

주식회사 피델리스자산운용

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼지회계법인

목 차

□ 독립된 감사인의 감사보고서	.....	1~3
□ 재무제표		4
● 재무상태표	.....	5~6
● 포괄손익계산서	.....	7~8
● 자본변동표	.....	9
● 현금흐름표	.....	10
● 주 석	.....	11~27

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 피델리스자산운용

주주및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 피델리스자산운용(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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.

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 요구받

고 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 경영진과 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 서초구 효령로53길 23. (진란회관, 6층)

삼지회계법인
대표이사 공인회계사 유 기 열

2024년 1월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 피델리스자산운용

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 피델리스자산운용 대표이사 김태균

본점 소재지: (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초대로 397 부띠크모나코 A동 2007호
(전 화) 02-6964-8680, (팩스)02-6964-8694

재 무 상 태 표

제 8 기 2023년 12월 31일 현재

제 7 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 피델리스자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
자 산		
I. 현금및예치금(주석3)	156,488,138	437,652,042
현금및현금성자산	156,488,130	437,652,042
예치금	8	-
II. 증권(주석4)	863,919,044	2,121,015,438
당기손익공정가치측정증권	863,869,044	2,121,015,438
주식	-	11,392,750
집합투자증권	863,869,044	2,109,622,688
기타포괄손익공정가치측정증권	50,000	-
출자금	50,000	-
III. 파생상품자산	-	-
IV. 대출채권	-	-
V. 유형자산(주석5)	3,461,083	30,130,419
비품	81,315,496	81,315,496
감가상각누계액	(77,854,413)	(73,272,899)
기타유형자산	-	294,561,193
감가상각누계액	-	(272,473,371)
VI. 기타자산	707,470,842	723,163,325
미수금	17,130,840	-
미수수익	186,013,463	177,552,473
미수투자신탁위탁자보수	182,713,463	174,252,473
미수이자	-	2,079,479
대손충당금	-	(2,079,479)
기타	3,300,000	3,300,000
선급금	-	132,040,930
선급비용	137,048	679,120
선급제세	9,710	-
보증금	121,778,000	201,109,900
임차보증금	100,000,000	181,104,900
기타보증금	21,778,000	20,005,000
무형자산	5,594	270,167
소프트웨어	5,594	270,167

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
이연법인세자산(주석11)	374,588,821		204,836,853	
기타	7,807,366		6,673,882	
자 산 총 계		1,731,339,107		3,311,961,224
부 채				
Ⅰ. 예수부채		-		-
Ⅱ. 차입부채		300,000,000		-
차입금	300,000,000		-	
Ⅲ. 파생상품부채		-		-
Ⅳ. 기타부채		12,538,463		102,719,565
퇴직급여채무(주석6)	-		-	
확정급여채무	-		92,135,694	
사외적립자산	-		(92,135,694)	
복구충당부채(주석7)	-		32,738,095	
미지급법인세	-		-	
미지급비용	6,903,885		15,556,621	
제세예수금	5,634,578		54,424,849	
이연법인세부채(주석11)	-		-	
부 채 총 계		312,538,463		102,719,565
자 본				
Ⅰ. 자본금		5,000,000,000		5,000,000,000
보통주자본금(주석8)	5,000,000,000		5,000,000,000	
Ⅱ. 기타포괄손익누계액		-		38,620,725
기타	-		38,620,725	
Ⅲ. 결손금		3,581,199,356		1,829,379,066
미처리결손금(주석10)	3,581,199,356		1,829,379,066	
자 본 총 계		1,418,800,644		3,209,241,659
부채와자본총계		1,731,339,107		3,311,961,224

"별첨 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제8기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

제7기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 피델리스자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업수익		625,442,952		2,085,699,929
수수료수익	300,969,038		746,537,975	
집합투자기구운용보수	300,969,038		746,537,975	
증권평가및처분이익	259,707,645		552,436,830	
당기손익공정가치측정증권처분이익	259,707,645		552,436,830	
주식처분이익	259,707,645		552,436,830	
당기손익공정가치측정증권평가이익	-		-	
이자수익	1,722,809		113,358	
외환거래이익	1,125,778		10,445,535	
기타의영업수익	61,917,682		776,166,231	
배당금수익	99,500		1,329,300	
분배금수익	-		132,834,001	
기타	61,818,182		642,002,930	
II. 영업비용		2,382,712,626		3,274,035,582
수수료비용	2,216,119		13,328,524	
송금수수료	10,400		9,000	
기타수수료비용	2,205,719		13,319,524	
증권평가및처분손실	1,141,456,248		489,148,967	
당기손익공정가치측정증권처분손실	392,580		180,550,703	
주식처분손실	59,824		31,790,891	
집합투자증권처분손실	332,756		148,759,812	
당기손익공정가치측정증권평가손실	1,141,063,668		308,598,264	
주식평가손실	-		7,114,250	
집합투자증권평가손실	1,141,063,668		301,484,014	
이자비용	4,688,219		16,151,049	
외환거래손실	-		2,385,421	
판매비와관리비(주12,13)	1,234,090,135		2,751,462,664	
기타영업비용	261,905		1,558,957	
복구충당부채전입액	261,905		1,558,957	
III. 영업손실		1,757,269,674		1,188,335,653
IV. 영업외수익		41,943		5,160,887
기타	41,943		5,160,887	
V. 영업외비용		164,344,527		1,200,000
기부금	-		1,200,000	
유형자산처분손실	12,381,977			
기타	151,962,550		-	

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
VI. 법인세비용차감전순손실		1,921,572,258		1,184,374,766
VII. 법인세비용(주11)		(169,751,968)		(130,319,176)
VIII. 당기순손실		1,751,820,290		1,054,055,590
IX. 기타포괄손익		(38,620,725)		307,081
기타		(38,620,725)		345,034
기타포괄손익에대한법인세효과		-		(37,953)
X. 총포괄손익		1,713,199,565		(1,054,362,671)
주당순이익(손실)(주9)		(1,751)		(1,054)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제8기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

제7기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 피델리스자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022. 1. 1(전기초)	5,000,000,000	38,313,644	(775,323,476)	4,262,990,168
사외적립자산손실등		307,081		307,081
당기순이익(손실)			(1,054,055,590)	(1,054,055,590)
2022. 12.31(전기말)	5,000,000,000	38,620,725	(1,829,379,066)	3,209,241,659
2023. 1. 1(당기초)	5,000,000,000	38,620,725	(1,829,379,066)	3,209,241,659
사외적립자산손실등		(38,620,725)		(38,620,725)
당기순이익(손실)			(1,751,820,290)	(1,751,820,290)
2023. 12.31(당기말)	5,000,000,000	-	(3,581,199,356)	1,418,800,644

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제8기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

제7기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 피델리스자산운용

(단위 : 원)

과목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	(660,495,812)	868,841,139
1. 당기손실	1,751,820,290	1,033,493,391
2. 현금의유출이 없는 비용등의 가산	27,195,814	68,830,041
감가상각비	14,287,359	66,764,625
무형자산상각비	264,573	506,459
이자비용	12,381,977	-
복구충당부채전입액	261,905	1,558,957
3. 현금의유입이 없는 수익등의 차감	(38,620,725)	-
사외적립자산손실등	38,620,725	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,102,749,389	1,833,504,489
예치금의 감소(증가)	(8)	12,215,952
당기손익공정가치측정증권의 감소(증가)	1,257,096,394	1,639,141,497
미수금의 감소(증가)	(17,130,840)	12,076,024
미수수익의 감소(증가)	(8,460,990)	528,444,179
선급금의 감소(증가)	132,040,930	(101,124,530)
선급비용의 감소(증가)	542,072	277,360
선급제세의 감소(증가)	(9,710)	-
이연법인세자산의 감소(증가)	(169,751,968)	(150,919,328)
기타자산의 감소(증가)	(1,133,484)	-
미지급비용의 증가(감소)	(41,652,736)	(110,852,888)
제예수금의 증가(감소)	(48,790,271)	7,848,684
퇴직급여부채의증가(감소)	-	(3,602,461)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	79,331,900	17,558,000
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	81,104,900	19,534,000
보증금 감소	81,104,900	19,534,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,773,000)	(1,976,000)
비품의 취득	-	1,976,000
보증금 증가	1,773,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	300,000,000	(480,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	300,000,000	-
차입금의증가	300,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	(480,000,000)
차입금의감소	-	480,000,000
IV. 현금의증가(감소)(I+II+III)	(281,163,912)	406,399,139
V. 기 초 의 현 금	437,652,042	31,252,903
VI. 기 말 의 현 금	156,488,130	437,652,042

주식

제 8 기 2023년 12월 31일 현재

제 7 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 피델리스자산운용

1. 당사의 개요

주식회사 피델리스자산운용(이하 "당사"라 함, 대표이사 김태균)은 2016년 8월 9일에 설립되었으며, "서울특별시 서초구 서초대로 397 부띠크모나코 A동 2007호"에 본점을 두고 있습니다. 설립 당시에는 경영, 부동산, 해외투자 등의 컨설팅업이 주요목적사업이었으나 기획재정부로부터 전문사모집합투자업으로 등록하여 2016년 12월 2일 주요 목적사업을 일반사모집합투자업으로 변경하고 관련 사업 및 종전의 주요 목적사업이었던 컨설팅업을 부대사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 재무제표일 현재 40개의 펀드에 총 2,859억원을 모집하여 운영중입니다.

당사의 설립시의 자본금은 3억원이었으며, 47억원을 추가 증자하여 당기말 현재 자본금은 50억원입니다. 당사의 주요 주주는 아래와 같습니다.

(단위:주,원)

주주명	소유주식수	금액	지분율
윤일정	1,000,000	5,000,000,000	100%

2. 중요한 회계정책

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

당사는 전문사모집합투자업과 관련하여 펀드별 집합투자규약에 의한 투자신탁 보수 금액 및 부수 업무에 따른 수수료 금액을 시간의 경과에 따른 업무의 진행율에 의하여 영업수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 금융상품의 최초인식

금융상품은 매출채권, 대여금, 투자채권, 매입채무, 차입금, 사채, 선도거래, 선물, 옵션, 스왑, 신용파생상품 등으로서 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융상품이 아닌 경우 당해 금융상품의 취득과 직접 관련되는 거래 원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

최초인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격이며, 거래가격은 자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

2) 금융상품의 후속측정

가. 당기손익인식금융상품

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 기타금융상품

유가증권과 당기손익인식금융상품, 금융보증계약채무를 제외한 금융상품은 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 금융상품의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다.

금융부채는 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) 유가증권

증권의 취득원가는 증권 취득을 위하여 제공한 대가의 공정가치(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 증권의 시장가격)에 취득과 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정하고, 증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 증권의 원가 결정 방법으로 총평균법을 적용하고 있습니다.

1) 증권의 분류와 후속측정

가. 당기손익공정가치측정증권

주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 증권으로서 매수와 매도가 적극적으로 빈번하게 이루어지는 것으로, 공정가치로 평가하고 평가손익을 영업손익으로 처리하고 있습니다.

나. 상각후원가측정증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산중 상각후원가측정증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 상각후원가측정증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

상각후원가측정증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

다. 기타포괄손익공정가치측정증권

당기손익공정가치측정증권이나 상각후원가측정증권으로 분류되지 않는 증권은 투자자산중 기타포괄손익공정가치측정증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 기타포괄손익공정가치측정증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

기타포괄손익공정가치측정증권은 공정가치로 평가하고, 관련 미실현보유손익은 기타포괄손익공정가치측정증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 기타포괄손익공정가치측정증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 기타포괄손익공정가치측정증권처분손익 또는 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손에 반

영하고 있습니다. 다만, 기타포괄손익공정가치측정증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

2)증권의 손상

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

가.상각후원가측정증권

상각후원가측정증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부금액의 차액을 영업외비용 중 상각후원가측정증권손상차손의 과목으로처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로표시하고 있습니다.

손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 영업외 수익 중 상각후원가측정증권손상차손환입의 과목으로 처리하고 있습니다.

나.기타포괄손익공정가치측정증권

기타포괄손익공정가치측정증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 기타포괄손익공정가치측정증권의 취득원가(채무증권은 상각후원가)보다 작은 경우에는 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 기타포괄손익공정가치측정증권과 관련하여 미 실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손에서 가감하고 있습니다.

손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있으며, 원가로 평가하는 기타포괄손익공정가치측정증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하고, 공정가치로 평가하는 기타포괄손익공정가치측정증권의 경우에

는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 영업외수익 중 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손환입의 과목으로 처리하고 있습니다. 다만, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도손상차손의 회복에 해당되지 않는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액의 과목으로 하여 자본항목으로 처리하고 있습니다.

(5)유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의해 산정된 감가상각누계액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 당사는 수선비중 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하며, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리합니다.

자산별 상각방법 및 내용연수는 아래와 같습니다.

자산의 종류	감가상각방법	추정내용연수
비 품	정액법	5년
기타유형자산	"	5년

(6)퇴직급여

1) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 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 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도 개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(7)법인세 비용

1) 이연법인세자산(부채)의 계상

자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는

차감할 일시적차이 및 세무상결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생 가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2) 법인세비용의 계상

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다.

3. 현금 및 예치금

보고기간 종료일 현재 당사의 현금 및 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		예 입 처	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산	보통예금	하나은행	54,480,163	4,463,795
		우체국	304,490	418,000,000
		신한은행	92,835	15,188,247
	CMA	미래에셋증권	101,610,642	-
			(소 계)	156,488,130	437,652,042
예 치 금		DB금융투자	8	-
		합 계	156,488,138	437,652,042

4. 증권

(1)보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 당기손익공정가치측정증권과 이와 관련된 평가손익은 다음과 같습니다.

당 기 말						(단위 : 원)
구분	종목		취득가액	평가액	평가이익	평가손실
주식	-		-	-	-	-
집합 투자 증권	하이투자증권	밸류플랜전문사모1호	967,649,092	416,932,744	-	550,716,348
	유진투자증권	밸류플랜전문사모1호	1,247,424,153	446,936,300	-	590,347,320
	(소 계)		2,215,073,245	863,869,044	-	1,141,063,668
합 계			2,215,073,245	863,869,044	-	1,141,063,668

전 기 말						(단위 : 원)
구분	종목		취득가액	평가액	평가이익	평가손실
주식	영창케미칼		18,507,000	11,392,750	-	7,114,250
집합 투자 증권	하이투자증권	밸류플랜전문사모1호	1,163,682,549	1,018,176,054	-	145,506,495
	유진투자증권	밸류플랜전문사모1호	1,247,424,153	1,091,446,634	-	155,977,519
	(소 계)		2,411,106,702	2,109,622,688	-	301,484,014
합 계			2,429,613,702	2,121,015,438	-	308,598,264

(2)보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 기타포괄손익공정가치측정증권과 이와 관련된 평가손익은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위 : 원)

당 기 말 (단위 : 원)					
구분	종목	출자금액	평가액	기타포괄손익	
				평가이익	평가손실
출자금	신협	50,000	50,000	-	-

5. 유형자산

당기 및 전기중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당 기 (단위 : 원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분등	감가상각	기말장부가액
집 기 비 품	8,042,597	-	-	4,581,514	3,461,083
기타유형자산(★)	22,087,822	-	12,381,977	9,705,845	-
합계	30,130,419	-	12,381,977	14,287,359	3,461,083

(*) 기타유형자산관련 복구충당부채 33,000,000원은 당기 복구충당비용으로 대체되었습니다.

전 기 (단위 : 원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분등	감가상각	기말장부가액
집 기 비 품	14,247,590	1,976,000	-	8,180,993	8,042,597
기타유형자산(★)	80,671,454	-	-	58,583,632	22,087,822
합계	94,919,044	1,976,000	-	66,764,625	30,130,419

(*) 기타유형자산 취득가 294,561,193원에는 복구충당부채 32,738,095원이 포함되어 있습니다.

6. 퇴직급여채무

(1)보고기간 종료일 현재 퇴직급여채무의 요약은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	-	92,135,694
사외적립자산의 공정가치	-	(93,809,576)
순확정급여부채(자산)	-	(1,673,882)

(2) 당기와 전기 중 사외적립자산의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	-	174,181,454
이자수익	-	5,854,569
기여금납부액	-	39,448,902
퇴직금지급액	-	(121,526,957)
사외적립자산의 수익(주1)	-	(4,148,392)
기말 사외적립자산	-	93,809,576

(주1) 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외.

(3) 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 확정급여채무	-	176,493,020
당기근무원가(주1)	-	40,680,703
이자원가	-	982,354
퇴직금지급	-	(121,526,957)
보험수리적 손실(이익)	-	(4,493,426)
기말 확정급여채무	-	92,135,694

(주1) 신규입사자의 당기근무원가가 포함되어 있지 않음.

(4) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식하는 확정급여원가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
당기근무원가	-	40,680,703
순확정급여부채(자산)의 순이자	-	(4,872,215)
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	-	35,808,488

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 기타포괄손익으로 인식하는 확정급여원가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 보험수리적손실	-	(4,493,426)
인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적손실(이익)	-	-
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손실(이익)	-	(10,671,164)

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손실(이익)	-	6,177,738
사외적립자산의 손실(수익)(주1)	-	4,148,392
자산인식상한효과의 변동	-	-
기타포괄손익으로 인식하는 확정급여원가	-	(345,034)

(주1) 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외.

(6) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
할인율	-	5.37%
임금상승률(Base-up)	-	4.00%
임금상승률(Base-up & 승급률) 주1)	-	4.00%

(주1) 연령별 단일 인상률을 적용하였습니다

7. 복구충당부채

당기중 복구충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

당 기 (단위 : 원)				
계정과목	기초가액	당기전입액	감소(*)	기말가액
복구충당부채	32,738,095	261,905	33,000,000	-

(*) 회사는 당기에 복구공사에 복구충당부채로 대체하였습니다..

전 기 (단위 : 원)				
계정과목	기초가액	당기전입액	감소	기말가액
복구충당부채	31,179,138	1,558,957	-	32,738,095

8. 자본금

보고기간말 현재 당사의 자본금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	2,000,000	2,000,000
발행한 주식의 총수	1,000,000	1,000,000
1주의 금액	5,000	5,000
보통주자본금	5,000,000,000	5,000,000,000

9. 주당 손익

(1) 기본주당순이익

당사의 기본주당순이익은 보통주당기순이익을 당기말 현재 가중평균유통보통주식 수로 나눈 금액이며, 그 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(1,751,820,290)	(1,054,055,590)
가중평균 유통보통주식수	1,000,000	1,000,000
기본주당 당기순이익(손실)	(1,751)	(1,054)

(2) 희석주당순이익

당기말 및 전기말 현재 당사에 보통주청구가능증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

10. 결손금처리계산서

당사의 결손금처리처분계산서는 아래와 같습니다.

(단위:원)

과 목	제8(당) 기 (처분예정일 : 2024년 3월 12일)		제7(전) 기 (처분확정일 : 2023년 3월 24일)	
I. 미처리결손금		3,581,199,356		1,829,379,066
전기이월미처리결손금	1,829,379,066		775,323,476	
당기순손실	1,751,820,290		1,054,055,590	
II. 차기이월미처리결손금		3,581,199,356		1,829,379,066

11. 법인세비용

(1)법인세비용의 산출내역

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(105,449,348)	(49,242,608)
± 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(64,302,620)	(81,038,615)
= 총법인세 효과	(169,751,968)	(130,281,223)
± 자본에 직접반영된 법인세비용	-	(37,953)
= 법인세 비용(수익)	(169,751,968)	(130,319,176)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(1,921,572,258)	(1,184,374,766)
적용세율에 따른 법인세	(190,235,653)	(130,281,224)
세율변동등 조정효과	20,483,685	37,952
법인세비용(수익)	(169,751,968)	(130,319,176)
유효법인세율(*)	8.8%	11.0%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

당 기 말 (단위:원)						
관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
확정급여채무	92,135,694	-	92,135,694	-	10,134,926	-
복구충당부채	32,738,095		32,738,095	-	3,601,190	-
당기손익공정가치 측정증권평가손실	308,598,264	1,141,063,668	7,114,250	1,442,547,682	33,945,809	142,812,220
사외적립자산	(93,809,576)	-	(93,809,576)	-	(10,319,053)	-
세무상결손금	1,522,490,742	818,687,053		2,341,177,795	167,473,981	231,776,601
합 계	810,859,593	1,959,750,721	38,178,463	3,783,725,477	204,836,853	374,588,821

- (주) 1. 과세소득에 적용될 세율은 9.9%로 추정하였습니다.
 2. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

전 기 말 (단위:원)						
관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
확정급여채무	176,493,020	92,135,694	176,493,020	92,135,694	19,414,232	10,134,926
복구충당부채	31,179,138	1,558,957	-	32,738,095	3,429,705	3,601,190
당기손익공정가치 측정증권평가손실	17,390,000	308,598,264	17,390,000	308,598,264	1,912,900	33,945,809
사외적립자산	(174,181,454)	(93,809,576)	(174,181,454)	(93,809,576)	(19,159,959)	(10,319,053)
당기손익공정가치 측정증권평가이익	(158,878,312)	-	(158,878,312)	-	(17,476,614)	-
세무상결손금	785,776,061	736,714,681	-	1,522,490,742	86,435,366	167,473,981
합 계	677,778,453	1,045,198,020	(139,176,746)	1,862,153,219	74,555,630	204,836,853

- (주) 과세소득에 적용될 세율은 11%로 추정하였습니다.

(4) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산	374,588,821	215,155,906
이연법인세부채	-	(10,319,053)
상계후 이연법인세자산(부채)	374,588,821	204,836,853

12. 판매비와관리비

당기와 전기중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
급여	587,955,697	1,260,583,781
퇴직급여	20,994,011	117,836,299
복리후생비	87,524,639	204,831,567
전산운영비	2,899,218	3,432,709
임차료	215,802,199	346,876,828
지급수수료	244,954,979	641,929,206
접대비	15,879,224	33,682,921
감가상각비	14,287,359	66,764,625
연수비	5,710,320	1,765,000
무형자산상각비	264,573	506,459
세금과공과금	19,927,372	31,722,900
회의비	1,679,300	2,624,500
인쇄비	869,050	1,598,340
여비교통비	2,708,334	10,492,914
차량유지비	3,363,611	11,295,177
소모품비	6,750,200	6,149,693
수도광열비	271,445	482,682
보험료	740,352	5,448,903
행사비	784,000	1,170,000
기타	724,252	2,268,160
합 계	1,234,090,135	2,751,462,664

13. 부가가치계산에 필요한 서류

당기와 전기중 부가가치계산에 필요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
급여	587,955,697	1,260,583,781
퇴직급여	20,994,011	117,836,299

과 목	당 기	전 기
복리후생비	87,524,639	204,831,567
지급임차료	215,802,199	346,876,828
감가상각비	14,287,359	66,764,625
세금과공과금	19,927,372	31,722,900
합 계	946,491,277	2,028,616,000

14. 특수관계자거래

보고기간말 현재 특수관계자와의 거래는 없습니다.

15. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및 현금성자산을 말하며, 당기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
복구총당부채 전입	261,905	1,558,957
미지급비용(복구총당비)	33,000,000	-
기타포괄손익누계변동(사외적립자산손실등)	(38,620,725)	307,081