

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2022년 04월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 7 기

2021년 04월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

지안회계법인

목 차

| | |
|----------------------|--------|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 ~ 3 |
| (첨부) 재무제표 | |
| 재무상태표 | 5 |
| 포괄손익계산서 | 6 |
| 자본변동표 | 7 |
| 현금흐름표 | 8 |
| 주석 | 9 ~ 39 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 키웨스트글로벌자산운용(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 3월 31일과 2022년 3월 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 3월 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.

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 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 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.

서울시 서대문구 충정로7길 15
지 안 회 계 법 인
대표이사 고준모



2023년 5월 31 일

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 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

제 8 기

2022년 04월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 7 기

2021년 04월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 키웨스트글로벌자산운용 대표이사 최 정 훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로83길 47, 2층 (삼성동)

(전 화) 02-2135-3190

재 무 상 태 표

제 8 (당)기말 2023년 03월 31일 현재

제 7 (전)기말 2022년 03월 31일 현재

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 8 (당)기말 | | 제 7 (전)기말 | |
|---------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 현금및예치금 | 4,6,21 | 214,174,584 | | 1,977,112,459 | |
| II. 당기손익-공정가치측정금융자산 | 4,5,7,21 | 3,564,509,543 | | 3,400,310,927 | |
| III. 상각후원가측정금융자산 | 4,8,20,21 | 300,000,000 | | 300,000,000 | |
| IV. 유형자산 | 9 | 182,659,532 | | 158,681,389 | |
| V. 기타금융자산 | 4,10,21 | 1,569,799,557 | | 477,920,441 | |
| VI. 이연법인세자산 | 16 | 25,798,541 | | - | |
| VII. 기타자산 | 10 | 327,903,046 | | 2,449,200 | |
| 자산총계 | | | 6,184,844,803 | | 6,316,474,416 |
| 부채 | | | | | |
| I. 차입부채 | 4,11 | 300,000,000 | | 300,000,000 | |
| II. 기타금융부채 | 4,12,21 | 373,874,634 | | 428,800,044 | |
| III. 이연법인세부채 | 16 | - | | 95,563,055 | |
| IV. 기타부채 | 12 | 207,424,853 | | 402,733,764 | |
| 부채총계 | | | 881,299,487 | | 1,227,096,863 |
| 자본 | | | | | |
| I. 자본금 | 13 | 2,550,100,000 | | 2,550,100,000 | |
| II. 이익잉여금 | 13 | 2,753,445,316 | | 2,539,277,553 | |
| 자본총계 | | | 5,303,545,316 | | 5,089,377,553 |
| 부채와자본총계 | | | 6,184,844,803 | | 6,316,474,416 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 8 (당)기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제 7 (전)기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 8 (당)기 | | 제 7 (전)기 | |
|----------------------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I. 영업수익 | | | 3,226,008,907 | | 4,000,870,684 |
| 1. 수수료수익 | 14 | 2,724,080,545 | | 2,106,770,481 | |
| 2. 금융상품평가및처분이익 | 4 | 463,108,211 | | 1,782,029,084 | |
| 3. 이자수익 | 4 | 28,031,075 | | 16,007,074 | |
| 4. 외환거래이익 | 4 | 9,979,076 | | 1,753,886 | |
| 5. 배당금수익 | 4 | 810,000 | | 94,310,159 | |
| II. 영업비용 | | | 2,635,175,792 | | 2,301,115,911 |
| 1. 수수료비용 | | 402,460,192 | | 311,110,607 | |
| 2. 금융상품평가및처분손실 | 4 | 335,735,894 | | 74,459,653 | |
| 3. 이자비용 | 4 | 19,131,501 | | 23,923,604 | |
| 4. 외환거래손실 | 4 | 10,625,065 | | - | |
| 5. 판매비와관리비 | 15 | 1,867,223,140 | | 1,891,622,047 | |
| III. 영업이익 | | | 590,833,115 | | 1,699,754,773 |
| IV. 영업외수익 | | | 14,820,126 | | 9,956,375 |
| V. 영업외비용 | | | 26,324,684 | | 32,000 |
| VI. 법인세차감전순이익 | | | 579,328,557 | | 1,709,679,148 |
| VII. 법인세비용(수익) | 16 | | 110,150,794 | | 236,902,848 |
| VIII. 당기순이익 | | | 469,177,763 | | 1,472,776,300 |
| IX. 기타포괄손익 | | | - | | - |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 | | | - | | - |
| X. 당기총포괄손익 | | | 469,177,763 | | 1,472,776,300 |
| XI. 주당순이익 | 17 | | | | |
| 1. 기본주당순이익 | | | 920 | | 2,888 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 8 (당)기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제 7 (전)기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위: 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본조정 | 이익잉여금 | 총 계 |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 2021년 04월 01일(전기초) | 2,550,100,000 | (39,700,000) | 1,606,020,853 | 4,116,420,853 |
| 배당금 | - | - | (499,819,600) | (499,819,600) |
| 주식할인발행차금 상각 | - | 39,700,000 | (39,700,000) | - |
| 총포괄손익: | | | | |
| 당기순이익 | - | - | 1,472,776,300 | 1,472,776,300 |
| 2022년 3월 31일(전기말) | 2,550,100,000 | - | 2,539,277,553 | 5,089,377,553 |
| 2022년 04월 01일(당기초) | 2,550,100,000 | - | 2,539,277,553 | 5,089,377,553 |
| 배당금 | - | - | (255,010,000) | (255,010,000) |
| 총포괄손익: | | | | |
| 당기순이익 | - | - | 469,177,763 | 469,177,763 |
| 2023년 3월 31일(당기말) | 2,550,100,000 | - | 2,753,445,316 | 5,303,545,316 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 릐 표

제 8 (당)기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제 7 (전)기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

주식회사 키웨스트글로벌자산운용

(단위: 원)

| 과 목 | 제 8 (당)기 | | 제 7 (전)기 | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | | (1,336,403,859) | | (657,254,748) |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | (1,062,110,874) | | (454,316,847) | |
| 2. 이자의 수취 | 30,044,765 | | 17,214,480 | |
| 3. 배당금의 수취 | 810,000 | | 94,310,159 | |
| 4. 법인세의 납부 | (305,147,750) | | (314,462,540) | |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | | (45,663,779) | | 843,622,765 |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | 4,853,430,701 | | 5,693,470,469 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분 | 4,038,430,701 | | 5,326,675,469 | |
| 상각후원가측정-채무증권의 감소 | - | | 116,795,000 | |
| 상각후원가측정-대출채권의 감소 | 800,000,000 | | 250,000,000 | |
| 유형자산의 처분 | 15,000,000 | | | |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (4,899,094,480) | | (4,849,847,704) | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | (4,075,257,000) | | (4,543,984,117) | |
| 보증금의 증가 | (16,500,000) | | (1,486,000) | |
| 상각후원가측정-대출채권의 증가 | (800,000,000) | | (300,000,000) | |
| 유형자산의 취득 | (7,337,480) | | (4,377,587) | |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | | (388,061,730) | | (299,231,752) |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | 650,000,000 | | 1,450,000,000 | |
| 단기차입금의 차입 | 650,000,000 | | 1,450,000,000 | |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | (1,038,061,730) | | (1,749,231,752) | |
| 단기차입금의 상환 | (650,000,000) | | (1,150,000,000) | |
| 배당금의 지급 | (255,010,000) | | (499,819,600) | |
| 리스부채의 상환 | (133,051,730) | | (99,412,152) | |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(H-H) | | (1,770,129,368) | | (112,863,735) |
| V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | 7,191,493 | | 24,714 |
| VI. 기초현금및현금성자산 | | 1,977,112,459 | | 2,089,951,480 |
| VII. 기말현금및현금성자산(주석6) | | 214,174,584 | | 1,977,112,459 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 8 (당)기 2023년 03월 31일 현재

제 7 (전)기 2022년 03월 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.

당기말 현재 당사의 자본금은 25억 5천 10만원이고 주요 주주현황은 회사의 설립시 자본금은 10만원이며, 설립 후 유상증자를 통해 2018년 09월 30일 현재 납입 자본금은 25억 5천 10만원입니다.

회사의 본사소재지와 주요 사업내용 등은 다음과 같습니다.

- (1) 본사소재지 : 서울특별시 강남구 테헤란로83길 47, 2층 (삼성동)
- (2) 주요사업내용 : 전문사모집합투자재산의 운용, 운용지시업무, 전문사모집합투자기구의 설정 및 해지업무 등
- (3) 대표이사 : 최정훈
- (4) 주요주주 지분현황

| 주 주 명 | 소유주식수 | 지 분 율(%) | 비 고 |
|------------|---------|----------|-----|
| 주식회사 코너스톤스 | 510,020 | 100.00 | |

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

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.

(2) 외화환산

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, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 금융상품

1) 금융자산의 분류 및 측정

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.

(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.

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

사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄

손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(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 |
|-------|---------|
| 차량운반구 | 5년 |
| 비 품 | 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, 시간경과로 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 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며 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 회수가가능액까지 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.

(13) 리스

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(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) 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.

(1) 당기말과 전기말 현재 현재 각 금융자산과 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가 금융자산 | 당기손익-공정가치 금융자산 | 합 계 | 공정가치 |
|-----------------|---------------|-------------------|-----------|-----------|
| 금융자산 | | | | |
| 현금및예치금 | 214,175 | - | 214,175 | 214,175 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 3,564,510 | 3,564,510 | 3,564,510 |
| 상각후원가측정금융자산 | 300,000 | - | 300,000 | 300,000 |
| 기타금융자산(*2) | 1,569,800 | - | 1,569,800 | 1,569,800 |
| 합 계 | 2,083,975 | 3,564,510 | 5,648,485 | 5,648,485 |
| 금융부채 | | | | |
| 차입부채 | 300,000 | - | 300,000 | 300,000 |
| 기타금융부채 | 373,875 | - | 373,875 | 373,875 |
| 합 계 | 673,875 | - | 673,875 | 673,875 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가 금융자산 | 당기손익-공정가치 금융자산 | 합 계 | 공정가치 |
|-----------------|---------------|-------------------|-----------|-----------|
| 금융자산 | | | | |
| 현금및예치금 | 1,977,112 | - | 1,977,112 | 1,977,112 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 3,400,311 | 3,400,311 | 3,400,311 |
| 상각후원가측정금융자산 | 300,000 | - | 300,000 | 300,000 |
| 기타금융자산(*2) | 477,920 | - | 477,920 | 477,920 |
| 합 계 | 2,755,032 | 3,400,311 | 6,155,343 | 6,155,343 |
| 금융부채 | | | | |
| 차입부채 | 300,000 | - | 300,000 | 300,000 |
| 기타금융부채 | 428,800 | - | 428,800 | 428,800 |
| 합 계 | 728,800 | - | 728,800 | 728,800 |

(*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) 당기와 전기 현재 현재 각 금융자산과 금융부채의 범주별 손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 (단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 합 계 |
|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | - | 270,571 | 270,571 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | 192,537 | 192,537 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | (295,243) | (295,243) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | - | (40,493) | (40,493) |
| 이자수익 | 28,031 | - | 28,031 |
| 이자비용 | (19,132) | - | (19,132) |
| 배당금수익 | - | 810 | 810 |
| 외화환산이익 | 8,601 | - | 8,601 |
| 외환차익 | 1,378 | - | 1,378 |
| 외화환산손실 | (1,409) | - | (1,409) |
| 외환차손 | (9,216) | - | (9,216) |
| 합 계 | 8,253 | 128,182 | 136,435 |

2) 전기 (단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 합 계 |
|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | - | 617,104 | 617,104 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | 1,164,925 | 1,164,925 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | (62,778) | (62,778) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | - | (11,681) | (11,681) |
| 이자수익 | 16,007 | - | 16,007 |
| 이자비용 | (23,924) | - | (23,924) |
| 배당금수익 | - | 94,310 | 94,310 |
| 외화환산이익 | 25 | - | 25 |
| 외환차익 | 1,729 | - | 1,729 |
| 합 계 | (6,163) | 1,801,880 | 1,795,717 |

5. 금융상품 공정가치수준

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
|-----------------|--------|--------|-----------|-----------|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 59,768 | 54,590 | 3,450,152 | 3,564,510 |

2) 전기말

(단위:천원)

| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
|-----------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,816,305 | 182,501 | 1,401,505 | 3,400,311 |

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 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.

(2) 공정가치 서열체계 수준2 관련 공시

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

1) 당기말

(단위:천원)

| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
|-----------------|--------|----|----------|------------|---------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | |
| 집합투자증권 | 54,590 | 2 | 순자산가치평가법 | 편입자산의 공정가치 | - |

2) 전기말

(단위:천원)

| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
|-----------------|---------|----|----------|------------|---------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | |
| 집합투자증권 | 182,501 | 2 | 순자산가치평가법 | 편입자산의 공정가치 | - |

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | |
| 기초 잔액 | 1,401,505 | 900,000 |
| 취득 | 2,316,766 | 800,000 |
| 처분 | - | (333,164) |
| 처분손익 | - | 33,164 |
| 평가손익 | (268,819) | 1,505 |
| 기타 | 700 | - |
| 기말 잔액 | 3,450,152 | 1,401,505 |

2) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | | | | |
|-----------------|-----------|----|----------|------------|---------|
| | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | |
| 출자금 | 3,003,386 | 3 | 순자산가치평가법 | 편입자산의 공정가치 | - |
| 전환사채 | 446,766 | 3 | 현금흐름할인법 | 할인율 | - |

6. 현금및예치금

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및예치금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------|---------|-----------|
| 현금및현금성자산 | | | |
| 보통예금 | 우리은행 외 | 208,115 | 1,971,244 |
| 외화예금 | 하나은행 | 6,060 | 5,868 |
| 합 계 | | 214,175 | 1,977,112 |

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금및예치금은 없습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 시장성주식 | 59,768 | 1,816,305 |
| 집합투자증권 | 54,590 | 182,501 |
| 출자금 | 3,003,386 | 1,132,686 |
| 전환사채 | 446,766 | 268,819 |
| 합 계 | 3,564,510 | 3,400,311 |

8. 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 대출채권 | 300,000 | 300,000 |

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다

1) 당기

(단위:천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 감가상각 | 대체 | 기말 |
|-------|---------|-------|----------|-----------|---------|---------|
| 차량운반구 | 13,789 | - | (12,410) | (1,379) | - | - |
| 비품 | 9,577 | 7,337 | - | (3,997) | - | 12,917 |
| 사용권자산 | 135,315 | - | (35,069) | (128,024) | 197,521 | 169,743 |
| 합 계 | 158,681 | 7,337 | (47,479) | (133,400) | 197,521 | 182,660 |

2) 전기

(단위:천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 감가상각 | 대체 | 기말 |
|-------|---------|-------|-------|-----------|--------|---------|
| 차량운반구 | 17,925 | - | - | (4,136) | - | 13,789 |
| 비품 | 16,445 | 4,377 | - | (11,245) | - | 9,577 |
| 사용권자산 | 148,564 | - | - | (97,349) | 84,100 | 135,315 |
| 합 계 | 182,934 | 4,377 | - | (112,730) | 84,100 | 158,681 |

(2) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| 부동산 | - | 84,100 |
| 차량운반구 | 169,743 | 51,215 |
| 합 계 | 169,743 | 135,315 |

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 |
|------------------------------------|---------|
| 사용권자산감가상각비 | 128,024 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 6,712 |
| 단기리스료(판매관리비에 포함) | - |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함) | - |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매관리비에 포함) | 5,180 |

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 138,232천원입니다.

10. 기타금융자산 및 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|---------|
| 기타금융자산 | | |
| 외상매출금 | 2,800 | - |
| 미수수익 | 1,483,282 | 411,704 |
| 미수금 | 52,497 | 51,496 |
| 보증금 | 31,221 | 14,720 |
| 소 계 | 1,569,800 | 477,920 |
| 기타자산 | | |
| 선급금 | - | 2,230 |
| 선급비용 | 322,689 | 219 |
| 부가세대금금 | 5,214 | - |
| 소 계 | 327,903 | 2,449 |
| 합 계 | 1,897,703 | 480,369 |

11. 차입부채

당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 차입처 | 만기 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|---------|--------|---------|---------|
| 단기차입금 | 기타 법인 | 2023.4. | 12.00 | 300,000 | - |
| | 기타 개인 | 2022.8. | 7.00 | - | 300,000 |
| | 합 계 | | | 300,000 | 300,000 |

12. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채 및 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|---------|
| 기타금융부채 | | |
| 미지급금 | 192,371 | 290,808 |
| 미지급비용 | 9,896 | 2,014 |
| 리스부채 | 171,608 | 135,978 |
| 소 계 | 373,875 | 428,800 |
| 기타부채 | | |
| 예수금 | 37,209 | 37,702 |
| 부가세예수금 | - | 65,614 |
| 선수금 | 57,829 | 113,395 |
| 미지급법인세 | 112,387 | 186,023 |
| 소 계 | 207,425 | 402,734 |
| 합 계 | 581,300 | 831,534 |

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| 부동산 | - | 84,100 |
| 차량운반구 | 171,608 | 51,878 |
| 합 계 | 171,608 | 135,978 |

13. 자본

(1) 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 | 510,020주 |
| 1주의 금액 | 5,000원 | 5,000원 |
| 자본금 (보통주자본금) | 2,550,100,000원 | 2,550,100,000원 |

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 미처분이익잉여금 | | 2,763,616,406 | | 2,484,195,393 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 2,203,684,393 | | 1,011,419,093 | |
| 당기순이익 | 469,177,763 | | 1,472,776,300 | |
| 이익잉여금처분액 | | - | | 280,511,000 |
| 이익준비금 | - | | 25,501,000 | |
| 배당금 | - | | 255,010,000 | |
| 차기이월미처분이익잉여금 | | 2,672,862,156 | | 2,203,684,393 |

14. 수수료수익

당기와 전기의 수수료수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 운용보수 | 878,824 | 909,456 |
| 성과보수 | 1,159,339 | 366,368 |
| 관리보수 | 317,991 | 39,333 |
| 기타 | 367,927 | 791,613 |
| 합 계 | 2,724,081 | 2,106,770 |

15. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 급여 | 1,260,291 | 1,276,279 |
| 퇴직급여 | 59,492 | 92,267 |
| 복리후생비 | 181,824 | 108,460 |
| 여비교통비 | 14,945 | 11,389 |
| 접대비 | 119,379 | 152,960 |
| 통신비 | 1,408 | 962 |
| 전산운용비 | 19,190 | 10,803 |
| 세금과공과금 | 34,868 | 46,740 |
| 감가상각비 | 133,400 | 112,730 |
| 임차료 | 5,180 | 22,630 |
| 수선비 | 1,094 | 201 |
| 차량운반비 | 14,705 | 19,657 |
| 운반비 | 3,715 | 4,125 |
| 연수비 | 4,417 | 6,208 |
| 도서인쇄비 | 1,075 | 695 |
| 소모품비 | 6,068 | 6,048 |
| 출장비 | 6,172 | 19,468 |
| 합 계 | 1,867,223 | 1,891,622 |

16. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|----------|
| 당기법인세부담액 | 240,660 | 202,903 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액 | (121,362) | 50,129 |
| 법인세추납액(환급) | (9,147) | (16,129) |
| 법인세비용(수익) | 110,151 | 236,903 |

(2) 당기와 전기의 회계상이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 579,329 | 1,709,679 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 105,452 | 354,129 |
| 조정사항 | | |
| 비공제비용 | 4,825 | 15,741 |
| 기타 | (126) | (132,967) |
| 법인세비용(수익) | 110,151 | 236,903 |

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 계정과목 | 차감(가산)할 일시적 차이 | | | 이연법인세자산(부채) | |
|-----------------|----------------|----------|---------|-------------|--------|
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 기말 |
| 미지급금 | 119,948 | (21,769) | 98,179 | 26,389 | 20,618 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | (554,326) | 578,998 | 24,672 | (121,952) | 5,181 |
| 합 계 | (434,378) | 557,229 | 122,851 | (95,563) | 25,799 |

17. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------|--------------|----------------|
| 보통주당기순이익 | 469,177,763원 | 1,472,776,300원 |
| 가중평균유통보통주식수 | 510,020주 | 510,020주 |
| 기본주당순이익 | 920원 | 2,888원 |

(2) 당기 및 전기에는 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

18. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 당기순이익 | 469,178 | 1,461,787 |
| 조정 : | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 295,243 | 62,778 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (270,571) | (617,104) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 40,493 | 11,681 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | (192,537) | (1,164,925) |
| 급여 | - | 232,648 |
| 유형자산처분이익 | (2,590) | - |
| 감가상각비 | 133,400 | 112,730 |
| 법인세비용 | 110,151 | 236,903 |
| 이자비용 | 16,608 | 4,740 |
| 이자수익 | (28,031) | (16,006) |
| 배당금수익 | (810) | (94,310) |
| 외화환산손실(이익) | (7,191) | (25) |
| 기타 | (481) | 365 |
| 소 계 | 93,684 | (1,230,525) |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 : | | |
| 외상매출금의 감소(증가) | (2,800) | - |
| 미수수익의 감소(증가) | (1,073,592) | (238,739) |
| 미수금의 감소(증가) | (1,001) | 108,502 |
| 선급금의 감소(증가) | 2,230 | (2,230) |
| 선급비용의 감소(증가) | (322,470) | 1,321 |
| 부가세대급금의 감소(증가) | (5,214) | 1,638 |
| 미지급금의 증가(감소) | (98,438) | (568,758) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (2,014) | |
| 예수금의 증가(감소) | (493) | (39,592) |
| 부가세예수금의 증가(감소) | (65,614) | 65,615 |
| 선수금의 증가(감소) | (55,567) | (24,325) |
| 소 계 | (1,624,973) | (696,568) |
| 합 계 | (1,062,111) | (454,317) |

19. 약정사항

(1) 집합투자기구 판매계약

회사는 집합투자기구의 판매업무와 관련하여 신한금융투자 등과 집합투자기구 판매 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 집합투자기구 기본약정

회사는 NH투자증권 등과 신탁계약 업무를 원활히 영위하기 위한 기본적인 사항을 정할 목적으로 집합투자기구 기본약정을 체결하였으며, 동 약정에 따라 회사는 수탁회사에 대하여 집합투자기구에 속하는 유가증권 취득, 매각 등에 관한 모든 지시를 하며, 수탁회사는 금융투자업자의 지시에 따라 관리업무를 수행하고 있습니다.

20. 특수관계자 거래

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

| 구 분 | 회 사 명 |
|------|------------|
| 지배기업 | 주식회사 코너스톤스 |

(2) 당기 특수관계회사와의 거래내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----|---------|---------|
| 금 여 | 147,933 | 195,000 |

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

21. 재무위험관리

회사는 시장위험, 유동성 위험과 신용위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 이자율 변동위험과 지분증권에 대한 시정가치 변동위험 등으로 구분됨). 회사는 이러한 위험 요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 예치금, 유가증권, 대출채권 및 미수수익 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 리스부채 및 미지급금으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권 및 집합투자증권에 투자하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지분증권 및 집합투자증권 평가금액이 약 5% 상승 및 하락할 경우 당기와 전기의 기타포괄손익 및 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|-----------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 상승시 | 하락시 | 상승시 | 하락시 |
| 당기손익에 미치는 효과 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 178,226 | (178,226) | 170,016 | (170,016) |

② 이자율위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목의 가치변동 위험 및 투자에서 비롯한 이자 수익의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 이자수취 자산의 투자 등에서 비롯됩니다.

③ 환율위험

회사의 외화채권 및 채무의 규모를 고려할 때 환율변동이 외화자산 및 부채의 공정가치 또는 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(단위:천원,USD)

| 구 분 | 통 화 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|-----|-------|-------|-------|-------|
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 현금및예치금 | USD | 4,648 | 6,060 | 4,846 | 5,868 |

(2) 신용위험

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 현금및예치금 | 214,175 | 1,977,112 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 3,564,510 | 268,819 |
| 상각후원가측정금융자산 | 300,000 | 300,000 |
| 기타금융자산 | 1,569,800 | 477,920 |
| 합 계 | 5,648,485 | 3,023,851 |

한편, 회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성 위험

회사는 적정수준의 유동성을 유지하기 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)

| 과목 | 3개월이하 | 3개월초과 1년이하 | 1년 초과 5년이하 | 합계 |
|--------|---------|------------|------------|---------|
| 기타금융부채 | 218,076 | 47,426 | 122,496 | 387,998 |

(2) 전기말

(단위:천원)

| 과목 | 3개월이하 | 3개월초과 1년이하 | 1년 초과 5년이하 | 합계 |
|--------|---------|------------|------------|---------|
| 기타금융부채 | 399,290 | 20,788 | 12,126 | 432,204 |

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본위험관리

2015년 4월 '금융투자업규정' 개정·시행으로 인해, 금융감독원은 금융투자업자의 자본적정성 유지를 위해 자기자본이 최소영업자본액 이상 유지하도록 규제하고 있으며, 최소영업자본액이 자기자본의 일정수준에 미달한 기업에 대하여는 경영개선 조치를 취하고 있습니다.

자기자본 및 최소영업자본액별 금융감독원의 경영개선 조치는 다음과 같습니다.

자기자본 및 최소영업자본액의 적기시정조치 기준

- 자기자본이 최소영업자본액에 미달: 경영개선 권고
- 자기자본이 최소영업자본액2에 미달: 경영개선 요구
- 자기자본이 필요유지자기자본에 미달: 경영개선 명령

회사는 당기말 현재 금융감독원이 부과하는 자본유지조건을 충족합니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 |
|--|-----------|
| 자기자본 | 5,303,545 |
| 최소영업자본액($A = A_a + A_b + A_c$) | 998,605 |
| 필요유지자기자본(A_a) | 700,000 |
| 고객자산운용필요자본(A_b) | 43,902 |
| 고유자산운용필요자본(A_c) | 254,703 |
| 최소영업자본액2($B = A_a + (A_b + A_c) * 50\%$) | 849,303 |