

에이피자산운용 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 2 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

한울회계법인

목 차

반기재무제표 검토보고서 ----- 1

반기재무제표

반기재무상태표----- 4

반기손익계산서----- 5

반기자본변동표----- 6

반기현금흐름표----- 7

반기재무제표에 대한 주석----- 8

반기재무제표 검토보고서

에이피자산운용 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 에이피자산운용 주식회사(이하, '회사')의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 보고기간의 반기손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 수행하였습니다. 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 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토 결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간 재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니 하였습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 6월 30일로 종료되는 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본 변동표 및 반기현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손 익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 2월 17일의 감사보고서에서 적정의견 을 표명하였습니다. 회사는 2021년 3월 30일자로 설립되어 전반기 재무제표는 2021 년 3월 30일부터 2021년 6월 30일까지의 3개월 보고기간 및 2022년 6월 30일로 종 료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기



2022년 8월 8일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보 고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있 는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습 니다.

(첨부)반기 재무제표

에이피자산운용 주식회사

제 2 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 1 기 반기

2021년 03월 30일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이피자산운용 주식회사 대표이사 김춘기

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 16층 1621호(여의
도동, One IFC)
(전 화) 02-783-8673

반기 재무상태표
제2(당)반기말 2022년 6월 30일 현재
제1(전)기말 2021년 12월 31일 현재

에이피자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 2(당)반기말		제 1(전)기말	
자 산					
I. 현금및현금성자산	4,8,25	2,083,427,099		1,079,716,445	
II. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,8	2,496,536,404		633,617,271	
III. 상각후원가측정금융자산	6,8,25	69,974,003		164,200,989	
IV. 관계기업투자주식	7,24	397,165,800		-	
V. 유형자산	9	86,082,471		109,160,762	
VI. 무형자산	10	14,279,900		16,100,100	
VII. 기타자산	11	659,345		518,255	
VIII. 당기법인세자산	20	916,530		22,310	
자산 총계			5,149,041,552		2,003,336,132
부 채					
I. 기타금융부채	8,12,25	126,009,394		87,583,198	
II. 당기법인세부채	20	-		-	
III. 기타부채	13	20,606,840		113,140,566	
부채 총계			146,616,234		200,723,764
자 본					
I. 자본금	15	5,000,000,000		2,000,000,000	
II. 기타자본	15	(77,999,800)		(32,514,900)	
III. 결손금	15	80,425,118		(164,872,732)	
자본 총계			5,002,425,318		1,802,612,368
부채 및 자본 총계			5,149,041,552		2,003,336,132

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제2(당) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제1(전) 반기 2021년 3월 30일부터 2021년 6월 30일까지 (검토받지 아니한 재무제표)

에이피자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 2(당)반기		제 1(전)반기 (검토받지 아니한 재무제표)	
I. 영업수익			1,395,474,491		56,061,539
1. 수수료수익	16,24	882,070,504		55,560,000	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	17	182,980,931		-	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	17	318,467,374		-	
4. 이자수익	17	5,922,135		271,539	
5. 기타영업수익	17	6,033,547		230,000	
II. 영업비용			1,150,179,820		152,814,399
1. 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	17	451,934,167		-	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	17	132,168		-	
3. 판매비와관리비	18,24	696,226,049		152,814,399	
4. 이자비용	17	1,191,997		-	
5. 기타영업비용	17	695,439		-	
III. 영업이익			245,294,671		(96,752,860)
IV. 영업외손익			3,179		198
1. 영업외수익	19	3,179		200	
2. 영업외비용	19	-		2	
V. 법인세비용차감전순이익			245,297,850		(96,752,662)
VI. 법인세비용	20		-		-
VII. 당기순이익	15,21		245,297,850		(96,752,662)
VIII. 기타포괄손실			-		-
IX. 당기총포괄이익			245,297,850		(96,752,662)
X. 주당이익	21		456		(372)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제2(당) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지
 제1(전) 반기 2021년 3월 30일부터 2021년 6월 30일까지
 (검토받지 아니한 재무제표)

에이피자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	결손금	총 계
2021.03.30(설립일)	1,300,000,000	(21,275,900)	-	1,278,724,100
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:	-	-	-	-
유상증자	-	-	-	-
총포괄손익(손실):	-	-	(96,752,662)	(96,752,662)
당기순이익(손실)	-	-	(96,752,662)	(96,752,662)
2021.6.30(전반기말)	1,300,000,000	(21,275,900)	(96,752,662)	1,181,971,438
2022.01.01(당기초)	2,000,000,000	(32,514,900)	(164,872,732)	1,802,612,368
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:	3,000,000,000	(45,484,900)	-	2,954,515,100
유상증자	3,000,000,000	(45,484,900)	-	2,954,515,100
총포괄손익(손실):	-	-	245,297,850	245,297,850
당기순이익(손실)	-	-	245,297,850	245,297,850
2022.06.30(당반기말)	5,000,000,000	(77,999,800)	80,425,118	5,002,425,318

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제2(당)반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제1(전)반기 2021년 3월 30일부터 2021년 6월 30일까지
(검토받지 아니한 재무제표)

에이피자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 2(당)반기	제 1(전)반기 (검토받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,546,348,846)	(26,039,159)
1. 당기순이익(손실)	15	245,297,850	(96,752,662)
2. 수익및비용의조정		(25,825,617)	(271,539)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	17	451,934,167	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	17	132,168	-
감가상각비	9	26,466,291	-
무형자산상각비	10	1,820,200	-
이자비용	17	1,191,997	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	17	(318,467,374)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	17	(182,980,931)	-
이자수익	17	(5,922,135)	(271,539)
3. 자산·부채의변동		(1,772,114,995)	70,713,503
단기금융상품의 증가(감소)		100,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소(증가)		(1,813,537,163)	-
미수보수의 감소(증가)		(21,144,795)	-
선급비용의 감소(증가)		(141,090)	(8,995,360)
당기법인세자산의 감소(증가)		(894,220)	(6,450)
미지급금의 증가(감소)		56,135,999	54,180,453
예수금의 증가(감소)		(71,239,150)	25,534,860
미지비용의 증가(감소)		(21,294,576)	-
4. 법인세납부액		-	-
5. 이자수취액		6,293,916	271,539
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(385,553,800)	(67,463,500)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		15,000,000	-
보증금의 감소		15,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(400,553,800)	(67,463,500)
관계기업투자주식의 취득		(397,165,800)	-
유형자산의 취득	9	(3,388,000)	(43,895,500)
무형자산의 취득	10	-	(8,513,000)
보증금의 증가		-	(15,055,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,935,613,300	1,278,724,100
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,954,515,100	1,278,724,100
유상증자	24	2,954,515,100	1,278,724,100
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(18,901,800)	-
리스료의 지급	22	(18,901,800)	-
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		1,003,710,654	1,185,221,441
V. 기초의 현금및현금성자산		1,079,716,445	-
VI. 환율변동효과		-	-
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,083,427,099	1,185,221,441

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제2(당) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제1(전) 반기 2021년 3월 30일부터 2021년 6월 30일까지 (검토받지 아니한 재무제표)

에이피자산운용 주식회사

1. 당사의 개요

에이피자산운용 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2021년 10월 06일자로 금융위원회로부터 금융투자업 인가를 받아 집합투자업 및 관련 부수 업무를 영위하고 있습니다.

당사의 본사는 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 16층(여의도동, One IFC)에 소재하고 있으며, 당기말 현재 보통주자본금은 5,000백만원이며, AP Capital Management(Hong Kong) Limited가 당사의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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 중요한 회계정책

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

(1) 현금및현금성자산

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.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 금융상품은 최초의 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융자산은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사에 소구활동을 하지 않으며, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불
가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차
감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장
부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경
우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여
제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회
수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가
된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진
이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되
는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은
공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치
가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자
산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의
취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정
가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
비품	5년
시설장치	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년

(6) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 포괄손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 입장

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 기초자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(11) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 이자비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 인식합니다.

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반

영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(14) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익(또는 계속사업이익)에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

(15) 관계기업투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3. 제· 개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.4 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포되었으나 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 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. 회사는 동 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중입니다.

(4) 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 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 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 이루어집니다. 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

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 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) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 현금및현금성자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
예금종류 등	금융기관 등	당반기말	전기말
원화보통예금	기업은행 등	2,073,091,759	294,444,507
예치금	하나금융투자 등	8,307,000	785,271,135
외화보통예금	기업은행	2,028,340	803
합계		2,083,427,099	1,079,716,445

(2) 당반기말 및 전기말 현재 현금 및 예치금 중 사용제한 예금은 없습니다.

5. 당기손익-공정가치측정금융자산

당반기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
원화지분증권	2,027,262,059	22,829,000
외화지분증권	469,274,345	610,788,271
합계	2,496,536,404	633,617,271

6. 상각후원가측정금융자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
금융상품		
단기금융상품	-	100,000,000
소계	-	100,000,000

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
기타수취채권		
미수보수	69,919,003	48,774,208
미수이자	-	371,781
기타보증금	55,000	15,055,000
소계	69,974,003	64,200,989
합계	69,974,003	164,200,989

7. 관계기업 투자주식

(1) 당반기말과 전기말 현재 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당반기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
AP Capital Japan	일본	12월	자산운용업	100.00%	397,165,800	-	-

(2) 관계기업의 당반기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	AP Capital Japan
자산	272,228,059
부채	27,287,649
자본	244,940,410
매출	-
당기순이익(손실)	(162,297,329)
총포괄이익(손실)	(162,297,329)

8. 공정가치 측정

(1) 당반기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,083,427,099	(*1)	1,079,716,445	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	2,496,536,404	2,496,536,404	633,617,271	633,617,271
상각후원가측정금융자산	69,974,003	69,974,003	164,200,989	164,200,989
합계	4,649,937,506	2,566,510,407	1,877,534,705	797,818,260
금융부채				
기타금융부채	126,009,394	69,210,747	87,583,198	13,074,748
미지급금	69,210,747	69,210,747	13,074,748	13,074,748
유동리스부채	29,911,332	(*2)	35,736,287	(*2)
리스부채	26,887,315	(*2)	38,772,163	(*2)

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	2,496,536,404	-	-	2,496,536,404

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	633,617,271	-	-	633,617,271

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌

거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다. 당기말 현재 서열체계 수준 간의 이동은 없습니다.

(3) 당반기말 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되지 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
상각후원가측정금융자산	-	-	69,974,003	69,974,003
금융부채				
기타금융부채	-	-	69,210,747	69,210,747

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
상각후원가측정금융자산	-	-	164,200,989	164,200,989
금융부채				
기타금융부채	-	-	13,074,748	13,074,748

9. 유형자산

(1) 당반기말 및 전반기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)				
구분	비품	시설장치	사용권자산	합계
취득원가	13,260,500	40,480,000	94,961,237	148,701,737
감가상각누계액	(4,593,002)	(19,015,743)	(39,010,521)	(62,619,266)
순장부금액	8,667,498	21,464,257	55,950,716	86,082,471

<전반기말>

(단위: 원)			
구분	비품	시설장치	합계
취득원가	6,495,500	37,400,000	43,895,500
감가상각누계액	-	-	-
순장부금액	6,495,500	37,400,000	43,895,500

(2) 당반기 및 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)				
구분	기초	취득	감가상각비	당반기말
비품	7,474,272	3,388,000	(2,194,774)	8,667,498

(단위: 원)				
구분	기초	취득	감가상각비	당반기말
시설장치	27,713,694	-	(6,249,437)	21,464,257
사용권자산	73,972,796	-	(18,022,080)	55,950,716
합계	109,160,762	3,388,000	(26,466,291)	86,082,471

<전반기>

(단위: 원)				
구분	기초	취득	감가상각비	전반기말
비품	-	6,495,500	-	6,495,500
시설장치	-	37,400,000	-	37,400,000
합계	-	43,895,500	-	43,895,500

10. 무형자산

당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)				
구분	기초	취득	감가상각	당반기말
상표권	2,316,000	-	(267,000)	2,049,000
소프트웨어	13,784,100	-	(1,553,200)	12,230,900
합계	16,100,100	-	(1,820,200)	14,279,900

<전반기>

(단위: 원)				
구분	기초	취득	감가상각	전반기말
상표권	-	2,672,000	-	2,672,000
소프트웨어	-	5,841,000	-	5,841,000
합계	-	8,513,000	-	8,513,000

11. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
선급비용	659,345	518,255

12. 기타금융부채

(1) 당반기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
미지급금	69,210,747	13,074,748
리스부채	56,798,647	74,508,450
합계	126,009,394	87,583,198

(2) 당반기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)					
구분	기초	증가(*)	이자비용	지급	당반기말
리스부채	74,508,450	-	1,191,997	(18,901,800)	56,798,647

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	증가(*)	이자비용	지급	기말
리스부채	-	94,961,237	1,371,013	(21,823,800)	74,508,450

(*) K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 효과가 포함되어었습니다.

13. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
예수금	20,606,840	91,845,990
미지급비용	-	21,294,576
합계	20,606,840	113,140,566

14. 집합투자자산

당반기말 및 전기말 현재 당사가 관리하는 집합투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당반기말		전기말	
	총설정원본	순자산가액	총설정원본	순자산가액
전문투자형사모펀드	59,766,550,863	58,294,247,012	40,211,173,102	40,747,531,467

15. 자본

(1) 당사의 발행할 주식 총수는 3,000,000주(1주당 액면금액: 5,000원)이며, 당반기말 현재 발행주식 총수는 1,000,000주이고, 자본금은 5,000,000천원입니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당반기말	전기말
발행할주식수	3,000,000	3,000,000
발행주식수	1,000,000	400,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000
보통주자본금	5,000,000,000	2,000,000,000

(2) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
주식할인발행차금	(77,999,800)	(32,514,900)

(3) 당반기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
기초	(164,872,732)	-
당기손익	245,297,850	(164,872,732)
기말	80,425,118	(164,872,732)

16. 수수료수익

당반기 및 전반기 중 수수료수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
집합투자기구운용보수	459,896,004	-
기타수수료수익	422,174,500	55,560,000
합계	882,070,504	55,560,000

17. 금융상품의 범주별 손익

당반기 및 전반기 중 금융상품의 범주별 순손익 내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)					
구분		수익			
		금융상품 평가 및 처분이익	이자수익	외환평가 및 처분이익	합계
금융자산	현금성자산	-	5,922,135	-	5,922,135
	당기손익-공정가치금융자산	501,448,305	-	1,675,793	503,124,098
	상각후원가측정금융자산	-	-	-	-
	소 계	501,448,305	5,922,135	1,675,793	509,046,233
금융부채	기타금융부채	-	-	-	-

(단위: 원)				
구분	수익			
	금융상품 평가 및 처분이익	이자수익	외환평가 및 처분이익	합계
합계	501,448,305	5,922,135	1,675,793	509,046,233

(단위: 원)				
구분	비용			
	금융상품 평가 및 처분손실	이자비용	외환평가 및 처분손실	합계
금융자산	현금성자산	-	-	-
	당기손익-공정가치금융자산	452,066,335	-	695,439
	상각후원가측정금융자산	-	-	-
	소계	452,066,335	-	695,439
금융부채	기타금융부채	-	1,191,997	-
합계	452,066,335	1,191,997	695,439	453,953,771

<전반기>

(단위: 원)				
구분	수익			
	금융상품 평가 및 처분이익	이자수익	외환차익	합계
금융자산	현금성자산	-	271,539	-
	당기손익-공정가치금융자산	-	-	230,000
	상각후원가측정금융자산	-	-	-
	소계	-	271,539	230,000
금융부채	기타금융부채	-	-	-
합계	-	271,539	230,000	501,539

(단위: 원)				
구분	비용			
	금융상품 평가 및 처분손실	이자비용	외환차손	합계
금융자산	현금성자산	-	-	-
	당기손익-공정가치금융자산	-	-	-
	상각후원가측정금융자산	-	-	-
	소계	-	-	-
금융부채	기타금융부채	-	-	-
합계	-	-	-	-

18. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
직원급여	440,683,508	108,481,666
퇴직급여	17,200,000	-
복리후생비	19,353,580	317,513
여비교통비	2,293,620	819,200
접대비	28,248,920	8,534,800
통신비	7,729,911	1,947,220
세금과공과금	12,166,840	220,110
감가상각비	8,444,211	-
임차료	-	6,930,000
보험료	9,811,580	3,170,110
차량유지비	1,388,448	-
운반비	141,571	-
교육훈련비	204,000	2,150,700
도서인쇄비	481,200	256,299
사무용품비	1,822,340	412,891
소모품비	1,007,030	416,000
지급수수료	125,407,010	19,157,890
무형고정자산상각	1,820,200	-
감가상각비(사용권자산)	18,022,080	-
합계	696,226,049	152,814,399

19. 영업외수익 및 비용

당반기 및 전반기 중 영업외수익 및 비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
영업외수익		
잡이익	3,179	200
합계	3,179	200
영업외비용		

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
잡손실	-	2
합계	-	2

20. 법인세비용

(1) 당반기 및 전반기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
법인세부담액	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 차감할 일시적차이로 인한 이연법인세 효과는 예측 가능한 미래에 실현될 것으로 판단되지 않아 전액 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당반기말 및 전기말 현재 상계 전 총액 기준에 의한 당기 법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기말	전기말
미수법인세환급액	916,530	22,310
미지급법인세	-	-
합계	916,530	22,310

21. 주당이익

(1) 당반기 및 전반기 중 기본주당이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
당기순이익	245,297,850	(96,752,662)
가중평균유통보통주식수	538,122	260,000
주당순이익	456	(372)

(2) 당기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	400,000	56	22,400,000
유상증자	600,000	125	75,000,000
합계	1,000,000	181	97,400,000
일수			181
가중평균유통보통주식수			538,122

<전반기>

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	260,000	93	24,180,000
합계	260,000	93	24,180,000
일수			93
가중평균유통보통주식수			260,000

(3) 희석주당손익

희석성 잠재적 보통주식이 없으므로 당기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

22. 현금흐름표

(1) 당반기 및 전반기 중 현금 유·출입 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당반기	전반기
리스부채 유동성대체	29,911,332	-

(2) 당반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)	
구분	리스부채
기초	74,508,450
증가	-
이자비용	1,191,997
지급	(18,901,800)
기말	56,798,647

<전반기>

(단위: 원)	
구분	리스부채
기초	-
증가	-
이자비용	-
지급	-
기말	-

23. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 당사의 중요한 우발채무 및 약정사항은 없습니다.

24. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	국가
지배기업	AP Capital Management(Hong Kong) Limited	홍콩
관계기업	AP Capital Japan	일본

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)				
구분	특수관계자명	계정과목	당반기	전반기
지배기업	AP Capital Management(Hong Kong) Limited	수수료수익	422,174,500	55,560,000
관계기업	AP Capital Japan	외환차손	660,339	-

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 당반기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)				
구분	특수관계자명	거래내용	당반기	전반기
지배기업	AP Capital Management(Hong Kong) Limited	유상증자	3,000,000,000	-
관계기업	AP Capital Japan	주식양수	397,165,800	-

(5) 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	당반기	전기
단기종업원급여	273,200,000	141,774,194
퇴직급여	26,100,000	3,779,035
합계	299,300,000	145,553,229

25. 위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 각종 거래에서 발생할 수 있는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험 등에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 각종 위험에

대한 정보와 당사의 위험관리목표, 정책, 위험평가 및 관리절차, 그리고 자본관리 등에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방의 상환 및 결제의무 불이행에 따른 잠재적인 경제적 손실로 정의할 수 있는데 보통 약정된 채권을 정상적으로 회수하지 못하거나, 대지급 등에 따라 손실을 입게 될 가능성을 의미합니다. 당사는 신용위험을 당사의 영업활동에 있어 가장 중요하게 관리되어야 할 위험으로 분류하며, 경영진은 신용위험 노출액을 주의 깊게 관리하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 당반기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분(*)	계정과목	당반기말	전기말
현금및현금성자산		2,083,427,099	1,079,716,445
상각후원가측정금융자산	단기금융상품	-	100,000,000
	미수보수	69,919,003	48,774,208
	미수이자	-	371,781
	기타보증금	55,000	15,055,000
합 계		2,153,401,102	1,243,917,434

(*) 지분증권 성격의 금융상품은 제외하였습니다.

② 손상차손

당기말 현재 대여금 및 채권 중 손상된 채권금액은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 자산, 부채간 자금기일의 불일치 또는 급격한 자금유출 등으로 인한 자

금부족으로 예상하지 못한 손실(비정상적인 자산의 처분, 고금리조달 등)이 발생하거나 지급불능 상태가 되는 위험을 의미합니다.

당반기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 계약만기에 따른 현금흐름은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)				
구분	3개월 이하	1년 이하	5년 이하	합계
미지급금	69,210,747	-	-	69,210,747
리스부채	8,973,305	20,938,027	26,887,315	56,798,647
합계	78,184,052	20,938,027	26,887,315	126,009,394

<전기말>

(단위: 원)				
구분	3개월 이하	1년 이하	5년 이하	합계
미지급금	13,074,748	-	-	13,074,748
리스부채	9,450,900	28,352,700	40,512,900	78,316,500
합계	22,525,648	28,352,700	40,512,900	91,391,248

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(5) 자본관리

당사의 자본관리 주된 목적은 주주가치의 극대화 및 계속기업으로서 사업의 영위를 위한 경쟁력 있는 신용등급을 유지하기 위함입니다. 아울러 외부적으로 부과된 자본유지요건을만족하기 위해 자본관리를 적극적으로 수행하고 있습니다.

당사는 자본구조를 관리하고 있으며, 시장상황 변화와 영업활동과 관련한 위험의 성격 변화에 맞게 자본구조를 조정해 나가고 있습니다. 당사는 주주에게 지급하는 배당

액을 조정하거나, 유상증자 혹은 감자를 통하여 자본구조를 유지 및 조정해 나갈 수도 있습니다. 또한 자본시장과 금융투자업에 관한 법률과 그 하위 규정에 따라 자기 자본이 최소영업자본액 이상 유지되도록 하고 있습니다