

주식회사 한스자산운용

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 1 기

2022년 02월 10일 부터

2022년 12월 31일 까지

회계법인 해솔

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 포 괄 손 익 계 산 서	6
· 자 본 변 동 표	7
· 현 금 흐 름 표	8
· 주 석	9

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한스자산운용

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 29일

감사의견

우리는 주식회사 한스자산운용(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 관련사항을 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 큽니다.
- 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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

서울 강남구 봉은사로 37길5, 6층

회계법인 해솔

대 표 이 사 김 성 용

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 보고서일 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

주식회사 한스자산운용

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 1 기

2022년 02월 10일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한스자산운용 대표이사 한동주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의나루로 71, 1103호(여의도동,
동화빌딩)

(전 화) 02-2135-9070

재 무 상 태 표

제 2(당) 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 한스자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제2(당)기말	제1(전)기말
자산			
유동자산		1,512,029,127	1,725,972,231
현금및현금성자산	4,14,15	1,903,181	516,421,151
미수수익		10,040,476	-
미수금		85,470	-
당기손익-공정가치금융자산	5,15	1,500,000,000	1,209,444,140
당기법인세자산		-	106,940
비유동자산		42,382,077	70,941,705
유형자산	6	12,463,170	41,978,982
임차보증금	14,15	30,000,000	30,000,000
현재가치할인차금(임차보증금)		(81,093)	(1,037,277)
자산 총계		1,554,411,204	1,796,913,936
부채			
유동부채		343,567,849	46,161,543
미지급금	15,16	137,177,467	13,900,252
예수금	15,16	1,259,640	3,156,870
단기차입금	9	189,662,432	-
선수금		13,000,000	-
유동리스부채	7,13,15,16	2,468,310	29,104,421
비유동부채		25,411,799	2,468,310
비유동리스부채	7,13,15,16	-	2,468,310
순확정급여부채		25,411,799	-
부채총계		368,979,648	48,629,853
자본			
자본금	8	2,100,000,000	2,100,000,000
주식할인발행차금	8	(13,026,000)	(13,026,000)
결손금	9	(901,542,444)	(338,689,917)
자본총계		1,185,431,556	1,748,284,083
부채및자본총계		1,554,411,204	1,796,913,936

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 2(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2022년 02월 10일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 한스자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제2(당)기	제1(전)기
영업수익		55,016,143	15,461,551
당기손익-공정가치금융자산 평가이익		-	9,444,140
당기손익-공정가치금융자산 처분이익		925,996	-
이자수익	17	11,441,769	6,017,411
수수료수익		42,648,378	-
영업비용		620,596,938	354,151,469
판매비와관리비	7,12	610,704,359	352,787,677
이자비용	7	605,579	1,363,792
금융상품처분손실		9,287,000	-
영업이익(손실)		(565,580,795)	(338,689,918)
영업외수익		3,404,408	1
영업외비용		676,140	-
법인세차감전순이익(손실)		(562,852,527)	(338,689,917)
법인세비용	13	-	-
당기순이익(손실)		(562,852,527)	(338,689,917)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 2(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2022년 02월 10일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 한스자산운용

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본조정	이익잉여금	총계
2022년 02월 10일(전기초)	-	-	-	-
출자 및 유상증자	2,100,000,000	(13,026,000)	-	2,086,974,000
당기순이익(손실)	-	-	(338,689,917)	(338,689,917)
2022년 12월 31일(전기말)	2,100,000,000	(13,026,000)	(338,689,917)	1,748,284,083
2023년 01월 01일(당기초)	2,100,000,000	(13,026,000)	(338,689,917)	1,748,284,083
당기순이익(손실)	-	-	(562,852,527)	(562,852,527)
2023년 12월 31일(당기말)	2,100,000,000	(13,026,000)	(901,542,444)	1,185,431,556

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 2(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2022년 02월 10일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 한스자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 2(당)기	제 1(전)기
영업활동현금흐름	(675,075,981)	(1,498,915,641)
영업에서창출된현금흐름	(685,561,566)	(1,504,083,420)
당기순이익(손실)	(562,852,527)	(338,689,917)
감가상각비	32,815,624	33,117,866
퇴직급여	25,411,799	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	9,287,000	-
이자수익	(11,441,769)	(6,017,411)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(925,996)	-
전기오류수정이익	(3,299,812)	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(9,444,140)
당기손익금융자산의 감소(증가)	(298,916,864)	(1,200,000,000)
당기법인세자산의 감소(증가)	106,940	(106,940)
미수수익의 감소(증가)	(10,040,476)	-
미수금의 감소(증가)	(85,470)	-
미지급금의 증가(감소)	123,277,215	13,900,252
예수금의 증가(감소)	(1,897,230)	3,156,870
선수금의 증가(감소)	13,000,000	-
이자의수취	10,485,585	5,167,779
법인세의 환급(납부)	-	-
투자활동현금흐름	(29,104,421)	(71,637,208)
비품 취득	-	(8,076,000)
시설장치 취득	-	(7,700,000)
리스부채 상환	(29,104,421)	(25,861,208)
임차보증금 증가	-	(30,000,000)
재무활동현금흐름	189,662,432	2,086,974,000
출자 및 유상증자	-	2,086,974,000
단기차입금의 증가	701,562,432	-
단기차입금의 감소	(511,900,000)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	(514,517,970)	516,421,151
기초의 현금및현금성자산	516,421,151	-
기말의 현금및현금성자산	1,903,181	516,421,151

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 한스자산운용

1. 일반사항

주식회사 한스자산운용(이하 "당사")은 2022년 02월 10일에 설립되었으며, 2022년 09월에 자본시장 및 금융투자업에 관한 법률(이하 "자본시장법")에 의한 일반사모집합투자업으로 등록되었습니다.

당기말 현재 당사의 자본금 및 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주주명	소유주식수	자본금	지분율(%)
한동주	160,000주	800,000	38.1%
주식회사 한스아이앤씨	160,000주	800,000	38.1%
나인기	100,000주	500,000	23.8%
합계	420,000주	2,100,000	100%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

가. 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법 인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되

는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 법인세자산과 당기 법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상 기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.4 퇴직급여

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다.

2.5 금융상품 - 최초 인식과 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초인식시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상현금흐름특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름

이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

2.6 금융자산의 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익

으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융 자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 영업외수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험 회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

2.7 금융상품의 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다

2.8 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다. 기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다.

최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존 속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

2.9 금융부채: 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

(2) 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

2.10 금융부채의 제거

금융부채는 지급의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.11 리스

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

- 리스이용자로서의 기업

당사는 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 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 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 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 인센티

르는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급 될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료 선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 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.

(3) 소액 기초자산 리스

당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.12 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금 등으로 구성되어 있습니다. 현금성자산의 경우 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 유동성이 매우 높은 단기금융자산으로서, 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다.

2.13 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출 될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고

있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.14 주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 기본 및 희석 주당이익을 계산하고 있습니다.

2.15 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있으며, 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래의 경우 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 자본시장법에 따라 신탁재산 설정의뢰 및 지시를 하는 운용업무를 수행하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

당사는 자본시장법에 따라 신탁재산 설정의뢰 및 지시를 하는 운용업무를 수행하고 동 업무에 대하여 사전의 신탁계약에 의거하여 약정된 보수 금액 중 실현된 금액을 집합투자기구운용보수로 계상하고 있으며, 기간이 경과되었으나 보수 인출일 미도래분의 집합투자기구운용보수는 미수수익으로 계상하고 있습니다. 또한 자산관리수수료수익으로 처리하고 있는 투자일임수수료는 계약조건에 의하여 기간의 경과에 따라

실현된 금액을 수익으로 계상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 경영자는 회계정책을 적용함에 있어서 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채 금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토합니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식하며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식합니다.

아래 항목들은 추정과 관련된 중요한 판단으로 이는 경영자가 기업의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 영향을 미칩니다.

3.1 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3.2 퇴직급여제도

확정급여제도의 원가와 확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 우량회사채(AA-) 이자율을 참조하고 있

습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 회사의 과거 임금상승률에 기초하고 있습니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.4 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매 보고기간종료일 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다.

3.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해

야합니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	예치기관	당기말	전기말
보통예금	기업은행 외	1,903,181	516,421,151

5. 당기손익-공정가치 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정	세부구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	지분증권(*)	1,500,000,000	-
	DLB	-	1,007,900,000
	ELS	-	201,544,140
합계		1,500,000,000	1,209,444,140

(*) 비상장 주식으로 비상장주식에 대한 공정가치 평가 가이드라인에 따라 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 비상장주식 취득 시점이 2년 경과하지 않았으므로 취득원가로 평가하였습니다.

6. 유형자산

당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
취득가액 :				
비품	8,076,000	-	-	8,076,000
시설장치	7,700,000	-	-	7,700,000
사용권자산	59,320,848	-	-	59,320,848
합 계	75,096,848	-	-	75,096,848
감가상각누계액 :				
비품	(3,035,228)	74,029	-	(2,961,199)
시설장치	(2,893,916)	70,583	-	(2,823,333)
사용권자산(*)	(27,188,722)	(29,660,424)	-	(56,849,146)
합 계	(33,117,866)	(29,515,812)	-	(62,633,678)
순장부가액 :				
비품	5,040,772	74,029	-	5,114,801
시설장치	4,806,084	70,583	-	4,876,667
사용권자산	32,132,126	(29,660,424)	-	2,471,702

구분	기초	증가	감소	기말
합 계	41,978,982	(29,515,812)	-	12,463,170

- 전기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
취득가액 :				
비품	-	8,076,000	-	8,076,000
시설장치	-	7,700,000	-	7,700,000
사용권자산	-	59,320,848	-	59,320,848
합 계	-	75,096,848	-	75,096,848
감가상각누계액 :				
비품	-	(3,035,228)	-	(3,035,228)
시설장치	-	(2,893,916)	-	(2,893,916)
사용권자산(*)	-	(27,188,722)	-	(27,188,722)
합 계	-	(33,117,866)	-	(33,117,866)
순장부가액 :				
비품	-	5,040,772	-	5,040,772
시설장치	-	4,806,084	-	4,806,084
사용권자산	-	32,132,126	-	32,132,126
합 계	-	41,978,982	-	41,978,982

7. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	59,320,848	59,320,848
감가상각누계액	(56,849,146)	(27,188,722)
합계	2,471,702	32,132,126
리스부채		
유동	2,468,310	29,104,421
비유동	-	2,468,310
합계	2,468,310	31,572,731

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	29,660,424
리스부채에 대한 이자비용(영업비용에 포함)	595,579

8. 자본금 및 주식할인발행차금

(1) 당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수	420,000주	420,000주
합계	2,100,000천원	2,100,000천원

(2) 당기 중 주식할인발행차금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	(13,026,000)	-
유상증자	-	(13,026,000)
기말	(13,026,000)	(13,026,000)

9. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	차입처	내역	당기 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	한동주	운영자금 대주주차입금	-	151,500,000	-
단기차입금	주식회사 한스아이 앤씨	운영자금 대주주차입금	-	38,162,432	-
소 계				189,662,432	-

10. 결손금처리계산서

당기말 현재 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	제 2(당기)		제 1(전기)	
I. 미처리결손금		(901,542,444)		(338,689,917)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(338,689,917)		-	
당기순이익(손실)	(562,852,527)		(338,689,917)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(901,542,444)		(338,689,917)

상기 결손금의 당기 처리확정일은 2024년 3월 29일(전기 2023년 3월 31일)입니다.

11. 현금흐름표

당기 중 현금유출입이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
사용권자산의 취득	-	59,320,848
리스부채의 유동성대체	2,468,310	2,468,310

12. 판매비와 관리비

당기 중 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
임원급여	134,000,000	71,000,000
직원급여	120,506,393	63,586,240
상여금	-	6,000,000
퇴직급여	32,147,830	-
복리후생비	47,413,166	24,618,340
여비교통비	14,216,647	4,157,150
접대비	76,959,529	38,900,630
세금과공과금	6,853,240	30,247,570
감가상각비	32,815,624	33,117,866
지급임차료	1,584,000	1,188,000
수선비	983,000	-
보험료	1,330,500	413,720
소모품비	10,283,308	12,592,322
지급수수료	115,879,037	54,004,447
건물관리비	15,732,085	12,961,392
합계	610,704,359	352,787,677

13. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용의 구성		
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접반영된 법인세비용	-	-
합계	-	-

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(A)	(562,852,527)	(338,689,917)
적용세율에 따른 법인세	(117,636,178)	(33,868,992)
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	8,994,663	1,289,359
- 기타	108,641,515	32,579,633
소계	117,636,178	33,868,992
법인세비용(B)	-	-
유효세율(B/A)	0.00%	0.00%

(3) 당기 및 전기 중 누적일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
I. 차감할 일시적차이				
리스부채	31,572,731	-	29,104,421	2,468,310

구분	기초	증가	감소	기말
임차보증금(현재가치할인차금)	1,037,277	-	956,184	81,093
퇴직급여충당부채	-	25,411,799	-	25,411,799
이월결손금	341,795,451	489,945,645	-	831,741,096
소계	374,405,459	515,357,444	30,060,605	859,702,298
II. 가산할 일시적차이				
사용권자산	32,132,126	-	29,660,424	2,471,702
당기손익금융자산평가이익	9,444,140	-	9,444,140	-
소계	41,576,266	-	39,104,564	2,471,702
합계	332,829,193	515,357,444	(9,043,959)	857,230,596
이연법인세자산 인식대상 금액	332,829,193			857,230,596
세율	21.00%			20.90%
이연법인세자산(부채)	69,894,129			179,161,193
실현불가능제외(*)	(69,894,129)			(179,161,193)
합계	-			-

(*) 이연법인세자산의 실현가능성이 불확실하다고 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

- 전기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
I. 차감할 일시적차이				
리스부채	-	31,572,731	-	31,572,731
임차보증금(현재가치할인차금)	-	1,037,277	-	1,037,277
이월결손금	-	341,795,451	-	341,795,451
소계	-	374,405,459	-	374,405,459
II. 가산할 일시적차이				
사용권자산	-	32,132,126	-	32,132,126
당기손익금융자산평가이익	-	9,444,140	-	9,444,140
소계	-	41,576,266	-	41,576,266
합계	-	332,829,193	-	332,829,193
이연법인세자산 인식대상 금액				332,829,193
세율				21.00%
이연법인세자산(부채)				69,894,129
실현불가능제외(*)				(69,894,129)

구분	기초	증가	감소	기말
합계				-

(*) 이연법인세자산의 실현가능성이 불확실하다고 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

14. 위험관리

당사는 고유재산 및 집합투자재산의 운용, 업무영위 과정에서 발생가능한 다양한 리스크를 측정, 관리하고 있으며, 고유재산 및 집합투자재산의 건전성 유지, 고객의 이익 보호 및 회사 경영의 안정적인 성장도모를 목표로 하고 있습니다. 당사는 리스크 관리조직으로 이사회 및 독립적인 리스크관리부서(리스크관리팀)를 운영하고 있습니다.

(1) 고유재산의 위험관리

당사는 고유재산을 공정하고 효율적으로 운용하고 위험을 효과적으로 관리하기 위하여 「리스크관리규정」 및 「고유재산운용 및 위험관리기준」을 두고 고유재산의 운용과 위험관리에 관한 기준을 정하고 있습니다.

당사는 고유재산운용 담당부서와 분리된 독립적인 위험관리부서에서 고유재산운용과 관련된 전반적인 사항을 수시로 점검하며 유동성위험, 신용위험 및 시장위험에 따른 영향을 평가하여 당사가 수용할 수 있는 위험수준을 분석하고 대표이사에게 보고하는 프로세스를 가지고 있습니다.

- 유동성위험관리

유동성위험은 시장의 거래부진 등으로 인하여 투자자산을 정상적인 가격으로 매매할 수 없거나 예상치 못한 자금의 수요에 대응하지 못함으로 인해 발생하는 위험을 말하며, 투자단계에서 위험관리부서와 합의하 운용을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

- 신용위험관리

신용위험은 발행인 또는 거래상대방의 부도, 계약불이행 등 채무불이행으로 인하여 발생할 수 있는 위험을 의미합니다. 당사는 주로 금융기관에 예치 등으로 여유자금을 운용하고 있습니다.

<신용위험에 대한 최대 노출액>

보고기간종료일 현재 보유 금융상품의 신용위험에 대한 최대노출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
보통예금	1,903,181	516,421,151
미수금	85,470	-
임차보증금	29,918,907	28,962,723
합계	31,907,558	545,383,874

- 시장위험관리

시장위험은 주가, 이자, 환율 등 시장가격의 변동으로 인하여 투자자산의 가치하락 위험을 의미합니다. 당사는 금융기관에 예치 등 여유자금 위주로 운용하고 있으며, 운용당시 금리예측을 통해 예치기간을 조정하고 있습니다. 당사는 운용과정과 업무영위 과정에서 발생하는 다양한 리스크를 효율적으로 인식, 측정 및 관리하기 위하여 「고유재산운용 및 위험관리기준」을 두고 고유재산의 운용과 위험관리에 관한 기준을 정하고 있습니다. 아울러 고유재산운용현황에 대하여 정기적으로 점검하고, 대표이사에게 보고하는 프로세스를 가지고 있습니다.

(2) 집합투자재산의 위험관리

당사는 집합투자재산의 운용과정과 업무영위 과정에서 발생하는 다양한 리스크를 효율적으로 인식, 측정 및 관리하기 위하여 「리스크관리규정」을 두고 집합투자재산의 운용과 위험관리에 관한 기준을 정하고 있습니다.

당사는 독립적인 위험관리부서(리스크관리팀)를 운영하고 있습니다. 리스크관리팀은 독립적으로 시장위험, 신용위험, 유동성위험 등을 인식, 측정, 평가, 보고하고 있습니다. 사전에 설정된 위험지표별 위험수준을 주기적으로 점검하고 내부기준을 위반하는 경우 운용담당부서 및 운용담당자에 시정 조치 요구를 하는 프로세스를 가지고 있습니다.

15. 금융상품의 범주별 분류

당기말 현재 금융상품의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:원)

구분	당기손익 공정가치 측정	기타포괄손익 공정가치 측정	상각후원가 측정	합계
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	-	1,903,181	1,903,181
당기손익-공정가치 금융자산	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000
미수금	-	-	85,470	85,470
임차보증금	-	-	29,918,907	29,918,907
합계	1,500,000,000	-	31,907,558	1,531,907,558
금융부채 :				
리스부채	-	-	2,468,310	2,468,310
단기차입금	-	-	189,662,432	189,662,432
미지급금	-	-	137,177,467	137,177,467
예수금	-	-	1,259,640	1,259,640
합계	-	-	330,567,849	330,567,849

- 전기말

(단위:원)

구분	당기손익 공정가치 측정	기타포괄손익 공정가치 측정	상각후원가 측정	합계
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	-	516,421,151	516,421,151
당기손익-공정가치 금융자산	1,209,444,140	-	-	1,209,444,140
임차보증금	-	-	28,962,723	28,962,723
합계	1,209,444,140	-	545,383,874	1,754,828,014
금융부채 :				
리스부채	-	-	31,572,731	31,572,731
미지급금	-	-	13,900,252	13,900,252
예수금	-	-	3,156,870	3,156,870
합계	-	-	48,629,853	48,629,853

16. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	1,500,000,000	1,500,000,000	1,209,444,140	1,209,444,140
소계	1,500,000,000	1,500,000,000	1,209,444,140	1,209,444,140
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및예치금	1,903,181	1,903,181	516,421,151	516,421,151
미수금	85,470	85,470	-	-
임차보증금	29,918,907	29,918,907	28,962,723	28,962,723
소계	31,907,558	31,907,558	545,383,874	545,383,874
금융자산 합계	1,531,907,558	1,531,907,558	1,754,828,014	1,754,828,014
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
리스부채	2,468,310	2,468,310	31,572,731	31,572,731
단기차입금	189,662,432	189,662,432	-	-
미지급금	137,177,467	137,177,467	13,900,252	13,900,252
예수금	1,259,640	1,259,640	3,156,870	3,156,870
소계	330,567,849	330,567,849	48,629,853	48,629,853
금융부채 합계	330,567,849	330,567,849	48,629,853	48,629,853

(2) 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치 평가방법에 따라 다음과 같이 공정가치수준을 정의하고 있습니다.

수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:원)

구분	수준별 공정가치			합계
	수준1	수준2	수준3	
금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	1,500,000,000	1,500,000,000
합계	-	-	1,500,000,000	1,500,000,000

- 전기말

(단위:원)

구분	수준별 공정가치			합계
	수준1	수준2	수준3	
금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,209,444,140	-	1,209,444,140
합계	-	1,209,444,140	-	1,209,444,140

17. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 회사와 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말
보고기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 한스아이앤씨
최대주주	한동주

(2) 당기말 현재 특수관계자와의 채권·채무는 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무
		미수수익	단기차입금
최대주주	한동주	-	38,162,432
보고기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 한스아이앤씨	10,040,476	151,500,000

(3) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금거래		이자수익
		차입	상환	
보고기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 한스아이앤씨	3,591,700,000	3,440,200,000	10,046,476
최대주주	한동주	107,362,432	69,200,000	-

18. 자본위험관리

2015년 4월 '금융투자업규정' 개정 및 시행으로 인해, 금융감독원은 금융투자업자의 자본적정성 유지를 위해 자기자본이 최소영업자본액 이상 유지하도록 규제하고 있으며, 최소영업자본액이 자기자본의 일정수준에 미달한 기업에 대하여는 경영개선 조치를 취하고 있습니다.

자기자본 및 최소영업자본액의 적기시정조치 기준은 다음과 같습니다.

- 자기자본이 최소영업자본액에 미달 : 경영개선 권고
- 자기자본이 최소영업자본액2에 미달 : 경영 개선 요구
- 자기자본이 필요유지자기자본에 미달 : 경영 개선 명령

회사의 당기말 현재 최소영업자본액 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

항목명	당기말	
	대상 금액	필요 자본
1.자기자본	1,185,431,556	
2.최소영업자본액 ($A = Aa + Ab + Ac$)	7,717,094,639	814,065,128
필요유지자기자본(Aa)	1,000,000,000	700,000,000
고객자산운용필요자본(Ab)	5,217,094,639	1,565,128
집합투자재산_증권집합투자기구	5,217,094,639	1,565,128
고유자산운용필요자본(Ac)	1,500,000,000	112,500,000
증권 계	1,500,000,000	112,500,000
지분증권_기타 투자목적주식 등	1,500,000,000	112,500,000
최소영업자본액2 ($B = Aa + (Ab + Ac) * 50%$)		757,032,564

19. 재무제표 승인기관

당사의 재무제표는 2024년 3월 29일 주주총회에서 승인될 예정입니다

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수															
투입 시간	분·반기검토														
	감사														
	합계														

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기								일			
	주요내용											
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
		일		명		명						
		일		명		명						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기								일			
	실사(입회)장소											
	실사(입회)대상											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기								일			
	실사(입회)장소											
	실사(입회)대상											
	금융거래조회		채권채무조회				변호사조회					

외부조회	기타조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회	
	수행시기			
외부전문가 활용	감사 활용 내용			
	수행시기			일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				