식수	일수	가중평균유통주식수
2018-01-01	기초	470,020	90	470,020
2018-01-31	유상증자	40,000	60	26,667
	합계	510,020		496,687

<전기>

날짜	구분	주식수	일수	가중평균유통주식수
2017-01-01	기초	20	365	20
2017-02-17	유상증자	400,000	318	348,493
2017-06-21	유상증자	40,000	194	21,260
2017-09-07	유상증자	30,000	116	9,534
	합계	470,020		379,308

(3) 희석주당순이익

당기 및 전기에는 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

16. 약정사항

당기와 전기중 주요 약정사항은 없습니다.

17. 특수관계자 거래

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

구 분	회 사 명
기타특수관계자	천호식품

당기와 전기중 특수관계회사와 거래내역은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
급 여	38,866,667	97,333,030

주요 경영진에는 회사의 주요한 재무 및 영업정책의 결정에 영향력을 행사할 수 있는 사외이사를 포함한 등기이사 및 비등기임원이 포함되어 있습니다.