

# 아르케인베스트먼트 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지  
제 2 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

아르케인베스트먼트 주식회사

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
1. 재무상태표	5
2. 포괄손익계산서	7
3. 자본변동표	8
4. 현금흐름표	9
5. 주석	10

## 독립된 감사인의 감사보고서

아르케인베스트먼트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 아르케인베스트먼트(이하 “ 회사” )의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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 발행하는 데 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.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 이 용 모



2019년 2월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

#### 제 2 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아르케인베스트먼트 주식회사 대표이사 김상도

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10 IFC빌딩 15층

(전 화) 02-761-7084

## 재 무 상 태 표

제 3 기 2019년 12월 31일 현재

제 2 기 2018년 12월 31일 현재

아르케인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
자 산		
I. 유동자산	2,738,335,586	2,763,645,977
1. 현금예금및단기금융상품(주석3)	2,686,016,989	2,240,018,667
2. 미수금(주석4,12)	1,237,170,595	3,053,638,310
대손충당금	(1,186,597,560)	(2,530,011,000)
3. 선급비용	1,745,562	
II. 비유동자산	5,443,701,046	4,745,231,911
투자금융자산(주석5)	4,459,600,000	4,000,000,000
1. 관계기업투자	4,049,600,000	4,000,000,000
2. 포괄손익인식금융자산	410,000,000	-
유형자산(주석6)	103,605,287	7,809,750
1. 기타유형자산	23,432,527	8,781,950
감가상각누계액	(3,961,240)	(972,200)
2. 시설장치	85,560,000	-
감가상각누계액	(1,426,000)	-
기타비유동자산(주석7)	880,495,759	-
1. 사용권자산	472,393,327	
감가상각누계액	(1,138,553)	
2. 보증금(주석12)	147,356,910	60,000,000
현재가치할인차금	(21,560,455)	
3. 장기미수금(주석12)	10,980,056	5,832,659
4. 이연법인세자산(주석10)	272,464,474	671,589,502
자 산 총 계	8,182,036,632	7,508,877,888
부 채		
I. 유동부채	227,714,162	52,888,256
1. 미지급금(주12,14)	4,797,150	49,603,931
2. 미지급비용(주석14)	49,404,197	3,284,325
3. 예수금(주석14)	13,358,110	
4. 선수수익	23,214,591	
5. 유동성리스부채	136,940,114	
2. 비유동부채	303,892,758	-
1. 장기리스부채	303,892,758	-
부 채 총 계	531,606,920	52,888,256

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자 본				
I. 자본금(주식8)		10,000,000,000		10,000,000,000
1. 보통주자본금	10,000,000,000		10,000,000,000	
II. 자본조정(주식8)		(145,085,000)		(145,085,000)
1. 주식할인발행차금	145,085,000		145,085,000	
III. 이익잉여금		(2,204,485,288)		(2,398,925,368)
1. 미처분이익잉여금(주식11)	(2,204,485,288)		(2,398,925,368)	
자 본 총 계		7,650,429,712		7,455,989,632
부 채 및 자 본 총 계		8,182,036,632		7,508,877,888

"별첨 주식 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제3기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제2기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

아르케인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 영업수익	260,533,134	16,349,045
1. 투자자산운용수익	-	3,000,400
2. 조합관리수수료수익	98,485,011	
3. 미투자자산운용수익	162,048,123	13,348,645
이자수익	105,324,743	13,348,645
단기매매증권처분이익	56,723,380	
II. 영업비용	333,015,274	(3,116,142,222)
1. 영업비	4,205,219	47,500
단기매매증권처분손실	1,729,150	
영업수수료	2,476,069	
2. 관리비(주석4,9,16)	(337,220,493)	3,116,094,722
III. 영업이익(손실)	593,548,408	(3,099,793,177)
IV. 기타수익비용	16,700	(1,924,232)
1. 기타수익	16,700	7,000
2. 이자비용	-	(1,931,232)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	593,565,108	(3,101,717,409)
VI. 법인세비용(주석10)	399,125,028	(675,513,271)
VII. 당기순이익(손실)(주석11)	194,440,080	(2,426,204,138)
VIII. 기타포괄손익	-	-
IX 총포괄이익(손실)	194,440,080	(2,426,204,138)
X 주당이익		
기본주당순이익(주석15)	97	(1,213)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제3기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제2기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

아르케인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01 (보고금액)	10,000,000,000	(145,085,000)	27,278,770	9,882,193,770
당기순이익			(2,426,204,138)	(2,426,204,138)
2018.12.31	10,000,000,000	(145,085,000)	(2,398,925,368)	7,455,989,632
2019.01.01 (보고금액)	10,000,000,000	(145,085,000)	(2,398,925,368)	7,455,989,632
당기순이익			194,440,080	194,440,080
2019.12.31	10,000,000,000	(145,085,000)	(2,204,485,288)	7,650,429,712

"별첨 주석 참조"

# 현금흐름표

제3기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제2기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

아르케인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과목	제3(당)기	제2(전)기
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>1,108,313,206</b>	<b>(1,939,535,683)</b>
1. 당기순이익(손실)	194,440,080	(2,426,204,138)
2. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,337,859,847)	2,530,983,200
대손상각(주석4)	(1,343,413,440)	2,530,011,000
감가상각비(주석6)	5,553,593	972,200
3. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,251,732,973	(2,044,314,745)
미수금의 감소(증가)	1,816,467,715	(1,453,347,570)
미수수익의 감소(증가)	-	32,427,840
선급비용의 감소(증가)	(1,745,562)	-
미지급금의 증가(감소)	(44,806,781)	48,833,931
미지급비용의 증가(감소)	46,119,872	3,284,325
예수금의 증가(감소)	13,358,110	-
선수수익의 증가(감소)	23,214,591	-
이연법인세자산의 감소(증가)	399,125,028	(671,589,502)
이연법인세부채의 증가(감소)	-	(3,923,769)
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>(662,314,884)</b>	<b>4,132,378,391</b>
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	12,000,000,000
단기금융상품의 감소	-	9,800,000,000
투자주식의 처분(주석5)	-	2,200,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(662,314,884)	(7,867,621,609)
비유동금융상품의 증가	410,000,000	-
지분금융자산의 취득(주석5)	49,600,000	4,000,000,000
투자주식의 취득(주석5)	-	3,800,007,000
유형자산의 취득	110,210,577	8,781,950
장기미수금의 증가	5,147,397	5,832,659
기타보증금의 증가	87,356,910	53,000,000
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
<b>IV. 현금의 증가(감소)(넷넷)</b>	<b>445,998,322</b>	<b>2,192,842,708</b>
<b>V. 기초의 현금</b>	<b>2,240,018,667</b>	<b>47,175,959</b>
<b>VI. 기말의 현금</b>	<b>2,686,016,989</b>	<b>2,240,018,667</b>

"별첨 주석 참조"

## 주석

제 3 기 2019년 12월 31일 현재

제 2 기 2018년 12월 31일 현재

아르케인베스트먼트주식회사

### 1. 회사의 개요

회사는 2017년 8월 30일에 이연제약주식회사의 자회사로 설립되었으며, 2019년 10월 28일 상호를 브라만인베스트먼트주식회사에서 현재의 아르케인베스트먼트주식회사로 변경하였습니다.

본사 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 소재지 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 10 IFC빌딩 15층

(2) 주요사업 내용 : 여신전문금융업법 상의 신기술사업금융업

(3) 대표이사: 김 상 도

(4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당기말		비 고
	소유주식수	지분율(%)	
이연제약(주)	2,000,000주	100.00	

### 2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

#### (1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

기업회계기준서 제1028호에 따라 공동지배력이나 유의적인 영향력을 갖는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 지분법 적용을 할 수 있으나, 별도의 면제조항에 따라

지분법 적용을 면제하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 연결 대상 투자자산에 대하여는 취득원가를 이외의 경우에는 공정가치를 사용하여 회계처리하고 있습니다.

## (2) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (3) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (4) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손

익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식

되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

#### (다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

#### (라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

### 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실

의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한

약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### (5) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수	비 고
건 축 물	15~20년	정액법
차 량 운 반 구	5년	정액법
기타의유형자산	3~5년	정액법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (6) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

## (7) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각

적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있으며,상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (8) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (9) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

## (10) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

#### 확정기여형퇴직급여

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

## (11) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여

배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (12) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

### 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든

차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다 .

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

### (13) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되

는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (14) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 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.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

##### 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

#### (18) 리스회계

회사는 2019년부터 리스회계처리기준에 따라 사무실 임차와 차량 리스와 관련하여 리스 회계를 적용하고 있습니다..

- 1) 리스와 관련된 지급보증금의 처리는 임차기간에 걸쳐 보증금, 사용권자산 및 보증금현 재가치할인차금으로 인식하고 있습니다
- 2) 회사가 지급할 리스료는 유효이자율을 적용하여 사용권자산과 리스부채로 인식하고 있으며, 사용권자산은 임차기간에 걸쳐 감가상각비를 계상하고, 리스료는 이자부분과 리스부채 상환부분으로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

### 3. 현금예금 및 단기금융상품

현금예금 및 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	예금종류	금융기관명	당기말 금액	전기말 금액	비 고
현금과예금	현 금		115,030	-	
단기금융상품	정기예금	기업은행 외	2,685,902	2,240,019	
계			2,800,932	2,240,019	

### 4. 기타 단기채권

기타단기채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초이월액	당기증가액	당기회수액	대손충당금	당기말잔액	비 고
미 수 금	523,627	50,103	1,709,755	(1,186,598)	50,573	(주)

(주) 전 대표의 업무상 배임에 대한 구상채권의 발생과 동 채권에 대한 대손충당금 설정액이며, 전기 대손충당금 설정액 중 당기 환입금액은 관리비의 대손상각(환입)으로 처리되었습니다.

### 5. 투자금융자산

(1) 당기말 현재 투자금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초이월액	당기증가액	당기감소액	당기말잔액	비 고
지 분 증 권	4,000,000	49,600	-	4,049,600	브라만투자조합1호 출자금
기타투자증권	-	410,000	-	410,000	
계	4,000,000	459,600	-	4,459,600	

(2) 지분증권은 브라만투자조합1호에 대한 40% 지분출자금으로 연결재무제표 작성 대상이므로 취득원가로 평가하였으며, 기타투자증권은 두은신기술투자조합 등에 대한 당기 투자금액입니다.

### 6. 유형자산

유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초이월액	당기증감액	당기감가상각액	당기말잔액	비 고
시설장치	-	85,560	1,426	84,134	
기타유형자산	7,810	14,650	2,989	19,471	
계	7,810	100,210	4,415	103,605	

## 7. 기타비유동자산

기타비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초이월액	당기증감액	당기말잔액	비 고
사용권자산	-	471,255	471,255	사무실, 차량 리스사용권
보 증 금	60,000	65,796	125,796	사무실 임차 보증금, 공탁보증금
장기미수금	5,833	5,147	10,980	피투자회사 관리비용 대납액
계	65,833	542,198	608,031	

## 8. 자본금과 자본조정의 내용

(1) 당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	비 고
주식의 종류	보통주	
1주당금액	5,000 원	
발행한 주식의 총수	2,000,000 주	
당기말 현재 자본금	10,000,000,000원	

(2) 회사는 2017년 8월 30일 회사 설립시에 주식할인발행차금 145,085천원을 지급하였으며, 동 금액을 자본조정에 계상하고 있습니다..

## 9. 관리비의 내용

관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	비 고
급 여	535,832	363,963	
퇴직급여	39,220	-	
복리후생비	36,416	14,305	
여비교통비	12,772	20,513	
통 신 비	259	301	
소모품비	4,968	3,660	
감가상각비	5,554	972	

구분	당기	전기	비 고
운 반 비	710	129	
도서인쇄비	1,066	744	
지급수수료	253,093	120,714	
회 의 비	29,767	11,525	
교육훈련비	8,339	435	
세금과공과	21,100	13,794	
보 험 료	385	604	
접 대 비	24,168	500	
임 차 료	32,505	33,924	
차량유지비	39	-	
대손상각(환입)	(1,343,413)	2,530,011	
계	(337,220)	3,116,094	

## 10. 법인세비용과 이연법인세채무

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	비 고
법인세부담액	-	-	
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	399,125	(671,590)	
기타이연법인세 변동액	-	(3,923)	
기타(법인세추납액 등)	-	-	
법인세비용	399,125	(675,513)	

(2) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기변동액	당기말잔액		전기말잔액	
		유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
[일시적차이]					
대손충당금	1,325,241		1,174,233		2,499,474
이월결손금	731,676		1,302,717		571,041
일시적차이 합계	2,056,917		2,476,950	-	3,070,515
[일시적차이 등에 대한 법인세효과]					
이연법인세자산(부채)	399,125	-	272,464	-	671,590
이연법인세부채	-	-	-	-	-

## 11. 이익잉여금처분(결손금처리)계산서

### 이익잉여금처분(결손금처리)계산서

제3기	2019년 1월 1일 부터	제2기	2018년 1월 1일 부터
	2019년 12월 31일 까지		2018년 12월 31일 까지
처리에정일	2020년 3월 30일	처리확정일	2019년 3월 30일

아르케인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기		비 고
I. 당기말미처분이익잉여금(미처리결손금)		(2,204,485,288)		(2,398,925,368)	
1. 전기이월이익잉여금	(2,398,925,368)		27,278,770		
2. 당기순이익(손실)	194,440,080		(2,426,204,138)		
II. 이익잉여금처분액		-		-	
III. 차기이월이익잉여금(결손금)		(2,204,485,288)		(2,398,925,368)	

## 12. 특수관계자와의 주요거래내용 등

(1) 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	성명/회사명	비 고
주 주	이연제약(주)	100% 주주
피투자회사	브라만투자조합제1호	40% 지분 투자
	브라만투자조합제2호	3.0% 지분 투자

관 계	성명/회사명	비 고
	브라만투자조합제3호	1.3%지분 투자
	브라만두은기술조합제1호	5.4%지분 투자
	브라만피에스창인신기술조합제1호	0.39%지분 투자

(2) 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

회사명	지급임차료		비 고
	당기	전기	
이연제약(주)	32,384	33,924	

(3) 특수관계자와의 기타채권 · 채무의 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

회사명	과목	기초이월액	당기증감액	기말잔액	비 고
이연제약(주)	보증금(자산)	20,000	(20,000)	-	100%주주
	미지급금(부채)	3,238	(3,238)	-	
브라만투자조합제1호	장기미수금(자산)	5,833	5,147	10,980	40%지분 투자
	미지급금(부채)	2,773	(2,773)	-	
브라만두은투자조합제1호	미수금(자산)	-	2,783	2,783	5.4%지분 투자

(4) 특수관계자에 대한 회사 소유자산의 담보제공 내용은 없습니다.

### 13. 현금흐름표의 작성

(1) 현금흐름표는 간접법으로 작성되었습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래의 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

내 역	당기 금액	전기 금액	비 고
사용권자산과 리스부채의 계상	462,393	-	
투자증권 처분액의 미수금 대체	-	1,600,011	

### 14. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리방법

회사의 재무팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다.

재무팀은 상기에서 언급된 예측에 따라 유동성을 확보하기 위하여 일정 수준의 차입한도를 유지하고 있으며, 수시 입출금식 예금, 적절한 만기의 정기예금의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

## (2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 이하	2~3년 이하	3년 초과	합 계
미지급금	4,797	-	-	-	4,797
미지급비용	49,404	-	-	-	49,404
예수금	13,358				13,358
합 계	67,559	-	-	-	67,559

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 이하	2~3년 이하	3년 초과	합 계
미지급금	49,604	-	-	-	49,604
미지급비용	3,284	-	-	-	3,284
합 계	52,888	-	-	-	52,888

## 15. 주당이익

### (1) 기본주당순이익

#### 1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기	비 고
기본주당순이익			
보통주당기순이익(손실)	194,440,080	(2,426,204,138)	
가중평균유통보통주식수	2,000,000	2,000,000	
기본주당순이익(손실)	97원	(1,213원)	

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기	비 고
보통주당기순이익			
당기순이익	194,440,080	(2,426,204,138)	
차감 : 우선주배당금			
보통주당기순이익	194,440,080	(2,426,204,138)	

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기	비 고
발행주식수	2,000,000	2,000,000	
차감 : 가중평균자기주식수	-	-	
가중평균유통보통주식수	2,000,000	2,000,000	

## 16. 부가가치 계산에 필요한 사항

당사의 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

계정과목	판매비와관리비	
	당 기 (천원)	전 기 (천원)
급여	532,832	363,963
복리후생비	36,416	14,305
지급임차료	32,505	33,924
감가상각비	5,554	972
세금과공과	21,100	13,794
합 계	628,407	426,958

## 17. 재무제표의 승인

회사의 제 3 기 정기 주주총회 제출용 재무제표는 2020년 3월 18일 이사회에서 최종 승인 될 예정입니다.