

수성에셋인베스트먼트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 1(당) 기

2024년 10월 14일 부터

2025년 03월 31일 까지

한신회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표.	4
재무상태표.	5
포괄손익계산서.	7
자본변동표.	8
현금흐름표.	9
주석.	10

독립된 감사인의 감사보고서

수성에셋인베스트먼트주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 5월 13일

감사의견

우리는 별첨된 수성에셋인베스트먼트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 3월 31일 현재의 재무상태표, 2024년 10월 14일부터 2025년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 3월 31일 현재의 재무상태와 2024년 10월 14일부터 2025년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 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 관련 사항을 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 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 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.

서울특별시 서초구 남부순환로 2634- 8 단성빌딩 5층

한 신 회 계 법 인

대표이사 문 승 석



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

(첨부)재 무 제 표

수성에셋인베스트먼트주식회사

제 1(당) 기

2024년 10월 14일 부터

2025년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

수성에셋인베스트먼트주식회사 대표이사 박병기

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, Three IFC 52층

(전 화) 02-6293-2400

재 무 상 태 표

제 1(당) 기 : 2025년 3월 31일 현재

수성에셋인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1(당)기	
자 산			
I. 현금및상각후원가측정에치금			136,195,978
1. 현금및현금성자산	4,5,7,8	136,195,978	
II. 유가증권			11,552,867,182
1. 당기손익- 공정가치측정금융자산	4,5,7,9	4,213,905,649	
2. 관계기업투자	11	7,338,961,533	
III. 유형자산	10		1,044,280,449
1. 시설장치		15,180,000	
감가상각누계액		(1,518,000)	
2. 비품		29,392,000	
감가상각누계액		(2,812,697)	
3. 사용권자산	23	1,070,796,510	
감가상각누계액	23	(66,757,364)	
IV. 기타자산			224,560,469
1. 미수금	4,5,7,22	18,324,526	
2. 보증금	4,5,7	160,897,920	
3. 선납세금		5,960,290	
4. 이연법인세자산	19	39,377,733	
자 산 총 계			12,957,904,078
부 채			
I. 기타부채			1,169,132,260
1. 미지급금	4,5,7	21,352,292	
2. 예수금		15,254,410	
3. 선수금	22	128,699,415	
4. 이연법인세부채	15	-	
5. 리스부채	4,5,7,23	1,003,826,143	
부 채 총 계			1,169,132,260

과목	주석	제 1(당)기	
자본			
I. 자본금	13		12,000,000,000
1. 보통주자본금		12,000,000,000	
II. 이익잉여금	14		(211,228,182)
1. 미처분이익잉여금(결손금)		(211,228,182)	
자본총계			11,788,771,818
부채 및 자본총계			12,957,904,078

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 1(당) 기 : 2024년 10월 14일부터 2025년 3월 31일까지

수성에셋인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1(당)기	
I. 영업수익	16		439,133,586
1. 수수료수익	22		218,771,058
(1) 운용수수료		218,771,058	
2. 당기손익- 공정가치측정금융상품관련이익	7		58,308,199
3. 이자수익	7,22		3,175,844
4. 배당금수익	7,22		158,878,485
II. 영업비용	16		704,341,266
1. 당기손익- 공정가치측정금융상품관련손실	7		28,661,811
2. 이자비용	7,23		17,449,628
3. 판매비와관리비	10,16,17,19,22,23		658,229,827
III. 영업이익			(265,207,680)
IV. 영업외수익	11,18		53,211,045
V. 영업외비용	11,18		38,609,280
VI. 법인세비용차감전순이익			(250,605,915)
VII. 법인세비용	15		(39,377,733)
VIII. 당기순이익(손실)			(211,228,182)
기본주당이익(손실)	20		(212)
희석주당이익(손실)	20		(212)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 1(당) 기 : 2024년 10월 14일부터 2025년 3월 31일까지

수성에셋인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	결손금	총 계
2024년 10월 14일(당기초)		6,000,000,000	-	6,000,000,000
유상증자		6,000,000,000	-	6,000,000,000
당기순이익(손실)		-	(211,228,182)	(211,228,182)
2025년 3월 31일(당기말)		12,000,000,000	(211,228,182)	11,788,771,818

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 1(당) 기 : 2024년 10월 14일부터 2025년 3월 31일까지

수성에셋인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 1(당)기	
I. 영업활동현금흐름			(4,241,024,824)
당기순이익		(211,228,182)	
조정	21	(142,341,313)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	21	(4,026,099,740)	
이자의 수취		3,175,844	
이자의 지급		(17,449,628)	
배당금의 수취		158,878,485	
법인세납부액		(5,960,290)	
II. 투자활동현금흐름			(7,555,808,831)
관계기업투자주식의 처분		1,198,117,600	
관계기업투자주식의 취득		(8,548,456,511)	
유형자산의 취득		(44,572,000)	
보증금의 증가		(160,897,920)	
III. 재무활동현금흐름			5,933,029,633
유상증자		6,000,000,000	
리스부채의 상환		(66,970,367)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			(5,863,804,022)
V. 기초 현금및현금성자산			6,000,000,000
VI. 기말 현금및현금성자산			136,195,978

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 1(당) 기: 2025년 3월 31일 현재

수성에셋인베스트먼트주식회사

1. 회사의 개요

수성에셋인베스트먼트주식회사(이하 "당사")는 신기술사업금융, 구조화금융, 메자닌 투자, PEF출자 등을 주요 사업으로 영위하는 여신전문금융회사로 2024년 10월 14일자로 설립되었습니다. 당사의 소재지는 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, Three IFC 52층이며 보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

성 명	소유주식수	지분비율(%)
수성자산운용(주)	2,200,000	91.67
개인주주 2인	200,000	8.33
합 계	2,400,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 당기손익-공정가치측정금융자산 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2.2 제 · 개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제 · 개정 내역이 적용되었습니다.

(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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2.3 수익인식

당사의 수익은 통상적인 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 당사는 금융용역수수료를 그 수수료의 부과목적과 관련 금융상품의 회계처리 기준에 따라 다음과 같이 구분하여 처리합니다.

(1) 운용수수료

당사는 여신전문금융업법의 규정에 따라 신기술사업투자조합의 자산운용업무에 대

하여 각각의 투자조합으로부터 수수료를 받고 있으며, 각 투자조합별 규약에서 정하는 보수율을 곱한 금액을 기간의 경과에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니

다. 채무증권에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무증권을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분증권에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분증권에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '이자수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시하고 손상차손은 금융비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무증권은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무증권의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다.

② 지분증권

당사는 모든 지분증권에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분증권에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분증권을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분증권에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '배당금수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 지분증권의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '당기손익-공정가치측정금융상품관련이익'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분증권에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 계약자산에 대해 당사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다. 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

2.7 관계기업투자자산

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업투자자산에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업투자자산은 최초 취득원가에 취득시점 이후 발생한 관계기업의 순자산 변동액 중 당사의 지분 해당액을 가산하여 산정하고 있으며 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감후 순액)을 포함하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 당사의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 자본변동표에 공시하고 있습니다. 당사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단

,당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적 - 의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용할 때, 당사는 관계기업 투자에 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위해 매 보고기간종료일에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단합니다. 만약 손상이 필요한 경우에는 관계기업의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 날부터 지분법의 사용을 중단하며, 유의적인 영향력을 상실한 때에 이전의 관계기업에 대한 투자자산이 있다면 그 투자자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 유의적인 영향력 상실시 관계기업투자자산의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.9 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액 만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금 창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식하는 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '이자비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.11 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.12 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 해당 자본에서 직접 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세부채(자산)은 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 이연법인세자산과 부채를 인식하고 있습니다. 다만, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하는 경우 이연법인세부채를 인식하지 않으며 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우 해당 거래에서 발생하는 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제되는 시점에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능

성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나, 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.13 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 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.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.14 리스

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데

필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

2.15 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 희석당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.16 영업부문

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 영업부문은 당사의 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고경영의사결정자가 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업성과를 정기적으로 검토하는 기업의 구성단위를 의미합니다.

2.17 배당

당사의 주주들에 대한 배당은 주주들이 배당을 승인한 시기에 당사의 재무상태표에 부채로 인식하고 있습니다.

2.18 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다.

동 개정사항은 2025년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 대손충당금은 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.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 비금융자산손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

당사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 당사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다.

매 보고기간종료일에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한 예상을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

(5) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 시장위험

①외환위험

당사의 영업활동은 국내 통화에 의한 거래이며, 외화금융자산 및 외화금융부채에서 발생하는 환율변동에 따른 위험은 높지 않습니다.

②가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 당사는 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

③이자율 위험

이자율 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름 또는 공정가치가 변동될 위험으로, 당사의 금융상품에서 발생하는 이자율 변동에 따른 위험은 높지 않습니다.

2) 신용위험

신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우수한 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

당기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
현금및현금성자산	136,196
당기손익- 공정가치측정금융자산(*)	4,162,667
미수금	18,325
보증금	160,898
합 계	4,478,086

(*) 지분증권 등은 제외한 금액임

3) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사는 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 유동성위험 공시대상의 잔존계약만기에 따른 유동성위험은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1개월이내	1개월초과~ 3개월이내	3개월초과~ 6개월이내	6개월초과~ 1년이내	1년초과~ 5년이내	합계
<당기말>						
미지급금	21,352	-	-	-	-	21,352
리스부채	15,293	30,790	46,697	82,068	828,978	1,003,826
합 계	36,645	30,790	46,697	82,068	828,978	1,025,178

(2) 자본위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
총차입금(*1)	1,003,826
차감: 현금및현금성자산	(136,196)
순부채	867,630
자본총계	11,788,772
총자본	12,656,402
자본조달비율	6.86%

(*1) 총차입금에는 리스부채도 포함되어 있습니다.

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무현금흐름	기타변동	기말
<당 기>				
리스부채	-	(66,971)	1,070,797	1,003,826
합 계	-	(66,971)	1,070,797	1,003,826

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	136,196	136,196
당기손익- 공정가치측정금융자산	4,213,906	4,213,906
미수금	18,325	18,325
보증금	160,898	160,898
소 계	4,529,325	4,529,325
금융부채		
미지급금	21,352	21,352
리스부채	1,003,826	1,003,826
소 계	1,025,178	1,025,178

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<당기말>				
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,073,906	140,000	-	4,213,906
합 계	4,073,906	140,000	-	4,213,906

6. 영업부문

당사의 보고부문은 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 단일 외부고객으로부터의 수익이 기업 전체 수익의 10% 이상인 경우는 없으므로 별도로 주요 고객에 대한 정보는 공시하지 않았습니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	136,196	-	136,196	-
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	4,213,906	4,213,906	-
미수금	18,325	-	18,325	-
보증금	160,898	-	160,898	-
금융자산 합계	315,419	4,213,906	4,529,325	-
미지급금	-	-	-	21,352
리스부채	-	-	-	1,003,826
금융부채 합계	-	-	-	1,025,178

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당 기
상각후원가측정금융자산	
이자수익	2,144
당기손익- 공정가치측정금융자산	
이자수익	1,032
배당금수익	61,551
평가손익	14,845
처분손익	14,801
상각후원가측정금융부채	
이자비용	(17,450)

8. 현금및상각후원가측정예치금

보고기간 종료일 현재 현금및상각후원가측정예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
보통예금	136,196

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
당기손익- 공정가치측정유가증권	
시장성있는 지분증권	51,239
비시장성 지분증권	-
수익증권	140,000
채무증권 및 워런트	4,022,667
합계	4,213,906

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	시설장치	비품	사용권자산	합 계
<당 기>				
기초 순장부가액	-	-	-	-
취득/대체	15,180	29,392	1,070,796	1,115,368
처분/대체	-	-	-	-
감가상각비	(1,518)	(2,813)	(66,757)	(71,088)
기말 순장부가액	13,662	26,579	1,004,039	1,044,280

11. 관계기업투자주식

(1) 관계기업 현황

회사명	소유지분율
	당기말
브릿지폴-수성벤처투자조합1호	8.33%
엔디에스반도체신기술투자조합제1호	0.75%
키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	1.90%
에이스수성신기술투자조합17호	5.49%
케이비-수성 제1호 신기술사업투자조합	2.50%
에이스수성신기술투자조합18호	3.33%
엔에이치-수성 제1호 메자닌 신기술투자조합	3.75%
제이케이피-수성벤처투자조합2호	5.64%
케이비-수성 제2호 신기술사업투자조합	3.16%
IBKS-수성 pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	5.83%
엔에이치-수성 제2호 메자닌 신기술투자조합	5.00%
수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	10.86%
수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	3.08%

(2) 기중 증감 내역

① 당기말

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
브릿지폴-수성벤처투자조합1호	-	957,890	-	42,942	1,000,832
엔디에스반도체신기술투자조합제1호	-	175,284	-	(1,078)	174,206
키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	-	389,568	-	2,949	392,517
엘디-수성 Pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	-	725,613	(725,613)	-	-
에이스수성신기술투자조합16호	-	498,484	(498,484)	-	-
에이스수성신기술투자조합17호	-	515,249	-	361	515,610
케이바-수성 제1호 신기술사업투자조합	-	349,414	-	(493)	348,921
에이스수성신기술투자조합18호	-	709,970	-	6,960	716,930
엔에이치-수성 제1호 메자닌 신기술투자조합	-	452,565	-	(4,598)	447,967
제이케이피-수성벤처투자조합2호	-	298,521	-	(1,280)	297,241
케이바-수성 제2호 신기술사업투자조합	-	497,774	-	(13,167)	484,607
IBKS-수성 pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	-	500,000	-	(8,188)	491,812
엔에이치-수성 제2호 메자닌 신기술투자조합	-	1,078,125	-	(6,588)	1,071,537
수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	-	1,000,000	-	(3,135)	996,865
수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	-	400,000	-	(83)	399,917
합 계	-	8,548,457	(1,224,097)	14,602	7,338,962

(3) 당기 종속기업 및 관계기업 요약 재무정보

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	손익
브릿지폴-수성벤처투자조합1호	12,024,392	14,414	515,302
엔디에스반도체신기술투자조합제1호	23,169,404	-	(143,396)
키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	20,690,063	165	155,418
에이스수성신기술투자조합17호	9,384,095	-	6,564
케이바-수성 제1호 신기술사업투자조합	13,956,829	-	(752,105)
에이스수성신기술투자조합18호	21,507,890	-	208,801
엔에이치-수성 제1호 메자닌 신기술투자조합	11,935,904	-	(122,503)
제이케이피-수성벤처투자조합2호	5,271,083	-	(22,694)
케이바-수성 제2호 신기술사업투자조합	15,313,591	-	(416,077)
IBKS-수성 pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	8,435,567	-	(140,433)
엔에이치-수성 제2호 메자닌 신기술투자조합	21,430,731	-	(131,769)
수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	9,181,130	-	(28,870)
수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	12,997,293	-	(2,707)

(*) 상기 요약 재무정보는 신탁업자가 제시한 재무제표로서 감사받지 아니한 재무제표이며 결산월은 매년 12월말로서 요약 재무정보상의 손익은 24년 10월부터 25년 3월까지 기간에 해당되는 금액입니다.

12. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 약정한 금융기관별 여신한도내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구 분	한도설정액	사용액
신영증권	일반자금대출	1,000,000	-

13. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 정관에서 정한 수권주식수와 발행주식총수 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말
수권주식수	10,000,000
발행 보통주식수	2,400,000
1주당 금액	5,000
기말 자본금	12,000,000,000

14. 결손금처분계산서

당기의 결손금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처분계산서

제 1(당) 기 2024년 10월 14일 부터
 2025년 03월 31일 까지
 처분예정일 2025년 06월 27일

(단위: 원)

구 분	제 1(당) 기	
I. 미처리결손금		(211,228,182)
1. 당기순손실	(211,228,182)	
II. 결손금이입액		-
III. 결손금처분액		-
VI. 차기이월미처리결손금		(211,228,182)

15. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 산출내역

(단위: 천원)

구 분	당 기
당기법인세부담액	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(39,378)
자본에 직접 반영된 이연법인세	-
법인세비용	(39,378)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	
법인세비용차감전순이익		(250,606)
적용세율에 따른 법인세		(52,377)
조정사항		12,999
- 비공제비용	25,608	
- 비과세수익	-	
- 기타	(12,609)	
법인세비용		(39,378)
유효법인세(*)		15.71%

(*) (법인세비용/법인세비용차감전순이익)

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

(단위 : 천원)

당 기	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	변동	기말	기초	변동	기말
<당 기>						
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	(14,845)	(14,845)	-	(3,103)	(3,103)
관계기업투자	-	(14,602)	(14,602)	-	(3,052)	(3,052)
사용권자산	-	(1,004,039)	(1,004,039)	-	(209,844)	(209,844)
리스부채	-	1,003,826	1,003,826	-	209,800	209,800
리스료	-	3,391	3,391	-	709	709
세무상이월결손금	-	157,741	157,741	-	32,968	32,968
세무상이월세액공제	-	-	-	-	11,900	11,900
합 계	-	131,472	131,472	-	39,378	39,378

(4) 당사는 당기 이후 회계연도에 소멸되는 가산할 일시적차이의 규모와 미래의 예상 과세소득을 근거로 차감할 일시적차이는 실현가능한 것으로 판단하고 있습니다.

16. 영업수익·비용

(1) 당기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
수수료수익	
운용수수료	218,771
소 계	218,771
당기손익- 공정가치측정금융상품관련이익	
당기손익- 공정가치측정금융상품평가이익	14,846
당기손익- 공정가치측정금융상품처분이익	43,463
소 계	58,309
이자수익	3,176
배당금수익	158,878
합 계	439,134

(2) 당기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
당기손익- 공정가치측정금융상품관련손실	
당기손익- 공정가치측정금융상품처분손실	28,662
소 계	28,662
이자비용	17,449
판매비와관리비	658,230
합 계	704,341

17. 판매비와관리비

당기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
급여(주석19)	328,513
복리후생비(주석19)	27,524
여비교통비	4,056
접대비	90,891
통신비	903
세금과공과	64,474
감가상각비(주석10)	71,088
관리비	33,747
보험료	1,736
차량유지비	2,362
운반비	488
교육훈련비	10,970
인쇄비	905
사무용품비	3,544
소모품비	605
지급수수료	16,424
합 계	658,230

18. 영업외수익·비용

당기의 영업외수익 및 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
영업외수익	
지분법이익	53,211
합 계	53,211
영업외비용	
지분법손실	38,609
합 계	38,609

19. 종업원급여

당기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
급여(사회보장비용 포함)	356,037
합 계	356,037

20. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 당기의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당 기
(1)보통주 당기순이익	(211,228,182) 원
(2)가중평균 발행보통주식수	996,711 주
(3)기본주당순이익 ((1)÷ (2))	(212) 원

2) 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	일자	주식수(주)	일수	적수	가중평균유통 보통주(주)
기초	2024- 10- 14	1,200,000	169	202,800,000	555,616
유상증자	2024- 10- 24	1,000,000	159	159,000,000	435,616
유상증자	2025- 03- 22	200,000	10	2,000,000	5,479
합 계		2,400,000		363,800,000	996,711

(2) 희석주당순이익

당사는 보고기간종료일 현재 희석성 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않은 바, 당기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

21. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
당기순이익	(211,228)
당기순이익에 대한 조정 :	
지분법손실	38,609
감가상각비	71,088
이자비용	17,449
법인세비용	(39,378)
당기손익- 공정가치측정금융상품평가이익	(14,845)
이자수익	(3,176)
배당금수익	(158,878)
지분법이익	(53,211)
합 계	(142,342)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	
당기손익- 공정가치측정금융자산의 증감	(4,173,081)
미수금의 증감	(18,325)
미지급금의 증감	21,352
예수금의 증감	15,254
선수금의 증감	128,700
합 계	(4,026,100)

(2) 당기 중 현금 유·출입 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
사용권자산 및 리스부채의 증가	1,070,796

22. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자

특수관계구분	회 사 명	지분율(%)
		당 기
지배기업	수성자산운용주식회사	91.67%
관계기업	브릿지폴-수성벤처투자조합1호	8.33%
	엔디에스반도체신기술투자조합제1호	0.75%
	키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	1.90%
	에이스수성신기술투자조합17호	5.49%
	케이비-수성 제1호 신기술사업투자조합	2.50%
	에이스수성신기술투자조합18호	3.33%
	엔에이치-수성 제1호 메자닌 신기술투자조합	3.75%
	제이케이피-수성벤처투자조합2호	5.64%
	케이비-수성 제2호 신기술사업투자조합	3.16%
	IBKS-수성 pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	5.83%
	엔에이치-수성 제2호 메자닌 신기술투자조합	5.00%
	수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	10.86%
	수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	3.08%

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회 사 명	당 기		
		운용수수료	이자수익	배당금수익
관계기업	엔디에스반도체신기술투자조합제1호	25,000	-	-
	키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	995	-	-
	엘디-수성 Pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	-	634	74,503
	에이스수성신기술투자조합16호	5,042	1,248	22,824
	에이스수성신기술투자조합17호	11,196	-	-
	에이스수성신기술투자조합18호	36,247	-	-
	제이케이피-수성벤처투자조합2호	9,838	-	-
	IBKS-수성 pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	42,528	-	-
	엔에이치-수성 제2호 메자닌 신기술투자조합	58,042	-	-
	수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	14,169	-	-
	수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	15,714	-	-
합 계		218,771	1,882	97,327

(3) 당기 중 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회 사 명	미수금	선수금
		당기	당기
관계기업	키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	-	50,768
	수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	-	77,931
	수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	15,714	-
합 계		15,714	128,699

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회 사 명	거래내용	당 기	
			지배회사와의 거래	지배회사 외의 거래
관계기업	브릿지폴-수성벤처투자조합1호	출자	(957,890)	-
	엔디에스반도체신기술투자조합제1호	출자	(175,284)	-
	키움-수성 제1호 신기술사업투자조합	출자	(389,568)	-
	엘디-수성 Pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	청산, 출자	(725,613)	699,365
	에이스수성신기술투자조합16호	청산, 출자	(498,484)	498,753
	에이스수성신기술투자조합17호	출자	(515,249)	-
	케이바-수성 제1호 신기술사업투자조합	출자	(349,414)	-
	에이스수성신기술투자조합18호	출자	(709,970)	-
	엔에이차-수성 제1호 메자닌 신기술투자조합	출자	(452,565)	-
	제이케이피-수성벤처투자조합2호	출자	(298,521)	-
	케이바-수성 제2호 신기술사업투자조합	출자	(497,774)	-
	IBKS-수성 pre IPO 메자닌 신기술투자조합 제1호	출자	(500,000)	-
	엔에이차-수성 제2호 메자닌 신기술투자조합	출자	(1,078,125)	-
	수성에셋-히스토리 신기술사업투자조합1호	출자	-	(1,000,000)
	수성에셋 코리아밸브 신기술사업투자조합	출자	-	(400,000)

(5) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
급여	194,293

23. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말
사용권자산(*1):	
건물	820,207
차량운반구	183,832
합 계	1,004,039
리스부채:	
유동	174,848
비유동	828,978
합 계	1,003,826

(*1) 재무상태표의 유형자산 항목에 포함되었습니다.

당기 중 신규계약에 의하여 증가한 사용권자산은 1,070,797천원입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비:	
건물	58,586
차량운반구	8,171
합 계	66,757
리스부채에 대한 이자비용	17,230

(3) 당기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
리스부채에서 발생한 금액	84,201

24. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 5월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.