

아르케인베스트먼트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	10

독립된 감사인의 감사보고서

아르케인베스트먼트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 아르케인베스트먼트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대표이사 배홍기 

2023년 03월 08일

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

아르케인베스트먼트 주식회사

제 6 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아르케인베스트먼트 주식회사 대표이사 김상도

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 15층
(여의도동, 투아이에프씨)
(전 화) 02-761-7084

재 무 상 태 표

제 6 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 5 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

아르케인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		4,456,144,841		4,495,399,320
1. 현금및현금성자산(주석 4,5)	4,398,004,658		4,270,806,861	
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산(주석 4,6,18)	-		213,840,000	
3. 미수금(주석 4,16)	43,382,882		9,359,553	
4. 선급비용	1,208,091		1,392,906	
5. 미수수익(주석 4)	13,549,210		-	
II. 비유동자산		7,156,918,249		7,668,739,220
(1) 투자금융자산		2,312,973,656		3,262,081,788
1. 당기손익-공정가치측정 금융자산(주석 4,6,18)	2,312,973,656		3,262,081,788	
(2) 관계기업투자(주석 7)		4,049,600,000		4,049,600,000
(3) 유형자산(주석 8)		38,227,932		58,823,118
1. 비품	25,759,367		24,170,137	
감가상각누계액	(20,329,435)		(15,257,019)	
2. 시설장치	85,560,000		85,560,000	
감가상각누계액	(52,762,000)		(35,650,000)	
(4) 기타비유동자산		756,116,661		298,234,314
1. 사용권자산(주석 9)	1,058,852,024		472,393,327	
감가상각누계액	(438,286,719)		(304,083,957)	
2. 장기미수금(주석 4,16)	48,480,361		30,353,743	
3. 보증금(주석 4)	117,356,910		107,356,910	
현재가치할인차금	(30,285,915)		(7,785,709)	
자 산 총 계		11,613,063,090		12,164,138,540
부 채				
I. 유동부채		263,454,964		241,308,465
1. 미지급금(주석 4,18)	9,801,600		2,687,200	
2. 미지급비용(주석 4,18)	41,878,222		35,753,373	
3. 예수금	14,583,310		13,223,650	
4. 선수수익(주석 16)	27,008,837		27,008,838	
5. 리스부채(주석 4,9,18)	170,182,995		157,139,464	
6. 당기법인세부채	-		5,495,940	
II. 비유동부채		449,801,107		11,680,198
1. 리스부채(주석 4,9,18)	449,801,107		4,592,785	
2. 이연법인세부채(주석 13)	-		7,087,413	
부 채 총 계		713,256,071		252,988,663
자 본				

과목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
I. 자본금(주석 10)		12,000,000,000		12,000,000,000
1. 보통주자본금	12,000,000,000		12,000,000,000	
II. 자본조정		(175,025,000)		(175,025,000)
1. 주식할인발행차금	(175,025,000)		(175,025,000)	
III. 이익잉여금(결손금)(주석 11)		(925,167,981)		86,174,877
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(925,167,981)		86,174,877	
자 본 총 계		10,899,807,019		11,911,149,877
부 채 및 자 본 총 계		11,613,063,090		12,164,138,540

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 6 (당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

아르케인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
I. 영업수익		995,987,166		2,350,967,285
1. 조합성과보수(주석 16)	-		6,375,845	
2. 조합관리보수(주석 16)	631,636,652		392,606,449	
3. 이자수익(주석 4)	17,592,066		4,199,079	
4. 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익(주석 4)	346,758,448		694,475,833	
5. 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(주석 4,6)	-		1,252,329,272	
6. 외환차익	-		980,807	
II. 영업비용		(2,010,416,486)		(1,115,292,145)
(1) 영업비	900,870,792		187,322,783	
1. 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실(주석 4)	53,943,226		6,524,398	
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(주석 4,6)	834,400,069		157,960,000	
3. 영업수수료	12,527,497		22,838,385	
(2) 관리비(주석 12)	1,109,545,694		927,969,362	
III. 영업손익		(1,014,429,320)		1,235,675,140
IV. 영업외수익		22,182,016		7,205,274
1. 이자수익(주석 4)	8,021,530		7,186,824	
2. 사용권자산처분이익	771,323		-	
3. 잡이익	13,389,163		18,450	
V. 영업외비용		(26,182,967)		(17,846,734)
1. 이자비용(주석 4,9)	26,182,967		17,821,084	
2. 잡손실	-		25,650	
VI. 법인세비용차감전순이익		(1,018,430,271)		1,225,033,680
VII. 법인세비용(수익)(주석 13)		(7,087,413)		13,221,783
VIII. 당기순이익		(1,011,342,858)		1,211,811,897
IX. 기타포괄손익		-		-
X. 총포괄손익		(1,011,342,858)		1,211,811,897
X I. 주당손익(주석 14)				
1. 기본주당손익		(421)		505

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6 (당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

아르케인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	12,000,000,000	(175,025,000)	(1,125,637,020)	10,699,337,980
1. 당기순이익	-	-	1,211,811,897	1,211,811,897
2021년 12월 31일(전기말)	12,000,000,000	(175,025,000)	86,174,877	11,911,149,877
2022년 1월 1일(당기초)	12,000,000,000	(175,025,000)	86,174,877	11,911,149,877
1. 당기순손실	-	-	(1,011,342,858)	(1,011,342,858)
2022년 12월 31일(당기말)	12,000,000,000	(175,025,000)	(925,167,981)	10,899,807,019

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6 (당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

아르케인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		275,550,167		188,082,376
1. 영업으로부터 창출된 현금	305,710,968		184,521,727	
(1) 당기순이익	(1,011,342,858)		1,211,811,897	
(2) 조정	1,023,347,237		(895,301,845)	
가. 감가상각비	196,236,533		179,410,463	
나. 사용권자산처분이익	(771,323)		-	
다. 당기순이익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-		(1,252,329,272)	
라. 당기순이익-공정가치측정 금융자산 평가손실	834,400,069		157,960,000	
마. 이자수익	(25,613,596)		(11,385,903)	
바. 이자비용	26,182,967		17,821,084	
사. 법인세비용(수익)	(7,087,413)		13,221,783	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	293,706,589		(131,988,325)	
가. 당기순이익-공정가치측정 금융자산의 증감	328,548,063		(159,593,258)	
나. 미수금의 증감	(49,625,197)		36,414,165	
다. 선급비용의 증감	184,815		168,233	
라. 미지급금의 증감	7,114,400		(3,385,150)	
마. 미지급비용의 증감	6,124,849		341,844	
바. 예수금의 증감	1,359,660		2,348,340	
사. 선수수익의 증감	(1)		(8,282,499)	
2. 이자의 수령	4,042,856		4,199,079	
3. 이자의 지급	(26,182,967)		-	
4. 배당금의 수령	-		-	
5. 법인세의 납부	(8,020,690)		(638,430)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(11,589,230)		-
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(11,589,230)		-	
가. 유형자산의 취득	1,589,230		-	
나. 임차보증금의 증가	10,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(136,763,140)		(163,645,707)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액(주석 16)	(136,763,140)		(163,645,707)	
가. 리스부채의 상환	136,763,140		163,645,707	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		127,197,797		24,436,669
VI. 기초의 현금및현금성자산		4,270,806,861		4,246,370,192
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,398,004,658		4,270,806,861

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 (당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

아르케인베스트먼트 주식회사

1. 일반사항

아르케인베스트먼트 주식회사(이하 "당사")는 이연제약 주식회사의 종속기업으로 설립되었으며, 2019년 10월 28일 상호를 브라만인베스트먼트 주식회사에서 현재의 아르케인베스트먼트 주식회사로 변경하였습니다.

본사 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 소재지 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 15층(여의도동, 투아이에프씨)

(2) 주요사업 내용 : 여신전문금융업법상의 신기술사업금융업

(3) 대표이사 : 김상도

(4) 주요주주 및 지분율

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
이연제약(주)	2,400,000	100	2,400,000	100

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2-1. 재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2-2-2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 다만, 관계기업 및 공동기업 투자는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법 적용을 할 수 있으나, 별도의 면제조항에 따라 지분법 적용을 면제하고 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 공정가치측정 당기손익인식항목으로 선택할 수 있습니다.

2-4. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2-5. 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 '영업수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '영업수익'에 포함됩니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '영업수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2-6. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '영업수익' 또는 '영업비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2-7. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
비품	3~5년
시설장치	5년

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

2-8. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2-9. 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '영업비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2-10. 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2-11. 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2-12. 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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.

(1) 이자수익과 이자비용

상각후원가측정 금융상품의 이자수익과 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 포괄손익계산서에 인식합니다. 유효이자율법은 금융자산이나 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익이나 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 유효이자율을 계산할 때 당해 금융상품의 모든 계약조건을 고려하여 미래현금흐름을 추정하고, 미래 신용위험에 따른 손실은 고려하지 않습니다. 또한, 계약 당사자 사이에서 지급하거나 수취하는 수수료, 거래원가 및 기타의 할증

액과 할인액 등을 반영합니다. 금융상품에 대한 현금흐름 또는 기대존속기간을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 예외적인 경우에는 전체 계약기간 동안 계약상 현금흐름을 사용하여 유효이자율을 산출합니다.

금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는데 사용한 이자율을 사용하여 인식합니다.

(2) 수수료 수익

당사는 투자조합의 결성 및 업무의 집행 등에 따른 수익을 투자수익으로 인식하며, 투자조합 관리용역에 의한 조합관리보수를 투자조합수익으로 인식하고 있습니다.

투자주식 등의 처분손익은 투자주식 등을 양도하여 인도하는 시점을 기준으로 인식하고, 조합관리보수는 투자조합의 규약에 따라 인식하고 있습니다.

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산 순손익

당기손익-공정가치측정금융자산 순손익은 다음의 금융상품과 관련된 이익과 손실(공정가치의 변동)을 포함합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산과 관련된 이익과 손실

(4) 기타 금융수익

회사는 영업과 관련한 금융자산과 금융부채에 대한 외환이익과 파생상품평가이익 등을 영업수익으로 분류하고 있습니다.

2-13. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실과 차량운반구를 리스하고 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 금융상품의 범주별 분류

(1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	4,398,005	-	4,398,005
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	2,312,974	2,312,974
미수금(유동)	43,383	-	43,383
미수수익	13,549	-	13,549
미수금(비유동)	48,480	-	48,480
보증금	87,071	-	87,071
합계	4,590,488	2,312,974	6,903,462

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	4,270,807	-	4,270,807
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	-	213,840	213,840
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	3,262,082	3,262,082
미수금(유동)	9,360	-	9,360
미수금(비유동)	30,354	-	30,354
보증금	99,571	-	99,571
합계	4,410,092	3,475,922	7,886,014

(2) 금융부채

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
미지급금	9,802	2,687
미지급비용	41,878	35,753
예수금	14,583	13,224
리스부채(유동)	170,183	157,139
리스부채(비유동)	449,801	4,593
합계	686,247	213,396

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	평가손익	처분손익	이자수익 (비용)	외환차이
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	-	291,470	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	(834,400)	1,345	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	25,614	-
합계	(834,400)	292,815	25,614	-
금융부채				
상각후원가측정금융부채	-	-	(26,183)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	평가손익	처분손익	이자수익 (비용)	외환차이
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	(157,960)	674,807	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	1,252,329	13,144	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	11,386	981
합계	1,094,369	687,951	11,386	981
금융부채				
상각후원가측정금융부채	-	-	(17,821)	-

(4) 금융상품 공정가치

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

가) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

나) 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	2,312,974	-	2,312,974
합계	-	2,312,974	-	2,312,974

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	213,840	-	-	213,840
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	3,262,082	-	3,262,082
합계	213,840	3,262,082	-	3,475,922

경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금	4,398,005	4,270,807

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
시장성 있는 지분증권	-	213,840
비유동항목		
출자금	2,112,962	3,062,070
시장성 없는 지분증권	200,012	200,012
소계	2,312,974	3,262,082
합계	2,312,974	3,475,922

(2) 당기말 유동 당기손익-공정가치측정 금융자산은 없습니다. 전기말 유동 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
시장성 있는 지분증권						
SK바이오팜(주)	2,200	0.0%	107,800	213,840	213,840	106,040

(3) 비유동 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수 (좌수)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
출자금						
브라만투자조합2호	10,000	3.03%	100,000	100,000	100,000	-
브라만투자조합3호	500	1.28%	10,000	10,000	10,000	-
브라만-두은신기술조합1호	10,000	5.43%	100,000	100,000	100,000	-
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호(주1)	110,384,540	0.39%	110,385	437,423	437,423	327,038
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호(주1)	219,061,990	1.70%	219,062	621,539	621,539	402,477
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합 제1호	21,600	13.09%	216,000	216,000	216,000	-
아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호	21,000	18.26%	210,000	210,000	210,000	-
아르케브로스바이오스타 신기술투자조합 제2호	1,500	0.51%	15,000	15,000	15,000	-
아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호	10,000	4.36%	100,000	100,000	100,000	-
아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호	150	1.05%	150,000	150,000	150,000	-
아르케테크스타 신기술투자조합 제5호	100	2.27%	100,000	100,000	100,000	-
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	53	0.33%	53,000	53,000	53,000	-
소계			1,383,447	2,112,962	2,112,962	729,515
시장성 없는 지분증권						
(주)지앤피바이오사이언스	2,367	3.11%	200,012	200,012	200,012	-
합계			1,583,459	2,312,974	2,312,974	729,515

(주1) 해당 조합은 당기 중 각각 보유지분의 26%가 매도되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수 (좌수)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
출자금						
브라만투자조합2호	10,000	3.03%	100,000	100,000	100,000	-
브라만투자조합3호	500	1.28%	10,000	10,000	10,000	-
브라만-두은신기술조합1호	10,000	5.43%	100,000	100,000	100,000	-
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호(주1)	162,000,000	0.39%	162,000	834,155	834,155	672,155
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호(주1)	283,500,000	1.70%	283,500	1,173,915	1,173,915	890,415
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	21,600	13.09%	216,000	216,000	216,000	-
아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호	21,000	18.26%	210,000	210,000	210,000	-
아르케브로스바이오스타 신기술투자조합제2호	1,500	0.51%	15,000	15,000	15,000	-
아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호	10,000	4.36%	100,000	100,000	100,000	-
아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호	150	1.05%	150,000	150,000	150,000	-
아르케테크스타 신기술투자조합 제5호	100	2.27%	100,000	100,000	100,000	-
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	53	0.33%	53,000	53,000	53,000	-
소계			1,499,500	3,062,070	3,062,070	1,562,570
시장성 없는 지분증권						
(주)지앤피바이오사이언스	2,367	3.33%	200,012	200,012	200,012	-
합계			1,699,512	3,262,082	3,262,082	1,562,570

(주1) 해당 조합은 전기 중 각각 보유지분의 19%가 매도되었습니다.

(4) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	3,475,922	2,221,959
취득	833,613	403,000
처분	(1,162,161)	(243,407)
평가	(834,400)	1,094,370
기말	2,312,974	3,475,922

7. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	소재지	결산일	업종
브라만투자조합1호	40.50%	한국	12월 31일	투자
브라만투자조합2호(주1)	3.03%	한국	12월 31일	투자
브라만투자조합3호(주1)	1.28%	한국	12월 31일	투자
브라만-두은신기술조합1호(주1)	5.43%	한국	12월 31일	투자
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호(주1)	0.39%	한국	12월 31일	투자
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호(주1)	1.70%	한국	12월 31일	투자
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호(주1)	13.09%	한국	12월 31일	투자
아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호(주1)	18.26%	한국	12월 31일	투자
아르케브로스타바이오스타 신기술투자조합제2호(주1)	0.51%	한국	12월 31일	투자
아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호(주1)	4.36%	한국	12월 31일	투자
아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호(주1)	1.05%	한국	12월 31일	투자
아르케테크스타 신기술투자조합 제5호(주1)	2.27%	한국	12월 31일	투자
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호(주1)	0.33%	한국	12월 31일	투자

(주1) 당사는 지분율이 20%미만이나 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다. 한편, 당사는 동 관계기업투자를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 선택함에 따라 관계기업투자의 장부금액에서 제외하였습니다.

(2) 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
브라만투자조합1호	4,049,600	4,049,600	4,049,600	4,049,600

(3) 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	처분	기말
브라만투자조합1호	4,049,600	-	-	4,049,600

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	처분	기말
브라만투자조합1호	4,049,600	-	-	4,049,600

(4) 관계기업 요약재무정보

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익
브라만투자조합1호	14,990,818	39,015	5,090,000	5,080,513

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익
브라만투자조합1호	9,900,818	29,529	30,802	22,976

8. 유형자산

유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	비품	시설장치	합계
기초	8,913	49,910	58,823
취득	1,589	-	1,589
감가상각	(5,072)	(17,112)	(22,184)
기말	5,430	32,798	38,228

<전기>

(단위 : 천원)

구분	비품	시설장치	합계
기초	13,747	67,022	80,769
취득	-	-	-
감가상각	(4,834)	(17,112)	(21,946)
기말	8,913	49,910	58,823

9. 리스

(1) 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	1,015,254	(435,865)	579,389
차량운반구	43,598	(2,422)	41,176
합계	1,058,852	(438,287)	620,565

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	431,405	(275,620)	155,785
차량운반구	40,988	(28,464)	12,524
합계	472,393	(304,084)	168,309

(2) 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비		
부동산	160,245	143,802
차량운반구	13,808	13,663
합계	174,053	157,465
리스부채에 대한 이자비용	26,183	17,821
단기리스료	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	2,111	2,111

당기 중 리스의 총 현금유출은 165,057천원(전기 : 165,757천원)입니다.

(3) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	226,084	170,183	163,646	157,139
1년 초과 5년 이내	500,883	449,801	4,621	4,593
합계	726,967	619,984	168,267	161,732

10. 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수	2,400,000주	2,400,000주
보통주자본금	12,000,000	12,000,000

11. 이익잉여금(결손금)처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금(결손금)처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(925,167,981)		86,174,877
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	86,174,877		(1,125,637,020)	
2. 당기순손익	(1,011,342,858)		1,211,811,897	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(925,167,981)		86,174,877

당기 결손금의 처리예정일은 2023년 3월 28일이고, 전기의 이익잉여금은 2022년 3월 28일에 처분되었습니다.

12. 관리비

관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	563,871	441,389
퇴직급여	84,522	37,921
복리후생비	40,836	30,403
여비교통비	9,180	4,540
통신비	4,469	4,653
소모품비	1,464	1,529
감가상각비	196,237	179,410
운반비	331	538
도서인쇄비	1,907	1,043
지급수수료	109,295	147,996
회의비	17,343	12,185
교육훈련비	-	800
세금과공과	17,130	17,474
보험료	7,540	6,327
접대비	27,860	20,596
임차료	16,135	12,851
차량유지비	1,747	-
건물관리비	9,679	8,314
합계	1,109,546	927,969

13. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	6,135
이연법인세 변동액	(7,087)	7,087
법인세비용(수익)	(7,087)	13,222

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(1,018,430)	1,225,034
적용세율에 따른 법인세	(205,723)	247,507
조정사항	198,636	(234,285)
비공제비용	3,150	946
세무상 결손금에 대한 이연법인세 미인식(인식) 효과	195,486	(239,782)
당기 일시적차이에 대한 이연법인세	-	(18,403)
기타	-	22,954
법인세비용(수익)	(7,087)	13,222
평균유효세율	0.70%	1.08%

(3) 일시적차이, 세무상결손금 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
<일시적차이 및 세무상결손금>				
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	(106,040)	106,040	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	(1,571,477)	834,400	-	(737,077)
사용권자산	8,587	29,267	-	37,854
리스부채	4,419	-	-	4,419
이월결손금	1,600,081	33,723	-	1,633,804
합계	(64,430)	1,003,430	-	939,000
이연법인세자산(부채)	(7,087)	7,087	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
<일시적차이 및 세무상결손금>				
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	(264,000)	157,960	-	(106,040)
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	(319,148)	(1,252,329)	-	(1,571,477)
사용권자산	5,234	3,353	-	8,587
리스부채	3,319	1,100	-	4,419
이월결손금	1,693,334	(93,253)	-	1,600,081
합계	1,118,739	(1,183,169)	-	(64,430)
이연법인세자산(부채)	-	(7,087)	-	(7,087)

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이, 결손금 등에 대하여 실현가능성이 높은 범위까지 이연법인세자산을 인식하였습니다.

14. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(1,011,343)	1,211,812
가중평균유통보통주식수(주1)	2,400,000	2,400,000주
기본주당이익	(421)원	505원

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수	2,400,000	2,400,000
가중평균유통보통주식수	2,400,000	2,400,000

15. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채의 유동성 대체	210,884	152,564
사용권자산의 증가	625,537	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			증가	감소	
리스부채	161,732	(136,763)	596,925	(1,910)	619,984

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			증가	감소	
리스부채	307,557	(163,646)	17,821	-	161,732

16. 특수관계자거래

(1) 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

관계	회사명	
	당기말	전기말
지배기업	이연제약(주)	이연제약(주)
관계기업	브라만투자조합1호	브라만투자조합1호
	브라만투자조합2호	브라만투자조합2호
	브라만투자조합3호	브라만투자조합3호
	브라만-두은신기술조합1호	브라만-두은신기술조합1호
	브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호	브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호
	아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호	아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호
	아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호
	아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호	아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호
	아르케브로스바이오스타 신기술투자조합제2호	아르케브로스바이오스타 신기술투자조합제2호
	아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호	아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호
	아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호	아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호
	아르케테크스타 신기술투자조합제5호	아르케테크스타 신기술투자조합제5호
	더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호
기타의 특수관계자	(주)뉴라클제네틱스	(주)뉴라클제네틱스
	(주)뉴라클사이언스	(주)뉴라클사이언스

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	조합성과보수	조합관리보수
이연제약(주)	-	-
브라만투자조합1호	-	-
브라만투자조합2호	-	66,000
브라만투자조합3호	-	7,815
브라만-두은신기술조합1호	-	8,151
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호	-	76,140
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호	-	30,960
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	-	24,750
아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호	-	23,000
아르케브로스바이오스타 신기술투자조합제2호	-	32,065
아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호	-	45,900
아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호	-	179,376
아르케테크스타 신기술투자조합제5호	-	88,000
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	-	49,480
합계	-	631,637

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	조합성과보수	조합관리보수
이연제약(주)	-	-
브라만투자조합1호	-	-
브라만투자조합2호	-	66,000
브라만투자조합3호	-	7,815
브라만-두은신기술조합1호	-	11,040
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호	-	76,140
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호	-	30,960
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	-	25,005
아르케지투지 신기술투자조합제1호	6,376	13,277
아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호	-	23,000
아르케브로스바이오스타 신기술투자조합제2호	-	32,065
아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호	-	31,187
아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호	-	54,058
아르케테크스타 신기술투자조합제5호	-	20,975
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	-	1,084
합계	6,376	392,606

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	채권		채무
	미수금	장기미수금	선수수익
브라만투자조합1호	-	39,015	-
브라만투자조합2호	-	-	20,614
브라만투자조합3호	-	7,815	2,462
브라만-두은신기술조합1호	1,391	1,650	-
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호	19,191	-	-
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호	7,804	-	-
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	-	-	3,933
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	12,472	-	-
합계	40,858	48,480	27,009

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	채권		채무
	미수금	장기미수금	선수수익
브라만투자조합1호	-	29,529	-
브라만투자조합2호	-	-	20,614
브라만투자조합3호	-	-	2,462
브라만-두은신기술조합1호	-	825	-
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	-	-	3,933
더블유더블유지-아르케 프리아이피오1호	1,084	-	-
합계	1,084	30,354	27,009

(4) 특수관계자와의 자금거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	유상증자		현금출자		출자금회수	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
이연제약(주)	-	-	-	-	-	-
브라만피에스창인 신기술사업투자조합1호	-	-	-	-	51,615	38,000
아르케피에스창인 신기술사업투자조합2호	-	-	-	-	64,438	66,500
아르케오픈이노베이션 신기술투자조합제1호	-	-	-	-	-	-
아르케지투지 신기술투자조합제1호	-	-	-	-	-	130,000
아르케바이오스타 신기술투자조합 제1호	-	-	-	-	-	-
아르케브로스바이오스타 신기술투자조합제2호	-	-	-	-	-	-
아르케바이오스타 신기술투자조합 제3호	-	-	-	100,000	-	-
아르케케이엔티바이오스타 신기술투자조합 제4호	-	-	-	150,000	-	-
아르케테크스타 신기술투자조합제5호	-	-	-	100,000	-	-
더블유더블유지-아르케 프라이아피오1호	-	-	-	53,000	-	-
합계	-	-	-	403,000	116,053	234,500

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	304,642	269,960
퇴직급여	66,852	22,826
합계	371,494	292,786

17. 우발상황 및 약정사항

당기말 당사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증 및 담보 등은 없습니다.

18. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및 현금성자산 등 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속적으로 분석 및 검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

한편, 비파생금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다. 잔존계약에 따른 만기금액은 할인되지 아니한 계약상 현금흐름입니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월 이하	3개월~1년	1년~5년	합 계
미지급금	9,802	-	-	9,802
미지급비용	41,878	-	-	41,878
리스부채	50,090	175,994	500,883	726,967
합계	101,770	175,994	500,883	778,647

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월 이하	3개월~1년	1년~5년	합 계
미지급금	2,687	-	-	2,687
미지급비용	35,753	-	-	35,753
리스부채	38,228	125,418	4,621	168,267
합계	76,668	125,418	4,621	206,707

3) 시장위험

(가) 외환위험관리

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 금융자산이 없습니다.

(나) 이자율위험관리

당사의 이자율위험은 당사가 투자한 금융상품 등과 관련하여 시장 이자율 변동에 따른 금융상품의 공정가치 변동위험을 포함하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율 변동이 금융자산의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(다) 기타가격위험요소

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 시장가격위험에 노출된 지분증권의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,312,974	3,475,922

보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정 금융자산은 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말과 전기말 현재 각각 231,297천원과 347,592천원입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채비율		
부채	713,256	252,989
자본	10,899,807	11,911,150
부채비율	6.54%	2.12%

19. 재무제표 확정일과 승인기관

동 재무제표는 2023년 3월 14일자 이사회에서 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.