

엠벤처투자 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 35 (당)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. 재무제표	
재무상태표 - - - - -	7
포괄손익계산서 - - - - -	9
자본변동표 - - - - -	11
현금흐름표 - - - - -	12
주석 - - - - -	14
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 - - - - -	81
IV. 외부감사 실시내용 - - - - -	85

독립된 감사인의 감사보고서

엠벤처투자 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엠벤처투자 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(당기손익-공정가치측정금융자산)

우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

-핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 2020년 12월 31일 현재 당기손익공정가치측정금융자산을 공정가치 31,542백만원으로 보고하고 있으며, 동 금융자산과 관련하여 평가이익은 818백만원, 평가손실은 5,344백만원으로 추정하였습니다.

경영진은 추정치를 뒷받침 하기 위해 금융자산을 다양한 방법으로 평가하고 있습니다. 평가는 활성시장에서 공시되는 가격을 적용하거나 독립적인 외부평가 및 관측 가능한 지표를 적용하는 평가 모형에 기초 합니다.

우리는 회사가 보유하고 있는 금융자산의 투자형태, 공정가치 평가방법과 관련된 복잡성을 고려하여 본 사항을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 다른 절차들과 함께 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 공정가치 평가를 위해 회사가 적용한 평가방법론의 이해와 적절성에 대한 평가
- 공정가치 평가를 위해 회사가 사용한 투입변수, 주요가정에 대한 이해와 회사의 내부정보 및 외부의 객관적인 정보에 근거한 적절성에 대한 평가
- 공정가치 평가와 관련한 투입변수의 산출, 평가결과의 검증을 포함한 회사의 주요 통제절차에 대한 평가
- 공정가치 평가를 수행한 외부평가기관의 적격성 및 독립성의 평가
- 감사인측 전문가의 활용을 포함한 공정가치 평가결과에 대한 독립적인 확인

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 도출

한 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.

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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최석은입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 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

엠벤처투자 주식회사

제 35 (당)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 34 (전)기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엠벤처투자 주식회사

공동대표이사 홍성혁, 천승욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 87길 36 도심공항타워

(전 화) 02) 6000-5533

재 무 상 태 표

제 35 (당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 34 (전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

엠벤처투자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 (당)기 기말	제 34 (전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		12,615,470,912	10,386,685,417
1. 현금및현금성자산	4,5	3,876,175,398	509,892,218
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	4,962,000,000	4,461,115,761
3. 기타유동금융자산	2,4,8	3,764,145,264	5,415,677,438
4. 당기법인세자산		13,150,250	-
II. 창업투자자산		24,887,932,346	26,119,055,870
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	20,046,785,417	19,288,207,454
2. 종속기업 및 관계기업투자	7	4,841,146,929	6,830,848,416
III. 비유동자산		7,946,003,777	8,590,286,219
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	6,532,887,859	8,090,849,682
2. 유형자산	9,15	304,535,288	207,255,907
3. 무형자산	9	134,811,630	134,811,630
4. 기타비유동금융자산	2,4,8	973,769,000	157,369,000
자 산 총 계		45,449,407,035	45,096,027,506
부 채			
I. 유동부채		16,118,127,803	11,635,391,756
1. 단기차입금	4,10	-	2,485,750,378
2. 전환사채	4,11	11,021,350,537	6,384,390,374
3. 당기손익-공정가치측정금융부채	2,4,12	3,892,439,600	1,531,022,400
4. 기타유동금융부채	2,4,13,15	1,145,391,116	1,182,968,594
5. 기타유동부채	14	58,946,550	51,260,010
II. 비유동부채		559,250,371	402,855,953
1. 순확정급여부채	16	525,822,723	353,630,993
2. 기타비유동금융부채	2,4,13	33,427,648	49,224,960
부 채 총 계		16,677,378,174	12,038,247,709
자 본			

과목	주식	제 35 (당)기 기말	제 34 (전)기 기말
I. 자본금	18	31,695,744,500	30,071,090,000
II. 자본잉여금	18	10,160,945,201	7,615,451,598
III. 기타자본항목	18	(9,610,395,074)	(9,610,395,074)
IV. 결손금	18	(3,474,265,766)	4,981,633,273
자 본 총 계		28,772,028,861	33,057,779,797
부 채 및 자 본 총 계		45,449,407,035	45,096,027,506

"주석참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 35 (당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 34 (전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 (당)기	제 34 (전)기
I. 영업수익		4,225,864,798	10,985,881,090
1. 유가증권평가및처분이익		1,906,067,928	9,601,376,748
(1) 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,6	817,796,083	8,630,834,183
(2) 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	4,6	1,088,271,845	970,542,565
2. 종속기업및관계기업투자이익		-	67,146,442
(1) 종속기업및관계기업주식처분이익	7	-	67,146,442
3. 조합관리보수	24	207,072,505	257,056,807
4. 조합배당금	24	1,475,437,040	22,227,032
5. 이자수익	4	58,075,525	140,214,899
6. 배당수익	4,24	37,600,000	20,250,000
7. 파생상품평가이익	4,12	541,611,800	-
8. 기타영업수익	4	-	877,609,162
II. 영업비용		12,625,246,288	5,603,801,837
1. 유가증권평가및처분손실		7,510,965,049	1,140,163,920
(1) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,6	5,343,723,357	69,607,077
(2) 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,6	2,167,241,692	1,070,556,843
2. 종속기업및관계기업투자손실		345,171,720	41,818
(1) 종속기업및관계기업주식손상차손	7	294,647,421	-
(2) 종속기업및관계기업주식처분손실	7	50,524,299	41,818
3. 이자비용	4	1,557,523,711	817,945,179
4. 파생상품평가손실	4,12	179,605,500	-
5. 일반관리비	19	3,031,980,308	3,645,650,920
III. 영업이익(손실)		(8,399,381,490)	5,382,079,253
IV. 영업외수익	20	145,189,600	16,576,448
V. 영업외비용	21	118,042,539	406,640,617
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(8,372,234,429)	4,992,015,084
VII. 법인세비용	23	-	-
VIII. 당기순이익(손실)		(8,372,234,429)	4,992,015,084
IX. 기타포괄손익		(83,664,610)	(10,381,811)
-후속적으로 당기손익으로 재분류 되지않는 항목			
1. 순확정급여부채재측정요소		(83,664,610)	(10,381,811)

과목	주석	제 35 (당)기	제 34 (전)기
X. 총포괄이익(손실)		(8,455,899,039)	4,981,633,273
XI. 주당이익(손실)	22		
1. 기본주당순이익(손실)		(138)	83
2. 희석주당순이익(손실)		(138)	83

"주석참조"

자 본 변 동 표

제 35 (당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 34 (전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	총계
2019년 1월 1일 현재(전기초)	30,071,090,000	22,558,772,621	(9,610,395,074)	(16,154,934,264)	26,864,533,283
자본준비금 이월결손금 보전	-	(16,154,934,264)	-	16,154,934,264	-
총 포괄손익의 변동:					
당기순이익	-	-	-	4,992,015,084	4,992,015,084
순확정급여부채재측정요소	-	-	-	(10,381,811)	(10,381,811)
소유주와의 거래 등 :					
전환사채의 상환	-	(1,134,759)	-	-	(1,134,759)
전환사채의 발행	-	1,212,748,000	-	-	1,212,748,000
2019년 12월 31일 현재(전기말)	30,071,090,000	7,615,451,598	(9,610,395,074)	4,981,633,273	33,057,779,797
2020년 1월 1일 현재(당기초)	30,071,090,000	7,615,451,598	(9,610,395,074)	4,981,633,273	33,057,779,797
총 포괄손익의 변동:					
당기순손실	-	-	-	(8,372,234,429)	(8,372,234,429)
순확정급여부채재측정요소	-	-	-	(83,664,610)	(83,664,610)
소유주와의 거래 등 :					
전환권의 행사	1,624,654,500	1,105,028,003	-	-	2,729,682,503
전환사채의 발행	-	1,440,465,600	-	-	1,440,465,600
2020년 12월 31일 현재(당기말)	31,695,744,500	10,160,945,201	(9,610,395,074)	(3,474,265,766)	28,772,028,861

"주석참조"

현금흐름표

제 35 (당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 34 (전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 35 (당)기	제 34 (전)기
I. 영업활동현금흐름		(4,529,303,591)	(7,944,185,780)
1. 영업활동에서 창출된현금		(5,455,210,660)	(7,755,206,808)
(1) 당기순이익(손실)		(8,372,234,429)	4,992,015,084
(2) 당기순이익(손실)에 대한 조정		6,299,706,704	(7,643,169,893)
퇴직급여		88,527,120	75,356,397
감가상각비		273,896,614	73,659,665
대손상각비(대손충당금환입)		357,849,579	(877,609,162)
외화환산손실		4,872,704	-
사채상환손실		-	2,724,469
유형자산처분손실		87,000	-
파생상품평가손실		179,605,500	147,849,600
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실		5,343,723,357	69,607,077
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실		2,167,241,692	1,023,741,000
종속기업및관계기업투자주식처분손실		50,524,299	41,818
종속기업및관계기업투자주식손상차손		294,647,421	-
유형자산처분이익		-	(9,999,000)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익		(817,796,083)	(8,630,834,183)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익		(1,088,271,845)	(85,814,380)
종속기업및관계기업투자주식처분이익		-	(67,146,442)
파생상품평가이익		(541,611,800)	-
이자비용		1,557,523,711	817,945,179
이자수익		(58,075,525)	(140,214,899)
조합배당금수익		(1,475,437,040)	(22,227,032)
배당금수익		(37,600,000)	(20,250,000)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(3,382,682,935)	(5,104,051,999)
미수금의 감소(증가)		1,313,640,281	(1,397,000,000)
미수수익의 감소(증가)		(1,881,912)	72,700,031
선급금의 감소(증가)		(819,460,000)	600,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(5,306,397,500)	(4,477,514,746)
종속기업및관계기업투자의 감소		1,644,529,767	1,462,176,594
미지급금의 감소		(990,582,535)	(1,371,629,239)

과목	주석	제 35 (당)기	제 34 (전)기
미지급비용의 증가(감소)		(10,217,576)	41,656,702
예수금의 증가(감소)		7,686,540	(1,097,590)
선수금의 증가		780,000,000	-
퇴직금의 지급		-	(33,343,751)
2. 이자의 수취		39,942,478	102,829,071
3. 배당금의 수취		1,513,037,040	20,250,000
4. 법인세 납부(환급)		(13,150,250)	1,951,070
5. 이자의 지급		(613,922,199)	(314,009,113)
II. 투자활동현금흐름		(4,920,000)	(12,500,600)
유형자산의 처분		-	10,000,000
유형자산의 취득		(4,920,000)	(19,425,600)
기타비유동자산의 증감		-	(3,075,000)
III. 재무활동현금흐름		7,902,262,202	6,283,429,932
단기차입금의 차입		3,685,970,000	6,268,650,000
단기차입금의 상환		(6,171,720,378)	(5,702,899,622)
사채의 발행		-	500,000,000
사채의 상환		-	(500,000,000)
전환사채의 발행		10,600,000,000	8,600,000,000
전환사채의 상환		-	(2,882,320,446)
리스부채의 상환		(208,348,800)	-
주식발행비용		(3,638,620)	-
IV. 환율변동으로 인한 현금흐름		(1,755,431)	-
V. 현금의 증가(감소)		3,366,283,180	(1,673,256,448)
VI. 기초 현금및현금성자산		509,892,218	2,183,148,666
VII. 기말 현금및현금성자산	25	3,876,175,398	509,892,218

"주석참조"

주석

제 35 (당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 34 (전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

엠벤처투자 주식회사

1. 일반사항

엠벤처투자 주식회사(이하 "당사")는 창업자 및 유망벤처중소기업에 대한 투·융자, 경영기술지도 및 상담, 정보제공 및 사업의 알선과 중소기업창업투자조합 및 한국벤처투자조합 자금의 운용·관리를 사업목적으로 하여 1986년 12월 2일에 설립되었습니다.

당사는 당시 종속회사인 신영기술금융(주)와 2007년 1월 18일(합병등기일) 합병하였으며, 합병시 법률상 합병회사(존속회사)는 종속회사인 신영기술금융(주)로 하였습니다. 또한, 당사는 코스닥시장 상장법인인 신영기술금융(주)를 법률상 합병회사로 하여 합병함에 따라 코스닥시장 상장법인이 되었으며, 법률상 합병회사의 상호를 2007년 1월 18일자로 신영기술금융(주)에서 당사의 상호인 엠벤처투자(주)로 변경하였습니다.

당사는 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 당기말 현재 당사의 발행 주식총수는 63,391,489주이며, 자본금 총액은 31,695,744천원입니다. 당사는 서울특별시 강남구 테헤란로 87길 36 도심공항타워에 본사를 두고 있으며, 최대주주는 홍성혁입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원

가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공

시'(개정) : 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) : 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

당사는 상기에 기술된 새로 도입된 기준서 및 해석서가 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가

의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노동원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기에 재무정보를 더욱 적절하게 전달하기 위하여 재무제표의 일부 계정과목을 재분류 하였습니다. 계정과목 재분류의 내역은 다음과 같습니다.

재분류항목의내용	변경전 분류	변경후 분류	금 액 (단위: 천원)	
			당기	전기
단기매매증권	단기매매증권	당기손익-공정가치 측정금융자산	4,962,000	4,461,116
투자자산	투자자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	6,550,124	8,090,850
미수금	기타유동자산	기타유동금융자산	3,802,152	5,210,487
미수수익	기타유동자산	기타유동금융자산	207,073	205,191
보증금	기타비유동자산	기타비유동금융자산	157,369	157,369
미지급금	기타유동부채	기타유동금융부채	32,601	1,023,275
미지급비용	기타유동부채	기타유동금융부채	129,999	140,217
유동리스부채	기타유동부채	기타유동금융부채	202,791	19,477
파생부채	기타유동부채	당기손익-인식금융부채	3,892,440	1,531,022
리스부채	리스부채	기타비유동금융부채	33,428	49,225
단기매매증권평가이익	단기매매증권평가이익	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	728,888	391,156
단기매매증권처분이익	단기매매증권처분이익	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	827,341	884,728
단기매매증권평가손실	단기매매증권평가손실	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	24,226	39,632
단기매매증권처분손실	단기매매증권처분손실	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,943,309	46,816
창업투자자산및 투자자산평가이익	창업투자자산및 투자자산평가이익	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	88,908	8,239,678
창업투자자산및 투자자산처분이익	창업투자자산및 투자자산처분이익	당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	260,931	85,814
창업투자자산및 투자자산평가손실	창업투자자산및 투자자산평가손실	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	5,319,497	29,976
창업투자자산및 투자자산처분손실	창업투자자산및 투자자산처분손실	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	223,933	1,023,741

(3) 수익인식

당사는 창업중소기업과 투자조합에 대한 투자수익, 잉여자금의 운용에 따른 운용수익 그리고 투자조합의 관리보수를 발생주의에 따라 인식하고 있습니다.

(4) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결

합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 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 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인

세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(5) 퇴직급여

당사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 당사는 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무를 부담하지 않으며 기여금이 납부된 이후에 당사는 더 이상의 미래의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 납부의무가 발생한 시점에 종업원급여로 인식됩니다.

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.

(6) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기

타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일

합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초

인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

(7) 창업투자자산의 구분기재

당사는 고유업무를 목적으로 투자한 자산을 창업투자자산의 항목으로 하여 다른 투자자산과 구분하여 표시하고 있으며, 창업투자자산은 중소기업창업지원법에 따른 투자(사업개시일로부터 7년 이내의 기업에 대한 투자)와 중소기업에 대한 투자(주식, 사채포함) 등으로 구성되어 있습니다.

(8) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

1) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형

태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우

- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우

- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(9) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고

있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 그외 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의인식요건을 충족하는 경우 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각비는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 추정된 내용연수를 적용하여 4년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 재검토하고 변경시 변경효과는 전진적으로 적용하고 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용 항목으로하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으

로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책은 다음과 같습니다.

구분	상각방법	내용연수
소프트웨어	정액법	5년
회원권	상각대상 아님	비한정

(12) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금 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.

(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.

(14) 주당이익

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

(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.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 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) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

(4) 자산의 손상

회사는 자산의 손상여부를 검토하고 있습니다. 회수가능가액은 자산의 공정가치 및 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 회수가능가액은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(5) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 충당부채인식 여부를 고려하고 있습니다. 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

한편, 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 2020년 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 금융상품의 범주구분 및 공정가치

당기말 및 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위:천원)						
금융자산 범주	재무상태표상 구분	구분	당기말		전기말	
			장부금액	공정가액	장부금액	공정가액
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	단기 매매목적 지분상품	4,962,000	4,962,000	4,461,116	4,461,116
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (창업투자자산)	해외 지분상품	15,189,185	15,189,185	18,203,709	18,203,709
		해외 채무상품	4,352,000	4,352,000	578,900	578,900
		국내 지분상품	505,601	505,601	505,599	505,599
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (비유동)	국내 지분상품	4,586,309	4,586,309	4,414,445	4,414,445
		국내 채무상품	1,802,000	1,802,000	3,504,131	3,504,131
		해외 채무상품	144,578	144,578	172,274	172,274
	소계		31,541,673	31,541,673	31,840,174	31,840,174
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	현금및현금성자산(주1)	3,876,175	3,876,175	509,892	509,892
	기타유동금융자산	미수수익(주1)	207,073	207,073	205,191	205,191
		미수금(주1)	3,557,073	3,557,073	5,210,487	5,210,487
	기타비유동금융자산	보증금(주1)	157,369	157,369	157,369	157,369
		선급금(주1)	816,400	816,400	-	-
	소계		8,614,090	8,614,090	6,082,939	6,082,939
금융자산 계			40,155,763	40,155,763	37,923,113	37,923,113

(주1) 공정가치와 장부금액과의 차이가 크지 않은 것으로 판단되어 장부금액을 공정가치로 공시합니다.

2) 금융부채

(단위:천원)						
금융부채 범주	재무상태표상 구분	구분	당기말		전기말	
			장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생금융부채	3,892,440	3,892,440	1,531,022	1,531,022
상각후원가 측정 금융부채	단기차입금	단기차입금(주1)	-	-	2,485,750	2,485,750
	기타유동 금융부채	미지급금(주1)	32,601	32,601	1,023,275	1,023,275
		미지급비용(주1)	129,999	129,999	140,217	140,217
		선수금(주1)	780,000	780,000	-	-
		유동성리스부채(주1)	202,791	202,791	19,477	19,477
	전환사채	전환사채(주1)	11,021,351	11,021,351	6,384,390	6,384,390
	기타비유동 금융부채	리스부채(주1)	33,428	33,428	49,225	49,225
금융부채 계			16,092,610	16,092,610	11,633,356	11,633,356

(주1) 공정가치와 장부금액과의 차이가 크지 않은 것으로 판단되어 장부금액을 공정 가치로 공시합니다.

3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
이자수익(비용)	37,669	20,407	-	(1,557,524)
배당수익	37,600	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,525,927)	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	(1,078,970)	-	-	-
대손상각비	-	(357,850)	-	-
외화환산손익	-	(4,873)	-	-
외환차손익	-	(18,960)	-	-
파생상품평가손익	-	-	362,006	-
잡손익	-	-	-	45,964
합계	(5,529,628)	(361,276)	362,006	(1,511,560)

<전기>

(단위:천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
이자수익(비용)	100,000	40,215	-	(817,945)
배당수익	20,250	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	8,561,227	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	(100,014)	-	-	-
대손충당금환입	-	877,609	-	-
외화환산손익	-	-	-	-
외환차손익	-	6,054	-	-
파생금융부채평가손익	-	-	(147,850)	-
잡손익	-	-	-	(155,617)
사채상환손실	-	-	-	(2,724)
합계	8,581,463	923,878	(147,850)	(976,286)

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재	-	-
보통예금	699,401	106,495
증권사예탁금 등	3,176,774	403,397
합계	3,876,175	509,892

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
시장성있는 지분상품	4,962,000	4,461,116
소계	4,962,000	4,461,116
창업투자자산		
시장성 없는 지분상품(주1)	15,694,786	18,709,308
시장성 없는 채무상품	4,352,000	578,900
소계	20,046,786	19,288,208
비유동자산		
시장성 없는 지분상품	4,586,309	4,414,445
시장성 없는 채무상품	1,946,578	3,676,405
소계	6,532,887	8,090,850
합계	31,541,673	31,840,174

(주1) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산에 대하여는 주석 17을 참고하여 주시기 바랍니다.

당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치평가에 대해서는 주석26을 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가손익	당기말
유동자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	4,461,116	15,429,960	(15,633,738)	704,662	4,962,000
창업투자자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	19,288,208	4,482,302	(500,000)	(3,223,724)	20,046,786
비유동자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	8,090,850	2,733,395	(2,284,492)	(2,006,866)	6,532,887

<전기>

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가손익	당기말
유동자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	89,375	12,510,323	(8,490,107)	351,525	4,461,116
창업투자자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	17,094,691	900,000	(6,725,838)	8,019,355	19,288,208
비유동자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	7,889,642	6,634,602	(6,623,741)	190,347	8,090,850

7. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관 계	구 분	조합명	소재지	지분율	당기말	전기말
종속기업 (주3)	해외투자	Parakletos Ventures MillenniumFund(K)	미국	100.00%	87,140	87,140
		Parakletos Ventures MillenniumFund(O)	미국	59.62%	534,684	534,684
	조합출자금	엠차이나펀드1호	대한민국	55.65%	308,361	308,361
		엔벤처제1호투자조합(주1)	BM	45.45%	279,936	279,936
		Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	한국	60.00%	345,084	345,084
	소계				1,555,205	1,555,205
관계기업 (주3)	해외투자	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	미국	42.15%	205,771	205,771
		MaC GP Ltd.	케이맨제도	46.63%	47,496	47,496
	조합출자금	MaC Fund L.P. (Class A)	케이맨제도	24.33%	18,658	313,305
		엔벤처제2호투자조합(주2)	대한민국	11.76%	2,941	2,941
		Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)(주2)	BM	10.00%	10,554	10,554
		Asia Pacific Venture Invest, L.P 2(주2)	BM	10.00%	24,047	24,047
		2010KF-엔벤처IT전문일자리조합(주2)	대한민국	18.60%	-	135,496
		아세안바이오메디컬투자조합(주2)	대한민국	18.33%	1,497,833	1,497,833
		글로벌성장지원투자조합(주2)	케이맨제도	18.03%	1,478,642	3,038,200
	소계				3,285,942	5,275,643
합계				4,841,147	6,830,848	

(주1) 지분율이 50% 미만이나 당사가 업무집행조합원으로서 관련활동을 지시할 수 있는 힘이 있고, 변동이익에 유의적으로 노출되어 있으며, 이익에 영향을 줄 수 있도록 힘을 사용할 능력이 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나 당사가 공동업무집행조합원으로서 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당사는 종속기업 및 관계기업투자에 대해 원가법을 적용하며, 공정가치평가를 수행하지 않습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)						
관 계	회사명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
종속기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(K)	149,417	-	149,417	(20,454)	(29,654)
	Parakletos Ventures MillenniumFund(O)	1,537,766	-	1,537,766	(210,508)	(305,193)
	엠차이나펀드1호	2,776,570	4,283,503	(1,506,933)	(536,893)	(536,893)
	엔벤처제1호투자조합	2,331,048	-	2,331,048	(66,546)	(66,546)
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	975,002	-	975,002	(135,463)	(195,422)
관계기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	1,148,963	-	1,148,963	(157,284)	(228,029)
	MaC GP Ltd.	96,975	18,660	78,316	(46,220)	(50,373)
	MaC Fund L.P. (Class A)	83,011	6,315	76,696	(1,560,062)	(1,535,479)
	엔벤처제2호투자조합	75,830	-	75,830	(10,518)	(10,518)
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	154,531	-	154,531	5,759	(4,263)
	Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	365,761	-	365,761	(42,255)	(64,923)
	2010KF-엠벤처IT전문투자조합	-	-	-	(666,542)	(666,542)
	아세안바이오메디컬투자조합	8,996,451	1,895,365	7,101,086	(870,007)	(870,007)
	글로벌성장지원투자조합	12,109,053	129,778	11,979,275	3,652,535	3,652,535

<전기말>

(단위:천원)						
관 계	회사명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
종속기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(K)	179,071	-	179,071	75,637	78,692
	Parakletos Ventures MillenniumFund(O)	1,842,959	-	1,842,959	778,438	809,877
	엠차이나펀드1호	3,313,463	4,283,502	(970,039)	1,385,105	1,385,105
	엔벤처제1호투자조합	2,397,593	-	2,397,593	178,288	178,288
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	1,169,846	-	1,169,846	489,382	509,532
관계기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	1,376,992	-	1,376,992	581,621	605,111
	MaC GP Ltd.	163,344	34,655	128,688	(15,374)	(6,628)
	MaC Fund L.P. (Class A)	1,619,920	7,745	1,612,175	(116,373)	(130,324)
	엔벤처제2호투자조합	86,348	-	86,348	28,647	28,647
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	158,794	-	158,794	(5,765)	(85)
	Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	430,684	-	430,684	155,222	163,658
	2010KF-엠벤처IT전문투자조합	1,351,236	-	1,351,236	1,608	1,608
	아세안바이오메디컬투자조합	9,821,195	1,850,102	7,971,093	467,296	467,296
	글로벌성장지원투자조합	26,231,951	1,074,784	25,157,166	10,136,632	10,136,632

8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역 및 관련 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구분	계정명	채권총액	대손충당금	장부금액
기타유동금융자산	미수수익	361,281	(154,208)	207,073
	미수금	6,307,490	(2,750,417)	3,557,073
	소계	6,668,771	(2,904,625)	3,764,146
기타비유동금융자산	보증금	157,369	-	157,369
	선급금	816,400	-	816,400
	소계	973,769	-	973,769
합계		7,642,540	(2,904,625)	4,737,915

<전기말>

(단위:천원)				
구분	계정명	채권총액	대손충당금	장부금액
기타유동금융자산	미수수익	359,399	(154,208)	205,191
	미수금	8,680,893	(3,470,406)	5,210,487
	소계	9,040,292	(3,624,614)	5,415,678
기타비유동금융자산	보증금	157,369	-	157,369
합계		9,197,661	(3,624,614)	5,573,047

(2) 당기 및 전기 중 충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실 - 비신용손상	전체기간 기대신용손실 - 신용손상	합계
기초	-	-	(3,624,614)	(3,624,614)
대손상각	-	-	(357,849)	(357,849)
대손처리액	-	-	1,077,838	1,077,838
기말	-	-	(2,904,625)	(2,904,625)

<전기>

(단위:천원)				
구분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실 - 비신용손상	전체기간 기대신용손실 - 신용손상	합계
기초	-	-	(4,502,223)	(4,502,223)
대손상각	-	-	877,609	877,609
기말	-	-	(3,624,614)	(3,624,614)

기타유동금융자산의 미수수익 및 미수금은 당사가 운용하는 조합 등의 관리보수 및 미수분배금 등으로 조합 등이 보유하고 있는 자산의 가치를 기준으로 미래 회수가 가능 금액을 산정하여 충당금을 산정하였습니다.

9. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
사무실설비	65,680	-	(13)	(27,973)	37,694
차량운반구	48,878	-	-	(36,658)	12,220
비품	24,186	4,920	(74)	(8,745)	20,287
사용권자산(주1)	68,512	366,343	-	(200,521)	234,334
합계	207,256	371,263	(87)	(273,897)	304,535

<전기>

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
사무실설비	91,840	1,727	-	(27,887)	65,680
차량운반구	86,423	-	(1)	(37,544)	48,878
비품	13,259	17,699	-	(6,772)	24,186
사용권자산(주1)	-	69,970	-	(1,458)	68,512
합계	191,522	89,396	(1)	(73,661)	207,256

(주1) 사용권자산에 대해서는 주석 15를 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	134,812	-	-	-	134,812

<전기>

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	134,812	-	-	-	134,812

(3) 당기말 현재 당사는 차량운반구에 대하여 책임보험 및 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

10. 단기차입금

당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
민국저축은행	7.00	-	600,000
한국투자증권	5.50	-	1,007,650
유안타증권	5.95	-	878,100
합계		-	2,485,750

11. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	발행일	만기일	당기말(주3)	전기말
제23회(주2)	2019-04-01	2022-04-01	1,000,000	1,600,000
제24회(주1)	2019-04-04	2022-04-04	500,000	1,000,000
제25회(주2)	2019-05-27	2022-05-27	200,000	1,000,000
제26회(주2)	2019-07-31	2022-07-31	4,000,000	5,000,000
제27회(주1)	2020-06-10	2025-06-10	4,600,000	-
제28회(주2)	2020-11-03	2025-11-03	4,000,000	-
제29회(주1)	2020-12-15	2025-12-15	2,000,000	-
소계			16,300,000	8,600,000
전환권조정			(5,278,649)	(2,215,610)
장부금액			11,021,351	6,384,390

(주1) 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채입니다.

(주2) 무기명식 이권부 무보증 담보부 사모전환사채입니다.

(주3) 당사는 전환사채에 대해 보유주식을 담보로 제공하고 있으며, 주석17을 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	제23회	제24회	제25회	제26회	제27회	제28회	제29회
액면가액	1,000,000	500,000	200,000	4,000,000	4,600,000	4,000,000	2,000,000
발행가액	1,600,000	1,000,000	1,000,000	5,000,000	4,600,000	4,000,000	2,000,000
액면이자율	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	4.00%
상환보장수익률	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	4.00%
발행시 전환가액	1,160	1,160	1,160	1,160	1,010	966	1,090
조정후 전환가액	881	910	851	927	944	966	1,090
조기상환청구가능기간	2020년 04월 01일~	2020년 04월 04일~	2020년 05월 27일~	2020년 07월 31일~	2021년 06월 10일~	2021년 11월 03일~	2021년 12월 15일~
	2022년 01월 01일	2022년 01월 04일	2022년 02월 27일	2022년 04월 30일	2025년 03월 10일	2025년 08월 03일	2025년 09월 15일
전환청구기간	2020년 04월 01일~	2020년 04월 04일~	2020년 05월 27일~	2020년 07월 31일~	2021년 06월 10일~	2021년 11월 03일~	2021년 12월 15일~
	2022년 03월 01일	2022년 03월 04일	2022년 04월 27일	2022년 06월 30일	2025년 05월 10일	2025년 10월 03일	2025년 11월 15일

(3) 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액	19,200,000	16,300,000	8,600,000
전환사채의 부채요소(주1)	12,107,434	11,021,351	6,384,390
조기상환청구권(주2)	4,439,352	3,892,440	1,531,022
전환사채의 자본요소(주3)	2,653,214	2,241,865	1,212,748

(주1) 전환사채의 발행으로 수령한 수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 조기상환청구권, 자본요소인 전환권대가로 구분 계상되었습니다.

(주2) 조기상환청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권 및 조기상환청구권의 공정가치는 당사의 주식가치에 따라 변동합니다.

(주3) 당사는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

12. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채(주1)	3,892,440	1,531,022

(주1) 당사가 발행한 전환사채의 조기상환청구권에 대해 파생상품부채로 인식하였으며, 공정가치로 평가하고 있습니다.

13. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	32,601	-	1,023,275	-
미지급비용	129,999	-	140,217	-
선수금	780,000	-	-	-
리스부채(주1)	202,791	33,428	19,477	49,225
합 계	1,145,391	33,428	1,182,969	49,225

(주1) 리스부채에 대해서는 주석 15를 참고하시기 바랍니다.

14. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타부채	예수금	28,947	-	21,260	-
	복구총당부채	30,000	-	30,000	-
합계		58,947	-	51,260	-

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	183,314	-	183,314
차량운반구	69,969	(18,949)	51,020
합계	253,283	(18,949)	234,334

<전기말>

(단위:천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	69,970	(1,458)	68,512

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감가상각비	장부금액
건물	-	366,343	(183,029)	183,314
차량운반구	68,512	-	(17,492)	51,020
합계	68,512	366,343	(200,521)	234,334

<전기말>

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감가상각비	장부금액
차량운반구	-	69,970	(1,458)	68,512

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동리스부채 :		
건물	183,314	-
차량운반구	19,477	19,477
소계	202,791	19,477
비유동리스부채 :		
차량운반구	33,428	49,225
합계	236,219	68,702

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초	68,702	-
증가	366,343	70,378
지급	(198,826)	(1,676)
기말	236,219	68,702

(5) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	200,521	1,458
리스부채 이자비용	9,523	409
단기리스 관련 비용	-	283,710
합계	210,044	285,577

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 198,826천원 및 283,710천원입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	208,349	202,791	20,106	19,477
1년 초과 2년 이내	20,106	18,164	20,106	20,106
2년 초과 5년 이내	20,106	15,264	40,212	29,119
합계	248,561	236,219	80,424	68,702

(7) 연장선택권

당사의 차량 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

16. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	561,927	389,254
사외적립자산의 공정가치	(36,104)	(35,623)
순확정급여부채 금액	525,823	353,631

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	389,254	336,316
당기근무원가	80,472	67,752
이자원가	8,766	8,389
지급액	-	(33,344)
순환적급여부채재측정요소	83,435	10,141
기말금액	561,927	389,254

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	35,623	35,079
사외적립자산의 기대수익	802	875
지급액	-	-
순환적급여부채재측정요소	(229)	(241)
기타증감	(92)	(90)
기말금액	36,104	35,623

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금등가물	112	110
지분상품	-	-
채무상품	34,277	33,820
기타	1,715	1,692
합계	36,104	35,623

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	80,472	67,752
이자원가	8,766	8,389
사외적립자산의 기대수익	(802)	(875)
운용관리수수료	92	90
합계	88,528	75,356

(6) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.58%	2.51%
미래임금상승률	3.89%	3.49%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	1%증가시	1%감소시	1%증가시	1%감소시
할인율	(17,981)	20,459	(15,594)	17,525
미래임금상승률	20,388	(18,258)	17,439	(15,813)

17. 우발채무와 약정사항

(1) 당사는 당사가 결성한 투자조합의 업무집행조합원으로서 아래와 같이 투자조합의 운영에 관한 약정사항이 있습니다.

투자조합이 해산하는 때에 손실이 발생하면 아세안바이오메디컬투자조합의 경우 총 출자약정액의 10% 범위, 글로벌성장지원투자조합의 경우 70억원 범위 내에서 당사의 보전 의무가 있습니다. 단, 글로벌성장지원투자조합의 경우 70억원 범위 내에서 우선 충당 후 특정유한책임조합원에게 귀속되는 손실에 한하여 추가로 당사 출자약정액의 30%(33억원) 범위 내에서 우선보전의무가 있습니다.

또한, 당사는 엠차이나펀드 1호 조합에서 GCT Semiconductor Inc.에 투자한 금액 중 \$5,000,000 및 케이에스리소스에 대한 투자금액 전액에 대하여 손실이 발행하는 경우 이를 보전하는 약정을 체결하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 각 투자조합에서 출자금 반환 또는 이익 분배 결의를 하였으나, 우선손실충당 약정에 따라 투자조합에 예치되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
아세안바이오메디컬투자조합	1,735,637	1,721,272
글로벌성장지원투자조합	17,773	903,280
2010KIF-엠벤처IT전문일자리조합	-	1,077,838
합 계	1,753,410	3,702,390

한편, 당사는 상기의 손실보전약정에 근거하여 당사가 해당 투자조합에서 수령할 미수금 상당액 중 회수가능금액을 추정하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채(23회, 25회, 28회)에 대하여 당사가 보유중인 창업투자자산 중 GCT Semiconductor Inc. 주식 2,783,430주 9,357,669천원을 개인투자자 및 아셈자산운용에 담보로 제공하고 있습니다

18. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	400,000,000	400,000,000
1주당 금액(원)	500	500
발행주식수	63,391,489	60,142,180
보통주자본금	31,695,745	30,071,090

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,336,936	1,820,560
전환권대가	5,025,064	3,995,946
신주인수권대가	920,036	920,036
기타자본잉여금	878,909	878,909
합계	10,160,945	7,615,451

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(3,490)	(3,490)
주식선택권	666,541	666,541
자기주식처분손실	(10,194,229)	(10,194,229)
신주인수권매입손실	(79,217)	(79,217)
합계	(9,610,395)	(9,610,395)

(4) 이익잉여금

1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	5,325	5,325
미처분이익잉여금(결손금)	(3,479,591)	4,976,308
합계	(3,474,266)	4,981,633

2) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다..

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	처리예정일 : 2021년 3월 31일		처리확정일 : 2020년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(3,474,265,766)		4,981,633,273
1. 전기 이월이익잉여금	4,981,633,273		-	
2. 당기순이익(손실)	(8,372,234,429)		4,992,015,084	
3. 순확정급여부채재측정요소	(83,664,610)		(10,381,811)	
II. 차기이월이익잉여금(결손금)		(3,474,265,766)		4,981,633,273

19. 일반관리비

당기 및 전기의 일반관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,124,750	895,105
퇴직급여	88,527	75,356
복리후생비	120,124	144,745
여비교통비	54,136	68,529
접대비	189,817	195,646
세금과공과금	45,116	23,004
지급임차료	101,206	283,710
감가상각비	273,897	73,660
지급수수료	610,866	1,817,978
대손상각비	357,850	-
기타	65,691	67,918
합계	3,031,980	3,645,651

20. 영업외수익

당기 및 전기 중 영업외수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	9,999
외환차익	-	6,387
잡이익	145,189	190
합계	145,189	16,576

21. 영업외비용

당기 및 전기 중 영업외비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기부금	30,000	100,000
유형자산처분손실	87	-
외화환산손실	4,873	-
외환차손	18,960	333
사채상환손실	-	2,725
파생상품평가손실	-	147,850
잡손실	64,122	155,733
합계	118,042	406,461

22. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익(손실)의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기	전기
① 당기순이익(손실)	(8,372,234,429)	4,992,015,084
② 가중평균유통보통주식수(주1)	60,476,750	60,139,168
③ 기본주당순이익(손실)(① / ②)	(-)138원/주	83원/주.

(주1) 유통보통주식수 산정 내역

<당기>

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2020-01-01	기초	60,139,168	366	22,010,935,488
2020-08-04	전환권행사	323,624	150	48,543,600
2020-11-13	전환권행사	227,014	49	11,123,686
2020-11-13	전환권행사	539,374	49	26,429,326
2020-11-17	전환권행사	227,014	45	10,215,630
2020-12-16	전환권행사	549,450	16	8,791,200
2020-12-18	전환권행사	940,070	14	13,160,980
2020-12-18	전환권행사	215,749	14	3,020,486
2020-12-22	전환권행사	227,014	10	2,270,140
계		63,388,477		22,134,490,536
가중평균유통보통주식수 : $22,134,490,536 \div 366 = 60,476,750$				

<전기>

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2019-01-01	기초	60,139,168	365	21,950,796,320
계		60,139,168		21,950,796,320
가중평균유통보통주식수(누적) : $21,950,796,320 \div 365 = 60,139,168$				

(2) 당기 및 전기 중 현재 반회석효과로 인하여 회석주당이익을 고려하지 않았지만 앞으로 회석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분		잠재적보통주	비고
전환사채	제23회 전환사채	1,135,073	전환가격 881원당 기명식보통주 1주 발행
	제24회 전환사채	549,450	전환가격 910원당 기명식보통주 1주 발행
	제25회 전환사채	235,017	전환가격 851원당 기명식보통주 1주 발행
	제26회 전환사채	4,314,994	전환가격 927원당 기명식보통주 1주 발행
	제27회 전환사채	4,872,881	전환가격 944원당 기명식보통주 1주 발행
	제28회 전환사채	4,140,786	전환가격 966원당 기명식보통주 1주 발행
	제29회 전환사채	1,834,862	전환가격 1,090원당 기명식보통주 1주 발행
합계		17,083,063	

<전기>

구 분		잠재적보통주	비고
전환사채	제23회 전환사채	1,379,310	전환가격 1,160원당 기명식보통주 1주 발행
	제24회 전환사채	862,068	전환가격 1,160원당 기명식보통주 1주 발행
	제25회 전환사채	862,068	전환가격 1,160원당 기명식보통주 1주 발행
	제26회 전환사채	4,310,344	전환가격 1,160원당 기명식보통주 1주 발행
합계		7,413,790	

23. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 주요구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(8,372,234)	4,992,015
적용세율 따른 법인세비용	(1,841,891)	1,098,243
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	136,707	33,167
비과세수익으로 인한 효과	348,450	-
당기 발생금액 중 일시적 차이 미반영분	1,512,651	(1,417,122)
기타	(155,917)	285,712
법인세비용	-	-
유효세율	-	-

(3) 보고기간 중 누적일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	4,355,364	2,837,938	3,534,211	3,659,091	958,180	805,000
전환사채	(2,215,609)	(4,496,645)	(1,433,606)	(5,278,648)	(487,434)	(1,161,303)
중속기업및관계기업투자	5,909,657	294,647	2,283,295	3,921,009	1,300,125	862,622
당기손익-공정가치측정금융자산 (창업투자자산)	1,761,525	5,021,389	458,350	6,324,564	387,536	1,391,404
확정급여부채	353,630	172,192	-	525,822	77,799	115,681
당기손익-공정가치측정금융자산 (유동)	(351,525)	(704,662)	(351,525)	(704,662)	(77,336)	(155,026)
업무용승용차	102,413	28,658	-	131,071	22,531	28,836
파생상품부채	1,531,022	2,694,174	332,756	3,892,440	336,825	856,337
미지급비용	18,525	25,958	18,525	25,958	4,076	5,711
복구충당부채	30,000	-	-	30,000	6,600	6,600
사무실설비	(12,000)	-	(6,000)	(6,000)	(2,640)	(1,320)
사용권자산	(68,511)	(366,343)	(200,521)	(234,333)	(15,072)	(51,553)
리스부채	68,702	371,557	204,040	236,219	15,114	51,968
감가상각비	-	770	-	770	-	169
소계	11,483,193	5,879,633	4,839,525	12,523,301	2,526,304	2,755,126
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	28,202,066	5,835,581	-	34,037,647	6,204,455	7,488,282
소계	28,202,066	5,835,581	-	34,037,647	6,204,455	7,488,282
계					8,730,759	10,243,408
이연법인세자산에 대한 실현가능성 평가					(8,730,759)	(10,243,408)
이연법인세자산(부채)					-	-

<전기>

(단위:천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	5,174,852	3,534,211	4,353,699	4,355,364	1,138,467	958,180
전환사채	21,257	(2,595,921)	(359,055)	(2,215,609)	4,677	(487,434)
종속기업및관계기업투자	5,909,657	-	-	5,909,657	1,300,125	1,300,125
당기손익-공정가치측정금융자산 (창업투자자산)	8,915,263	1,085,940	8,239,678	1,761,525	1,961,358	387,536
확정급여부채	301,236	85,738	33,344	353,630	66,272	77,799
당기손익-공정가치측정금융자산 (유동)	1,630	(351,525)	1,630	(351,525)	359	(77,336)
업무용승용차	73,755	28,658	-	102,413	16,226	22,531
파생금융부채	-	1,531,022	-	1,531,022	-	336,825
미지급비용	11,812	18,525	11,812	18,525	2,599	4,076
복구충당부채	30,000	-	-	30,000	6,600	6,600
사무실설비	(18,000)	-	(6,000)	(12,000)	(3,960)	(2,640)
사용권자산	-	(69,969)	(1,458)	(68,511)	-	(15,072)
리스부채	-	69,969	1,267	68,702	-	15,114
소계	20,421,462	3,336,648	12,274,917	11,483,193	4,492,722	2,526,303
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	25,705,262	2,496,804	-	28,202,066	5,655,158	6,204,455
소계	25,705,262	2,496,804	-	28,202,066	5,655,158	6,204,455
계					10,147,880	8,730,758
이연법인세자산에 대한 실현가능성 평가					(10,147,880)	(8,730,758)
이연법인세자산(부채)					-	-

(3) 보고기간 중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내역은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 및 세무상 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	12,523,301	-	11,483,193
미사용세무상이월세액공제	34,037,647	2021년~2030년	28,202,066

당사는 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 사업연도의 이연법인세 변동액을 가감하여 산출한 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며, 자산 및 부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차감할 일시적차이의 실현가능성이 낮은 것으로 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

24. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

회사명	관계내역	
	당기말	전기말
Parakletos Ventures Millennium Fund(K)	종속기업	종속기업
Parakletos Ventures Millennium Fund(O)	종속기업	종속기업
엠차이나펀드1호	종속기업	종속기업
Asia Pacific Venture Investment L.P. (Class A)	종속기업	종속기업
엔벤처제1호투자조합	종속기업	종속기업
Parakletos Ventures Millennium Fund(G)	관계기업	관계기업
MaC GP, Ltd.	관계기업	관계기업
APVM Limited	관계기업	관계기업
MaC Fund L.P. (Class A)	관계기업	관계기업
엔벤처제2호투자조합	관계기업	관계기업
Asia Pacific Venture Investment L.P. (Class B)	관계기업	관계기업
Asia Pacific Venture Investment L.P. 2	관계기업	관계기업
2010KF-엠벤처IT전문일자리조합(주1)	관계기업	관계기업
아세안바이오메디컬투자조합	관계기업	관계기업
글로벌성장지원투자조합	관계기업	관계기업
(주)제이엔제이벤처스	기타특수관계자	기타특수관계자

(주1) 2020년 12월 30일 청산총회를 통하여 청산되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와 거래내용 및 당기말 및 전기말 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

1) 거래내용

(단위:천원)										
구분	조합관리보수		배당수익		원금배분		투자자산 매입		비용등	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
관계기업										
MaC Fund L.P. (Class A)	-	27,695	-	-	-	-	-	-	-	-
아세안바이오메디컬투자조합	154,507	123,606	-	22,227	-	-	-	-	-	219,993
글로벌성장지원투자조합	52,565	81,585	1,475,437	-	1,559,558	-	-	-	64,036	805,878
2010KF-엠벤처IT전문일자리조합	-	-	-	-	84,972	-	541,353	-	-	-
합계	207,072	232,886	1,475,437	22,227	1,644,530	-	541,353	-	64,036	1,025,871

2) 채권,채무의 내용

(단위:천원)						
구분	미수수익		미수금(주1)		미지급금 등	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업						
엠차이나펀드1호	-	-	4,283,502	4,283,502	-	-
Asia Pacific Venture Investment L.P. (Class A)			578	-	-	-
관계기업						
아세안바이오메디컬투자조합	154,507	123,606	1,735,637	1,721,272	-	-
글로벌성장지원투자조합	52,565	81,585	17,773	903,280	-	679,117
2010KIF-엠벤처IT전문일자리조합	-	-	-	1,077,838	-	-
합계	207,072	205,191	6,037,490	7,985,892	-	679,117

(주1) 엠차이나펀드 1호의 미수금 4,283,502천원에 대하여 당기말 및 전기말에 각각 2,480,417천원 및 2,122,568천원을 대손충당금으로 설정하였으며, 전기말 2010KIF-엠벤처IT전문일자리조합의 미수금 1,077,838천원에 대하여 전액 대손충당금으로 설정하였습니다.

(3) 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
기타특수관계자				
(주)제이엔제이벤처스	100,000	-	100,000	-

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	564,200	523,892
퇴직급여	43,704	46,611
합계	607,904	570,503

상기 주요 경영진은 당사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

25. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 취득	366,343	-
전환권대가	1,440,466	1,212,748
전환사채의 전환	2,733,321	-
이월결손금 보전	-	16,154,934
합 계	4,540,130	17,367,682

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	단기차입금	전환사채	리스부채	
당기초 순부채	2,485,750	6,384,390	68,702	8,938,842
현금흐름	(2,485,750)	10,600,000	(208,349)	7,905,901
기타변동	-	(5,963,039)	375,866	(5,587,173)
당기말 순부채	-	11,021,351	236,219	11,257,570

<전기>

(단위:천원)				
구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	단기차입금	전환사채	리스부채	
전기초 순부채	1,920,000	2,821,256	-	4,741,256
현금흐름	565,750	5,717,680	-	6,283,430
기타변동	-	(2,154,546)	68,702	(2,085,844)
전기말 순부채	2,485,750	6,384,390	68,702	8,938,842

26. 위험관리

(1) 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 당기말 및 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금/전환사채/리스부채 등(a)	11,257,570	8,938,843
현금및현금성자산(b)	3,876,175	509,892
순부채(a-b)	7,381,395	8,428,951
자기자본(c)	28,772,029	33,057,780
부채비율((a-b)/c)	25.65%	25.50%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 최적화하고 수용가능한 시장위험 노출을 한계 이내로 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험관리

당사는 외화유가증권 투자 등과 관련하여 주로 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD,천원)					
구분	통화 종류	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	USD	5,309	5,776	-	-
미수금	USD	531	578	-	-
선급금	USD	300,000	326,400	-	-
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)(주1)	USD	822,885	895,298	838,794	971,156
당기손익공정가치측정금융자산(창업투자자산)(주1)	USD	17,960,648	19,541,185	16,222,671	18,782,609
합계		19,089,372	20,769,237	17,061,465	19,753,765

(주1) 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 외화지분증권의 환율변동이 당기손익에 영향을 미쳐 환율변동위험에 노출되어 있는 자산으로 분류하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,076,924	(2,076,924)	1,975,377	(1,975,377)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(112,576)	112,576	(89,388)	89,388

2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 미만	1년 ~ 5년	계
전환사채(주1)	11,021,351	795,000	18,417,500	19,212,500
미지급금	32,601	32,601	-	32,601
미지급비용	129,999	129,999	-	129,999
리스부채	236,219	208,349	40,212	248,561
합계	11,420,170	1,165,949	18,457,712	19,461,061

<전기말>

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 미만	1년 ~ 5년	계
차입금	2,485,750	2,485,750	-	2,485,750
전환사채(주1)	6,384,390	430,000	9,228,164	9,658,164
미지급금	1,023,275	1,023,275		1,023,275
미지급비용	140,217	140,217		140,217
리스부채	68,702	20,106	60,318	80,424
합계	10,102,334	4,099,348	9,288,482	13,387,830

(주1) 채권자에게 조기상환청구권이 부여되어 있어 유동부채로 분류하였습니다.

3) 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 당사는 신규 거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)	
구분	금액
현금및현금성자산	3,876,175
상각후원가 측정 금융자산	4,737,915
합계	8,614,090

<전기말>

(단위:천원)	
구분	금액
현금및현금성자산	509,892
상각후원가 측정 금융자산	5,573,047
합계	6,082,939

(3) 공정가치

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구분	수준별 공정가치			계
	수준 1	수준 2	수준 3	
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	4,962,000	-	26,579,673	31,541,673
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	3,892,440	3,892,440

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 8,862,788천원이며, 해당금액은 수준3에 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)				
구분	수준별 공정가치			계
	수준 1	수준 2	수준 3	
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	4,461,116	-	27,379,058	31,840,174
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	1,531,022	1,531,022

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 5,694,744천원이며, 해당금액은 수준3에 포함되어 있습니다.

2) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 3에 해당되는 금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)		
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
기초금액	27,379,058	1,531,022
총손익	(5,230,590)	(362,006)
당기손익인식액	(5,230,590)	(362,006)
매입금액	7,215,697	3,056,180
매도금액	2,784,492	332,756
당기말	26,579,673	3,892,440

<전기>

(단위: 천원)		
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
기초금액	19,649,983	-
총손익	8,209,703	147,849
당기손익인식액	8,209,703	147,849
매입금액	7,534,602	1,383,173
매도금액	8,015,230	-
당기말	27,379,058	1,531,022

3) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치측정 금융자산	26,579,673	현금흐름할인법, 시장접근법	할인율	11.29%	할인율이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1%	성장률이 클수록 공정가치 증가
			시장점유율	(주1)	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
			비교대상기업 순자산가치 및 매출액	-	비교대상기업의 시가총액 대비 순자산 가치 및 매출액이 클수록 공정가치 증가
당기손익-공정가치 측정금융부채	3,892,440	옵션가치결정모형	주가변동성	36.00%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

(주1) 현금흐름할인법을 적용하여 평가한 투자주식의 사업계획 상 매출액은 시장점유율을 적용하여 추정하였으며, 이는 해당 피투자회사의 영업기밀에 해당하여 공시하지 않습니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치측정 금융자산	27,379,058	현금흐름할인법, 유사기업이용법, 옵션가치결정모형	할인율	9.51%~16.11%	할인율이 클수록 공정가치 하락
			변동성	55.97%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
			성장률	0%~2%	성장률이 클수록 공정가치 증가
당기손익-공정가치 측정금융부채	1,531,022	옵션가치결정모형	주가변동성	16.20%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

4) 보고기간종료일 현재 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치측정시 관측가능하지 않은 투입변수를 합리적으로 가능한 대체적인 가정에 따른 투입변수로 변경하는 경우 당기손익 또는 기타포괄손익 등으로 인식되는 변동의 효과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)		
구분	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	7,742,260	5,258,986

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율, 시장점유율을 1%만큼 증가

또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

수준3에 해당되는 당기손익-공정가치측정금융자산은 최선의 추정치로 재무제표에 반영되어 있으나 추정현금흐름, 할인율, 성장율 등의 변동에 따라 공정가치가 변동됩니다. 특히, 당사가 보유하고 있는 당기손익인식공정가치측정금융자산의 큰 비중을 차지하는 GCT Semiconductor, Inc.의 경우 보고기간종료일 현재 장부가액은 15,189,185천원이며, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 16.54% 감소 또는 20.10% 증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 15.28% 증가 또는 12.59% 감소됩니다. 또한, 사업계획에 반영된 매출액 추정시 적용된 시장점유율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 8.9% 증가 또는 8.93% 감소합니다.

<전기>

(단위: 천원)		
구분	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	7,103,498	4,766,842

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

수준3에 해당되는 당기손익-공정가치측정금융자산은 최선의 추정치로 재무제표에 반영되어 있으나 추정현금흐름, 할인율, 성장율 등의 변동에 따라 공정가치가 변동됩니다. GCT Semiconductor, Inc.의 경우 보고기간종료일 현재 장부가액은 18,203,709천원이며, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 8.33% 감소 또는 9.48% 증가됩니다. 또한 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 14.66% 증가 또는 11.78% 감소됩니다.

27. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문이므로 부문별 영업보고를 별도로 공시하지 않습니다. 또한, 당사는 벤처투자기업으로 금융자산의 투자 등과 관련된 수익이 주된 수익이므로 외부고객으로부터의 수익은 존재하지 않습니다.

28. 벤처투자기업의 불확실성

당사는 벤처투자기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며 영업환경의 변화나 투자 대상 회사의 영업 및 재무상태의 변동 등에 따라 향후 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 그러나 당사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

29. 재무제표의 확정

당 재무제표는 2021년 3월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 엠벤처투자 주식회사의 2020년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

엠벤처투자 주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 23일

우리는 첨부된 엠벤처투자 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 엠벤처투자 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국

채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

엠벤처투자 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 공동대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 공동대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 공동대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 공동대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중고기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 공동대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 공동대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 공동대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 03월 16일

엠벤처투자 주식회사

내부회계관리자 유 상 현

공동대표이사 천 승 욱

공동대표이사 홍 성

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엠벤처투자 주식회사			
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	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	-	-	1	1	-	-	7	7
투입 시간	분·반기검토	6	3	24	34	236	200	-	-	-	-	-	-	266	237
	감사	5	8	42	120	891	729	-	-	10	10	-	-	948	867
	합계	11	11	66	154	1,127	929	-	-	10	10	-	-	1,214	1,104

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.6.4~2020.6.5				2	일			
	주요내용			전반감사계획 수립 및 일정 계획								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2020.6.4~2020.6.5		2	일	3	명	1	명	전반감사계획 수립			
	2020.7.22~2020.7.24		3	일	3	명	1	명	반기검토			
	2020.11.30~2020.12.2		3	일	3	명	1	명	중간감사			
	2020.12.28~2020.12.30		3	일	3	명	1	명	내부회계관리제도 검토			
	2021.2.4~2021.2.10		5	일	4	명	1	명	기말입증감사의 실시			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.12.30				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			유가증권, 회원권 등								
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회				O	변호사조회		O
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회							
	수행시기			2020.12.4, 2021.3.18								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			전환사채 옵션평가, 주식이치평가								
	수행시기			2021.2.9~10, 2021.3.15~16				4	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 04일	감사, 재무담당자, 감사인	서면회의	회사의 내부통제점에 대한 확인사항, 핵심감사사항
3	2021년 03월 18일	감사, 재무담당자, 감사인	서면회의	회사의 입증감사에 대한 확인사항, 핵심감사사항