

주식회사 더블유더블유지자산운용의 반기재무제표

별첨 : 반기재무제표 검토보고서

제 4 기 반기

2019년 01월 01일부터

2019년 06월 30일까지

제 3 기 반기

2018년 01월 01일부터

2018년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

목 차

I. 요약반기재무제표 검토보고서	-----	1
II. 요약반기재무제표		
1. 요약반기재무상태표	-----	4
2. 요약반기포괄손익계산서	-----	5
3. 요약반기자본변동표	-----	6
4. 요약반기현금흐름표	-----	7
5. 주석	-----	9

반기 재무제표 검토보고서

주식회사 더블유더블유지자산운용

주주 및 이사회 귀중

2019년 8월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 더블유더블유지자산운용의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기현금흐름표 및 요약반기자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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


본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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 않습니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

대표이사 정 석 용 
정 석 용

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 더블유더블유지자산운용

제 4 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 3 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 더블유더블유지자산운용 대표이사 박 제 용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성북구 보문로29길 17

(전 화) 02) 928 - 2255

요 약 반 기 재 무 상 태 표
제 4(당) 반기말 2019년 06월 30일 현재
제 3(전) 기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 반기말	제 3(전) 기말
자 산			
1. 현금및현금성자산	6,26	1,040,577,459	406,586,807
2. 상각후원가측정 금융자산	5,10,26	284,927,264	647,854,928
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산	5,7,26	-	164,567,850
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,8,26,28	-	2,065,696,200
5. 관계기업투자주식	9	644,253,850	598,092,295
6. 유형자산	11	112,802,924	119,648,820
7. 사용권자산	12	76,819,449	-
8. 이연법인세자산	23	160,744,382	159,927,270
자 산 총 계		2,320,125,328	4,162,374,170
부 채			
1. 미지급금및기타금융부채	5,13	91,773,098	347,490,205
2. 리스부채	5,12	74,981,567	-
3. 순확정급여부채	14	110,801,203	76,045,207
4. 차입금	5,15,17	-	1,800,000,000
5. 기타부채	16	12,210,545	9,727,110
부 채 총 계		289,766,413	2,233,262,522
자 본			
1. 자본금	18	2,549,400,000	2,549,400,000
2. 기타불입자본	18	(16,769,764)	(26,323,048)
3. 기타포괄손익누계액	18	(4,433,706)	202,624,336
4. 결손금		(497,837,615)	(796,589,640)
자 본 총 계		2,030,358,915	1,929,111,648
부 채 및 자 본 총 계		2,320,125,328	4,162,374,170

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

요 약 반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 3(전) 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 반기		제 3(전) 반기	
I. 영업수익	19		1,075,765,479		291,403,206
1. 수수료수익		764,739,176		246,179,366	
2. 유가증권평가 및 처분이익	22	240,663,400		26,019,500	
3. 이자수익	22	24,438,520		981,051	
4. 배당금수익	22	-		350,000	
5. 관계기업투자주식 평가이익	9	45,924,383		17,873,289	
II. 영업비용	20		827,380,121		897,166,700
1. 유가증권평가 및 처분손실	22	16,025,300		11,182,350	
2. 이자비용	20,22	56,286,706		175,572,603	
3. 인건비	20	450,986,732		427,342,933	
4. 일반관리비	20	304,081,383		283,068,814	
III. 영업이익(손실)			248,385,358		(605,763,494)
IV. 영업외손익			(49,459)		1,433,999
1. 영업외수익	21	200,741		1,449,966	
2. 영업외비용	21	250,200		15,967	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			248,335,899		(604,329,495)
VI. 법인세비용(수익)	23		57,583,874		(240,386,739)
VII. 반기순이익(손실)			190,752,025		(363,942,756)
VIII. 기타포괄손익			(157,511,206)		2,385,961,267
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		184,994		(10,628,825)	
지분법자본변동	9	184,994		(10,628,825)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(157,696,200)		2,396,590,092	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	22	(157,696,200)		2,396,590,092	
IX. 반기총포괄손익			33,240,819		2,022,018,511
X. 주당손실	25				
1. 기본 및 희석주당순손실			374		(714)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

요 약 반 기 자 본 변 동 표

제 4(당) 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 3(전) 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2018.01.01(전기초)	2,549,400,000	(38,462,580)	-	(503,092,725)	2,007,844,695
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가관련 손익	-	-	2,396,590,092	-	2,396,590,092
관계기업투자주식관련 변동	-	-	(10,628,825)	-	(10,628,825)
반기순손실	-	-	-	(363,942,756)	(363,942,756)
2018.06.30(전반기말)	2,549,400,000	(38,462,580)	2,385,961,267	(867,035,481)	4,029,863,206
2019.01.01(당기초)	2,549,400,000	(26,323,048)	202,624,336	(796,589,640)	1,929,111,648
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가관련 손익	-	-	(157,696,200)	-	(157,696,200)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분관련 손익	-	-	(49,546,836)	108,000,000	58,453,164
관계기업투자주식관련 변동	-	-	184,994	-	184,994
주식선택권	-	9,553,284	-	-	9,553,284
반기순이익	-	-	-	190,752,025	190,752,025
2019.06.30(당반기말)	2,549,400,000	(16,769,764)	(4,433,706)	(497,837,615)	2,030,358,915

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

요 약 반 기 현 금 흐 름 표

제 4(당) 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 3(전) 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 반기		제 3(전) 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,695,241,341		2,477,080,103
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	1,984,811,334		2,522,302,990	
1. 반기순이익(손실)	190,752,025		(363,942,756)	
2. 비용(수익)조정사항	(76,425,457)		(20,899,670)	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-		138,600	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	23,570,600		11,043,750	
감가상각비	19,577,896		18,560,646	
리스자산상각비	33,272,490		-	
이자비용	56,286,706		175,572,603	
퇴직급여	34,755,996		59,395,310	
주식보상비용	9,553,284		-	
이자수익	(24,438,520)		(981,051)	
배당금수익	-		(350,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-		(14,362,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(240,663,400)		(11,657,500)	
관계기업투자주식평가이익	(45,924,383)		(17,873,289)	
법인세비용(수익)	57,583,874		(240,386,739)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,870,484,766		2,907,145,416	
미수수익의 증가	(42,067,864)		(105,489,822)	
미수금의 감소(증가)	1,908,000,000		(17,764,514)	
선금금의 감소	-		3,028,049,784	
미지급금의 증가(감소)	(696)		39,296,472	
예수금의 증가(감소)	2,483,435		(2,138,640)	
미지급비용의 증가	2,069,891		5,000,004	
퇴직금의 지급	-		(39,807,868)	
(2) 이자의 수취	24,503,015		981,051	
(3) 이자의 지급	(314,073,008)		(47,024,658)	
(4) 배당금의 수령	-		350,000	
(5) 법인세의 납부	-		470,720	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		768,928,650		(243,068,432)
단기대여금의 감소	400,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		(41,654,500)	
관계기업투자주식의 취득	-		(500,000,000)	
유형자산의 취득	(12,732,000)		-	

과목	제 4(당) 반기		제 3(전) 반기	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	381,660,650		80,404,250	
관계기업투자주식의 처분	-		218,181,818	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,830,179,339)		(2,000,000,000)
차입금의 증가	120,000,000		-	
차입금의 상환	(1,920,000,000)		(2,000,000,000)	
리스료의 상환	(30,179,339)		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가		633,990,652		234,011,671
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		406,586,807		665,248,072
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산		1,040,577,459		899,259,743

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주식

제 4(당) 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 3(전) 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

회사명 : 주식회사 더블유더블유지자산운용

1. 회사의 개요

회사는 "자본시장과 금융투자업에 관한 법률(자본시장법)"에 의한 사모투자전문회사 운영, 전문사모집합투자업을 영위할 목적으로 2016년 8월 5일 설립되었으며, 2017년 7월 13일에 금융위원회로부터 자산운용업 등의 인가를 받아 업무를 수행하고 있습니다. 회사는 주식회사 제이와이글로벌애펜코에서 2017년 1월에 주식회사 더블유더블유지로 변경하였으며, 2017년 7월에 주식회사 더블유더블유지자산운용으로 상호를 변경하였습니다.

회사는 서울특별시 성북구 보문로29길 17, 801호 (보문동2가, 백제빌딩)에 위치하고 있으며, 당반기말 현재 납입자본금은 2,549백만원으로 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
박제용	244,840	48.03
류진승	20,000	3.92
홍중훈	121,400	23.81
김남호	40,000	7.84
송철호	40,000	7.84
최유원	20,000	3.92
송원종	6,420	1.26
송원영	6,420	1.26
기 타	10,800	2.12
합 계	509,880	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

1) 반기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2018년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당반기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1116호의 경과규정에 따라 최초적용 누적효과를 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정하고 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않는 방법(수정소급법)을 선택하였습니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정 기간 이전하게 하는지 여부에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

① 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 제1017호하에서 운용리스로 회계처리 되었던 계약

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식

ㄴ. 제1017호하에서의 금융리스로 회계처리 되었던 계약

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 별도 항목인 사용권자산으로 구분하여 표시하였습니다.

② 리스제공자의 회계처리

리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자도 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(재무상태표)

(단위:천원)

구 분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
사용권자산	-	110,092	110,092
임차보증금	31,000	(4,931)	26,069
자산 합계	31,000	105,161	136,161
리스부채	-	105,161	105,161
부채 합계	-	105,161	105,161
순자산 효과	31,000	-	31,000

한편 상기 회계정책의 변경이 최초 적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 없습니다.

3) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제 회계기준은 없습니다.

(2) 당사가 적용하는 회계정책 중 전기와 비교하여 리스와 관련된 회계정책이 당반기부터 유의적으로 변경되었으며, 리스와 관련된 당사의 회계정책은 다음과 같습니다.

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정되며, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 채고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 집합투자자산의 개요

당반기말 및 전기말 현재 회사가 관리하는 집합투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	총설정원본	순자산가액	총설정원본	순자산가액
부동산	190,125,600	193,019,860	129,977,569	133,346,676
주식형	1,810,610	2,022,623	2,136,942	2,355,463
혼합자산	5,449,946	5,479,373	8,809,799	8,426,923
채권형	38,859,226	40,606,921	16,830,000	16,948,988
PEF	36,800,000	36,109,648	36,800,000	37,459,535
합 계	273,045,382	277,238,425	194,554,309	198,537,584

5. 범주별 금융상품

(1) 당반기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치측정 금융자산	상각후원가	합 계
미수수익	-	-	234,806	234,806
임차보증금	-	-	27,621	27,621
기타보증금	-	-	22,500	22,500
합 계	-	-	284,927	284,927

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치측정 금융자산	상각후원가	합 계
단기매매증권	64,568	-	-	64,568
미수수익	-	-	194,355	194,355
단기대여금	-	-	400,000	400,000
수익증권	100,000	-	-	100,000
지분증권	-	2,065,696	-	2,065,696
임차보증금	-	-	31,000	31,000
기타보증금	-	-	22,500	22,500
합 계	164,568	2,065,696	647,855	2,878,119

(2) 당반기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당반기말	전기말
미지급금	4,764	4,765
리스부채	74,982	-
미지급비용	87,009	342,725
차입금	-	1,800,000
합 계	166,755	2,147,490

6. 현금및현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
현금시재	826	-
보통예금	1,039,751	317,564
주식예치금	-	88,984
선물거래예치금	-	39
합 계	1,040,577	406,587

7. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
단기매매증권(시장성있는 지분증권)	-	64,568
수익증권	-	100,000
합 계	-	164,568

8. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
지분증권(*)	-	2,065,696

(*) 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결하고 있습니다. 해당 거래는 실질적인 유가증권 담보부차입거래로 판단하여 매도가능금융자산과 차입금을 각각 인식하였습니다. 당반기 중 처분하였습니다.

9. 관계기업투자주식

(1) 당반기말 현재 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	업종	소재국	지분율	취득금액	당반기말
화이트웨일제이호 사모투자합자회사(주1)	집합투자기구	대한민국	1.82%	500,000	325,420
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사(주1)	집합투자기구	대한민국	1.41%	300,000	318,833
합 계				800,000	644,253

(주1) 회사는 사모투자전문회사에 대해 소유지분율은 20% 미만이나, 기업회계기준서 제1028호에 따른 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 관계기업투자주식의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

관계기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	당반기말
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	298,092	-	-	27,091	237	325,420
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	300,000	-	-	18,833	-	318,833
합 계	598,092	-	-	45,924	237	644,253

(전반기)

(단위:천원)

관계기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	당반기말
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	-	500,000	(218,181)	17,873	(13,627)	286,065

(3) 당반기말 및 전기말 관계기업투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

관계기업명	자산총액	부채총액	영업손익	당기순손익
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	52,457,769	32,860,402	1,688,896	1,272,189
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	47,625,956	21,928,375	2,629,618	2,120,105

(*) 해당 재무제표는 연결재무제표기준입니다.

(전기말)

(단위:천원)

관계기업명	자산총액	부채총액	영업손익	당기순손익
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	53,595,345	35,597,517	1,849,796	1,654,866
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	40,826,189	16,762,158	-	-

(*) 해당 재무제표는 연결재무제표기준입니다.

(*) 영업손익 및 당기순손익은 전반기 기준입니다.

(*) 화이트웨일제삼호 사모투자합자회사의 경우, 2018년 반기 기준으로 관계기업이 아니기 때문에 영업손익과 당기순손익은 기재하지 않았습니다.

(4) 당반기말 및 전기말 관계기업의 순자산에서 관계기업투자주식 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	화이트웨일제이호 사모투자합자회사	화이트웨일제삼호 사모투자합자회사
관계기업 당기말 지배주주 순자산(A)	17,888,158	22,354,573
지분율(B)	1.82%	1.41%
순자산지분금액(C = AxB)	325,239	314,853
투자차액	-	4,253
내부거래미실현손익	181	(273)
당반기말 장부금액	325,420	318,833

(전기말)

(단위:천원)

구 분	화이트웨일제이호 사모투자합자회사	화이트웨일제삼호 사모투자합자회사
관계기업 당기말 지배주주 순자산(A)	16,395,076	21,064,459
지분율(B)	1.82%	1.41%
순자산지분금액(C = AxB)	298,092	297,009
투자차액	-	2,991
전기말 장부금액	298,092	300,000

10. 상각후원가 측정 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
미수수익	234,805	194,355
단기대여금	-	400,000
임차보증금	31,000	31,000
현재가치할인차금	(3,378)	-
기타보증금	22,500	22,500
합 계	284,927	647,855

11. 유형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	75,667	(27,727)	47,940
시설장치	124,300	(59,437)	64,863
합 계	199,967	(87,164)	112,803

(전기말)

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	62,935	(20,580)	42,355
시설장치	124,300	(47,006)	77,294
합 계	187,235	(67,586)	119,649

(2) 당반기 및 전반기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	반기말
비품	42,355	12,732	-	(7,147)	47,940
시설장치	77,294	-	-	(12,431)	64,863
합 계	119,649	12,732	-	(19,578)	112,803

(전반기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	전기말
비품	53,098	-	-	(6,131)	46,967
시설장치	102,153	-	-	(12,430)	89,723
합 계	155,251	-	-	(18,561)	136,690

12. 사용권자산

(1) 당반기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	93,665	(23,416)	70,249
차량운반구	16,427	(9,856)	6,571
합 계	110,092	(33,272)	76,820

(2) 당반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감가상각	반기말
건물	93,665	-	(23,416)	70,249
차량운반구	16,427	-	(9,856)	6,571
합 계	110,092	-	(33,272)	76,820

(3) 당반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	이자비용	지급	반기말
리스부채	105,161	-	3,093	(33,272)	74,982

(4) 당반기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기
사용권자산감가상각비	33,272
리스부채 이자비용	3,093
소액자산리스 관련 비용	173
손익계산서에 인식된 총 비용	36,538

13. 미지급금 및 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 미지급금 및 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
미지급금	4,764	4,765
미지급비용	87,009	342,725
합 계	91,773	347,490

14. 순확정급여부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	110,801	76,045
사외적립자산의 현재가치	-	-
순확정급여부채	110,801	76,045

(2) 당반기 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초장부금액	76,045	24,553
당기손익으로 인식되는 금액	34,756	59,395
당기근무원가	34,756	59,060
이자원가	-	335
기타포괄손익으로 인식되는 재측정 요소	-	-
지급액	-	(39,808)
기말장부금액	110,801	44,141

15. 차입금

당반기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	이자율	당반기말	전기말
드림저축은행(*)	15%	-	1,800,000

(*) 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결하고 있습니다. 해당 거래는 실질적인 유가증권 담보부차입거래로 판단하여 매도가능금융자산과 차입금을 각각 인식하였습니다. 당반기 중 상환하였습니다.

16. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
예수금	12,211	9,727

17. 우발채무와 약정사항

(1) 당반기말 현재 진행중인 소송사건은 없습니다.

(2) 수익증권 계약

신탁재산의 수익권을 표시하는 수익증권은 회사와 판매회사간의 판매대행계약에 따라 판매회사가 수익자에게 판매하고 있으며, 당반기말 현재 회사는 KB증권, SK증권, NH투자증권, 미래에셋대우, 골든브릿지증권, BNK투자증권, 하나금융투자와 수익증권 판매대행계약을 체결하고 있습니다.

18. 자본

(1) 당반기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행주식수	509,880주	509,880주
보통주자본금	2,549,400,000원	2,549,400,000원

(2) 당반기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
주식할인발행차금	(38,463)	(38,463)
주식선택권	21,693	12,140
합 계	(16,770)	(26,323)

(3) 당반기말 현재 회사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

3.1) 주식선택권 부여 내용

구 분	내 용
부여주식수	25,400주
행사가액	6,160원
부여방법	보통주 신주발행 교부
행사기간	2020년 5월 16일 ~ 2025년 5월 15일

3.2) 주식선택권의 수량과 당기 중 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수 량	주식보상비용
기 초	25,400주	12,140
부 여	-	9,553
행 사	-	-
기 말	25,400주	21,693

3.3) 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일 주식의 공정가치(*1)	5,780원
행사가격	6,160원
무위험이자율(*2)	2.68%
변동성(*3)	19.74%
만기	7년
스톡옵션 1주당 가치	1,519원
부여주식수	25,400주
총주식보상비용	38,582,600원

(*1) 비상장주식이고, 금융회사인 점을 고려하여 시장가치접근법 중 하나인 PBR을 통해 공정가치를 평가함.

(*2) 부여일 시점 7년 만기 국고채권 수익률을 적용함.

(*3) 부여일로부터 3개년 매일의 코스닥 금융지수를 이용하여 변동성을 산출함.

(4) 당반기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 평가손익	-	207,243
지분법자본변동	(10,424)	(10,609)
확정급여제도의 재측정요소	5,990	5,990
합 계	(4,434)	202,624

19. 영업수익

당반기 및 전반기 영업수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
수수료수익	764,739	246,179
집합투자기구운용보수	764,739	246,179
유가증권평가 및 처분이익	240,663	26,020
당기손익인식금융자산평가이익	-	14,362
당기손익인식금융자산처분이익	240,663	11,658
이자수익	24,439	981
배당금수익	-	350
합 계	1,029,841	273,530

20. 영업비용

당반기 및 전반기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
유가증권평가 및 처분손실	16,025	11,182
당기손익인식금융자산처분손실	16,025	11,183
이자비용	56,287	175,573
인건비	450,986	427,343
급여	406,677	367,948
퇴직급여	34,756	59,395
주식보상비용	9,553	-
일반관리비	304,081	283,069
복리후생비	41,915	25,835
여비교통비	8,246	13,721
접대비	25,593	15,137
세금과공과금	14,503	11,627
감가상각비	52,850	18,561
지급임차료	2,400	26,648
차량유지비	4,489	12,571
지급수수료	126,682	137,516
기타	27,404	21,453
합 계	827,380	897,167

21. 영업외수익과 영업외비용

당반기 및 전반기 영업외수익과 영업외비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
영업외수익	201	1,450
잡이익	201	1,450
영업외비용	250	16
잡손실	250	16

22. 금융상품 범주별 손익

당반기 및 전반기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분		금융수익	금융비용
(금융자산)			
당기손익-공정가치측정금융자산	단기매매증권	240,663	16,025
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권(*)	-	207,243
상각후원가	미수수익	24,439	-
(금융부채)			
상각후원가	차입금	-	53,193
	리스부채	-	3,093
합 계		265,102	279,554

(*) 지분증권의 금융수익(평가손익)은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(전반기)

(단위:천원)

구 분		금융수익	금융비용
(금융자산)			
당기손익-공정가치측정금융자산	단기매매증권	25,744	11,044
	수익증권	626	139
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권(*)	3,072,551	-
상각후원가	미수수익	981	-
(금융부채)			
상각후원가	미지급비용	-	133,151
	차입금	-	42,422
합 계		3,099,902	186,756

(*) 지분증권의 금융수익(평가손익)은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

24. 법인세비용(수익)

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기에 인식한 조정항목, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당반기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 유효세율은 23.19%입니다.

25. 주당손익

(1) 당반기 및 전반기의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기	전반기
당기순이익(손실)	190,752,025원	(363,942,756)원
가중평균유통보통주식수	509,880주	509,880주
주당순이익(손실)	374원	(714)원

(2) 당반기 및 전반기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:주)

구분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2019-01-01	509,880	181	509,880
2019-06-30	509,880		509,880

(전반기)

(단위:주)

구분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2018-01-01	509,880	181	509,880
2018-06-30	509,880		509,880

(3) 당반기 및 전반기 중 희석효과가 있는 잠재적 보통주가 존재하지 않아 희석주당 이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 현재 법인 특수관계자는 아래와 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	화이트웨일제이호 사모투자합자회사 화이트웨일제삼호 사모투자합자회사
관계기업의 자회사	크리스탈백경홀딩스 주식회사 플로리안백경홀딩스 주식회사
관계기업의 손자회사	한성크린텍 주식회사 주식회사 우당기술산업

(2) 특수관계자와의 거래

당반기 및 전기 현재 특수관계자와의 거래내역은 아래와 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	채 권	채 무	수 익	비 용
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	46,747	-	95,240	-
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	76,664	-	152,486	-
대표이사	31,000	378	-	28,382
기타 특수관계자(주1)	-	-	-	45
합 계	154,411	378	247,726	28,427

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(전기)

(단위:천원)

구 분	채 권	채 무	수 익	비 용
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	56,712	-	249,534	-
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	57,288	-	57,288	-
대표이사	31,000	880	-	54,120
기타 특수관계자(주1)	-	-	-	18,082
합 계	145,000	880	306,822	72,202

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(3) 당반기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	구분	기초	증가	감소	당기말
대표이사	차입금	-	100,000	(100,000)	-
기타 특수관계자(주1)	차입금	-	20,000	(20,000)	-
합 계		-	120,000	(120,000)	-

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(4) 당반기 및 전반기의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	271,000	244,718
퇴직급여	23,111	31,023
합 계	294,111	275,741

26. 재무위험관리

26.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 위험관리부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 위험관리부서에서는 위험관리위원회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 금융투자회사로서 고유재산 및 집합투자재산 전반에 걸쳐 발생할 수 있는 위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 재무위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 회사의 위험관리위원회는 전반적인 위험을 관리하고 통제하기 위한 전략을 수립하고 위험회피

수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 회사가 내부적으로 관리해야 할 최소영업자본액 및 부채비율, 고위험자산의 기준과 운용한도 등은 이사회에서 별도로 정하여 관리하고 있습니다. 회사의 감사담당 부서에서는 고유재산 운용과 관련한 현물 및 장부를 점검 확인하고 있습니다.

26.1.1 시장위험(외환위험)

회사는 파생상품거래와 관련하여 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 하지만 당기 파생상품거래가 종료되어 더 이상 환율변동 위험에 노출되어 있지 않습니다. 당반기말 현재 회사는 외화자산·부채가 재무제표에서 차지하는 비중이 미미하여 민감도에 따른 손익과 자본에 미치는 영향을 산출하지 않았습니다.

26.1.2 신용위험

회사는 금융상품의 당사자가 의무를 이행하지 않아 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 발행처 및 거래상대방의 신용도가 일정 수준 이상인 금융기관과 거래하고 있습니다. 회사는 신규 거래상대방과 거래시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 투자 여부를 결정하고 있으며, 동일인에 대한 투자 한도를 설정하여 운영하고 있습니다. 회사는 주기적으로 거래상대방의 신용도를 재평가하여 거래한도를 재검토하고 있습니다.

(1) 신용위험 최대노출정도

당반기말 및 전기말 현재 금융상품과 관련하여 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당반기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	1,039,751	317,564
	주식예치금	-	88,984
	선물거래예치금	-	39
	소 계	1,039,751	406,587
상각후원가측정 금융자산	미수수익	234,805	194,355
	임차보증금	27,622	31,000
	기타보증금	22,500	22,500
	소 계	284,927	247,855
당기손익-공정가치측정 금융자산	시장성있는 지분증권	-	64,568
	수익증권	-	100,000
	소 계	-	164,568
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	지분증권	-	2,065,696
총 신용위험 최대노출정도		1,324,678	2,884,706

(2) 신용건전성

당반기말 및 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
연체되지않고 손상되지 않은 금융상품자산	1,324,678	2,884,706

1) 연체되지 않고 손상되지 않은 상각후원가측정 금융자산의 신용건전성

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실	합 계
미수수익	234,805	-	-	-	-	234,805
임차보증금	27,622	-	-	-	-	27,622
기타보증금	22,500	-	-	-	-	22,500
합 계	284,927	-	-	-	-	284,927

(전기말)

(단위:천원)

구 분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실	합 계
미수수익	194,355	-	-	-	-	194,355
임차보증금	31,000	-	-	-	-	31,000
기타보증금	22,500	-	-	-	-	22,500
합 계	247,855	-	-	-	-	247,855

26.1.3 유동성위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 만기별 예상 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	합 계
미지급금	4,764	-	-	-	-	4,764
미지급비용(주1)	87,009	-	-	-	-	87,009
리스부채	5,545	11,091	13,958	24,000	24,000	78,594
합 계	97,318	11,091	13,958	24,000	24,000	170,367

(주1) 계약서상 행사기간 중 가장 빠른 기간으로 분류하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	합 계
미지급금	4,765	-	-	-	-	4,765
미지급비용(주1)	342,725	-	-	-	-	342,725
차입금(주1)	-	-	-	1,800,000	-	1,800,000
합 계	347,490	-	-	1,800,000	-	2,147,490

(주1) 계약서상 행사기간 중 가장 빠른 기간으로 분류하였습니다.

26.2 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 금융투자업을 운영하고 있으며, 금융투자업자는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 자기자본을 필요유지자기자본 이상으로 유지해야 합니다. 이는 금융투자업자의 자본적정성 유지 및 재무건전성을 도모하여 투자자를 보호하기 위한 제도입니다. 필요유지자기자본은 인가받은 영업을 계속하기 위해 필요한 인적·물적 설비를 유지하기 위한 최소한의 요건으로, 회사가 영위중인 전체 등록 단위의 최저자기자본 합계액의 70%를 적용합니다. 당반기말 현재 회사의 자기자본은 감독규정에서 위임한 필요유지자기자본 이상을 유지하고 있습니다.

27. 공정가치 측정

(1) 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	64,568	64,568
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,065,696	2,065,696

(*) 수익증권은 시장성없는 수익증권으로 원가법으로 평가하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

1) 당반기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채를 공정가치 서열체계에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다. 당반기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채는 없습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	64,568	-	-	64,568
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	2,065,696	-	2,065,696
합 계	64,568	2,065,696	-	2,130,264