에스피자산운용 주식회사

반 기 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 1 기 반기

2017년 01월 09일 부터

2017년 06월 30일 까지

한울회계법인

목 차

I. 반기재무제표의 검토보고서 ———— 1

II. 반기재무제표

반기재무상태표 ———— 4

반기포괄손익계산서 ———— 5

반기자본변동표 ———— 6

반기현금흐름표 ———— 7

주석 ———— 9

반기재무제표 검토보고서

에스피자산운용 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 반기재무제표

우리는 첨부된 에스피자산운용 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2017년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2017년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 분・반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 우리는 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

우리의 검토결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

2017년 08월 01일

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

이 반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반 기 재 무 제 표

에스피자산운용 주식회사

제 1 기 반기

2017년 01월 09일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

에스피자산운용 주식회사 대표이사 박인홍

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의나루로 57(여의도동)

(전 화) 02-3780-8921

반 기 재 무 상 태 표

제 1(당) 반기말 2017년 06월 30일 현재

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 1(당) 반기말	
자 산			
유 동 자 산			3,038,715,024
I. 현금및예치금	3,5,6	82,112,764	
II. 당기손익인식금융자산	3,4,5,7	2,935,785,000	
III. 기타금융자산	3,5,11	546,190	
IV. 기타자산	12	18,024,930	
V. 미수법인세자산		2,246,140	
비 유 동 자 산			343,241,778
I. 매도가능금융자산	3,4,5,8	55,479,938	
II. 유형자산	9	130,220,574	
III. 무형자산	10	10,000,000	
IV. 기타금융자산	3,5,11	96,400,000	
V. 이연법인세자산	15	51,141,266	
자 산 총 계			3,381,956,802
부 채			
유 동 부 채			11,695,524
I. 기타금융부채	3,5,13	8,698,044	
II. 기타부채	14	2,997,480	
부 채 총 계			11,695,524
자 본			
I. 자본금	16	3,600,000,000	
II. 자본조정	17	(47,783,480)	
III. 기타포괄손익누계액	18	8,353,737	
IV. 결손금		(190,308,979)	
자 본 총 계			3,370,261,278
부 채 와 자 본 총 계			3,381,956,802

첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제1(당) 반기 2017년 01월 09일부터 2017년 06월 30일까지

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 1(당) 반기			
		직전3개월 (검토받지 않은 재무제표)		누적	
I. 영업수익			142,437,858		146,308,337
1. 금융상품평가및처분이익	5,19	130,818,300		130,818,300	
2. 이자수익	5	11,619,558		15,490,037	
II. 영업비용			299,886,523		390,120,734
1. 금융상품평가및처분손실	5,19	52,165,000		52,165,000	
2. 인건비	20	149,698,513		196,789,403	
3. 기타판매관리비	21	98,023,010		141,166,331	
III. 영업손실			(157,448,665)		(243,812,397)
IV. 영업외수익			1,517		6,020
1. 잡이익		1,517		6,020	
V. 영업외비용			50		50
1. 잡손실		50		50	
VI. 법인세비용차감전순손실			(157,447,198)		(243,806,427)
VII. 법인세수익	15		(34,498,418)		(53,497,448)
VIII. 당기순손실			(122,948,780)		(190,308,979)
IX. 기타포괄손익			1,118,930		8,353,737
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			1,118,930		8,353,737
1. 매도가능금융자산평가손익	5,8	1,434,526		10,709,919	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		(315,596)		(2,356,182)	
X. 당기총포괄이익			(121,829,850)		(181,955,242)
XI. 주당이익					
기본 및 희석주당이익	22		(171)		(264)

첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 자 본 변 동 표

제1(당) 반기 2017년 01월 09일부터 2017년 06월 30일까지

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2017.01.09(당기초)	-	-	-	-	-
유상증자	3,600,000,000	(47,783,480)	-	-	3,552,216,520
당기순손실	-	-	-	(190,308,979)	(190,308,979)
기타포괄손익	-	-	8,353,737	-	8,353,737
2017.06.30(당반기말)	3,600,000,000	(47,783,480)	8,353,737	(190,308,979)	3,370,261,278

첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 현 금 흐 름 표

제1(당) 반기 2017년 01월 09일부터 2017년 06월 30일까지

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 1(당) 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(3,222,927,026)
1. 당기순손실		(190,308,979)	
2. 조정내역		(137,084,629)	
이자수익	5	(15,490,037)	
금융상품평가및처분이익	5,19	(130,818,300)	
금융상품평가및처분손실	5,19	52,165,000	
감가상각비	9	10,556,156	
법인세수익	15	(53,497,448)	
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동		(2,908,141,106)	
당기손익인식금융자산의 증가		(2,857,131,700)	
매도가능금융자산의 증가		(44,680,000)	
기타자산의 증가		(18,024,930)	
기타금융부채의 증가		8,698,044	
기타부채의 증가		2,997,480	
4. 이자의 수취		14,853,828	
5. 법인세의 납부		(2,246,140)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(247,176,730)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(247,176,730)	
유형자산의 취득	9	140,776,730	
무형자산의 취득	10	10,000,000	
기타금융자산의 취득		96,400,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,552,216,520
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,552,216,520	
유상증자		3,552,216,520	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가			82,112,764

과 목	주석	제 1(당) 반기	
V. 기초 현금및현금성자산			-
VI. 기말 현금및현금성자산			82,112,764

첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

2017년 06월 30일 현재

회사명 : 에스피자산운용 주식회사

1.회사의 개요

에스피자산운용 주식회사(이하 "회사")는 2017년 1월 9일 "씨드자산 주식회사"로 설립되었으며, 2017년 6월 금융투자업인가를 받아 상호를 현재의 명칭으로 변경하고 집합투자업 및 관련 부수업무를 영위하고 있습니다. 2017년 6월 30일 현재 회사의 자본금은 3,600백만원이며, 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
(주)시몬느	400,000	55.56%
구본일	60,000	8.33%
김기영	40,000	5.56%
기타	220,000	30.56%
합계	720,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급・선수취 대가' 제정
제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정
2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는

현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익- 공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 6월 30일 현재 매도가능금융자산 55,480백만원, 당기손익인식금융자산 2,936백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 6월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 55,480백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 6월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 6월 30일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 지분상품을 2,936백만원 보유하고 있으며, 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

<table>
<tr><th colspan="2">구분1)</th><th>손실충당금</th></tr>
<tr><td>Stage 1</td><td>최초 인식 후 신용위험이
유의적으로 증가하지 않은 경우2)</td><td>12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실</td></tr>
<tr><td>Stage 2</td><td>최초 인식 후 신용위험이
유의적으로 증가한 경우</td><td rowspan="2">전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실</td></tr>
<tr><td>Stage 3</td><td>신용이 손상된 경우</td></tr>
</table>

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하

는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.
2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 6월 30일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 회사는 2017년말까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 재무

제표 주석에 공시할 예정입니다.

(3) 수익인식

회사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

가. 수수료수익

회사는 자본시장법에 따라 신탁재산 설정의뢰 및 지시를 하는 운용업무를 수행하고 동 업무에 대하여 사전의 신탁계약에 의거하여 약정된 보수 금액 중 실현된 금액을 집합투자기구운용보수로 계상하고 있으며, 기간이 경과되었으나 보수 인출일 미도래분의 집합투자기구운용보수는 미수수익으로 계상하고 있습니다. 또한 자산관리수수료수익으로 처리하고 있는 투자일임수수료는 계약조건에 의하여 기간의 경과에 따라 실현된 금액을 수익으로 계상하고 있습니다.

나. 이자수익

상각 후 원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(4) 법인세

가. 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

나. 이연법인세

회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 법인세자산과 당기 법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상 기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(5) 퇴직급여

회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정기여제도는고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무를 부담하지 않으며 기여금이 납부된 이후에 회사는 더 이상의 미래의무를 부담하지 않습니다.

기여금은 납부의무가 발생된 시점에 종업원급여로 인식됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다. 확정급여채무의현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다.

(6) 금융자산: 최초인식 및 측정

회사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산 또는 매도가능금융자산으로 적절하게 분류하고 있습니다. 회사는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

가. 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단이나 금융보증계약으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산은 후속 측정시 공정가치로 평가하며 관련 미실현 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다. 따라서 동 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

나. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고, 시장 상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 회사는 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기

손익으로 인식한다. 기대현금흐름과 새로운 상각후 원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

다. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 이자수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

(7) 금융자산의 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

(8) 금융자산의 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

가. 상각후 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

회사는 상각후 원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 아니합니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

나. 매도가능금융자산

회사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 금융부채: 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채 또는 상각후원가측정금융부채로 분류되고 있습니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 상각후원가측정금융부채의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다. 금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

가. 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 회사가 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 없습니다.

나. 상각후원가측정금융부채

최초인식후 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 해당 금융부채가 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 이자비용으로 계상하고 있습니다.

(10) 금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(11) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 그외 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각비는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 추정한 내용연수를 적용하여 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

(13) 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용 항목으로하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산에 대한 상각비는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 추정한 내용연수를 적용하여 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(14) 현금및예치금

현금및예치금은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금 등으로 구성되어 있습니다. 현금성자산의 경우 투자나 다른 목적이 아닌 단기의현금 수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 유동성이 매우 높은 단기금융자산으로서, 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다.

(15) 충당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출 될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(16) 주당이익

회사는 보통주에 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 기본 및 희석 주당이익을 계산하고 있습니다.

(17) 외화환산

회사는 재무제표를 회사의 기능통화인 원화로 표시하고 있으며, 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래의 경우 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 외환위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

3.1.1 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 신용위험노출, 거래처의 신용등급 및 과거의 경험 등을 종합적으로 고려하여 신용위험에 대한 지속적인 검토를 실시하고 있습니다.

당반기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
현금및예치금	82,113
당기손익인식금융자산	2,935,785
매도가능금융자산	55,480
기타금융자산	96,946
합계	3,170,324

3.1.2 유동성 위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당반기말 현재 회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1개월 이내	1개월~ 3개월 이내	3개월~ 6개월 이내	6개월~ 1년 이내	1년~ 5년 이내
기타금융부채	8,698	-	-	-	-

3.2. 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 총부채 및 총자본은 재무상태표상의 금액입니다.

당반기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
부채	11,696
자본	3,370,261
부채비율	0.35%

4. 공정가치

당반기 중, 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.1 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당반기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
단기손익인식금융자산	2,935,785	-	-	2,935,785
매도가능금융자산	55,480	-	-	55,480
합계	2,991,265	-	-	2,991,265

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당반기말 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	합계
현금및예치금	82,113	-	-	82,113
당기손익인식금융자산	-	2,935,785	-	2,935,785
매도가능금융자산	-	-	55,480	55,480
기타금융자산	96,946	-	-	96,946
합계	179,059	2,935,785	55,480	3,170,324

(2) 당반기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채
	당반기말
기타금융부채	8,698

(3) 당반기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당반기
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산처분이익	17,223
	당기손익인식금융자산평가이익	113,595
	이자수익	6,309
	당기손익인식금융자산평가손실	(52,165)
대여금 및 수취채권	이자수익	6,104
매도가능금융자산	매도가능금융자산평가이익(세전)	10,710
	이자수익	3,077

6. 현금및예치금

당반기말 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
현금	182
보통예금	17,973
기타제예금	63,958
합계	82,113

7. 당기손익인식금융자산

(1) 당반기의 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기
기초금액	-
취득	3,532,926
처분	(658,571)
평가	61,430
당반기말	2,935,785

(2) 당반기말 현재 당기손익인식금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	종류	당반기말	
		취득금액	장부금액
단기매매금융자산	지분증권	1,876,190	1,932,160
	채무증권	1,000,000	1,003,625
합계		2,876,190	2,935,785

한편, 당반기말 현재 손상된 당기손익인식금융자산은 없습니다.

8. 매도가능금융자산

(1) 당반기의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기
기초금액	-
취득	44,680
상각	90
평가	10,710
당반기말	55,480

(2) 당반기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	종류	당반기말
채무증권	신주인수권부사채	55,480

한편, 당반기말 현재 손상된 매도가능금융자산은 없습니다.

9. 유형자산

(1) 당반기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	69,277	(4,598)	64,679
기계장치	71,500	(5,958)	65,542
합계	140,777	(10,556)	130,221

(2) 당반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각비	당반기말
비품	-	69,277	(4,598)	64,679
기계장치	-	71,500	(5,958)	65,542
합계	-	140,777	(10,556)	130,221

10. 무형자산

(1) 당반기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
협회비	10,000	-	10,000

(2) 당반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각비	당반기말
협회비	-	10,000	-	10,000

11. 기타금융자산

당반기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
미수수익	546
보증금	96,400
합계	96,946

12. 기타자산

당반기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
선급비용	18,025

13. 기타금융부채

당반기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
미지급금	8,698

14. 기타부채

당반기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
예수금	2,997

15. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 당반기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기
당기법인세	-
당기손익에 대한 당기법인세	-
이연법인세	
일시적차이의 증가	51,141
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,356
법인세수익	53,497

(2) 당반기 중 법인세차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기
법인세비용차감전순이익	(243,806)
적용세율에 따른 법인세	-
조정사항	
비공제비용	-
기타	53,497
법인세수익	53,497

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후
매도가능증권평가손익	10,710	(2,356)	8,354

(4) 당반기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	증감	당반기
일시적차이에 대한 이연법인세			
단기손익인식금융자산평가손실	-	52,165	52,165
단기손익인식금융자산평가이익	-	(113,595)	(113,595)
미수수익	-	(546)	(546)
매도가능금융자산	-	(10,800)	(10,800)
이월결손금	-	305,237	305,237
일시적차이 합계	-	232,460	232,460
세율(*)			22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산	-		51,141

(*) 이연법인세의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율입니다.

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	67,152
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	11,476
소계	78,628
이연법인세부채	
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(27,487)
이연법인세자산(부채) 순액	51,141

16. 자본금

당반기말 현재 회사의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수권주식수(주)	발행주식수(주)	액면가액	자본금
보통주	5,000,000	720,000	5,000원	3,600,000

17. 자본조정

당반기말 현재 회사의 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말
주식할인발행차금	(47,783)

18. 기타포괄손익누계액

당반기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기
기초	-
매도가능금융자산의 재평가로 인한 순평가이익	10,710
법인세효과	(2,356)
당반기말	8,354

19. 금융상품평가및처분손익

당반기 중 발생한 금융상품 평가 및 처분손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	
	직전3개월	누적
당기손익인식금융자산평가이익	113,595	113,595
당기손익인식금융자산처분이익	17,223	17,223
소계	130,818	130,818
당기손익인식금융자산평가손실	(52,165)	(52,165)
합계	78,653	78,653

20. 인건비

당반기 중 발생한 인건비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	
	직전3개월	누적
단기종업원급여	145,317	191,403
복리후생비	4,382	5,386
합계	149,699	196,789

21. 기타판매관리비

당반기 중 발생한 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	
	직전3개월	누적
여비교통비	2,882	3,415
접대비	9,816	11,743
통신비	1,887	2,017
세금과공과금	5,911	11,346
감가상각비	2,625	10,556
지급임차료	32,109	41,158
보험료	6,830	9,171
운반비	86	130
도서인쇄비	35	70
소모품비	1,456	3,536
지급수수료	18,545	24,090
건물관리비	15,841	23,934
합계	98,023	141,166

22. 주당이익

(1) 당반기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	
	직전3개월	누적
기본주당이익	(171)	(264)

(2) 기본주당이익의 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	
	직전3개월	누적
당기순이익	(122,949)	(190,309)
가중평균유통보통주식수(주)	720,000주	720,000주

(3) 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 잠재적 보통주식은 없는 바, 희석주당순이익을 별도로 산정하지 아니하였습니다.