

주식회사 더블유더블유지자산운용의 반기재무제표

별첨 : 반기재무제표 검토보고서

제 3 기 반기

2018년 01월 01일부터

2018년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

목 차

I. 반기재무제표 검토보고서	-----	1
II. 반기재무제표		
1. 반기재무상태표	-----	4
2. 반기포괄손익계산서	-----	5
3. 반기자본변동표	-----	6
4. 반기현금흐름표	-----	7
5. 주석	-----	9

반기재무제표 검토보고서

주식회사 더블유더블유지자산운용

주주 및 이사회 귀중

2018년 8월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 더블유더블유지자산운용의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기현금흐름표 및 반기자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 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 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 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2017년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 타감사인인 검토하였으며, 이 감사인의 2017년 8월 23일자 검토보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명되어 있습니다.

한편, 본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 2월 9일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 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 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

주식회사 더블유더블유지자산운용

제 3 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 2 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 더블유더블유지자산운용 대표이사 박 제 용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성북구 보문로29길 17

(전 화) 02) 928 - 2255

재 무 상 태 표

제 3(당) 반기말 2018년 06월 30일 현재

제 2(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당) 반기말	제 2(전) 기말
자 산			
I. 현금및현금성자산	6,26	899,259,743	665,248,072
II. 대여금및수취채권	5,10,26	196,391,919	73,137,583
III. 당기손익인식금융자산	5,7,26	7,700,000	37,100,000
IV. 매도가능금융자산	5,8,17,26	4,978,038,800	100,000,000
V. 관계기업투자주식	9	286,064,772	-
VI. 유형자산	11	136,690,008	155,250,654
VII. 기타자산	12	4,950,216	3,033,470,720
자 산 총 계		6,509,095,458	4,064,207,029
부 채			
I. 미지급금및기타금융부채	5,13	194,610,319	21,765,898
II. 순확정급여부채	14	44,140,528	24,553,086
III. 차입금	6,15,17	1,800,000,000	2,000,000,000
IV. 기타부채	16	7,904,710	10,043,350
V. 이연법인세부채		432,576,695	-
부 채 총 계		2,479,232,252	2,056,362,334
자 본			
I. 자본금	18	2,549,400,000	2,549,400,000
II. 기타불입자본	18	(38,462,580)	(38,462,580)
III. 기타포괄손익누계액	18	2,385,961,267	-
IV. 결손금		(867,035,481)	(503,092,725)
자 본 총 계		4,029,863,206	2,007,844,695
부 채 및 자 본 총 계		6,509,095,458	4,064,207,029

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 2(전) 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당) 반기		제 2(전) 반기	
I.영업수익	19		273,529,917		410,510,848
1.수수료수익		246,179,366		-	
2.유가증권평가 및 처분이익	22	26,019,500		410,252,976	
3.이자수익	22	981,051		257,872	
4.배당금수익	22	350,000		-	
II.영업비용	20		897,166,700		463,997,638
1.유가증권평가 및 처분손실	22	11,182,350		252,287,000	
2.이자비용	22	175,572,603		-	
3.인건비		427,342,933		156,089,520	
4.일반관리비		283,068,814		55,621,118	
III.영업손실			(623,636,783)		(53,486,790)
IV.영업외손익			19,307,288		112,964
1.영업외수익	21	1,449,966		251,082	
2.영업외비용	21	15,967		138,118	
3.관계기업투자주식관련손익	9	17,873,289		-	
V.법인세비용차감전순손실			(604,329,495)		(53,373,826)
VI.법인세수익	23		(240,386,739)		-
VII.반기순손실			(363,942,756)		(53,373,826)
VIII.기타포괄손익			2,385,961,267		-
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(10,628,825)		-	
지분법자본변동	9	(10,628,825)		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,396,590,092		-	
매도가능증권평가이익	22	2,396,590,092		-	
IX.반기총포괄손익			2,022,018,511		(53,373,826)
X.주당손실	24				
1.기본 및 희석주당순손실			(714)		(133)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 변 동 표

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

제 2(전) 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	결손금	총 계
		주식할인발행차금			
2017.01.01(전기초)	500,000,000	(5,850,000)	-	(13,667,711)	480,482,289
유상증자	1,600,000,000	(23,402,220)	-	-	1,576,597,780
반기순손실	-	-	-	(53,373,826)	(53,373,826)
2017.06.30(전반기말)	2,100,000,000	(29,252,220)	-	(67,041,537)	2,003,706,243
2018.01.01(당기초)	2,549,400,000	(38,462,580)	-	(503,092,725)	2,007,844,695
매도가능금융자산평가	-	-	2,396,590,092	-	2,396,590,092
관계기업투자주식평가	-	-	(10,628,825)	-	(10,628,825)
반기순손실	-	-	-	(363,942,756)	(363,942,756)
2018.06.30(당반기말)	2,549,400,000	(38,462,580)	2,385,961,267	(867,035,481)	4,029,863,206

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

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

제 2(당) 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 반기	제 2(전) 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	2,477,080,103	(177,473,921)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	2,522,302,990	(177,720,383)
1. 당기순손실	(363,942,756)	(53,373,826)
2. 비용(수익)조정사항	(20,899,670)	(158,223,848)
매도가능금융자산평가손실	138,600	-
당기손익인식금융자산처분손실	11,043,750	-
파생상품거래손실	-	252,287,000
감가상각비	18,560,646	-
이자비용	175,572,603	-
퇴직급여	59,395,310	-
이자수익	(981,051)	(257,872)
배당금수익	(350,000)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(13,736,000)	-
매도가능금융자산평가이익	(626,000)	-
당기손익인식금융자산처분이익	(11,657,500)	-
파생상품거래이익	-	(410,252,976)
관계기업투자주식평가이익	(17,873,289)	-
법인세수익	(240,386,739)	-
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,907,145,416	33,877,291
미수수익의 증가	(105,489,822)	-
미수금의 감소(증가)	(17,764,514)	130,000
선금금의 감소	3,028,049,784	18,000,000
기타보증금의 증가	-	(600,000)
미지급금의 증가	39,296,472	25,092,971
예수금의 감소	(2,138,640)	(8,745,680)
미지급비용의 증가	5,000,004	-
퇴직금의 지급	(39,807,868)	-
(2) 이자의 수취	981,051	257,872
(3) 이자의 지급	(47,024,658)	-
(4) 배당금의 수령	350,000	-
(5) 법인세의 납부(환급)	470,720	(11,410)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(243,068,432)	(12,435,084)
당기손익인식금융자산의 취득	(36,654,500)	-
매도가능금융자산의 취득	(5,000,000)	-

과목	제 3(당) 반기		제 2(전) 반기	
관계기업투자주식의 취득	(500,000,000)		-	
유형자산의 취득	-		(170,401,060)	
당기손익인식금융자산의 처분	80,404,250		-	
파생상품의 처분	-		157,965,976	
관계기업투자주식의 처분	218,181,818		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,000,000,000)		1,576,597,780
차입금의 상환	(2,000,000,000)		-	
유상증자	-		1,576,597,780	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증감		234,011,671		1,386,688,775
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		665,248,072		443,111,699
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산		899,259,743		1,829,800,474

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주식

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

제 2(전) 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 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
송주형	5,800	1.14
한상협	3,000	0.59
이창규	2,000	0.39
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 2017년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

한편, 회사는 2017년 7월 자산운용업 인가를 받음에 따라 전반기 포괄손익계산서의 계정재분류 및 영업손익 구분에 대한 변경 사항이 있으나 해당 사항이 순자산에 미치는 효과는 없습니다.

2) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당반기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

회사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

① 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

② 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

③ 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

④ 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

⑤ 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

⑥ 당반기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

⑦ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 회사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

① 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

② 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되던 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류변경되었습니다.

회사에 적용되는 금융자산의 다른 재분류사항은 회사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

회사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득 시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 회사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가한 결과 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 존재하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

회사는 당반기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다.

또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호를 도입함에 따라 회사에 영향을 미칠 수 있는 사항은 중요하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성 부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

회사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 과 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

회사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 회사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

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 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차 재무제표와 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	63,600,000	65,639,096	63,600,000	63,659,119
주식형	21,397,000	24,472,967	-	-
혼합자산	7,387,713	7,439,026	-	-
PEF	15,500,000	15,265,202	-	-
합 계	107,884,713	112,816,291	63,600,000	63,659,119

5. 범주별 금융상품

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

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	상각후원가	합 계
단기매매증권	7,700	-	-	7,700
미수수익	-	-	125,127	125,127
미수금	-	-	17,765	17,765
수익증권	105,487	-	-	105,487
지분증권	-	4,872,551	-	4,872,551
임차보증금	-	-	31,000	31,000
기타보증금	-	-	22,500	22,500
합계	113,187	4,872,551	196,392	5,182,130

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정금융자산	상각후원가	합 계
단기매매증권	37,100	-	37,100
미수수익	-	19,638	19,638
수익증권	100,000	-	100,000
임차보증금	-	31,000	31,000
기타보증금	-	22,500	22,500
합계	137,100	73,138	210,238

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

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당반기말	전기말
미지급금	56,460	17,163
미지급비용	138,151	4,603
차입금	1,800,000	2,000,000
합 계	1,994,611	2,021,766

6. 현금및현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
현금시재	1	441
보통예금	898,862	664,765
주식예치금	358	3
선물거래예치금	39	39
합 계	899,260	665,248

7. 당기손익인식금융자산

당반기말 및 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
단기매매증권(시장성있는 지분증권)	7,700	37,100

8. 매도가능금융자산

당반기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
수익증권	105,487	100,000
지분증권(*)	4,872,551	-
합 계	4,978,038	100,000

(*) 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결하고 있습니다. 해당 거래는 실질적인 유가증권 담보부차입거래로 판단하여 매도가능금융자산과 차입금을 각각 인식하였습니다(주석 17 참조).

9. 관계기업투자주식

(1) 당반기말 현재 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	업종	소재국	지분율	당반기말
화이트웨이제이호 사모투자합자회사(주1)	집합투자기구	대한민국	1.82%	286,065

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

(2) 당반기 중 관계기업투자주식의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(3) 당반기말 관계기업투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	자산총액	부채총액	영업손익	반기순손익
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	44,611,504	26,709,173	1,849,796	1,654,866

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

(단위:천원)

구 분	당반기말
관계기업 반기말 지배주주 순자산(A)	16,032,611
지분율(B)	1.82%
순자산지분금액(C = A×B)	291,502
투자차액	(5,437)
당반기말 장부금액	286,065

10. 대여금 및 수취채권

당반기말 및 전기말 현재 대여금 및 수취채권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
미수수익	125,127	19,638
미수금	17,765	-
임차보증금	31,000	31,000
기타보증금	22,500	22,500
합 계	196,392	73,138

11. 유형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	61,307	(14,340)	46,967
시설장치	124,300	(34,577)	89,723
합 계	185,607	(48,917)	136,690

(전기말)

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	61,307	(8,209)	53,098
시설장치	124,300	(22,147)	102,153
합 계	185,607	(30,356)	155,251

(2) 당반기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

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

12. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
선급금	4,950	3,033,000
선납세금	-	471
합 계	4,950	3,033,471

13. 미지급금 및 기타금융부채

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
미지급금	56,460	17,163
미지급비용	138,150	4,603
합 계	194,610	21,766

14. 순확정급여부채

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	44,141	24,553
사외적립자산의 현재가치	-	-
순확정급여부채	44,141	24,553

(2) 당반기 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

15. 차입금

당반기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	이자율	당반기말	전기말
주식회사 알코판넬	-	-	1,000,000
개인	-	-	1,000,000
드림저축은행(*)	15%	1,800,000	-
합 계		1,800,000	2,000,000

(*) 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결하고 있습니다. 해당 거래는 실질적인 유가증권 담보부차입거래로 판단하여 매도가능금융자산과 차입금을 각각 인식하였습니다(주석 17 참조).

16. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
예수금	7,905	10,043

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, BNK투자증권과 수익증권 판매대행계약을 체결하고 있습니다.

(3) 2018년 1월 드림저축은행은 폴라리스바이오2호조합의 출자지분 일십팔만좌(180,000좌)를 18억원에 취득하였습니다. 해당 조합출자지분에 대하여 회사는 드림저축은행에 대한 매도청구권을 가지고 있고, 드림저축은행은 회사에 대하여 매수청구권을 가지고 있습니다. 매매대금은 투자원금에 드림저축은행의 출자일로부터 매매대금 지급일까지의 기간에 대하여 연15%를 가산한 금액이며, 행사기간은 2018년 7월 17일부터 2021년 1월 18일까지입니다.

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)

(3) 당반기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말
매도가능증권평가이익	2,396,590
지분법자본변동	(10,629)
합 계	2,385,961

19. 영업수익

당반기 및 전반기 영업수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
수수료수익	246,179	-
집합투자기구운용보수	246,179	-
유가증권평가 및 처분이익	26,020	410,253
파생상품거래이익	-	410,253
당기손익인식금융자산평가이익	13,736	-
매도가능금융자산평가이익	626	-
당기손익인식금융자산처분이익	11,658	-
이자수익	981	258
배당금수익	350	-
합 계	273,530	410,511

20. 영업비용

당반기 및 전반기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
유가증권평가 및 처분손실	11,182	252,287
파생상품거래손실	-	252,287
당기손익인식금융자산처분손실	11,044	-
매도가능금융자산평가손실	139	-
이자비용	175,573	-
인건비	427,343	156,090
급여	367,948	156,090
퇴직급여	59,395	-
일반관리비	283,069	55,621
복리후생비	25,835	5,855
여비교통비	13,721	538
접대비	15,137	4,550
세금과공과금	11,627	1,812
감가상각비	18,561	-
지급임차료	26,648	8,910
차량유지비	12,571	13,980
지급수수료	137,516	6,570
기타	21,453	13,406
합 계	897,167	463,998

21. 영업외수익과 영업외비용

당반기 및 전반기 영업외수익과 영업외비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
영업외수익	1,450	251
잡이익	1,450	251
영업외비용	16	138
잡손실	16	138

22. 금융상품 범주별 손익

당반기 및 전반기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당반기)

(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.

(전반기)

(단위:천원)

구 분		금융수익	금융비용
(금융자산)			
당기손익-공정가치 금융자산	파생상품	410,253	252,287
상각후원가	미수수익	258	-
합 계		410,511	252,287

23. 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 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

24. 주당손익

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

구 분	당반기	전반기
당기순손실	(363,942,756)원	(53,373,826)원
가중평균유통보통주식수	509,880주	402,320주
주당순손실	(714)	(133)

(2) 당반기 및 전반기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:주)

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

(전반기)

(단위:주)

구분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2017-01-01	100,000	10	5,525
2017-01-11	420,000	171	396,796
2017-06-30	420,000		402,320

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

25. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 현재 법인 특수관계자는 아래와 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	화이트웨일제이호 사모투자합자회사
관계기업의 자회사	크리스탈백경홀딩스 주식회사
관계기업의 손자회사	한성그린텍 주식회사

(2) 특수관계자와의 거래

당반기 및 전반기 현재 특수관계자와의 거래내역은 아래와 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	채 권	수 익	비 용
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	68,425	136,110	-
크리스탈백경홀딩스 주식회사	2	-	-
대표이사	31,000	-	230
기타 특수관계자(주1)	-	-	18,082
합 계	99,427	136,110	18,312

(주1) 주요 주주인 홍중훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	채 권	채 무
대표이사	31,000	-
기타 특수관계자(주1)	-	1,000,000
합 계	31,000	1,000,000

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(주2) 전반기 특수관계자와의 수익, 비용 거래는 없음.

(3) 당반기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	구분	기초	증가	감소	당반기말
대표이사	차입금	-	50,000	(50,000)	-
기타 특수관계자(주1)	차입금	1,000,000	-	(1,000,000)	-
합 계		1,000,000	50,000	(1,050,000)	-

(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	244,718	16,800
퇴직급여	31,023	-
합 계	275,741	16,800

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	현금시재	1	441
	보통예금	898,862	664,765
	주식예치금	358	3
	선물거래예치금	39	39
	소계	899,260	665,248
대여금 및 수취채권	미수수익	125,127	19,638
	미수금	17,765	-
	임차보증금	31,000	31,000
	기타보증금	22,500	22,500
	소계	196,392	73,138
당기손익인식금융자산	단기매매증권(시장성있는 지분증권)	7,700	37,100
매도가능금융자산	수익증권	105,487	100,000
	지분증권	4,872,551	-
	소계	4,978,038	100,000
총 신용위험 최대노출정도		6,081,390	875,486

(2) 신용건전성

당반기말 및 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
연체되지 않고 손상되지 않은 금융상품자산	6,081,390	875,486
연체되었으나 손상되지 않은 금융상품자산	-	-
손상된 금융상품자산	-	-

1) 연체되지 않고 손상되지 않은 대여금 및 수취채권의 신용건전성

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실	합 계
미수수익	125,127	-	-	-	-	125,127
미수금	17,765	-	-	-	-	17,765
임차보증금	31,000	-	-	-	-	31,000
기타보증금	22,500	-	-	-	-	22,500
합 계	196,392	-	-	-	-	196,392

(전기말)

(단위:천원)

구 분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실	합 계
미수수익	19,638	-	-	-	-	19,638
임차보증금	31,000	-	-	-	-	31,000
기타보증금	22,500	-	-	-	-	22,500
합 계	73,138	-	-	-	-	73,138

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 재무비율 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	56,460	-	-	-	-	56,460
미지급비용(주1)	138,150	-	-	-	-	138,150
차입금(주1)	1,800,000	-	-	-	-	1,800,000
합 계	1,994,610	-	-	-	-	1,994,610

(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	17,163	-	-	-	-	17,163
미지급비용	-	-	4,603	-	-	4,603
차입금	-	-	2,000,000	-	-	2,000,000
합 계	17,163	-	2,004,603	-	-	2,021,766

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				
당기손익인식금융자산	7,700	7,700	37,100	37,100
지분증권	4,872,551	4,872,551	-	-

(*) 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. 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채는 없습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	당반기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익인식금융자산	7,700	-	-	7,700
지분증권	-	4,872,551	-	4,872,551
합 계	7,700	4,872,551	-	4,880,251

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익인식금융자산	37,100	-	-	37,100