에스피자산운용 주식회사

분 기 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 2 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 1 기 3분기

2017년 01월 09일 부터

2017년 09월 30일 까지

한울회계법인

목 차

I. 분기재무제표의 검토보고서 ———— 1

II. 분기재무제표

분기재무상태표 ———— 4

분기포괄손익계산서 ———— 5

분기자본변동표 ———— 6

분기현금흐름표 ———— 7

주석 ———— 8

분기재무제표 검토보고서

에스피자산운용 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기재무제표

우리는 첨부된 에스피자산운용 주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2018년과 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서와 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 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 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

우리는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 2월 1일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
2018년 10월 26일 대 표 이 사 남 기 봉

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

(첨부)분 기 재 무 제 표

에스피자산운용 주식회사

제 2 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 1 기 1분기

2017년 01월 09일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

에스피자산운용 주식회사 대표이사 박인홍

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

(전 화) 02-3780-8921

분 기 재 무 상 태 표

제 2(당) 3분기말 2018년 09월 30일 현재

제 1(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 2(당) 3분기말	제 1(전) 기말
자 산			
I. 현금및예치금	4,6,7,25	336,120,044	207,352,585
II. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8,25	1,813,571,660	1,195,555,000
III. 매도가능금융자산	4,5,6,9,25	-	1,020,486,250
IV. 유형자산	10	95,026,392	116,142,901
V. 무형자산	11	10,000,000	10,000,000
VI. 기타금융자산	4,6,12,25	246,604,257	142,599,447
VII. 기타자산	13	21,443,114	29,833,235
VIII. 미수법인세자산		223,860	2,341,110
IX. 이연법인세자산	16	233,294,661	182,546,135
자 산 총 계		2,756,283,988	2,906,856,663
부 채			
I. 기타금융부채	4,6,14,25	15,809,577	7,376,904
II. 기타부채	15	2,841,100	3,031,230
부 채 총 계		18,650,677	10,408,134
자 본			
I. 자본금	17	3,600,000,000	3,600,000,000
II. 자본조정	18	(47,783,480)	(47,783,480)
III. 기타포괄손익누계액	19,25	-	14,764,529
IV. 결손금	20,25	(814,583,209)	(670,532,520)
자 본 총 계		2,737,633,311	2,896,448,529
부채와자본총계		2,756,283,988	2,906,856,663

첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제2(당) 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제1(전) 3분기 2017년 01월 09일부터 2017년 09월 30일까지

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 2(당) 3분기		제 1(전) 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익		332,673,012	993,689,374	883,100	147,191,437
1.금융상품평가및처분이익	6,21	13,703,196	118,146,726	(32,078,761)	98,739,539
2.수수료수익		318,761,758	866,525,128	32,624,870	32,624,870
3.이자수익	6	208,058	1,742,520	336,991	15,827,028
4.배당금수익	6	-	7,275,000	-	-
II. 영업비용		187,729,308	1,203,257,208	524,340,194	914,460,928
1.금융상품평가및처분손실	6,21	(81,669,644)	245,643,106	267,397,642	319,562,642
2.인건비	22	160,131,945	519,302,294	155,657,400	352,446,803
3.기타판매관리비	23	109,267,007	438,311,808	101,285,152	242,451,483
III. 영업손실		144,943,704	(209,567,834)	(523,457,094)	(767,269,491)
IV. 영업외수익		1,536	4,120	1,531	7,551
1.잡이익		1,536	4,120	1,531	7,551
V. 영업외비용		-	30	20	70
1.잡손실		-	30	20	70
VI. 법인세비용차감전순손실		144,945,240	(209,563,744)	(523,455,583)	(767,262,010)
VII.법인세수익	16	27,243,451	(50,748,526)	(117,517,302)	(171,014,750)
VIII. 분기순이익(손실)		117,701,789	(158,815,218)	(405,938,281)	(596,247,260)
IX. 기타포괄손익		-	-	(4,423,408)	3,930,329
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-	(4,423,408)	3,930,329
1. 매도가능금융자산평가손익	6,9	-	-	(5,671,036)	5,038,883
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		-	-	1,247,628	(1,108,554)
X. 당기총포괄이익		117,701,789	(158,815,218)	(410,361,689)	(592,316,931)
XI. 주당이익					
기본 및 희석주당이익	24	163	(221)	(564)	(828)

첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 자 본 변 동 표

제2(당) 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제1(전) 3분기 2017년 01월 09일부터 2017년 09월 30일까지

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2017.01.09(전기초)	-	-	-	-	-
유상증자	3,600,000,000	(47,783,480)	-	-	3,552,216,520
분기순손실	-	-	-	(596,247,260)	(596,247,260)
기타포괄손익	-	-	3,930,329	-	3,930,329
2017.09.30(전분기말)	3,600,000,000	(47,783,480)	3,930,329	(596,247,260)	2,959,899,589
2018.01.01(당기초)	3,600,000,000	(47,783,480)	14,764,529	(670,532,520)	2,896,448,529
회계변경누적효과(주25)	-	-	(14,764,529)	14,764,529	-
분기순손실	-	-	-	(158,815,218)	(158,815,218)
2018.09.30(당분기말)	3,600,000,000	(47,783,480)	-	(814,583,209)	2,737,633,311

첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐 름 표

제2(당) 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제1(전) 3분기 2017년 01월 09일부터 2017년 09월 30일까지

회사명 : 에스피자산운용 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 2(당) 3분기		제 3(전) 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			128,767,459		(3,221,897,350)
1. 분기순손실		(158,815,218)		(596,247,260)	
2. 조정내역		88,846,843		51,576,317	
이자수익	6	(1,742,520)		(15,827,028)	
배당금수익	6	(7,275,000)			
금융상품평가및처분이익	6,21	(118,146,726)		(98,739,539)	
금융상품평가및처분손실	6,21	245,643,106		319,562,642	
감가상각비	10	21,116,509		17,594,992	
법인세수익	16	(50,748,526)		(171,014,750)	
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동		189,942,174		(2,690,775,275)	
당기손익인식금융자산의 감소(증가)		274,973,210		(1,630,564,899)	
매도가능금융자산의 증가		-		(1,001,403,931)	
기타금융자산의 증가		(101,663,700)		(32,624,870)	
기타자산의 감소(증가)		8,390,121		(37,381,317)	
기타금융부채의 증가		8,432,673		8,168,512	
기타부채의 증가(감소)		(190,130)		3,031,230	
4. 이자의 수취		1,742,520		15,827,028	
5. 배당금의 수취		7,275,000		-	
6. 법인세의 납부		(223,860)		(2,278,160)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			-		(247,176,730)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		-		(247,176,730)	
유형자산의 취득	10	-		140,776,730	
무형자산의 취득	11	-		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			128,767,459		83,142,440
V. 기초 현금및현금성자산			207,352,585		-
VI. 기말 현금및현금성자산			336,120,044		83,142,440

첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

2018년 09월 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. 2018년 9월 30일 현재 회사의 자본금은 3,600백만원이며, 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
(주)시몬느	400,000	55.56%
박인홍	60,000	8.33%
김기영	40,000	5.56%
기타	220,000	30.55%
합계	720,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 분기재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 분기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

요약분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회계정책의 변경

회사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'
기준서 제1109호 '금융상품'은 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 회사는 2018년 1월 1을 최초적용일로 하여 기준서 1109호를 적용하였으며, 동 기준서의 경과규정에 따라 비교표시 되는 전기재무제표를 재작성하지 않고 회계변경의 누적효과는 당기의 기초이익잉여금에 반영하였습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 기준서 제1018호 '수익'과 제1011호 '건설계약' 및 관련 해석서를 대체합니다. 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 1115호를 적용하였으며, 동 기준서의 경과규정에 따라 최초적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급적용하고 회계변경의 누적효과는 당기의 기초이익잉여금에 반영하였습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정・공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 하기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

(2) 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 상기 주석 (1) 에서 설명하는 제・개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

분기재무제표의 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.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 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.

4.1.1 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.

당분기말 및 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
현금및예치금	336,120	207,353
당기손익-공정가치측정금융자산	1,813,572	1,195,555
매도가능금융자산	-	1,020,486
기타금융자산	246,604	142,599
합 계	2,396,296	2,565,993

4.1.2 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.

당분기말 및 전기말 현재 회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기말

(단위 : 천원)

구 분	1개월 이내	1개월~ 3개월 이내	3개월~ 6개월 이내	6개월~ 1년 이내	1년~ 5년 이내
기타금융부채	15,810	-	-	-	-

나. 제 1(전)기말

(단위 : 천원)

구 분	1개월 이내	1개월~ 3개월 이내	3개월~ 6개월 이내	6개월~ 1년 이내	1년~ 5년 이내
기타금융부채	7,377	-	-	-	-

4.2. 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.

당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
부 채	18,651	10,408
자 본	2,737,633	2,896,449
부채비율	0.68%	0.36%

5. 공정가치

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

5.1 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)

당분기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말				제 1(전)기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,813,572	-	-	1,813,572	1,195,555	-	-	1,195,555
매도가능금융자산	-	-	-	-	1,020,486	-	-	1,020,486
합 계	1,813,572	-	-	1,813,572	2,216,041	-	-	2,216,041

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당분기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합 계
현금및예치금	336,120	-	-	336,120
지분증권	-	-	1,055,477	1,055,477
채무증권	-	-	758,095	758,095
기타금융자산	246,604	-	-	246,604
합 계	582,724	-	1,813,572	2,396,296

나. 제 1(전)기말

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	합계
현금및예치금	207,353	-	-	207,353
당기손익인식금융자산	-	1,195,555	-	1,195,555
매도가능금융자산	-	-	1,020,486	1,020,486
기타금융자산	142,599	-	-	142,599
합 계	349,952	1,195,555	1,020,486	2,565,993

(2) 당분기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
기타금융부채	15,810	7,377

(3) 당분기 및 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		제 2(당)분기		제 1(전)분기	
		3개월	누적	3개월	누적
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	13,299	73,180	63,992	81,215
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	404	44,967	(96,224)	17,371
	이자수익	-	-	2,723	9,032
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	5,254	6,137	4,080	4,080
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(86,924)	239,506	263,318	315,483
	배당금수익	-	7,275	-	-
상각후원가 측정금융자산	이자수익	1,743	1,743	337	6,441
매도가능금융자산	매도가능증권처분이익	-	-	153	153
	매도가능금융자산평가이익(세전)	-	-	(5,671)	5,039
	이자수익	-	-	(2,723)	354

7. 현금및예치금

당분기말 및 전기말 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
현 금	103	179
보 통 예 금	272,461	946
기타제예금	63,556	206,228
합 계	336,120	207,353

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당분기 및 전기의 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기	제 1(전)기
기초금액	1,195,555	-
재 분 류	1,020,486	-
취 득	290,289	4,186,163
처 분	(498,265)	(2,709,473)
평 가	(194,493)	(281,135)
기말금액	1,813,572	1,195,555

(2) 당분기말 및 전기말과 기준서 제1109호 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기말

(단위 : 천원)

과 목	당분기말		최초적용일(*1)	
	취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
지분상품	1,299,805	758,095	1,299,805	758,095
채무상품	1,000,000	1,055,477	1,001,557	1,020,486
합 계	2,299,805	1,813,572	2,301,362	1,778,581

(*1) 최초적용일에 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류된 전기말 금융자산과의 차이금액 14,765천원은 당기의 기초이익잉여금에 반영되었습니다.

나. 제 1(전)기말

(단위 : 천원)

구 분	종 류	취득금액	장부금액
단기매매금융자산	지분증권	1,476,690	1,195,555

한편, 당분기말 현재 손상된 당기손익-공정가치측정금융자산은 없습니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 당분기 및 전기의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기	제 1(전)기
기초금액	1,020,486	-
재 분 류(*1)	(1,020,486)	1,044,680
취 득	-	90
처 분	-	(43,213)
평 가	-	18,929
기말금액	-	1,020,486

(*1) 기준서 제1109호 '금융상품' 적용에 따라 매도가능금융자산을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	종 류	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
수익증권	사모투자펀드 외	-	1,020,486

10. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비 품	69,277	(21,917)	47,360
시설장치	71,500	(23,833)	47,667
합 계	140,777	(45,750)	95,027

나. 제 1(전)기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비 품	69,276	(11,525)	57,751
시설장치	71,500	(13,108)	58,392
합 계	140,776	(24,633)	116,143

(2) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
비 품	57,751	-	(10,391)	47,360
시설장치	58,392	-	(10,725)	47,667
합 계	116,143	-	(21,116)	95,027

나. 제 1(전)기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
비 품	-	69,276	(11,525)	57,751
시설장치	-	71,500	(13,108)	58,392
합 계	-	140,776	(24,633)	116,143

11. 무형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
협 회 비	10,000	-	10,000

나. 제 1(전)기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
협 회 비	10,000	-	10,000

(2) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
협 회 비	10,000	-	-	10,000

나. 제 1(전)기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
협 회 비	-	10,000	-	10,000

12. 기타금융자산

당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
미 수 금	150,204	46,199
보 증 금	96,400	96,400
합 계	246,604	142,599

13. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
선급비용	589	-
장기선급비용	20,854	29,833
합 계	21,443	29,833

14. 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
미지급금	9,398	7,377
미지급비용	6,412	-
합 계	15,810	7,377

15. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
예수금	2,841	3,031

16. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당분기 및 전분기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기	제 1(전)분기
당기법인세	-	-
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증가	(50,749)	(169,906)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(1,109)
법인세비용(수익)	(50,749)	(171,015)

(2) 당분기 및 전분기 중 법인세차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기	제 1(전)분기
법인세비용차감전순손실	(209,564)	(767,262)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항		
비공제비용	-	-
기타	(50,749)	(171,015)
법인세비용(수익)	(50,749)	(171,015)

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

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기			제 1(전)분기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
매도가능증권평가손익	-	-	-	5,039	(1,109)	3,930

(4) 당분기 및 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세 자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	증감	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세			
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(58,389)	13,422	(44,967)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	320,595	(81,089)	239,506
미지급비용(연차)	-	6,412	6,412
이월결손금	567,549	291,930	859,479
일시적차이 합계	829,755	230,675	1,060,430
세율(*)	22.00%	22.00%	22.00%
일시적차이로 인한 이연법인세자산	182,546	50,749	233,295

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

나. 제 1(전)기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	증감	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세			
단기손익인식금융자산평가손실	-	320,595	320,595
당기손익인식증권평가이익	-	(39,460)	(39,460)
매도가능증권	-	(18,929)	(18,929)
이월결손금	-	567,549	567,549
일시적차이 합계	-	829,755	829,755
세율(*)	22%	22%	22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산	-	182,546	182,546

(*) 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)

구 분	금 액
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	189,085
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	54,102
소 계	243,187
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(9,892)
소 계	(9,892)
이연법인세자산(부채) 순액	233,295

17. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 회사의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 제 2(당)분기말

(단위 : 천원)

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

나. 제 1(전)기말

(단위 : 천원)

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

18. 자본조정

당분기말 및 전기말 현재 회사의 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
주식할인발행차금	(47,783)	(47,783)

19. 기타포괄손익누계액

당분기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기	제 1(전)기
기 초	14,765	-
재 분 류	(14,765)	18,929
법인세효과	-	(4,164)
기 말	-	14,765

20. 결손금

당분기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기말	제 1(전)기말
미처리 결손금	(814,583)	(670,533)

21. 금융자산평가및처분손익

당분기 및 전분기 중 발생한 금융자산평가 및 처분손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기		제 1(전)분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	404	44,967	(96,224)	17,371
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	13,299	73,180	63,992	81,215
매도가능금융자산처분이익	-	-	153	153
소 계	13,703	118,147	(32,079)	98,739
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	86,924	(239,506)	(263,318)	(315,483)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(5,254)	(6,137)	(4,080)	(4,080)
소 계	81,670	(245,643)	(267,398)	(319,563)
합 계	95,373	(127,496)	(299,477)	(220,824)

22. 인건비

당분기 및 전분기 중 발생한 인건비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기		제 1(전)분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	145,010	435,527	151,510	342,913
퇴직급여	11,585	72,191	-	-
복리후생비	3,536	11,584	4,148	9,534
합 계	160,131	519,302	155,658	352,447

23. 기타판매관리비

당분기 및 전분기 중 발생한 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2(당)분기		제 1(전)분기	
	3개월	누적	3개월	누적
여비교통비	3,797	9,815	3,041	6,456
접대비	9,100	25,528	11,526	23,269
통신비	1,886	5,677	1,975	3,992
세금과공과금	8,183	20,565	5,152	16,498
감가상각비	7,039	21,117	7,039	17,595
지급임차료	32,247	96,674	32,235	73,393
보험료	6,547	18,591	6,793	15,964
차량유지비	3,954	7,836	-	-
운반비	105	559	86	216
교육훈련비	312	559	3,046	3,046
도서인쇄비	-	10	-	70
회의비	1,435	1,435	1,942	1,942
소모품비	598	2,438	1,440	4,976
지급수수료	9,375	38,045	11,169	35,259
건물관리비	16,162	47,882	15,842	39,776
수수료비용	8,526	141,582	-	-
합 계	109,265	438,312	101,285	242,451

24. 주당이익

(1) 당분기 및 전분기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 2(당)분기		제 1(전)분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기본주당이익(손실)	163	(221)	(564)	(828)

(2) 기본주당이익의 계산에 사용된 분기순이익(손실)과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 2(당)분기		제 1(전)분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	117,702	(158,815)	(405,938)	(596,247)
가중평균유통보통주식수(주)	720,000주	720,000주	720,000주	720,000주

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

25. 회계변경 및 오류수정

회사는 2018년 1월 1일(당기초)을 최초적용일로 하여 개정기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'을 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교되는 전기재무제표를 재작성하지 않고 회계변경의 누적효과를 최초적용일의 이익잉여금 등에 반영하였습니다. 회계변경으로 당기초의 기타포괄손익누계액이 14,765천원 감소하였고, 이익잉여금이 14,765천원 증가하였습니다.

(1) 기준서 제1109호 '금융상품'

1) 당기초(최초적용일) 현재 금융자산의 범주별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

전기말 (제1039호 적용)		당기초(제1109호 적용)				차 이
		상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계	
대여금및수취채권	349,952	349,952	-	-	349,952	-
현금및현금성자산	207,353	207,353	-	-	207,353	-
기타금융자산	142,599	142,599	-	-	142,599	-
당기손익인식금융자산	1,195,555	-	1,195,555	-	1,195,555	-
지분상품	1,195,555	-	1,195,555	-	1,195,555	-
매도가능금융자산	1,020,486	-	1,020,486	-	1,020,486	-
채무상품(*1)	1,020,486	-	1,020,486	-	1,020,486	-
합 계	2,565,994	349,952	2,216,041	-	2,565,994	-

(*1) 회사가 보유하고 있는 채무상품(수익증권)을 기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류하였으나, 최초적용일에 기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다

2) 당기초(최초적용일) 현재 금융부채의 범주별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

전기말 (제1039호 적용		당기초(제1109호 적용)			차 이
		상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계	
상각후원가로 측정하는 금융부채	7,377	7,377	-	7,377	-
당기손익인식금융부채	-	-	-	-	-
합 계	7,377	7,377	-	7,377	-

3) 당기초(최초적용일) 현재 기준서 1109호의 적용으로 인한 자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	조정내역	기타포괄손익누계액	이익잉여금변동	합계
분류 및 측정	매도가능금융자산의 당기손익-공정가치측정 금융자산으로의 재분류	(14,765)	14,765	-

(2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 신규적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.