사 업 보 고 서

(제 37 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2023년 3월 21일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 엠벤처투자주식회사

대표 이사 : 홍성혁

본 점 소 재 지 : 서울 강남구 테헤란로 87길 36, 도심공항타워 25층
(전 화) 02-6000-5533
(홈페이지) http://www.m-vc.co.kr

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무 (성 명) 유상현
(전 화) 02-6000-4365

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시 서류에 표시된 기재 또는 표시 사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다('주식회사의 외부감사에 관한 법률' 제4조에 의한 외감대상법인에 한함).

2023. 03. 21 .

엠벤처투자㈜

대표이사 홍 성 혁 (서명)

신고업무담당이사 유 상 현 (서명)

확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	6	-	-	6	6
합계	6	-	-	6	6

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 엠벤처투자주식회사라고 표기하며,
영문으로 M-Venture Investment, Inc.라 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 1986년 12월 2일에 설립된 신영기술금융(주)을 모태로 하고 있습니다. 2007년 1월 18일자(등기일기준)로 합병회사인 구.신영기술금융주식회사와 피합병 회사인 구.엠벤처투자주식회사와 합병 완료되었으며, 법률상 합병회사의 상호를 신영기술금융(주)에서 엠벤처투자주식회사로 변경하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주　　소 : 서울시 강남구 테헤란로 87길 36, 25층 (삼성동, 도심공항타워)

전화번호 : 02-6000-5533

홈페이지 : http://www.m-vc.co.kr

마. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률

당사는 「벤처투자촉진에 관한 법률」에 근거하여 회사의 사업을 영위하고 벤처기업에 대한 투자를 하고 있습니다.

바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

사. 주요사업의 내용

창업자 및 벤처기업에 대한 투자, 창업투자조합 및 한국벤처 투자조합의 결성 및 업무 집행, 창업과 관련되는 상담과 정보제공 및 창업자에 대한 창업의 알선, 창업자로부터 위탁받는 사업의 경영 및 기술향상을 위한 용역사업, 해외기술의 알선과 보급 및 이를 촉진하기 위한 해외투자, 투자한 창업자에 대한 자금의 알선, 창업자의 사업 타당성 검토를 위한 조사용역사업 등이 있습니다.

아. 신용평가에 관한 사항(최근 5사업연도)

평가일	평가기관명	
	한국기업평가	***NICE*신용평가**
2015년 4월	B- / Stable	B- / Stable
2016년 6월	B- / Stable	B- / Stable
2017년 6월	B- / Negative	CCC+ / Negative
2018년 3월	CCC / Negative	CCC / Negative

자. 회사의 주권상장(또는 등록・지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록・지정)여부	주권상장 (또는 등록・지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	1989년 03월 14일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

주 소	기 간
서울시 영등포구 여의도동 34-8	1986년 12월 2일 ~ 2005년 3월 25일
서울시 영등포구 여의도동 44-22	2005년 3월 25일 ~ 2006년 7월 1일
서울시 강남구 테헤란로87길 36 도심공항타워 25층	2006년 7월 1일 ~ 현재

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 12월 19일	정기주총	사내이사 천승욱 사외이사 김구성	-	-
2019년 12월 19일	-	공동대표이사 천승욱	-	-
2020년 03월 20일	정기주총	-	사내이사 홍성혁 사외이사 홍성표	-
2021년 03월 31일	정기주총	-	사내이사 유상현 감사 이승택	-
2022년 03월 30일	정기주총	-	사외이사 김구성	-
2022년 03월 31일	정기주총	-	-	사내이사 천승욱 임기만료
2022년 12월 02일	-	-	-	사외이사 홍성표 사임

다. 최대주주의 변동

당사 최대주주는 대표이사 홍성혁으로 합병에 따라 최대주주가 피합병회사인 구.엠벤처투자(주)에서 2007년 1월 13일자로 변경되었습니다.

구 분	변경전	변경후
최대주주명	구,엠벤처투자(주)	홍성혁
소유주식수	보통주 1,562,170주	보통주 1,344,186주
비율(%)	67.63	27.67
변경 사유	합병에 따른 변경	
변 경 일	2007. 1. 13	

라. 상호의 변경

2007년 1월 18일자로 법률상 합병회사의 상호를 신영기술금융(주)에서 회사의 상호인 엠벤처투자주식회사로 변경하였습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 최근 5사업연도 동안 해당 사항 없습니다.

바. 회사합병 등을 한 경우 그 내용

2007년 1월 18일자(등기일기준)로 합병회사인 구.신영기술금융주식회사와 피합병회사인 구.엠벤처투자주식회사와 합병 완료되었습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 최근 5사업연도 동안 해당 사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 주요한 사항의 발생내용(최근 5사업연도)

날 짜	내 용
2017.06	엠벤처성장지원조합 청산
2018.04	엠벤처패스파인더투자조합1호 청산
2018.09	무상감자
2018.12	엠벤처헬스케어투자조합 청산

날 짜	내 용
2019.04	23회, 24회 전환사채 발행
2019.05	25회 전환사채 발행
2019.07	26회 전환사채 발행
2019.12	천승욱 공동대표이사 취임
2020.03	홍성혁 공동대표이사 중임
2020.06	27회 전환사채 발행
2020.10	28회 전환사채 발행
2020.12	29회 전환사채 발행
2020.12	2010KIF-엠벤처IT전문일자리창출투자조합 청산
2021.02	30회 전환사채 발행
2021.09	경영참여형 사모집합투자기구의 업무집행사원 등록 (금융감독원) 엠-소재부품장비1호투자조합 결성 (100억) 31회 전환사채 발행
2022.02	33회 전환사채 발행

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 천원, 주)

종류	구분	제37기 (당기)	제36기 (전기)	제35기 (전전기)
보통주	발행주식총수	84,658,849	78,398,843	63,391,489
	액면금액	500	500	500
	자본금	42,329,425	39,199,422	31,695,745
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
	발행주식총수	-	-	-

종류	구분	제37기 (당기)	제36기 (전기)	제35기 (전전기)
기타	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	42,329,425	39,199,422	31,695,745

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류		비고
		보통주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		400,000,000	400,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		142,996,764	142,996,764	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		58,337,915	58,337,915	-
	1. 감자	58,337,915	58,337,915	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		84,658,849	84,658,849	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		84,658,849	84,658,849	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

※ 무상감자에 따른 단수주 취득분 처분

5. 정관에 관한 사항

- 당사의 최근 정관 개정일은 2021년 3월 31일 입니다

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.03.27	제33기 정기주주총회	제14조 (주주명부의 폐쇄) 제15조 (전환사채의 발행) 제19조 (소집시기) 제43조의2 (외부감사인의 선임) 제45조 (이익배당)	증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 반영 및 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 개정사항 반영
2019.12.19	제34기 임시주주총회	제9조 (주권의종류) 제9조2 주식등의 전자등록) 제12조 (명의개서인) 제13조 (주주 등의 주소와 성명 및 인감신고) 제18조 (사채발행에 관한 준용규정)	전자증권법 도입 반영
2021.03.31	제35기 정기주주총회	제2조 (목적) 제7조 (주식의 종류) 제8조 (우선주식의 수와 내용) 제8조의 2 (이익배당에 관한 종류주식) 제8조의 3 (의결권 배제에 관한 종류주식) 제8조의 4 (주식의 상환에 관한 종류주식) 제8조의 5 (주식의 전환에 관한 종류주식) 제9조의 2 (주식의 전자등록) 제10조의 2 주식매수선택권) 제14조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제14조의 2 (신주의 동등배당) 제15조 (전환사채의 발행) 제16조 (신주인수권부 사채의 발행) 제18조 (사채발행에 관한 준용규) 제19조 (소집시기) 제24조 (의장의 질서유지권) 제41조의 2 (감사의 선임· 해임) 제43조 (재무제표의 작성· 비치) 제45조 (이익배당) 제45조의 2 (분기배당)	상법등의 법령 개정 내용 반영, 사업목적추가 및 종류주식 추가 그외 조문정비

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 영업개황

당사는 2011년 3월 한국모태펀드 수시출자조합에 선정되어 MaC Fund L.P.(한이스라엘 협력펀드, $16,650,000)를 7월중 결성완료하였습니다. 또한 2012년 3월에는 MaC Fund L.P.(한이스라엘 협력펀드)를 $16,820,000 증액하여 총 $33,470,000 규모로 결성 하였습니다. 2014년에는 한국산업은행 출자제안에 선정되어 12월에 600억원 규모의 펀드(아세안바이오메디컬투자조합) 를 결성 하여 안정적인 재원을 확보하였으며 2015년 1월에는 성장사다리 출자제안에 선정되어 2015년 7월 610억원 규모의 펀드(글로벌성장지원투자조합)를 결성하여 투자를 진행하였습니다. 2021년 9월 100억 규모의 신규조합(엠-소재부품장비1호투자조합)을 결성하여 투자를 진행하고 있습니다.

나. 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 오랫동안 쌓아온 중화권 등 해외 파트너들과의 전략적 업무제휴를 강화하여 국내 뿐 아니라 투자기업의 해외발굴 및 국내기업의 해외 시장의 IPO 지원 등 투자기업운영 전반에 대한 자문을 통해 글로벌 강소기업을 발굴 육성할 계획입니다.
특히, 글로벌성장지원펀드를 통한 우수업체 발굴과 투자를 강화할 것입니다.
아울러 세계경기 위축 가능성 등 국내외 환경변화의 부침이 심한 상황을 감안하여 산업의 성장성 및 시장수요가 큰 친환경 에너지 및 바이오, 통신단말 관련 IT산업, 4차 산업에 대한 투자를 확대할 예정이며, 투자 후 정기 모니터링 등 선제적 리스크관리 가능하도록 사후관리를 강화할 계획입니다.

다. 조직도



조직도(2022.12.31)

2. 영업의 현황

가. 영업실적 (별도 재무제표 기준)

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
1. 투자수익	6,804,746	92.0	4,975,806	55.1
투자유가증권처분 및 평가이익	674,623	9.1	4,974,764	55.1
기타 배당 및 이자수익	6,130,123	82.9	1,042	0.0
2. 투자조합수익	314,357	4.2	1,441,780	16.0
조합관리보수	303,189	4.1	203,180	2.3
조합배당금	11,168	0.2	1,238,600	13.7
3. 운용투자수익	279,685	3.8	2,431,993	27.0
단기매매증권처분 및 평가이익	234,081	3.2	2,003,545	22.2
배당금수익	-	-	34,000	0.4
파생상품거래이익	10,531	0.1	384,020	4.3
기타 이자수익	35,074	0.5	10,428	0.1

구 분	당기		전기	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
4. 기타의영업수익	-	-	174,298	1.9
영업수익 합계	7,398,788	100.0	9,023,877	100.0

나. 자금조달 및 운용실적

(1). 자금조달실적 (별도 재무제표 기준)

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
조달	자기자본	38,732,084	58.9	45,144,771	73.2
	차입금	11,900,000	18.1	233,800	0.4
	전환사채 등	9,687,465	14.7	11,081,193	18.0
	퇴직급여충당금	915,083	1.4	603,075	1.0
	기타(유동부채등)	4,569,532	6.9	4,609,856	7.5
합 계		65,804,163	100.0	61,672,694	100.0

(2) 자금운용실적 (별도 재무제표 기준)

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
운용	현금 및 현금성자산	1,498,749	2.3	97,133	0.2
	단기매매증권 등 유가증권	12,169,898	18.5	7,930,600	12.9
	창업투자자산	29,721,638	45.2	30,534,705	49.5
	투자자산	7,647,820	11.6	13,565,545	22.0
	유/무형자산	363,824	0.6	402,392	0.7
	기타	14,402,234	21.9	9,142,318	14.8
	합 계	65,804,163	100.0	61,672,694	100.0

다. 영업 종류별 현황 (별도 재무제표 기준)

(단위 : 천원)

구 분(주1)		당기말	전기말
매도가능증권	매도가능증권잔액	31,537,131	37,787,777
	- 매도가능증권처분이익(주1)	153,623	136,044
	- 매도가능증권평가이익(주1)	520,999	4,838,720
	- 매도가능증권이자수익(주1)	416,497	1,042
	- 배당금수익(주1)	5,713,626	-
조합출자금	조합출자금잔액	5,832,327	6,312,474
	- 조합관리보수(주1)	303,189	203,180
	- 조합 배당금(주1)	11,168	1,238,600
단기매매증권 등 유가증권	유가증권잔액	12,169,898	7,930,600
	- 유가증권처분이익(주1)	234,081	1,559,339
	- 유가증권평가이익(주1)	-	444,206
	- 배당금수익(주1)	-	34,000
파생상품	파생상품잔액	-	-
	- 파생상품평가이익(주1)	10,531	384,020
운용	기타 자산잔액	16,264,807	9,641,843
	- 이자수익(주1)	35,074	10,428
	- 기타수익등(주1)	-	174,298
운용자산 합계		65,804,163	61,672,694
영업수익 합계		7,398,788	9,023,877

(주1) 잔액은 운용자산 관련 계정이며, 이하 수익과 이익 등은 영업수익 관련 계정임.

3. 파생상품거래 현황

- 당기말 현재 해당사항 없습니다.

4. 영업설비

(2022년 12월 31일 현재)

지역	본·지점	출장소	사무소	합계
서울	1	-	-	1
계	1	-	-	1

5. 재무건전성 등 기타 참고사항

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

벤처캐피탈(Venture Capital)이란 고도의 기술력과 장래성은 있으나 자본과 경영능력이 취약한 중소,벤처기업에 기업설립 초기단계부터 자본을 투자하고 경영관리, 기술지도 등 종합적인 지원을 제공함으로써 투자기업을 육성한 후 투자금을 회수하는 금융방식을 말합니다. 국내의 창업투자회사는 1986년 5월 중소기업의 저변 확대 및 기술개발 촉진을 위하여 "중소기업창업지원법"이 제정, 시행되면서 본격화 되었습니다.

중소기업 창업투자회사의 업무내용은 중소벤처기업에 대한 투자, 중소기업 창업투자조합 및 한국벤처투자조합 자금의 관리, 창업과 관련되는 상담과 정보제공 및 창업자에 대한 창업의 알선, 창업자로부터 위탁받는 사업의 경영 및 기술향상을 위한 용역사업, 해외기술의 알선과 보급 및 이를 촉진하기 위한 해외투자, 투자한 창업자에 대한 자금의 알선, 창업자의 사업 타당성 검토를 위한 조사용역사업 등이 있습니다.

(2) 산업의 성장성

코스닥시장의 성장과 함께 1999년부터 벤처붐을 통해 많은 벤처기업들이 기업공개를 하였으며, 그 당시의 벤처투자가 사실상 독과점시장과 유사하여 벤처기업이 상대적으로 경쟁없이 쉽게 성장하고 코스닥에 상장하는 과정을 거쳤습니다. 그 이후의 벤처기업은 수 많은 경쟁기업과의 경쟁을 통해 성장을 해야하는 완전경쟁시장에 놓인 상태입니다.

이러한 시장 변동에 따라 벤처캐피탈은 예전보다 벤처투자가 더 어려워 질 것이므로 변화에 적응 할 수 있도록 벤처기업에 대한 변별력을 높이고 전문성을 강화하여야 성장할 수 있습니다. 또한, 우량기업의 발굴능력 및 선제적 투자위험 관리 능력을 보유하여야 할 것입니다.
벤처산업의 규모가 확대됨에 따라 벤처캐피탈은 외부자금의 유치를 통한 조합결성으로 투자활동을 할 수 밖에 없고, 이에 따라 벤처캐피탈의 자산운용능력에 따라 조합결성실적도 달라지게 됩니다. 특히 국내 연/기금의 벤처조합 결성을 계기로 국내 대형 연기금의 벤처조합결성 참여 규모도 커질 것으로 예상됨에 따라 벤처캐피탈의 투자재원조달도 부익부 빈익빈 현상이 나타날 것으로 보여 집니다.

(3) 경기변동의 특성
벤처캐피탈산업은 원천적으로 중소,벤처기업 투자에 따른 투자수익의 극대화를 목표로 하고 있기 때문에 중장기적으로는 국가의 경기변동에 의한 영향에 따라 좌우되고, 단기적으로는 투자금 회수환경이 되는 국내증권시장(거래소, 코스닥시장)의 변화에 민감하게 영향을 받고 있습니다.

(4) 경쟁요소
국내 창업투자회사는 외환위기 이후 등록 창업투자회사의 수가 급격히 증가하여 2000년 147개를 기록한 이후 벤처버블 붕괴를 지나면서 2004년까지 대대적인 구조조정 과정을 거치면서 등록 창업투자회사가 지속적으로 감소하였습니다. 하지만 2013년부터 신규등록 창업투자회사가 증가하기 시작해 2022년 12월말 기준 231개사의 창업투자회사가 운영중입니다. 창업투자회사의 성공요인은 1) 투자재원조달 2) 우량기업의 발굴 3) 우수심사인력의 보유여부로 볼 수 있습니다.

(5) 자금조달상의 특성
벤처캐피탈의 자금조달의 방법은 자본금, 차입금, 투자조합, 잉여금으로 분류할 수 있고, 창투업계의 특성을 고려할 때 향후에는 자본금 및 전문투자조합 결성에 의한 재원조달이 주류를 이룰 것입니다.

(6) 관련 법령 외
벤처캐피탈 관련 법령으로는 중소기업창업지원법, 벤처기업육성에 관한 특별 조치법, 벤처투자 촉진에 관한 법률 등이 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

요약연결재무정보

엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업 (단위: 백만원)

구분	제37기 (2022년 12월말)	제36기 (2021년 12월말)	제35기 (2020년 12월말)
[유동자산]	26,793	15,353	11,066
·현금 및 현금성자산	1,749	365	4,080
·단기매매증권	12,221	7,981	5,012
·기타유동자산	12,823	7,007	1,974
[비유동자산]	40,761	49,518	37,636
·창업투자자산	32,067	35,058	29,690
·투자자산	7,648	13,566	6,533
·유형자산	229	268	305
·무형자산	135	135	135
·기타비유동자산	682	492	974
자산총계	67,554	64,871	48,702
[유동부채]	26,215	15,958	16,118
[비유동부채]	1,726	1,094	835
부채총계	27,941	17,051	16,953
[지배기업의 소유주지분]	39,613	47,820	31,748
·자본금	42,329	39,199	31,696
·자본잉여금	22,386	17,540	10,161
·기타자본항목	(9,607)	(9,607)	(9,610)
·기타포괄손익누계액	743	459	187
·이익잉여금	(16,238)	228	(685)
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	39,613	47,820	31,748
종속/관계/공동기업 투자주식의 평가방법	지분법 적용	지분법 적용	지분법 적용
손익계정 대상기간	2022.01.01~2022.12.31	2021.01.01~2021.12.31	2020.01.01~2020.12.31

영업수익	8,223	8,677	3,785
영업이익	(16,220)	987	(9,906)
연결총당기순이익	(15,878)	901	(9,879)
・지배기업 소유주지분	(15,878)	901	(9,879)
・비지배지분	-	-	-
기본주당순이익(원)	(194)	13	(163)
연결에 포함된 회사수	6개	6개	5개

요약별도재무정보

엠벤처투자 주식회사 (단위: 백만원)

구 분	제37기	제36기	제35기
	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
[유동자산]	27,743	17,010	12,615
·현금 및 현금성자산	1,499	97	3,876
·단기매매증권	12,170	7,931	4,962
·기타유동자산	14,075	8,982	3,777
[비유동자산]	38,061	44,663	32,834
·창업투자자산	29,722	30,535	24,888
·투자자산	7,648	13,566	6,533
·유형자산	229	268	305
·무형자산	135	135	135
·기타비유동자산	328	160	974
자산총계	65,804	61,673	45,449
[유동부채]	26,157	15,908	16,118
[비유동부채]	915	620	559
부채총계	27,072	16,528	16,677
[자본금]	42,329	39,199	31,696
[자본잉여금]	22,386	17,540	10,161
[기타자본]	(9,607)	(9,607)	(9,610)
[기타포괄손익누계액]	-	-	-
[결손금]	(16,377)	(1,988)	(3,474)
자본총계	38,732	45,145	28,772
손익계정 대상기간	2022.01.01~2022.12.31	2021.01.01~2021.12.31	2020.01.01~2020.12.31
영업수익	7,399	9,024	4,226
영업이익	(14,142)	1,519	(8,399)
당기순이익	(13,800)	1,475	(8,372)
총포괄손익	(14,068)	1,487	(8,456)
주당순이익(원)	(169)	22	(138)

2. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 37 (당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 36 (전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제37 (당)기 기말	제36 (전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		26,793,190,244	15,352,972,543
1. 현금및현금성자산	5	1,749,105,910	365,006,405
2. 단기금융상품	4,8	51,471,822	50,573,261
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	12,169,897,750	7,930,600,000
4. 기타유동금융자산	2,4,8	12,728,031,622	7,006,632,467
5. 당기법인세자산		94,683,140	160,410
Ⅱ. 창업투자자산		32,066,527,463	35,057,863,562
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	26,801,939,125	29,086,561,917
2. 관계기업투자주식	7	5,264,588,338	5,971,301,645
Ⅲ. 비유동자산		8,694,018,852	14,460,069,092
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	7,647,820,063	13,565,544,826
2. 유형자산	9,16	229,012,159	267,580,636
3. 무형자산	9	134,811,630	134,811,630
4. 기타비유동금융자산	2,4,8	682,375,000	492,132,000
자 산 총 계		67,553,736,559	64,870,905,197
부 채			
Ⅰ. 유동부채		26,214,562,438	15,957,507,233
1. 단기차입금	4,10	11,900,000,000	233,800,000
2. 사채	4,11	4,000,000,000	4,600,000,000
3. 전환사채	4,12	5,687,464,959	6,481,192,571
4. 당기손익-공정가치측정금융부채	2,4,13	3,936,409,335	4,186,823,950
5. 기타유동금융부채	2,4,14,16	608,627,204	388,514,032
6. 기타유동부채	15	82,060,940	67,176,680
Ⅱ. 비유동부채		1,726,089,015	1,093,810,226
1. 순확정급여부채	17	915,082,757	603,074,517

과 목	주석	제37 (당)기 기말	제36 (전)기 기말
2. 기타비유동금융부채	2,4,14	-	16,488,343
3. 비지배지분부채	4	811,006,258	474,247,366
부 채 총 계		27,940,651,453	17,051,317,459
자 본			
I. 지배기업지분		39,613,085,106	47,819,587,738
1. 자본금	19	42,329,424,500	39,199,421,500
2. 자본잉여금	19	22,386,462,850	17,540,240,872
3. 기타자본항목	19	(9,607,187,294)	(9,607,187,294)
4. 기타포괄손익누계액	19	742,676,282	458,846,267
5. 이익잉여금(결손금)	19	(16,238,291,232)	228,266,393
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		39,613,085,106	47,819,587,738
부채와자본통계		67,553,736,559	64,870,905,197

"주석참조"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 37 (당)기	제 36 (전)기
Ⅰ.영업수익		8,223,176,081	8,676,868,062
1. 유가증권평가및처분이익		908,131,748	6,723,271,576
(1) 당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	4,6	520,999,620	5,022,569,917
(2) 당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	4,6	387,132,128	1,700,701,659
2. 관계기업투자이익	7	337,400,477	1,320,432,991
(1) 관계기업업투자주식처분이익		2,704,949	-
(2) 지분법이익		334,695,528	1,320,432,991
3. 조합관리보수	25	303,189,289	203,180,357
4. 이자수익	4	452,741,410	11,963,558
5. 배당수익	4,25	6,211,182,530	34,000,000
6. 파생상품평가이익	4,13	10,530,627	384,019,580
Ⅱ. 영업비용		24,443,645,439	7,690,317,008
1. 유가증권평가및처분손실		16,944,461,884	1,172,671,902
(1) 당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	4,6	16,873,046,936	65,590,772
(2) 당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	4,6	71,414,948	1,107,081,130
2. 관계기업투자손실		1,120,686,792	32,084,889
(1) 지분법손실	7	1,120,686,792	32,084,889
3. 이자비용	4	1,941,561,001	1,904,441,907
4. 파생상품평가손실	4,13	600,286,149	957,617,725
5. 파생상품거래손실	4,13	239,217,529	
6. 일반관리비	20	3,322,559,548	3,490,810,238
7 비지배지분부채관련순손실	4	274,872,536	132,690,347
Ⅲ. 영업이익(손실)		(16,220,469,358)	986,551,054
Ⅳ. 영업외수익	21	538,548,877	62,555,686
Ⅴ. 영업외비용	22	196,054,000	147,987,096
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(15,877,974,481)	901,119,644
Ⅶ. 법인세비용	24	-	-
Ⅷ. 연결당기순이익(손실)		(15,877,974,481)	901,119,644
Ⅸ. 연결기타포괄손익		15,894,371	283,809,073
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 않는 항목			
1. 순확정급여부채재측정요소		(267,935,644)	11,859,432
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
1. (부의)지분법자본변동		95,024,207	73,266,624
2. 해외사업환산손익		188,805,808	198,683,017
Ⅹ. 연결당기총포괄이익(손실)		(15,862,080,110)	1,184,928,717
Ⅺ. 연결당기순손익의 귀속:			

과 목	주석	제 37 (당)기	제 36 (전)기
1. 지배기업소유주지분		(15,877,974,481)	901,119,644
2. 비지배지분		-	-
XII. 연결당기총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업소유주지분		(15,862,080,110)	1,184,928,717
2. 비지배지분		-	-
XIII. 지배기업소유주지분에 대한 주당손익	23		
1. 기본주당이익(손실)		(194)	13
2. 희석주당이익(손실)		(194)	13

"주석참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 37 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2021년 1월 1일(전기초)	31,695,744,500	10,160,945,201	(9,610,395,074)	186,896,626	(684,712,683)	31,748,478,570	-	31,748,478,570
총포괄손익의 변동:								
연결당기순이익	-	-	-	-	901,119,644	901,119,644	-	901,119,644
확정급여부채재측정요소	-	-	-	-	11,859,432	11,859,432	-	11,859,432
지분법자본변동	-	-	-	73,266,624	-	73,266,624	-	73,266,624
해외사업환산손익	-	-	-	198,683,017	-	198,683,017	-	198,683,017
소유주와의 거래 등 :								
자기주식처분	-	-	3,207,780	-	-	3,207,780	-	3,207,780
전환권의 행사	7,503,677,000	6,057,131,171	-	-	-	13,560,808,171	-	13,560,808,171
전환사채의 발행	-	1,322,164,500	-	-	-	1,322,164,500	-	1,322,164,500
2021년 12월 31일(전기말)	39,199,421,500	17,540,240,872	(9,607,187,294)	458,846,267	228,266,393	47,819,587,738	-	47,819,587,738
2022년 1월 1일(보고금액)	39,199,421,500	17,540,240,872	(9,607,187,294)	458,846,267	228,266,393	47,819,587,738	-	47,819,587,738
기초수정 (전환사채 콜옵션 인식)	-	320,647,500	-	-	(320,647,500)	-	-	-
수정후 자본	39,199,421,500	17,860,888,372	(9,607,187,294)	458,846,267	(92,381,107)	47,819,587,738	-	47,819,587,738
총포괄손익의 변동:								
연결당기순손실	-	-	-	-	(15,877,974,481)	(15,877,974,481)	-	(15,877,974,481)
확정급여부채재측정요소	-	-	-	-	(267,935,644)	(267,935,644)	-	(267,935,644)
지분법자본변동	-	-	-	95,024,207	-	95,024,207	-	95,024,207
해외사업환산손익	-	-	-	188,805,808	-	188,805,808	-	188,805,808
소유주와의 거래 등 :								
전환권의 행사	3,130,003,000	3,913,253,200	-	-	-	7,043,256,200	-	7,043,256,200
전환사채의 발행	-	612,321,278	-	-	-	612,321,278	-	612,321,278
2022년 12월 31일(당기말)	42,329,424,500	22,386,462,850	(9,607,187,294)	742,676,282	(16,238,291,232)	39,613,085,106	-	39,613,085,106

"주석참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 37 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 37 (당)기	제 36 (전)기
I. 영업활동현금흐름		(8,251,031,278)	(12,889,420,913)
1. 영업활동에서 창출된 현금		(7,455,484,892)	(12,125,355,469)
(1) 연결당기순이익(손실)		(15,877,974,481)	901,119,644
(2) 연결당기순이익(손실)에 대한 조정		13,200,692,110	(3,918,416,327)
퇴직급여		135,992,275	124,888,310
감가상각비		223,075,558	251,645,053
영업권손상차손		-	41,643,348
기타의대손상각비		159,077,738	-
외화환산손실		11,738,784	7,999
파생상품평가손실		600,286,149	957,617,725
파생상품거래손실		239,217,529	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실		16,873,046,936	65,590,772
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실		71,414,948	1,107,081,130
잡이익		-	(5,500,000)
외회환산이익		(746,138)	(869,555)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익		(520,999,620)	(5,022,569,917)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익		(387,132,128)	(1,700,701,659)
관계기업투자주식처분이익		(2,704,949)	-
파생상품평가이익		(10,530,627)	(384,019,580)
지분법손익		785,991,264	(1,288,348,102)
비지배지분부채관련손실		274,872,536	132,690,347
이자비용		1,941,561,001	1,904,441,907
이자수익		(982,286,616)	(68,014,105)
배당금수익		(6,211,182,530)	(34,000,000)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(4,778,202,521)	(9,108,058,786)
미수금의 감소(증가)		588,757,082	(582,228,035)
미수수익의 감소(증가)		(55,563,826)	3,912,148
선급금의 증가		-	(320,437,600)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(5,219,370,649)	(7,960,546,237)
단기금융상품의 증가		(898,561)	(279,037)
종속기업및관계기업투자주식의 감소(증가)		18,451,199	(221,659,780)

과 목	주석	제 37 (당)기	제 36 (전)기
미지급금의 증가(감소)		14,375,972	(6,652,466)
미지급비용의 증가(감소)		(46,918,319)	1,879,175
예수금의 증가		14,884,260	13,730,130
퇴직금의 지급		(91,919,679)	(35,777,084)
2. 이자의 수취		182,435,246	4,710,205
3. 배당금의 수취		-	34,000,000
4. 법인세 납부(환급)		(94,522,730)	12,989,840
5. 이자의 지급		(883,458,902)	(815,765,489)
Ⅱ. 투자활동현금흐름		(6,210,416,730)	(4,431,387,000)
단기대여금의 증가		(6,430,000,000)	(5,215,000,000)
단기대여금의 감소		400,000,000	815,000,000
유형자산의 취득		(1,346,000)	(28,564,000)
기타비유동자산의 증감		(179,070,730)	(2,823,000)
Ⅲ. 재무활동현금흐름		15,840,154,515	13,587,779,295
단기차입금의 차입		14,449,140,000	16,328,100,000
단기차입금의 상환		(2,782,940,000)	(16,094,300,000)
리스부채의 상환		(204,290,245)	(200,253,555)
사채의 발행		4,000,000,000	4,600,000,000
사채의 상환		(4,600,000,000)	-
자기주식의 처분		-	3,207,780
전환사채의 발행		5,000,000,000	9,000,000,000
주식발행비용의 지급		(21,755,240)	(48,974,930)
Ⅳ. 환율변동으로 인한 현금흐름		5,392,998	17,928,720
Ⅴ. 현금의 증가(감소)		1,384,099,505	(3,715,099,898)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		365,006,405	4,080,106,303
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	26	1,749,105,910	365,006,405

"주석참조"

3. 연결재무제표 주석

제 37 기　2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 기　2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 당사의 개요

엠벤처투자 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체"이라 함)의 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 엠벤처투자 주식회사(이하 "당사"라 함)는 창업자 및 유망벤처중소기업에 대한투・융자, 경영기술지도 및 상담, 정보제공및 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 합병회사로하여 합병함에 따라 코스닥시장 상장법인이 되었으며, 법률상 합병회사의 상호를 2007년 1월 18일자로 신영기술금융(주)에서 당사의 상호인 엠벤처투자(주)로 변경하였습니다.

당사는 수차례의 증자와 감자 등을 거쳐 당기말 현재 당사의 발행주식총수는 84,658,849주이며, 자본금 총액은 42,329,424,500원입니다. 당사는 서울특별시 강남구 테헤란로 87길 36 도심공항타워에 본사를 두고 있으며, 최대주주는 홍성혁입니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 내역

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

종속기업명	소재지	지분율	결산월	업종
Parakletos@Ventures Millennium Fund(K)	미국	100.00%	12월	유가증권 투자
Parakletos@Ventures Millennium Fund(O)	미국	59.62%	12월	유가증권 투자
엠차이나펀드1호	한국	55.65%	12월	유가증권 투자
Asia Pacific Invest, L.P. (Class A)	BVI	60.00%	12월	유가증권 투자
엔벤처제1호투자조합	한국	45.45%	1월	유가증권 투자
Estabien Pte. Ltd	싱가포르	100,00%	12월	유가증권 투자

<전기말>

종속기업명	소재지	지분율	결산월	업종
Parakletos@Ventures Millennium Fund(K)	미국	100.00%	12월	유가증권 투자
Parakletos@Ventures Millennium Fund(O)	미국	59.62%	12월	유가증권 투자
엠차이나펀드1호	한국	55.65%	12월	유가증권 투자
Asia Pacific Invest, L.P. (Class A)	BVI	60.00%	12월	유가증권 투자
엔벤처제1호투자조합	한국	45.45%	1월	유가증권 투자
Estabien Pte. Ltd	싱가포르	100,00%	6월	유가증권 투자

2) 종속기업의 요약재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순손익	총포괄손익
Parakletos@Ventures Millennium Fund(K)	103,636	-	103,636	(72,923)	(60,225)
Parakletos@Ventures Millennium Fund(O)	1,066,596	-	1,066,596	(750,503)	(619,820)
엠차이나펀드1호	1,979,553	4,289,582	(2,310,029)	(1,052,261)	(1,052,261)
엔벤처제1호투자조합	2,499,664	-	2,499,664	135,734	135,734
Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	676,293	6,046	670,247	(479,265)	(396,514)
Estabien Pte. Ltd	412,056	51,486	360,570	(15,617)	8,943

<전기말>

(단위:천원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순손익	총포괄손익
Parakletos@Ventures Millennium Fund(K)	163,861	-	163,861	1,017	14,444
Parakletos@Ventures Millennium Fund(O)	1,686,416	-	1,686,416	10,469	148,650
엠차이나펀드1호	3,025,734	4,283,503	(1,257,769)	249,164	249,164
엔벤처제1호투자조합	2,363,930	-	2,363,930	32,883	32,883
Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	1,069,243	2,482	1,066,761	4,841	92,337
Estabien Pte. Ltd	400,774	49,147	351,627	(12,464)	12,551

3) 연결범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동내역은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 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 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'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 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 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.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 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 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업

회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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 포함한다는점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요

구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 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 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로

합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새

로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음.
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적

용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
  - 사용권자산 그리고 리스부채
  - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약’ 을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재

무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

(3) 비지배지분

연결실체는 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업 소유주지분과는 구분하여 표시합니다.

풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다

(4) 수익인식

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

(5) 관계기업

관계기업은 연결실체의 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%이상을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

연결실체의 재무제표에서는 관계기업에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호에 따라 지분법으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간마다 관계기업에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결실체는 관계기업 및 종속기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

(6) 법인세

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

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

2) 이연법인세
연결실체는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

(7) 퇴직급여

연결실체는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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.

(8) 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 금융

자산을 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 연결실체는 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 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래 현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용

손실을 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 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되

었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품
연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 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 당

기손익-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, 연결실체는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면 연결실체는 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
연결실체는 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.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 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 연결실체는 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 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 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.

(9) 창업투자자산의 구분기재

연결실체는 고유업무를 목적으로 투자한 자산(단기매매증권 제외)을 창업투자자산의 계정과목으로 하여 투자자산과 구분하여 표시하고 있으며, 창업투자자산은 중소기업창업지원법에 따른 투자(사업개시일로부터 7년 이내의 기업에 대한 투자)와 중소기업에 대한 투자(주식, 사채포함) 등으로 구성되어 있습니다.

(10) 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 조건부대가이거나 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 연결실체의 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 조건부대가이거나 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
연결실체는 연결실체의 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.

(11) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격

입니다. 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.

(12) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결실체는 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 추정한 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.

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

(13) 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득이후 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 무형자산으로 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.

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

연결실체의 무형자산 관련 회계정책은 다음과 같습니다.

구분	상각방법	내용연수
소프트웨어	정액법	5년
회원권	상각대상 아님	비한정

(14) 현금및현금성자산

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

(15) 충당부채

연결실체는 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 인식하고있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 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.

(16) 주당이익

연결실체는 보통주에 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 기본 및 희석주당이익을 계산하고 있습니다.

(17) 외화환산

연결실체는 재무제표를 연결실체의 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

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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. 연결실체는 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 이연법인세자산의일부 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

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

(5) 충당부채

연결실체는 보고기간말 현재 충당부채인식 여부를 고려하고 있습니다. 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 한편, 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 금융상품의 범주구분 및 공정가치

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

금융자산 범주	연결재무상태표상 구분	구분	당기말		전기말	
			장부금액	공정가액	장부금액	공정가액
당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	단기 매매목적 지분상품	12,169,897	12,169,897	7,930,600	7,930,600
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (창업투자자산)	해외 지분상품	21,270,519	21,270,519	22,777,607	22,777,607
		해외 채무상품	4,996,783	4,996,783	5,808,950	5,808,950
		국내 지분상품	534,637	534,637	500,005	500,005
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (비유동)	국내 지분상품	2,333,647	2,333,647	3,620,181	3,620,181
		해외 지분상품	1,819,850	1,819,850	1,763,408	1,763,408
		국내 채무상품	782,075	782,075	5,653,152	5,653,152
		해외 채무상품	2,712,248	2,712,248	2,528,804	2,528,804
	소계		46,619,656	46,619,656	50,582,707	50,582,707
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	현금및현금성자산(주1)	1,749,106	1,749,106	365,006	365,006
	단기금융상품	단기금융상품(주1)	51,472	51,472	50,573	50,573
	기타유동금융자산	미수수익(주1)	648,440	648,440	258,101	258,101
		미수금(주1)	1,777,735	1,777,735	2,348,532	2,348,532
		단기대여금(주1)	10,301,857	10,301,857	4,400,000	4,400,000
	기타비유동금융자산	보증금(주1)	327,531	327,531	160,192	160,192
		선급금(주1)	354,844	354,844	331,940	331,940
	소계		15,210,985	15,210,985	7,914,344	7,914,344
금융자산 계			61,830,641	61,830,641	58,497,051	58,497,051

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

(2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채 범주	연결재무상태표상 구분	계정명	당기말		전기말	
			장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
당기손익- 공정가치측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	파생상품부채	3,936,409	3,936,409	4,186,824	4,186,824
상각후원가 측정 금융부채	단기차입금	단기차입금(주1)	11,900,000	11,900,000	233,800	233,800
	기타유동금융부채	미지급금(주1)	92,508	92,508	74,833	74,833
		미지급비용(주1)	315,157	315,157	108,077	108,077
	사채	사채(주1)	4,000,000	4,000,000	4,600,000	4,600,000
	전환사채	전환사채(주1)	5,687,465	5,687,465	6,481,193	6,481,193
기타금융부채	리스부채	유동성리스부채(주1)	200,962	200,962	205,604	205,604
		리스부채(주1)	-	-	16,488	16,488
	비지배지분부채	비지배지분부채(주1)	811,006	811,006	474,247	474,247
금융부채 계			26,943,508	26,943,508	16,381,066	16,381,066

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

(3) 당기 및 전기의 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	기타금융부채
이자수익(비용)	416,497	565,789	-	(1,934,114)	(7,447)
배당수익	6,211,183	-	-	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(16,352,047)	-	-	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손익	315,717	-	-	-	-
비지배지분순손익	-	-	-	-	(274,873)
기타의대손상각비	-	(159,078)	-	-	-
외화환산손익	-	(10,993)	-	-	-
외환차손익	-	8,237	-	-	-
파생상품거래손익	(239,218)	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	(589,756)	-	-
합계	(9,647,868)	403,955	(589,756)	(1,934,114)	(282,320)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채
이자수익(비용)	1,042	66,973	-	(1,904,442)	-
배당수익	34,000	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	4,956,979	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	593,621	-	-	-	-
비지배지분순손익	-	-	-	-	(132,690)
외화환산손익	-	862	-	-	-
외환차손익	-	(2,278)	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	(573,598)	-	-
합계	5,585,642	65,557	(573,598)	(1,904,442)	(132,690)

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	299,658	318,243
증권사예탁금 등	1,449,448	46,763
합계	1,749,106	365,006

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
시장성있는 지분상품(주1)	12,169,897	7,930,600
소계	12,169,897	7,930,600
창업투자자산		
시장성 없는 지분상품(주1)	21,805,156	23,277,612
시장성 없는 채무상품	4,996,783	5,808,950
소계	26,801,939	29,086,562
비유동자산		
시장성 없는 지분상품	4,153,497	5,383,589
시장성 없는 채무상품	3,494,323	8,181,956
소계	7,647,820	13,565,545
합계	46,619,656	50,582,707

(주1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산에 대하여는 주석 18을 참고하시기 바랍니다.

당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치평가에 대해서는 주석27을 참고하여 주시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가손익	당기말
유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	7,930,600	10,887,252	(4,543,303)	(2,104,652)	12,169,897
창업투자자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산(주1)	29,086,562	11,464,584	-	(13,749,207)	26,801,939
비유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	13,565,545	499,969	(6,145,735)	(271,959)	7,647,820

(주1) 당기 취득금액에는 이자 명목으로 취득한 416,497천원 및 주식배당으로 취득한 6,211,183천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가손익	당기말
유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	4,962,000	42,996,244	(40,406,259)	378,615	7,930,600
창업투자자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	25,627,463	1,004,940	(5,600)	2,459,759	29,086,562
비유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	6,532,887	7,395,750	(2,720,907)	2,357,815	13,565,545

7. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관 계	구 분	조합명	소재지	지분율	당기말	전기말
관계기업	해외투자	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	미국	42.15%	335,903	531,102
		MaC GP Ltd.	케이맨제도	47.78%	20,604	64,579
	조합출자금	MaC Fund L.P. (Class A)	케이맨제도	24.33%	99,121	578,150
		엔벤처제2호투자조합(주1)	대한민국	11.76%	7,035	9,548
		Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)(주1)	BVI	10.00%	16,117	15,900
		Asia Pacific Venture Invest, L.P 2(주1)	BVI	10.00%	26,307	39,451
		아세안바이오메디컬투자조합(주1)	대한민국	18.33%	1,605,770	1,271,075
		글로벌성장지원투자조합(주1)	케이맨제도	18.03%	1,145,964	1,393,927
		엠- 소재부품장비1호투자조합	대한민국	20.00%	2,007,767	2,067,570
	합계				5,264,588	5,971,302

(주1) 지분율이 20% 미만이나 연결실체가 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 관계기업주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	당기말
Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	531,102	-	-	(236,355)	41,156	335,903
MaC GP Ltd.	64,579	-	(15,746)	(27,966)	(263)	20,604
MaC Fund L.P. (Class A)	578,150	-	-	(529,015)	49,986	99,121
엔벤처제2호투자조합	9,548	-	-	(2,513)	-	7,035
Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	15,900	-	-	(899)	1,116	16,117
Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	39,451	-	-	(16,174)	3,030	26,307
아세안바이오메디컬투자조합	1,271,075	-	-	334,695	-	1,605,770
글로벌성장지원투자조합	1,393,927	-	-	(247,963)	-	1,145,964
엠- 소재부품장비1호투자조합	2,067,570		-	(59,803)	-	2,007,767
합 계	5,971,302	-	(15,746)	(785,993)	95,025	5,264,588

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	전기말
Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	484,288	-	-	3,297	43,517	531,102
MaC GP Ltd.	36,520	-	-	23,927	4,132	64,579
MaC Fund L.P. (Class A)	18,658	-	-	538,490	21,002	578,150
엔벤처제2호투자조합	8,921	-	-	627	-	9,548
Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	15,453	-	-	(905)	1,352	15,900
Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	36,575	-	-	(389)	3,265	39,451
아세안바이오메디컬투자조합	1,301,866	-	-	(30,791)	-	1,271,075
글로벌성장지원투자조합	2,160,197	-	(1,452,792)	686,522	-	1,393,927
엠- 소재부품장비1호투자조합	-	2,000,000	-	67,570	-	2,067,570
합 계	4,062,478	2,000,000	(1,452,792)	1,288,348	73,268	5,971,302

(4) 당기말 및 전기말 현재 창업투자자산 중 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

관 계	회사명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순손익	총포괄손익
관계기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	796,922	-	796,922	(560,748)	(463,107)
	MaC GP Ltd.	47,350	4,222	43,128	(59,971)	(60,732)
	MaC Fund L.P. (Class A)	414,993	7,539	407,454	(2,174,612)	(1,969,135)
	엔벤처제2호투자조합	59,796	-	59,796	(21,359)	(21,359)
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	161,166	-	161,166	(8,986)	2,157
	Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	263,076	-	263,076	(161,740)	(131,433)
	아세안바이오메디컬투자조합	10,684,466	1,925,721	8,758,745	1,825,612	1,825,612
	글로벌성장지원투자조합	6,405,679	50,787	6,354,892	(1,375,064)	(1,375,064)
	엠- 소재부품장비1호투자조합	10,247,110	208,273	10,038,837	(299,014)	(299,014)

<전기말>

(단위: 천원)

관 계	회사명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순손익	총포괄손익
관계기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	1,260,029	-	1,260,029	7,822	111,066
	MaC GP Ltd.	143,970	5,482	138,487	51,312	60,172
	MaC Fund L.P. (Class A)	2,383,366	6,777	2,376,589	2,213,562	2,299,893
	엔벤처제2호투자조합	81,155	-	81,155	5,325	5,325
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	159,009	-	159,009	(9,045)	4,478
	Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	394,509	-	394,509	(3,890)	28,748
	아세안바이오메디컬투자조합	8,805,840	1,872,707	6,933,133	(167,953)	(167,953)
	글로벌성장지원투자조합	7,785,665	55,709	7,729,956	3,807,074	3,807,074
	엠- 소재부품장비1호투자조합	10,401,978	64,127	10,337,851	337,851	337,851

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계계기업에 대한 지분의 장부가액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	관계기업 기말순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	내부거래 제거효과 등	당기말 장부가액
Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	796,922	42.15%	335,903	-	335,903
MaC GP Ltd.	43,128	47.78%	20,604	-	20,604
MaC Fund L.P. (Class A)	407,454	24.33%	99,121	-	99,121
엔벤처제2호투자조합	59,796	11.76%	7,035	-	7,035
Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	161,166	10.00%	16,117	-	16,117
Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	263,076	10.00%	26,307	-	26,307
아세안바이오메디컬투자조합	8,758,745	18.33%	1,605,770	-	1,605,770
글로벌성장지원투자조합	6,354,892	18.03%	1,145,964	-	1,145,964
엠- 소재부품장비1호투자조합	10,038,837	20.00%	2,007,767	-	2,007,767
합 계			5,264,588	-	5,264,588

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	관계기업 기말순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	내부거래 제거효과 등	전기말 장부가액
Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	1,260,029	42.15%	531,102	-	531,102
MaC GP Ltd.	138,487	46.63%	64,579	-	64,579
MaC Fund L.P. (Class A)	2,376,589	24.33%	578,150	-	578,150
엔벤처제2호투자조합	81,155	11.76%	9,548	-	9,548
Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	159,009	10.00%	15,900	-	15,900
Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	394,509	10.00%	39,451	-	39,451
아세안바이오메디컬투자조합	6,933,133	18.33%	1,271,075	-	1,271,075
글로벌성장지원투자조합	7,729,956	18.03%	1,393,927	-	1,393,927
엠- 소재부품장비1호투자조합	10,337,851	20.00%	2,067,570	-	2,067,570
합 계			5,971,302	-	5,971,302

8. 기타금융자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	계정명	채권총액	대손충당금	장부금액
단기금융상품	단기금융상품	51,472	-	51,472
기타유동금융자산	미수수익	833,583	(185,143)	648,440
	미수금	2,295,044	(517,309)	1,777,735
	단기대여금	10,430,000	(128,143)	10,301,857
	소계	13,558,627	(830,595)	12,728,032
기타비유동금융자산	보증금	327,531	-	327,531
	선급금	354,844	-	354,844
	소계	682,375	-	682,375
합계		14,292,474	(830,595)	13,461,879

<전기말>

(단위: 천원)

구분	계정명	채권총액	대손충당금	장부금액
단기금융상품	단기금융상품	50,573	-	50,573
기타유동금융자산	미수수익	412,309	(154,208)	258,101
	미수금	2,865,841	(517,309)	2,348,532
	단기대여금	4,400,000	-	4,400,000
	소계	7,678,150	(671,517)	7,006,633
기타비유동금융자산	보증금	160,192	-	160,192
	선급금	331,940	-	331,940
	소계	492,132	-	492,132
합계		8,220,855	(671,517)	7,549,338

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실 - 비신용손상	전체기간 기대신용손실 - 신용손상	합계
기초	-	-	(671,517)	(671,517)
대손상각	-	-	(159,078)	(159,078)
대손처리액	-	-	-	-
기말	-	-	(830,595)	(830,595)

<전기>

(단위: 천원)

구분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실 - 비신용손상	전체기간 기대신용손실 - 신용손상	합계
기초	-	-	(671,517)	(671,517)
대손상각	-	-	-	-
대손처리액			-	-
기말	-	-	(671,517)	(671,517)

기타유동금융자산의 미수수익 및 미수금은 연결실체가 운용하는 조합 등의 관리보수 및 미수분배금 등으로 조합 등이 보유하고 있는 자산의 가치를 기준으로 미래 회수가능금액을 산정하여 대손충당금을 산정하였습니다.

9. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	당기말
사무실설비	16,928	-	-	(9,292)	7,636
차량운반구	1	-	-	-	1
비품	30,999	1,346	-	(10,165)	22,180
사용권자산(주1)	219,653	183,161	-	(203,619)	199,195
합계	267,581	184,507	-	(223,076)	229,012

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	전기말
사무실설비	37,694	7,722	-	(28,488)	16,928
차량운반구	12,220	-	-	(12,219)	1
비품	20,287	20,842	-	(10,130)	30,999
사용권자산(주1)	234,334	186,126	-	(200,807)	219,653
합계	304,535	214,690	-	(251,644)	267,581

(주1) 사용권자산에 대해서는 주석 16를 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	당기말
회원권	134,812	-	-	-	134,812

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	전기말
회원권	134,812	-	-	-	134,812

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

10. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
한국투자증권	5.50	-	233,800
미래에셋증권(주1)	6	400,000	-
아이베스트투자	7	5,000,000	-
무진전자(주1)	4.6	5,000,000	-
DB금융투자(주1)	6	1,000,000	-
한화투자증권(주1)	7.3	500,000	-
합계		11,900,000	233,800

(주1) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 담보를 제공하고 있으며, 주석 18을 참고하시기 바랍니다.

11. 사채

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제32회 사모사채	2021-10-28	2022-10-28	6.50%	-	4,600,000
제34회 사모사채(주1)	2022-10-25	2023-10-25	6.50%	4,000,000	-

(주1) 연결실체는 해당 사채에 대해 보유주식을 담보로 제공하고 있으며, 주석18을 참고하시기 바랍니다.

12. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당기말(주3)	전기말
제26회(주2,3)	2019-07-31	2022-07-31	-	200,000
제27회(주1,4)	2020-06-10	2025-06-10	-	500,000
제29회(주1,5)	2020-12-15	2025-12-15	-	1,450,000
제30회(주1,6)	2021-02-25	2026-02-25	-	1,500,000
제31회(주1)	2021-09-15	2026-09-15	4,240,000	7,500,000
제33회(주1)	2022-02-09	2027-02-09	5,000,000	-
소계			9,240,000	11,150,000
전환권조정			(3,834,570)	(4,668,807)
상환할증금			282,035	-
장부금액			5,687,465	6,481,193

(주1) 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채입니다.

(주2) 무기명식 이권부 무보증 무담보부 사모전환사채입니다.

(주3) 제26회차 무기명식 이권부 무보증 무담보 사모전환사채는 2022년 5월 2일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(주4) 제27회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채는 2022년 4월 7일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(주5) 제29회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채는 2022년 9월 26일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(주6) 제30회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채는 2022년 5월 27일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31회	제33회
액면가액	4,240,000	5,000,000
발행가액	4,240,000	5,000,000
액면이자율	4.00%	4.00%
상환보장수익률	4.00%	5.00%
발행시 전환가액	1,195	1,445
조정후 전환가액	1,195	1,260
조기상환청구 가능기간	2022년 09월 15일~ 2026년 06월 15일	2023년 02월 09일~ 2026년 11월 09일
전환청구기간	2022년 09월 15일~ 2026년 08월 15일	2023년 02월 09일~ 2027년 01월 09일

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

(단위: 천원)

구 분		발행일	당기말	전기말
제31회	발행가액	7,500,000	4,240,000	7,500,000
	전환사채의 부채요소(주1)	4,044,870	2,637,336	4,173,092
	매도청구권(주2)	320,648	-	-
	조기상환청구권(주3)	2,351,490	1,734,570	2,915,228
	전환사채의 자본요소(주4)	1,424,287	805,197	1,424,287
제33회	발행가액	5,000,000	5,000,000	-
	전환사채의 부채요소(주1)	2,752,270	3,050,129	-
	매도청구권(주2)	239,218	-	-
	조기상환청구권(주3)	1,874,626	2,201,839	-
	전환사채의 자본요소(주4)	612,321	612,321	-

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

(주2) 매도청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 단, 동 매도청구권은 최대주주 및 최대주주가 지정하는 자에게 부여됨에 따라 발행시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 전기에 발행한 제31회 전환사채에 대한 매도청구권 320,648천원은 전기 재무제표에 반영되지 않았으나, 금융위원회의 "전환사채 콜옵션 회계처리"에 대한 감독지침과 경제적 실질을 반영하여 당기초 기타자본 및 결손금에 반영하였습니다.
(주3) 조기상환청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 조기상환청구권의 공정가치는 연결실체의 주식가치에 따라 변동합니다.
(주4) 연결실체는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준유권해석이 변경될경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

13. 당기손익공정가치측정금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채(주1)	3,936,409	4,186,824

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

14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	92,508	-	74,833	-
미지급비용	315,157	-	108,077	-
리스부채(주1)	200,962	-	205,604	16,488
합 계	608,627	-	388,514	16,488

(주1) 리스부채에 대해서는 주석 16를 참고하시기 바랍니다.

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타자산 및 유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타부채	예수금	52,061	-	37,177	-
	복구충당부채	30,000	-	30,000	-
합 계		82,061	-	67,177	-

16. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	183,161	-	183,161
차량운반구	69,969	(53,935)	16,034
합계	253,130	(53,935)	199,195

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	186,126	-	186,126
차량운반구	69,969	(36,442)	33,527
합계	256,095	(36,442)	219,653

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	장부금액
건물	186,126	183,161	(186,126)	183,161
차량운반구	33,527	-	(17,493)	16,034
합계	219,653	183,161	(203,619)	199,195

<전기말>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	장부금액
건물	183,314	186,126	(183,315)	186,125
차량운반구	51,020	-	(17,492)	33,528
합계	234,334	186,126	(200,807)	219,653

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동리스부채 :		
건물	183,161	186,127
차량운반구	17,801	19,477
소계	200,962	205,604
비유동리스부채 :		
차량운반구	-	16,488
합계	200,962	222,092

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	222,092	236,219
증가	183,161	186,126
지급	(204,291)	(200,253)
기말	200,962	222,092

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	203,619	200,807
리스부채 이자비용	7,447	8,095
소액기초자산리스 관련 비용	2,880	2,880
합계	213,946	211,782

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 천원 214,618천원 및 208,349천원 입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년이내	217,487	200,962	211,738	205,604
1년초과 2년이내	-	-	20,106	16,488
합계	217,487	200,962	231,844	222,092

(7) 연장선택권

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

17. 순확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록되어 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	952,250	639,616
사외적립자산의 공정가치	(37,167)	(36,542)
순확정급여부채 금액	915,083	603,074

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	639,616	561,927
당기근무원가	118,741	112,227
이자원가	18,197	13,432
지급액	(91,920)	(35,777)
순확정급여부채재측정요소	267,616	(12,193)
기말금액	952,250	639,616

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	36,542	36,104
사외적립자산의 기대수익	1,039	864
지급액	-	-
순확정급여부채재측정요소	(320)	(333)
기타증감	(94)	(93)
기말금액	37,167	36,542

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,446	1,608
지분상품	-	3,638
채무상품	21,285	30,602
기타	11,436	694
합계	37,167	36,542

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	118,741	112,227
이자원가	18,197	13,432
사외적립자산의 기대수익	(1,039)	(864)
운용관리수수료	93	93
합계	135,992	124,888

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.50%	3.09%
미래임금상승률	3.26%	3.58%

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1%증가시	1%감소시	1%증가시	1%감소시
할인율	(19,685)	21,592	(19,262)	21,641
미래임금상승률	22,167	(20,539)	21,680	(19,651)

18. 우발채무와 약정사항

(1) 연결실체는 연결실체가가 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 우선 충당 후 특정유한책임조합원에게 귀속되는 손실에 한하여 연결실체 출자약정액의 30%(33억원) 범위 내에서 우선보전의무가 있습니다. 또한, 연결실체는 엠차이나펀드 1호 조합에서 GCT Semiconductor Inc.에 투자한 금액 중 $5,000,000, 케이에스리소스에 대한 투자금액에 대하여 손실이 발행하는 경우이를 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	1,773,056	1,744,000

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

(2) 연결실체가 발행한 사모사채(34회) 4,000,000천원에 대하여 연결실체가 보유중인 당기손익-공정가치측정금융자산 중 주식회사 아나패스 보통주 220,000주 5,324,000천원을 개인투자자에게 담보로 제공하고 있으며, 연결실체의 단기차입금 중 미래에셋증권으로부터 차입한 4억원 및 DB금융투자로부터 차입한 10억원, 한화투자증권으로부터 차입한 5억원에 대하여 각각 아나패스 주식 35,795주 866,239천원, 아나패스 주식 80,646주 1,951,633천원, 아나패스주식 40,081주 969,960천원을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 연결실체의 단기차입금 중 무진전자로부터 차입한 50억원에 대하여 제3자로부터 아나패스 주식 190,000주 4,598,000원을 담보로 제공받았습니다.

19. 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	84,658,849	78,398,843
보통주자본금	42,329,425	39,199,422

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,386,801	11,331,740
전환권대가	4,200,717	4,409,556
신주인수권대가	920,036	920,036
기타자본잉여금	878,909	878,909
합계	22,386,463	17,540,241

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	666,541	666,541
자기주식처분손실	(10,194,511)	(10,194,511)
신주인수권매입손실	(79,217)	(79,217)
합계	(9,607,187)	(9,607,187)

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(33,762)	(128,786)
해외사업환산손익	776,438	587,632
합계	742,676	458,846

(5) 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)	(16,243,616)	222,941
합계	(16,238,291)	228,266

2) 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	228,266	(684,713)
기초수정(전환사채 콜옵션 인식)	(320,648)	-
당기순이익(손실)	(15,877,974)	901,120
순확정급여부채재측정요소	(267,935)	11,859
기말	(16,238,291)	228,266

20. 일반관리비

당기 및 전기 중 일반관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,485,140	1,530,257
퇴직급여	135,992	124,888
복리후생비	164,820	138,458
여비교통비	56,226	54,191
접대비	210,639	176,129
세금과공과금	31,161	49,870
지급임차료	104,172	102,207
감가상각비	223,076	251,645
지급수수료	850,192	993,067
대손상각비	-	-
기타	61,142	70,098
합계	3,322,560	3,490,810

21. 영업외수익

당기 및 전기 중 영업외수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수입이자	529,545	56,051
외화환산이익	746	870
외환차익	8,237	-
잡이익	21	5,635
합계	538,549	62,556

22. 영업외비용

당기 및 전기 중 영업외비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	20,000	104,000
기타의 대손상각비	159,078	-
외화환산손실	11,739	8
외환차손	-	2,278
영업권손상차손	-	41,644
잡손실	5,237	57
합계	196,054	147,987

23. 주당손익

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

(단위: 원,주)

구 분	당기	전기
① 지배기업소유 당기순손익	(15,877,974,481)	901,119,644
② 가중평균유통보통주식수(주1)	81,681,220	67,761,540
③ 기본주당이익(손실)(① / ②)	(-)194원/주	13원/주

(주1) 유통보통주식수 산정 내역

<당기>

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2022-01-01	기초	78,398,843	365	28,615,577,695
2022-01-10	전환권행사	137,614	356	48,990,584
2022-02-21	전환권행사	183,486	314	57,614,604
2022-03-02	전환권행사	458,715	305	139,908,075
2022-03-02	전환권행사	873,786	305	266,504,730
2022-04-07	전환권행사	529,661	269	142,478,809
2022-05-02	전환권행사	215,748	244	52,642,512
2022-05-27	전환권행사	582,519	219	127,571,661
2022-07-11	전환권행사	91,743	174	15,963,282
2022-07-27	전환권행사	91,743	158	14,495,394
2022-09-02	전환권행사	183,486	121	22,201,806
2022-09-16	전환권행사	2,728,019	107	291,898,033
2022-09-26	전환권행사	183,486	97	17,798,142
계		84,658,849		29,813,645,327
가중평균유통보통주식수 : 29,813,645,327÷ 365= 81,681,220				

<전기>

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2021-01-01	기초	63,388,477	365	23,136,794,105
2021-01-06	자기주식처분	3,012	360	1,084,320
2021-01-22	전환권행사	817,250	344	281,134,000
2021-02-23	전환권행사	113,507	312	35,414,184
2021-02-23	전환권행사	107,874	312	33,656,688
2021-04-05	전환권행사	549,450	271	148,900,950
2021-04-15	전환권행사	431,499	261	112,621,239
2021-05-18	전환권행사	431,499	228	98,381,772
2021-06-11	전환권행사	1,223,511	204	249,596,244
2021-06-15	전환권행사	37,076	200	7,415,200
2021-06-18	전환권행사	105,932	197	20,868,604
2021-06-21	전환권행사	105,932	194	20,550,808
2021-06-29	전환권행사	37,076	186	6,896,136
2021-08-26	전환권행사	185,381	128	23,728,768
2021-09-17	전환권행사	481,988	106	51,090,728
2021-09-27	전환권행사	1,144,067	96	109,830,432
2021-09-27	전환권행사	235,017	96	22,561,632
2021-09-27	전환권행사	204,313	96	19,614,048

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2021-10-29	전환권행사	158,898	64	10,169,472
2021-11-05	전환권행사	2,070,393	57	118,012,401
2021-11-11	전환권행사	2,070,393	51	105,590,043
2021-11-16	전환권행사	185,381	46	8,527,526
2021-11-18	전환권행사	539,374	44	23,732,456
2021-12-01	전환권행사	1,078,748	31	33,441,188
2021-12-02	전환권행사	215,748	30	6,472,440
2021-12-03	전환권행사	296,610	29	8,601,690
2021-12-07	전환권행사	74,152	25	1,853,800
2021-12-13	전환권행사	307,202	19	5,836,838
2021-12-15	전환권행사	504,586	17	8,577,962
2021-12-15	전환권행사	1,294,497	17	22,006,449
계		78,398,843		24,732,962,123
가중평균유통보통주식수 : 24,832,962,123 ÷ 365= 67,761,540				

(2) 당기 및 전기 중 희석성 잠재적보통주에 의한 희석효과가 발생되지 아니하므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(3) 당기 및 전기 중 현재 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 고려하지 않았지만 앞으로 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분		잠재적보통주	비고
전환사채	제31회 전환사채	3,548,117	전환가격 1,195원당 기명식보통주 1주 발행
	제33회 전환사채	3,968,253	전환가격 1,260원당 기명식보통주 1주 발행
합계		7,516,370	

<전기>

구 분		잠재적보통주	비고
전환사채	제26회 전환사채	215,749	전환가격 927원당 기명식보통주 1주 발행
	제27회 전환사채	529,661	전환가격 944원당 기명식보통주 1주 발행
	제29회 전환사채	1,330,275	전환가격 1,090원당 기명식보통주 1주 발행
	제30회 전환사채	1,456,310	전환가격 1,030원당 기명식보통주 1주 발행
	제31회 전환사채	6,276,150	전환가격 1,195원당 기명식보통주 1주 발행
합계		9,808,145	

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(13,800,329)	1,474,702
적용세율 따른 법인세비용	(2,898,069)	324,434
조정사항		-
비공제비용으로 인한 효과	37,837	25,801
비과세수익으로 인한 효과	197	207
당기 발생금액 중 일시적 차이 미반영분	3,086,906	(529,800)
기타	(226,477)	179,772
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	3,470,145	3,436,293	2,648,993	4,257,445	763,432	889,806
전환사채	(4,668,807)	(2,247,730)	(3,364,002)	(3,552,535)	(1,027,138)	(742,480)
종속기업및관계기업투자	3,360,399	500,327	-	3,860,726	739,288	806,892
당기손익- 공정가치측정금융자산(창업투자자산)	2,135,362	11,545,016	(2,341,194)	16,021,572	469,780	3,348,509
확정급여부채	603,074	403,514	91,506	915,082	132,676	191,252
당기손익- 공정가치측정금융자산(유동)	(378,615)	2,104,651	(378,615)	2,104,651	(83,295)	439,872
업무용승용차	135,290	-	8,000	127,290	29,764	26,604
파생상품부채	4,186,825	2,225,164	2,475,579	3,936,410	921,102	822,710
미지급비용	27,838	25,250	27,838	25,250	6,124	5,277
복구충당부채	30,000	-	-	30,000	6,600	6,270
사용권자산	(219,652)	(183,161)	(203,619)	(199,194)	(48,323)	(41,632)
리스부채	222,091	183,161	204,290	200,962	48,860	42,001
감가상각비	749	-	20	729	165	153
소계	8,904,699	17,992,485	(831,204)	27,728,388	1,959,035	5,795,233
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	35,248,065	-	8,764,396	26,483,669	7,754,574	5,561,571
소계	35,248,065	-	8,764,396	26,483,669	7,754,574	5,535,087
합계					9,713,609	11,330,320
이연법인세자산에 대한 실현가능성 평가					(9,713,609)	(11,330,320)
이연법인세자산(부채)					-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	3,659,091	2,648,993	2,837,939	3,470,145	805,000	763,432
전환사채	(5,278,648)	(4,135,423)	(4,745,264)	(4,668,807)	(1,161,303)	(1,027,138)
종속기업및관계기업투자	3,921,009	(560,610)	-	3,360,399	862,622	739,288
당기손익- 공정가치측정금융자산(창업투자자산)	6,324,564	(4,278,110)	(88,908)	2,135,362	1,391,404	469,780
확정급여부채	525,822	113,029	35,777	603,074	115,681	132,676
당기손익- 공정가치측정금융자산(유동)	(704,662)	(378,615)	(704,662)	(378,615)	(155,026)	(83,295)
업무용승용차	131,071	4,219	-	135,290	28,836	29,764
파생상품부채	3,892,440	3,386,856	3,092,471	4,186,825	856,337	921,102
미지급비용	25,958	27,838	25,958	27,838	5,711	6,124
복구충당부채	30,000	-	-	30,000	6,600	6,600
사무실설비	(6,000)	-	(6,000)	-	(1,320)	-
사용권자산	(234,333)	(186,126)	(200,807)	(219,652)	(51,553)	(48,323)
리스부채	236,219	186,126	200,254	222,091	51,968	48,860
감가상각비	770	-	21	749	169	165
소계	12,523,301	(3,171,823)	446,779	8,904,699	2,755,126	1,959,035
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	34,037,647	1,210,418	-	35,248,065	7,488,282	7,754,574
소계	34,037,647	1,210,418	-	35,248,065	7,488,282	7,754,574
합계					10,243,408	9,713,609
이연법인세자산에 대한 실현가능성 평가					(10,243,408)	(9,713,609)
이연법인세자산(부채)					-	-

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	27,728,388	-	8,904,699
미사용세무상이월결손금	26,483,669	2023년~2037년	35,248,065

연결실체는 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 연결실체의 차감할 일시적차이의 실현가능성이 낮은 것으로 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

25. 특수관계자와의 거래

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

회사명	관계내역	
	당기말	전기말
Parakletos Ventures Millennium Fund(G)	관계기업	관계기업
MaC GP, Ltd.	관계기업	관계기업
APVIM 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
아세안바이오메디컬투자조합	관계기업	관계기업
글로벌성장지원투자조합	관계기업	관계기업
엠- 소재부품장비1호투자조합	관계기업	관계기업
(주)엔제이홀딩스	기타특수관계자	기타특수관계자

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

1) 거래내용

(단위: 천원)

구분	조합관리보수		배당수익		비용등(주1)		원금배분		출자금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
관계기업										
MaC GP, Ltd.	-	-	11,168	-	-	-	6,711		-	-
아세안바이오메디컬투자조합	144,141	123,483	-	-	6	-	-	-	-	-
글로벌성장지원투자조합	18,226	20,519	-	1,238,600	-	-	-	214,192	-	-
엠- 소재부품장비1호투자조합	140,822	59,178	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000
기타특수관계자										
(주)엔제이홀딩스	-	-	-	-	96,986	8,518	-	-	-	-
최대대주주및 최대대주주 특수관계자	-	-	-	-	164,342	-	-	-	-	-
임직원	-	-	-	-	1,667	3,825	-	-	-	-
합계	303,189	203,180	11,168	1,238,600	263,001	12,343	6,711	214,192	-	2,000,000

(주1) 당기 중 발행한 제33회 전환사채의 매도청구권을 발행시점에 기타특수관계자인 ㈜엔제이홀딩스와 최대주주 및 최대주주의 특수관계인에게 무상으로 양도하였습니다. 이에 대하여 연결실체는 파생상품거래손실 239,217천원을 비용으로 인식하였습니다((주)엔제이홀딩스 74,875천원, 최대주주 및 최대주주의 특수관계인 164,342천원). 한편, 전기 중 발행한 제31회 전환사채의 매도청구권의 경우 발행시점에 최대주주 및 최대주주가 지정한 제3자에게 무상으로 양도하였으나, 이에 대한 매도청구권 320,648천원은 전기 재무제표에 반영되지 않음에 따라 금융위원회의 "전환사채 콜옵션 회계처리"에 대한 감독지침과 경제적 실질을 반영하여 당기초 기타자본 및 결손금에 반영하였습니다.

2) 채권,채무의 내용

(단위: 천원)

구분	미수수익		미수금(주1)		미지급금 등		단기대여금		전환사채	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업										
아세안바이오메디컬투자조합	144,141	123,483	1,773,056	1,744,000	6	-	-	-	-	-
글로벌성장지원투자조합	24,302	20,519	-	-	-	-	-	-	-	-
엠- 소재부품장비1호투자조합	200,000	59,178	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자										
(주)엔제이홀딩스(주1)	-	-	-	-	1,025	-	-	-	550,000	-
임직원	-	-	-	-	-	833	430,000	-	-	100,000
합계	368,443	203,180	1,773,056	1,744,000	1,031	833	430,000	-	550,000	100,000

(주1) 당기 중 ㈜엔제이홀딩스는 기 발행된 제31회 전환사채 550,000천원(액면가액)을 제3자로부터 매수하여 보유하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분		당기				전기			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
차입금	기타특수관계자								
	(주)엔제이홀딩스	-	1,000,000	(1,000,000)	-	-	500,000	(500,000)	-
대여금	기타특수관계자								
	임직원	-	430,000	-	430,000	-	-	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	581,600	628,900
퇴직급여	44,330	54,346
합계	625,930	683,246

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

26. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 취득	183,161	186,126
전환권대가	932,969	1,322,165
전환사채의 전환	7,065,011	13,609,783
합계	8,181,141	15,118,074

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	사채	전환사채	리스부채	비지배지분부채	
당기초 순부채	233,800	4,600,000	6,481,193	222,092	474,247	12,011,332
현금흐름	11,666,200	(600,000)	5,000,000	(204,290)	-	15,861,910
기타변동	-	-	(5,793,728)	183,160	336,759	(5,273,809)
당기말 순부채	11,900,000	4,000,000	5,687,465	200,962	811,006	22,599,433

<전기>

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	사채	전환사채	리스부채	비지배지분부채	
당기초 순부채	-	-	11,021,351	236,219	276,121	11,533,691
현금흐름	233,800	4,600,000	9,000,000	(200,254)	-	13,633,546
기타변동	-	-	(13,540,158)	186,127	198,126	(13,155,905)
당기말 순부채	233,800	4,600,000	6,481,193	222,092	474,247	12,011,332

27. 위험관리

(1) 자본위험 관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금/전환사채/리스부채 등(a)	21,788,427	11,537,085
현금및현금성자산(b)	1,749,106	365,006
순부채(a-b)	20,039,321	11,172,079
자기자본(c)	39,613,085	47,819,588
부채비율((a-b)/c)	50.59%	23.36%

(2) 금융위험관리

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

1) 시장위험관리

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

① 환위험관리

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

(단위: USD,HKD,천원)

구분	통화종류	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	USD	63,840	80,904	61,845	73,317
미수금	USD	3,692	4,679	3,822	4,532
보증금	HKD	1,000,000	162,550	-	-
투자자산	USD	2,830,178	3,586,685	2,823,111	3,346,799
창업투자자산(해외투자)(주1)	USD	20,726,980	26,267,302	24,113,502	28,586,557
자산합계		24,624,690	30,102,120	27,002,280	32,011,205
미지급금	USD	40,626	51,485	41,457	49,147
부채합계		40,626	51,485	41,457	49,147

(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	2,988,809	(2,988,809)	3,196,206	(3,196,206)
HKD	16,255	(16,255)	-	-

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

② 이자율위험관리

연결실체는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 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	(217,884)	217,884	(115,371)	115,371

2) 유동성위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 미만	1년 ~ 5년	계
차입금	11,900,000	12,214,307	-	12,214,307
사채	4,000,000	4,211,562	-	4,211,562
전환사채(주1)	5,687,465	332,659	10,638,435	10,971,094
미지급금	92,509	92,509	-	92,509
미지급비용	315,157	315,157	-	315,157
리스부채	200,962	211,738	-	211,738
비지배지분부채	811,006	-	811,006	811,006
합계	23,007,099	17,377,932	11,449,441	28,827,373

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	1년 미만	1년 ~ 5년	계
차입금	233,800	239,158	-	239,158
사채	4,600,000	4,899,000	-	4,899,000
전환사채(주1)	6,481,193	650,500	12,506,500	13,157,000
미지급금	74,833	74,833	-	74,833
미지급비용	108,077	108,077	-	108,077
리스부채	222,092	211,738	20,106	231,844
비지배지분부채	474,247	-	474,247	474,247
합계	12,194,242	6,183,306	13,000,853	19,184,159

(주1) 채권자에게 조기상환청구권이 부여되어 있어 유동부채로 분류하였습니다.

3) 신용위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,749,106	365,006
상각후원가측정금융자산	13,461,879	7,549,338
합계	15,210,985	7,914,344

(3) 공정가치

연결실체는 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-공정가치측정금융자산(주1)	12,169,898	-	34,449,758	46,619,656
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	3,936,409	3,936,409

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 3,941,980천원이며, 해당금액은 수준3에 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준별 공정가치			계
	수준 1	수준 2	수준 3	
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	7,930,600	-	42,652,107	50,582,707
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,186,824	4,186,824

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 14,251,167천원이며, 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	42,652,107	4,186,824
총손익	(14,021,166)	(589,756)
당기손익인식액	(14,247,395)	(589,756)
기타포괄손익인식액	226,229	-
취득금액(주1)	11,964,553	1,874,626
처분금액	6,145,736	2,714,797
기말	34,449,758	3,936,409

(주1) 당기 취득금액에는 이자 명목으로 취득한 416,497천원 및 주식배당 6,211,183천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채
기초	32,160,350	3,892,440
총손익	4,817,574	(573,598)
당기손익인식액	4,578,364	(573,598)
기타포괄손익인식액	239,210	-
매입금액	8,400,690	2,813,258
매도금액	2,726,507	1,945,276
기말	42,652,107	4,186,824

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	34,449,758	현금흐름할인법, 시장접근법 옵션가치결정모형	할인률	11.53%	할인률이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1.00%	성장률이 클수로 공정가치 증가
			주가변동성	25.4% ~45%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
당기손익- 공정가치 측정금융부채	3,936,409	옵션가치결정모형	주가변동성	44.35%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치측정 금융자산	42,652,107	현금흐름할인법 시장접근법 옵션가치결정모형	할인률	12.88%	할인률이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1%	성장률이 클수로 공정가치 증가
			시장점유율	-	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
			비교대상기업 순자산가치 및 매출액	-	비교대상기업의 시가총액 대비 순자산가치 및 매출액이 클수록 공정가치 증가
당기손익-공정가치측정금융부채	4,186,824	옵션가치결정모형	주가변동성	39.50%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

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

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)	6,036,090	4,062,753

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율, 시장점유율을 각각 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. 당기손익공정가치측정 금융자산 중 주요한 자산인 GCT Semiconductor, Inc.에 대한 지분증권의 경우 보고기간종료일 현재 장부가액은 21,270,519천원으로, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 11.41% 감소 또는 14.13% 증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 10.87%증가 또는 8.70% 감소됩니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	9,653,004	6,926,582

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율, 시장점유율을 각각 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. 당기손익공정가치측정 금융자산 중 주요한 자산인 GCT Semiconductor, Inc.에 대한 지분증권의 경우 보고기간종료일 현재 장부가액은 22,777,607천원으로, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 14.79% 감소 또는 17.04% 증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 12.22% 증가 또는 10.61% 감소됩니다. 또한, 사업계획에 반영된 매출액 추정시 적용된 시장점유율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 8.04% 증가 또는 7.72% 감소합니다.

28. 영업부문

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

29. 벤처투자기업의 불확실성

연결실체는 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 연결실체의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

30. 보고기간 후 사건

연결실체는 2023년 3월 6일 운영자금을 목적으로 유상증자를 하였으며, 세부 발행조건은다음과 같습니다.

구 분	유상증자
신주 발행총액	14,999,999,742원
신주 발행주식수	21,008,403주
신주 발행방법	제3자 배정 유상증자
신주 발행가액	714원

31. 재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2023년 3월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재 무 상 태 표

제 37 (당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 36 (전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

엠벤처투자 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제37 (당)기 기말	제36 (전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		27,743,350,504	17,009,859,035
1. 현금및현금성자산	5	1,498,748,534	97,133,374
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	12,169,897,750	7,930,600,000
3. 기타유동금융자산	2,4,8	13,980,021,080	8,981,965,251
4. 당기법인세자산		94,683,140	160,410
Ⅱ. 창업투자자산		29,721,638,109	30,534,705,402
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	22,660,392,628	22,966,421,972
2. 종속기업 및 관계기업투자	7	7,061,245,481	7,568,283,430
Ⅲ. 비유동자산		8,339,174,852	14,128,129,092
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6	7,647,820,063	13,565,544,826
2. 유형자산	9,16	229,012,159	267,580,636
3. 무형자산	9	134,811,630	134,811,630
4. 기타비유동금융자산	2,4,8	327,531,000	160,192,000
자 산 총 계		65,804,163,465	61,672,693,529
부 채			
Ⅰ. 유동부채		26,156,997,023	15,908,359,805
1. 단기차입금	4,10	11,900,000,000	233,800,000
2. 사채	4,11	4,000,000,000	4,600,000,000
3. 전환사채	4,12	5,687,464,959	6,481,192,571
4. 당기손익-공정가치측정금융부채	2,4,13	3,936,409,335	4,186,823,950
5. 기타유동금융부채	2,4,14,16	551,061,789	339,366,604
6. 기타유동부채	15	82,060,940	67,176,680
Ⅱ. 비유동부채		915,082,757	619,562,860
1. 순확정급여부채	17	915,082,757	603,074,517
2. 기타비유동금융부채	2,4,14	-	16,488,343

과 목	주석	제37 (당)기 기말	제36 (전)기 기말
부 채 총 계		27,072,079,780	16,527,922,665
자 본			
Ⅰ. 자본금	19	42,329,424,500	39,199,421,500
Ⅱ. 자본잉여금	19	22,386,462,850	17,540,240,872
Ⅲ. 기타자본항목	19	(9,607,187,294)	(9,607,187,294)
Ⅳ. 결손금	19	(16,376,616,371)	(1,987,704,214)
자 본 총 계		38,732,083,685	45,144,770,864
부 채 및 자 본 총 계		65,804,163,465	61,672,693,529

"주석참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 37 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당)기	제 36 (전)기
Ⅰ.영업수익		7,398,788,398	9,023,876,696
1. 유가증권평가및처분이익		908,131,748	6,417,699,187
(1) 당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	4,6	520,999,620	4,722,316,528
(2) 당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	4,6	387,132,128	1,695,382,659
2. 종속기업및관계기업투자이익		572,113	560,609,601
(1) 종속기업및관계기업투자주식처분이익	7	572,113	-
(2) 종속기업및관계기업투자주식손상차손환입	7	-	560,609,601
3. 조합관리보수	25	303,189,289	203,180,357
4. 조합배당금	25	11,167,831	1,238,600,000
5. 이자수익	4	451,570,763	11,470,066
6. 배당수익	4,25	5,713,626,027	34,000,000
7. 파생상품평가이익	4,13	10,530,627	384,019,580
8. 기타영업수익	4	-	174,297,905
Ⅱ. 영업비용		21,541,004,195	7,504,661,883
1. 유가증권평가및처분손실		14,242,081,901	1,172,671,902
(1) 당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	4,6	14,170,666,953	65,590,772
(2) 당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	4,6	71,414,948	1,107,081,130
2. 종속기업및관계기업투자손실		500,326,694	-
(1) 종속기업및관계기업주식손상차손	7	500,326,694	-
3. 이자비용	4	1,941,561,001	1,904,441,907
4. 파생상품거래손실	4,13	239,217,529	-
5. 파생상품평가손실	4,13	600,286,149	957,617,725
6. 일반관리비	20	4,017,530,921	3,469,930,349
Ⅲ. 영업이익(손실)		(14,142,215,797)	1,519,214,813
Ⅳ. 영업외수익	21	537,933,730	61,822,472
Ⅴ. 영업외비용	22	196,046,946	106,335,165
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(13,800,329,013)	1,474,702,120
Ⅶ. 법인세비용	24	-	-
Ⅷ. 당기순이익(손실)		(13,800,329,013)	1,474,702,120
Ⅸ. 기타포괄손익		(267,935,644)	11,859,432
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 않는 항목			

과 목	주석	제 37(당)기	제 36 (전)기
1. 순확정급여부채재측정요소		(267,935,644)	11,859,432
X. 총포괄이익(손실)		(14,068,264,657)	1,486,561,552
XI. 주당이익(손실)	23		
1. 기본주당이익(손실)		(169)	22
2. 희석주당이익(손실)		(169)	22

"주석참조"

자 본 변 동 표

제 37 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	총계
2021년 1월 1일 현재(전기초)	31,695,744,500	10,160,945,201	(9,610,395,074)	(3,474,265,766)	28,772,028,861
총 포괄손익의 변동:					
당기순이익	-	-	-	1,474,702,120	1,474,702,120
순확정급여부채재측정요소	-	-	-	11,859,432	11,859,432
소유주와의 거래 등 :					
자기주식처분	-	-	3,207,780	-	3,207,780
전환권의 행사	7,503,677,000	6,057,131,171	-	-	13,560,808,171
전환사채의 발행	-	1,322,164,500	-	-	1,322,164,500
2021년 12월 31일 현재(전기말)	39,199,421,500	17,540,240,872	(9,607,187,294)	(1,987,704,214)	45,144,770,864
2022년 1월 1일 현재(당기초)	39,199,421,500	17,540,240,872	(9,607,187,294)	(1,987,704,214)	45,144,770,864
기초수정(전환사채 콜옵션 인식)	-	320,647,500	-	(320,647,500)	-
수정후 자본	39,199,421,500	17,860,888,372	(9,607,187,294)	(2,308,351,714)	45,144,770,864
총 포괄손익의 변동:					
당기순손실	-	-	-	(13,800,329,013)	(13,800,329,013)
순확정급여부채재측정요소	-	-	-	(267,935,644)	(267,935,644)
소유주와의 거래 등 :					
전환권의 행사	3,130,003,000	3,913,253,200	-	-	7,043,256,200
전환사채의 발행	-	612,321,278	-	-	612,321,278
2022년 12월 31일 현재(당기말)	42,329,424,500	22,386,462,850	(9,607,187,294)	(16,376,616,371)	38,732,083,685

"주석참조"

현 금 흐 름 표

제 37 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엠벤처투자 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 37 (당)기	제 36 (전)기
I. 영업활동현금흐름		(8,228,167,846)	(12,935,434,319)
1. 영업활동에서 창출된 현금		(7,490,494,719)	(13,409,475,383)
(1) 당기순이익(손실)		(13,800,329,013)	1,474,702,120
(2) 조정		11,154,836,151	(4,471,118,330)
퇴직급여		135,992,275	124,888,310
감가상각비		223,075,558	251,645,053
대손상각비(대손충당금환입)		726,760,882	(174,297,905)
기타의대손상각비		159,077,738	-
외화환산손실		11,731,730	-
외화환산이익		(130,991)	(136,341)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실		14,170,666,953	65,590,772
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실		71,414,948	1,107,081,130
종속기업및관계기업투자주식손상차손		500,326,694	-
파생상품거래손실		239,217,529	
파생상품평가손실		600,286,149	957,617,725
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익		(520,999,620)	(4,722,316,528)
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익		(387,132,128)	(1,695,382,659)
종속기엄및관계기업투자주식처분이익		(572,113)	-
종속기업및관계기업투자주식손상환입		-	(560,609,601)
파생상품평가이익		(10,530,627)	(384,019,580)
이자비용		1,941,561,001	1,904,441,907
이자수익		(981,115,969)	(67,520,613)
조합배당금수익		(11,167,831)	(1,238,600,000)
배당금수익		(5,713,626,027)	(34,000,000)
잡이익		-	(5,500,000)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(4,845,001,857)	(10,413,059,173)
미수금의 감소(증가)		596,520,993	(583,993,989)
미수수익의 감소(증가)		(165,262,456)	3,912,148
당기손익- 공정가치측정금융자산의 증가		(2,706,566,366)	(8,020,185,137)
창업투자자산및투자자산의 증가		(2,512,804,283)	-
종속기업 및 관계기업투자의 감소(증가)		7,283,368	(1,785,808,000)

과 목	주석	제 37 (당)기	제 36 (전)기
미지급금의 증가(감소)		15,449,815	(6,816,416)
미지급비용의 증가(감소)		(2,587,509)	1,879,175
예수금의 증가		14,884,260	13,730,130
퇴직금의 지급		(91,919,679)	(35,777,084)
2. 이자의 수취		279,551,633	4,216,713
3. 배당금의 수취		11,167,831	1,272,600,000
4. 법인세 납부(환급)		(94,522,730)	12,989,840
5. 이자의 지급		(933,869,861)	(815,765,489)
Ⅱ. 투자활동현금흐름		(6,210,416,730)	(4,431,387,000)
단기대여금의 대여		(6,430,000,000)	(5,215,000,000)
단기대여금의 회수		400,000,000	815,000,000
유형자산의 취득		(1,346,000)	(28,564,000)
기타유동자산의 증가		(179,070,730)	(2,823,000)
Ⅲ. 재무활동현금흐름		15,840,154,515	13,587,779,295
단기차입금의 차입		14,449,140,000	16,328,100,000
단기차입금의 상환		(2,782,940,000)	(16,094,300,000)
사채의 발행		4,000,000,000	4,600,000,000
사채의 상환		(4,600,000,000)	-
전환사채의 발행		5,000,000,000	9,000,000,000
리스부채의 상환		(204,290,245)	(200,253,555)
자기주식처분		-	3,207,780
주식발행비용		(21,755,240)	(48,974,930)
Ⅳ. 환율변동으로 인한 현금흐름		45,221	-
Ⅴ. 현금의 증가(감소)		1,401,615,160	(3,779,042,024)
Ⅵ. 기초 현금 및 현금성자산		97,133,374	3,876,175,398
Ⅶ. 기말 현금 및 현금성자산	26	1,498,748,534	97,133,374

"주석참조"

5. 재무제표 주석

제 37 기　2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 36 기　2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 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 증자와 감자 등을 거쳐 당분기말 현재 당사의 발행주식총수는 84,658,849주이며, 자본금 총액은 42,329,424,500원입니다. 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 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제102

8호 '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 '재고자산'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 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 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.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 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 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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 기업

이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사

할지 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 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음.
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면

동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
  - 사용권자산 그리고 리스부채
  - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약’ 을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 수익인식

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

(3) 종속기업 및 관계기업

종속기업은 당사에 의해 지배를 받고 있는 기업이며, 당사는 피투자자에 대한 관여로변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우 기업을 지배합니다. 당사의 또 다른 기업에 대한 지배 여부를 평가하는 데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다.

관계기업은 당사의 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 당사가 피투자기업 의결권의 20%이상을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

당사의 재무제표에서는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

당사는 매 보고기간마다 관계기업 및 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 당사는 관계기업 및 종속기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

(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

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산· 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 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 소

멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 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.

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

(5) 퇴직급여

당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 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 기타 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 동일합니다. 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 취소 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 제1116호 '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 조건부대가이거나 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 형태가 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 조건부대가이거나 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. 또

한, 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 추정한 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 무형자산으로 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 경

우 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 단기성 예금 등으로 구성되어 있습니다. 현금성자산의 경우 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 유동성이 매우 높은 단기금융자산으로서, 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다.

(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 희석주당이익을 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 참조하

는 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 이연법인세자산의일부 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

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

(5) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 충당부채인식 여부를 고려하고 있습니다. 충당부채는 과거

경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 한편, 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 금융상품의 범주구분 및 공정가치

보고기간종료일 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	12,169,897	12,169,897	7,930,600	7,930,600
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (창업투자자산)	해외 지분상품	17,128,976	17,128,976	16,657,470	16,657,470
		해외 채무상품	4,996,783	4,996,783	5,808,950	5,808,950
		국내 지분상품	534,634	534,634	500,002	500,002
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (비유동)	국내 지분상품	2,333,647	2,333,647	3,620,181	3,620,181
		해외 지분상품	1,819,850	1,819,850	1,763,408	1,763,408
		국내 채무상품	782,075	782,075	5,653,153	5,653,153
		해외 채무상품	2,712,248	2,712,248	2,528,804	2,528,804
	소계		42,478,110	42,478,110	44,462,568	44,462,568
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	현금및현금성자산(주1)	1,498,749	1,498,749	97,133	97,133
	기타유동금융자산	미수수익(주1)	648,440	648,440	258,101	258,101
		미수금(주1)	3,029,724	3,029,724	4,323,864	4,323,864
		단기대여금(주1)	10,301,857	10,301,857	4,400,000	4,400,000
	기타비유동금융자산	보증금(주1)	327,531	327,531	160,192	160,192
	소계		15,806,301	15,806,301	9,239,290	9,239,290
금융자산 계			58,284,411	58,284,411	53,701,858	53,701,858

(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	3,936,409	3,936,409	4,186,824	4,186,824
상각후원가 측정 금융부채	단기차입금	단기차입금(주1)	11,900,000	11,900,000	233,800	233,800
	기타유동금융부채	미지급금(주1)	41,023	41,023	25,686	25,686
		미지급비용(주1)	309,077	309,077	108,077	108,077
	사채	사채(주1)	4,000,000	4,000,000	4,600,000	4,600,000
	전환사채	전환사채(주1)	5,687,465	5,687,465	6,481,193	6,481,193
기타금융부채	리스부채	유동성리스부채(주1)	200,962	200,962	205,604	205,604
		리스부채(주1)	-	-	16,488	16,488
금융부채 계			26,074,936	26,074,936	15,857,672	15,857,672

(주1) 공정가치와 장부금액과의 차이가 크지 않은 것으로 판단되어 장부금액을 공정가치로 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	기타금융부채
이자수익(비용)	416,497	564,619	-	(1,934,114)	(7,447)
배당수익	5,713,626	-	-	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(13,649,667)	-	-	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손익	315,717	-	-	-	-
대손상각비	-	(726,761)	-	-	-
기타의대손상각비	-	(159,078)	-	-	-
외화환산손익	-	(11,601)	-	-	-
외환차손익	-	8,237	-	-	-
파생상품거래손익	(239,218)	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	(589,756)	-	-
합계	(7,443,045)	(324,584)	(589,756)	(1,934,114)	(7,447)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
이자수익(비용)	1,042	66,479	-	(1,904,442)
배당수익	34,000	-	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손익	4,656,726	-	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손익	588,302	-	-	-
대손충당금환입	-	174,298	-	-
외화환산손익	-	136	-	-
외환차손익	-	(2,278)	-	-
파생상품평가손익	-	-	(573,598)	-
합계	5,280,070	238,635	(573,598)	(1,904,442)

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	49,305	50,375
증권사예탁금 등	1,449,444	46,758
합계	1,498,749	97,133

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
시장성있는 지분상품(주1)	12,169,897	7,930,600
소계	12,169,897	7,930,600
창업투자자산		
시장성 없는 지분상품(주1)	17,663,610	17,157,472
시장성 없는 채무상품	4,996,783	5,808,950
소계	22,660,393	22,966,422
비유동자산		
시장성 없는 지분상품	4,153,497	5,383,589
시장성 없는 채무상품	3,494,323	8,181,957
소계	7,647,820	13,565,546
합계	42,478,110	44,462,568

(주1) 보고기간종료일 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산에 대하여는 주석18을 참고하시기 바랍니다.

당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치평가에 대해서는 주석27을 참고하여 주시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	평가손익	당기말
유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	7,930,600	10,887,252	(4,543,303)	(2,104,652)	12,169,897
창업투자자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산(주1)	22,966,422	10,967,027	-	(11,273,056)	22,660,393
비유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	13,565,545	499,969	(6,145,735)	(271,959)	7,647,820

(주1) 당기 취득금액에는 이자 명목으로 취득한 416,497천원 및 주식배당으로 취득한 5,713,626천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	평가손익	당기말
유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	4,962,000	42,996,244	(40,406,259)	378,615	7,930,600
창업투자자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	20,046,786	1,004,940	(5,599)	1,920,295	22,966,422
비유동자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	6,532,887	7,395,750	(2,720,907)	2,357,815	13,565,545

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
		Estabien Pte. Ltd.	싱가포르	100.00%	380,719	380,719
	조합출자금	엠차이나펀드1호	대한민국	55.65%	308,361	308,361
		엔벤처제1호투자조합(주1)	BVI	45.45%	279,936	279,936
		Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	한국	60.00%	345,084	345,084
	소계				1,935,924	1,935,924
관계기업 (주3)	해외투자	Parakletos Ventures MillenniumFund(G)	미국	42.15%	205,771	205,771
		MaC GP Ltd.	케이맨제도	47.78%	20,604	47,496
	조합출자금	MaC Fund L.P. (Class A)	케이맨제도	24.33%	99,121	579,267
		엔벤처제2호투자조합(주2)	대한민국	11.76%	2,941	2,941
		Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)(주2)	BVI	10.00%	10,554	10,554
		Asia Pacific Venture Invest, L.P 2(주2)	BVI	10.00%	24,047	24,047
		아세안바이오메디컬투자조합(주2)	대한민국	18.33%	1,497,833	1,497,833
		글로벌성장지원투자조합(주2)	케이맨제도	18.03%	1,264,450	1,264,450
		엠- 소재부품장비1호투자조합(주2)	대한민국	20.00%	2,000,000	2,000,000
	소계				5,125,321	5,632,359
합계					7,061,245	7,568,283

(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 Mll.Fund(K)	103,636	-	103,636	(72,923)	(60,225)
	Parakletos Ventures Mll.Fund(O)	1,066,596	-	1,066,596	(750,503)	(619,820)
	엠차이나펀드1호	1,979,553	4,289,582	(2,310,029)	(1,052,261)	(1,052,261)
	엔벤처제1호투자조합	2,499,664	-	2,499,664	135,734	135,734
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	676,293	6,046	670,247	(479,265)	(396,514)
	Estabien Pte. Ltd.	412,056	51,486	360,570	(15,617)	8,943
관계기업	Parakletos Ventures Mll.Fund(G)	796,922	-	796,922	(560,748)	(463,107)
	MaC GP Ltd.	47,350	4,222	43,128	(59,971)	(60,732)
	MaC Fund L.P.(Class A)	414,993	7,539	407,454	(2,174,612)	(1,969,135)
	엔벤처제2호투자조합	59,796	-	59,796	(21,359)	(21,359)
	Asia Pacific Venture Invest, L.P(B)	161,166	-	161,166	(8,986)	2,157
	Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	263,076	-	263,076	(161,740)	(131,433)
	아세안바이오메디컬투자조합	10,684,466	1,925,721	8,758,745	1,825,612	1,825,612
	글로벌성장지원투자조합	6,405,679	50,787	6,354,892	(1,375,064)	(1,375,064)
	엠- 소재부품장비1호투자조합(주2)	10,247,110	208,273	10,038,837	(299,014)	(299,014)

<전기말>

(단위: 천원)

관 계	회사명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
종속기업	Parakletos Ventures MillenniumFund(K)	163,861	-	163,861	1,017	14,444
	Parakletos Ventures MillenniumFund(O)	1,686,416	-	1,686,416	10,469	148,650
	엠차이나펀드1호	3,025,734	4,283,503	(1,257,769)	249,164	249,164
	엔벤처제1호투자조합	2,363,930	-	2,363,930	32,883	32,883
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class A)	1,069,243	2,482	1,066,761	4,841	92,337
	Estabien Pte. Ltd.	400,774	49,147	351,627	(12,464)	12,551
관계기업	Parakletos Ventures Millennium Fund(G)	1,260,029	-	1,260,029	7,822	111,066
	MaC GP Ltd.	143,970	5,482	138,487	51,312	60,172
	MaC Fund L.P. (Class A)	2,383,366	6,777	2,376,589	2,213,562	2,299,893
	엔벤처제2호투자조합	81,155	-	81,155	5,325	5,325
	Asia Pacific Venture Invest, L.P. (Class B)	159,009	-	159,009	(9,045)	4,478
	Asia Pacific Venture Invest, L.P 2	394,509	-	394,509	(3,890)	28,748
	아세안바이오메디컬투자조합	8,805,840	1,872,707	6,933,133	(167,953)	(167,953)
	글로벌성장지원투자조합	7,785,665	55,709	7,729,956	3,807,074	3,807,074
	2010KIF- 엠벤처IT전문일자리조합(주1)	10,401,978	64,127	10,337,851	337,851	337,851

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	833,583	(185,143)	648,440
	미수금	6,332,604	(3,302,880)	3,029,724
	단기대여금	10,430,000	(128,143)	10,301,857
	소계	17,596,187	(3,616,166)	13,980,021
기타비유동금융자산	보증금	327,531	-	327,531
합계		17,923,718	(3,616,166)	14,307,552

<전기말>

(단위: 천원)

구분	계정명	채권총액	대손충당금	장부금액
기타유동금융자산	미수수익	412,309	(154,208)	258,101
	미수금	6,899,984	(2,576,119)	4,323,865
	단기대여금	4,400,000	-	4,400,000
	소계	11,712,293	(2,730,327)	8,981,966
기타비유동금융자산	보증금	160,192	-	160,192
합계		11,872,485	(2,730,327)	9,142,158

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실 - 비신용손상	전체기간 기대신용손실 - 신용손상	합계
기초	-	-	(2,730,327)	(2,730,327)
대손상각비	-	-	(885,839)	(885,839)
기말	-	-	(3,616,166)	(3,616,166)

<전기>

(단위:천원)

구분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실 - 비신용손상	전체기간 기대신용손실 - 신용손상	합계
기초	-	-	(2,904,625)	(2,904,625)
대손충당금환입	-	-	174,298	174,298
기말	-	-	(2,730,327)	(2,730,327)

기타유동금융자산의 미수수익 및 미수금은 당사가 운용하는 조합 등의 관리보수 및 미수분배금 등으로 조합 등이 보유하고 있는 자산의 가치를 기준으로 미래 회수가능금액을 산정하여 대손충당금을 산정하였습니다.

9. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	당기말
사무실설비	16,928	-	-	(9,292)	7,636
차량운반구	1	-	-	-	1
비품	30,999	1,346	-	(10,165)	22,180
사용권자산(주1)	219,653	183,161	-	(203,619)	199,195
합계	267,581	184,507	-	(223,076)	229,012

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
사무실설비	37,694	7,722	-	(28,488)	16,928
차량운반구	12,220	-	-	(12,219)	1
비품	20,287	20,842	-	(10,130)	30,999
사용권자산(주1)	234,334	186,126	-	(200,807)	219,653
합계	304,535	214,690	-	(251,644)	267,581

(주1) 사용권자산에 대해서는 주석 16를 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	당기말
회원권	134,812	-	-	-	134,812

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	134,812	-	-	-	134,812

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

10. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
한국투자증권	5.5	-	233,800
미래에셋증권(주1)	6.0	400,000	-
아이베스트투자	7.0	5,000,000	-
무진전자(주1)	4.6	5,000,000	-
DB금융투자(주1)	6.0	1,000,000	-
한화투자증권(주1)	7.0	500,000	-
합계		11,900,000	233,800

(주1) 당사는 해당 차입금에 대하여 담보를 제공하고 있으며, 주석 18을 참고하시기 바랍니다.

11. 사채

당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제32회 사모사채	2021-10-28	2022-10-28	6.50%	-	4,600,000
제34회 사모사채(주1)	2022-10-25	2023-10-25	6.50%	4,000,000	-

(주1) 당사는 해당 사채에 대하여 보유주식을 담보로 제공하고 있으며, 주석18을 참고하시기 바랍니다.

12. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제26회(주2,3)	2019-07-31	2022-07-31	-	200,000
제27회(주1,4)	2020-06-10	2025-06-10	-	500,000
제29회(주1,5)	2020-12-15	2025-12-15	-	1,450,000
제30회(주1,6)	2021-02-25	2026-02-25	-	1,500,000
제31회(주1)	2021-09-15	2026-09-15	4,240,000	7,500,000
제33회(주1)	2022-02-09	2027-02-09	5,000,000	-
소계			9,240,000	11,150,000
상환할증금			282,035	-
전환권조정			(3,834,570)	(4,668,807)
장부금액			5,687,465	6,481,193

(주1) 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채입니다.

(주2) 무기명식 이권부 무보증 무담보부 사모전환사채입니다.

(주3) 제26회차 무기명식 이권부 무보증 무담보 사모전환사채는 2022년 5월 2일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(주4) 제27회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채는 2022년 4월 7일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(주5) 제29회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채는 2022년 9월 26일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(주6) 제30회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채는 2022년 5월 27일에 모두 보통주식으로 전환되었습니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31회	제33회
액면가액	4,240,000	5,000,000
발행가액	4,240,000	5,000,000
액면이자율	4.00%	4.00%
상환보장수익률	4.00%	5.00%
발행시 전환가액	1,195	1,445
조정후 전환가액	1,195	1,260
조기상환청구 가능기간	2022년 09월 15일~ 2026년 06월 15일	2023년 02월 09일~ 2026년 11월 09일
전환청구기간	2022년 09월 15일~ 2026년 08월 15일	2023년 02월 09일~ 2027년 01월 09일

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

(단위: 천원)

구 분		발행일	당기말	전기말
제31회	발행가액	7,500,000	4,240,000	7,500,000
	전환사채의 부채요소(주1)	4,044,870	2,637,336	4,173,092
	매도청구권(주2)	320,648	-	-
	조기상환청구권(주3)	2,351,490	1,734,570	2,915,228
	전환사채의 자본요소(주4)	1,424,287	805,197	1,424,287
제33회	발행가액	5,000,000	5,000,000	-
	전환사채의 부채요소(주1)	2,752,270	3,050,129	-
	매도청구권(주2)	239,218	-	-
	조기상환청구권(주3)	1,874,626	2,201,839	-
	전환사채의 자본요소(주4)	612,321	612,321	-

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

(주2) 매도청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 단, 동 매도청구권은 최대주주 및 최대주주가 지정하는 자에게 부여됨에 따라 발행시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 전기에 발행한 제31회 전환사채에 대한 매도청구권 320,648천원은 전기 재무제표에 반영되지 않았으나, 금융위원회의 "전환사채 콜옵션 회계처리"에 대한 감독지침과 경제적 실질을 반영하여 당기초 기타자본 및 결손금에 반영하였습니다.
(주3) 조기상환청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 조기상환청구권의 공정가치는 당사의 주식가치에 따라 변동합니다.
(주4) 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.

13. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채(주1)	3,936,409	4,186,824

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

14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	41,023	-	25,686	-
미지급비용	309,077	-	108,077	-
리스부채(주1)	200,962	-	205,604	16,488
합 계	551,062	-	339,367	16,488

(주1) 리스부채에 대해서는 주석 16를 참고하시기 바랍니다.

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타부채	예수금	52,061	-	37,177	-
	복구충당부채	30,000	-	30,000	-
합계		82,061	-	67,177	-

16. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	183,161	-	183,161
차량운반구	69,969	(53,935)	16,034
합계	253,130	(53,935)	199,195

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	186,126	-	186,126
차량운반구	69,969	(36,442)	33,527
합계	256,095	(36,442)	219,653

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	장부금액
건물	186,126	183,161	(186,126)	183,161
차량운반구	33,527	-	(17,493)	16,034
합계	219,653	183,161	(203,619)	199,195

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	장부금액
건물	183,314	186,126	(183,314)	186,126
차량운반구	51,020	-	(17,493)	33,527
합계	234,334	186,126	(200,807)	219,653

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동리스부채 :		
건물	183,161	186,127
차량운반구	17,801	19,477
소계	200,962	205,604
비유동리스부채 :		
차량운반구	-	16,488
합계	200,962	222,092

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	222,092	236,219
증가	183,161	186,126
지급	(204,291)	(200,253)
기말	200,962	222,092

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	203,619	200,807
리스부채 이자비용	7,447	8,095
소액기초자산리스 관련 비용	2,880	2,880
합계	213,946	211,782

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 214,618천원 및 208,349천원 입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년이내	217,487	200,962	211,738	205,604
1년초과 2년이내	-	-	20,106	16,488
합계	217,487	200,962	231,844	222,092

(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.

17. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록되어 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	952,250	639,616
사외적립자산의 공정가치	(37,167)	(36,542)
순확정급여부채 금액	915,083	603,074

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	639,616	561,927
당기근무원가	118,741	112,227
이자원가	18,197	13,432
지급액	(91,920)	(35,777)
순확정급여부채재측정요소(법인세차감전)	267,616	(12,193)
당기말금액	952,250	639,616

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	36,542	36,104
사외적립자산의 기대수익	1,039	864
지급액	-	-
순확정급여부채재측정요소	(320)	(333)
기타증감	(94)	(93)
당기말금액	37,167	36,542

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,446	1,608
지분상품	-	3,638
채무상품	21,285	30,602
기타	11,436	694
합계	37,167	36,542

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	118,741	112,227
이자원가	18,197	13,432
사외적립자산의 기대수익	(1,039)	(864)
운용관리수수료	93	93
합계	135,992	124,888

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.50%	3.09%
미래임금상승률	3.26%	3.58%

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1%증가시	1%감소시	1%증가시	1%감소시
할인율	(19,685)	21,592	(19,262)	21,641
미래임금상승률	22,167	(20,539)	21,680	(19,651)

18. 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 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 발생하는 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	1,773,056	1,744,000

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

(2) 당사가 발행한 사모사채(34회) 4,000,000천원에 대하여 당사가 보유중인 당기손익-공정가치측정금융자산 중 주식회사 아나패스 보통주 220,000주 5,324,000천원을 개인투자자에게 담보로 제공하고 있으며, 당사의 단기차입금 중 미래에셋증권으로부터 차입한 4억원 및 DB금융투자로부터 차입한 10억원, 한화투자증권으로부터 차입한 5억원에 대하여 각각 아나패스 주식 35,795주 866,239천원, 아나패스 주식 80,646주 1,951,633,200천원, 아나패스주식 40,081주 969,960,200천원을 담보로 제공하고 있습니다.
또한, 당사의 단기차입금 중 무진전자로부터 차입한 50억원에 대하여 제3자로부터 아나패스 주식 190,000주 4,598,000천원을 담보로 제공받았습니다.

19. 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	84,658,849	78,398,843
보통주자본금	42,329,425	39,199,422

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,386,801	11,331,740
전환권대가	4,200,717	4,409,556
신주인수권대가	920,036	920,036
기타자본잉여금	878,909	878,909
계	22,386,463	17,540,241

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	666,541	666,541
자기주식처분손실	(10,194,512)	(10,194,511)
신주인수권매입손실	(79,216)	(79,217)
계	(9,607,187)	(9,607,187)

(4) 결손금

1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법정적립금	5,325	5,325
미처리결손금	(16,381,941)	(1,993,029)
합계	(16,376,616)	(1,987,704)

2) 보고기간종료일 현재 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	처리예정일 : 2023년 3월 29일		처리확정일 : 2022년 3월 30일	
Ⅰ. 미처리결손금		(16,376,616,371)		(1,987,704,214)
1. 전기 이월결손금	(1,987,704,214)		(3,474,265,766)	
2. 기초수정(전환사채 콜옵션 인식)	(320,647,500)		-	
3. 당기순이익(손실)	(13,800,329,013)		1,474,702,120	
4. 순확정급여부채재측정요소	(267,935,644)		11,859,432	
Ⅱ. 차기이월결손금		(16,376,616,371)		(1,987,704,214)

20. 일반관리비

당기 및 전기 중 일반관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,485,140	1,530,257
퇴직급여	135,992	124,888
복리후생비	164,820	138,458
여비교통비	56,226	54,191
접대비	210,639	176,129
세금과공과금	31,161	49,870
지급임차료	104,172	102,207
감가상각비	223,076	251,645
지급수수료	818,403	972,187
대손상각비	726,761	-
기타	61,141	70,098
합계	4,017,531	3,469,930

21. 영업외수익

당기 및 전기 중 영업외수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수입이자	529,545	56,051
외화환산이익	131	136
외환차익	8,237	-
잡이익	21	5,635
합계	537,934	61,822

22. 영업외비용

당기 및 전기 중 영업외비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	20,000	104,000
기타의대손상각비	159,078	-
외화환산손실	11,732	-
외환차손	-	2,278
잡손실	5,237	57
합계	196,047	106,335

23. 주당손익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
① 당기순이익(손실)	(13,800,329,013)	1,474,702,120
② 가중평균유통보통주식수(주1)	81,681,220	67,761,540
③ 기본주당이익(손실)(① / ②)	(-)169원/주	22원/주

(주1) 유통보통주식수 산정 내역

<당기>

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2022-01-01	기초	78,398,843	365	28,615,577,695
2022-01-10	전환권행사	137,614	356	48,990,584
2022-02-21	전환권행사	183,486	314	57,614,604
2022-03-02	전환권행사	458,715	305	139,908,075
2022-03-02	전환권행사	873,786	305	266,504,730
2022-04-07	전환권행사	529,661	269	142,478,809
2022-05-02	전환권행사	215,748	244	52,642,512
2022-05-27	전환권행사	582,519	219	127,571,661
2022-07-11	전환권행사	91,743	174	15,963,282
2022-07-27	전환권행사	91,743	158	14,495,394
2022-09-02	전환권행사	183,486	121	22,201,806
2022-09-16	전환권행사	2,728,019	107	291,898,033
2022-09-26	전환권행사	183,486	97	17,798,142
계		84,658,849		29,813,645,327
가중평균유통보통주식수(누적) : 29,813,645,327÷ 365= 81,681,220				

<전기>

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2021-01-01	기초	63,388,477	365	23,136,794,105
2021-01-06	자기주식처분	3,012	360	1,084,320
2021-01-22	전환권행사	817,250	344	281,134,000
2021-02-23	전환권행사	113,507	312	35,414,184
2021-02-23	전환권행사	107,874	312	33,656,688
2021-04-05	전환권행사	549,450	271	148,900,950
2021-04-15	전환권행사	431,499	261	112,621,239
2021-05-18	전환권행사	431,499	228	98,381,772

일자	변동내용	유통주식수	유통일수	적수
2021-06-11	전환권행사	1,223,511	204	249,596,244
2021-06-15	전환권행사	37,076	200	7,415,200
2021-06-18	전환권행사	105,932	197	20,868,604
2021-06-21	전환권행사	105,932	194	20,550,808
2021-06-29	전환권행사	37,076	186	6,896,136
2021-08-26	전환권행사	185,381	128	23,728,768
2021-09-17	전환권행사	481,988	106	51,090,728
2021-09-27	전환권행사	1,144,067	96	109,830,432
2021-09-27	전환권행사	235,017	96	22,561,632
2021-09-27	전환권행사	204,313	96	19,614,048
2021-10-29	전환권행사	158,898	64	10,169,472
2021-11-05	전환권행사	2,070,393	57	118,012,401
2021-11-11	전환권행사	2,070,393	51	105,590,043
2021-11-16	전환권행사	185,381	46	8,527,526
2021-11-18	전환권행사	539,374	44	23,732,456
2021-12-01	전환권행사	1,078,748	31	33,441,188
2021-12-02	전환권행사	215,748	30	6,472,440
2021-12-03	전환권행사	296,610	29	8,601,690
2021-12-07	전환권행사	74,152	25	1,853,800
2021-12-13	전환권행사	307,202	19	5,836,838
2021-12-15	전환권행사	504,586	17	8,577,962
2021-12-15	전환권행사	1,294,497	17	22,006,449
계		78,398,843		24,732,962,123
가중평균유통보통주식수 : 24,732,962,123÷ 365= 67,761,540				

(2) 당기 및 전기 중 희석성 잠재적보통주에 의한 희석효과가 발생되지 아니하므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(3) 당기 및 전기 중 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 고려하지 않았지만 앞으로 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분		잠재적보통주	비고
전환사채	제31회 전환사채	3,548,117	전환가격 1,195원당 기명식보통주 1주 발행
	제33회 전환사채	3,968,253	전환가격 1,260원당 기명식보통주 1주 발행
계		7,516,370	

<전기>

구 분		잠재적보통주	비고
전환사채	제26회 전환사채	215,749	전환가격 927원당 기명식보통주 1주 발행
	제27회 전환사채	529,661	전환가격 944원당 기명식보통주 1주 발행
	제29회 전환사채	1,330,275	전환가격 1,090원당 기명식보통주 1주 발행
	제30회 전환사채	1,456,310	전환가격 1,030원당 기명식보통주 1주 발행
	제31회 전환사채	6,276,150	전환가격 1,195원당 기명식보통주 1주 발행
합계		9,808,145	

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(13,800,329)	1,474,702
적용세율 따른 법인세비용	(2,898,069)	324,434
조정사항		-
비공제비용으로 인한 효과	37,837	25,801
비과세수익으로 인한 효과	197	207
당기 발생금액 중 일시적 차이 미반영분	3,086,906	(529,800)
기타	(226,477)	179,772
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	3,470,145	3,436,293	2,648,993	4,257,445	763,432	889,806
전환사채	(4,668,807)	(2,247,730)	(3,364,002)	(3,552,535)	(1,027,138)	(742,480)
종속기업및관계기업투자	3,360,399	500,327	-	3,860,726	739,288	806,892
당기손익-공정가치측정금융자산(창업투자자산)	2,135,362	11,545,016	(2,341,194)	16,021,572	469,780	3,348,509
확정급여부채	603,074	403,514	91,506	915,082	132,676	191,252
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	(378,615)	2,104,651	(378,615)	2,104,651	(83,295)	439,872
업무용승용차	135,290	-	8,000	127,290	29,764	26,604
파생상품부채	4,186,825	2,225,164	2,475,579	3,936,410	921,102	822,710
미지급비용	27,838	25,250	27,838	25,250	6,124	5,277
복구충당부채	30,000	-	-	30,000	6,600	6,270
사용권자산	(219,652)	(183,161)	(203,619)	(199,194)	(48,323)	(41,632)
리스부채	222,091	183,161	204,290	200,962	48,860	42,001
감가상각비	749	-	20	729	165	153
소계	8,904,699	17,992,485	(831,204)	27,728,388	1,959,035	5,795,233
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	35,248,065	-	8,764,396	26,483,669	7,754,574	5,561,571
소계	35,248,065	-	8,764,396	26,483,669	7,754,574	5,535,087
합계					9,713,609	11,330,320
이연법인세자산에 대한 실현가능성 평가					(9,713,609)	(11,330,320)
이연법인세자산(부채)					-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	3,659,091	2,648,993	2,837,939	3,470,145	805,000	763,432
전환사채	(5,278,648)	(4,135,423)	(4,745,264)	(4,668,807)	(1,161,303)	(1,027,138)
종속기업및관계기업투자	3,921,009	(560,610)	-	3,360,399	862,622	739,288
당기손익- 공정가치측정금융자산(창업투자자산)	6,324,564	(4,278,110)	(88,908)	2,135,362	1,391,404	469,780
확정급여부채	525,822	113,029	35,777	603,074	115,681	132,676
당기손익- 공정가치측정금융자산(유동)	(704,662)	(378,615)	(704,662)	(378,615)	(155,026)	(83,295)
업무용승용차	131,071	4,219	-	135,290	28,836	29,764
파생상품부채	3,892,440	3,386,856	3,092,471	4,186,825	856,337	921,102
미지급비용	25,958	27,838	25,958	27,838	5,711	6,124
복구충당부채	30,000	-	-	30,000	6,600	6,600
사무실설비	(6,000)	-	(6,000)	-	(1,320)	-
사용권자산	(234,333)	(186,126)	(200,807)	(219,652)	(51,553)	(48,323)
리스부채	236,219	186,126	200,254	222,091	51,968	48,860
감가상각비	770	-	21	749	169	165
소계	12,523,301	(3,171,823)	446,779	8,904,699	2,755,126	1,959,035
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	34,037,647	1,210,418	-	35,248,065	7,488,282	7,754,574
소계	34,037,647	1,210,418	-	35,248,065	7,488,282	7,754,574
합계					10,243,408	9,713,609
이연법인세자산에 대한 실현가능성 평가					(10,243,408)	(9,713,609)
이연법인세자산(부채)					-	-

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

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	27,728,388	-	8,904,699
미사용세무상이월결손금	26,483,669	2023년~2037년	35,248,065

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.

25. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 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
Estabien Pte. Ltd.	종속기업	종속기업
Parakletos Ventures Millennium Fund(G)	관계기업	관계기업
MaC GP, Ltd.	관계기업	관계기업
APVIM 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
아세안바이오메디컬투자조합	관계기업	관계기업
글로벌성장지원투자조합	관계기업	관계기업
엠- 소재부품장비1호투자조합	관계기업	관계기업
㈜엔제이홀딩스	기타특수관계자	기타특수관계자

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

1) 거래내용

(단위:천원)

구분	조합관리보수		배당수익		비용등(주1)		원금배분		출자금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
종속기업										
Estabien Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380,719
관계기업										
MaC GP, Ltd.	-	-	11,168	-	-	-	6,711	-	-	-
아세안바이오메디컬투자조합	144,141	123,483	-	-	6	-	-	-	-	-
글로벌성장지원투자조합	18,226	20,519	-	1,238,600	-	-	-	214,192	-	-
엠- 소재부품장비1호투자조합	140,822	59,178	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000
기타특수관계자										
㈜엔제이홀딩스	-	-	-	-	96,986	8,518	-	-	-	-
최대주주 및 최대주주특수관계인	-	-	-	-	164,342	-	-	-	-	-
임직원	-	-	-	-	1,667	3,825	-	-	-	-
합계	303,189	203,180	11,168	1,238,600	263,001	12,343	6,711	214,192	-	2,380,719

(주1) 당기 중 발행한 제33회 전환사채의 매도청구권을 발행시점에 기타특수관계자인 ㈜엔제이홀딩스와 최대주주 및 최대주주의 특수관계인에게 무상으로 양도하였습니다. 이에 대하여 당사는 파생상품거래손실 239,217천원을 비용으로 인식하였습니다((주)엔제이홀딩스 74,875천원, 최대주주 및 최대주주의 특수관계인 164,342천원). 한편, 전기 중 발행한 제31회 전환사채의 매도청구권의 경우 발행시점에 최대주주 및 최대주주가 지정한 제3자에게 무상으로 양도하였으나, 이에 대한 매도청구권 320,648천원은 전기 재무제표에 반영되지 않음에 따라 금융위원회의 "전환사채 콜옵션 회계처리"에 대한 감독지침과 경제적 실질을 반영하여 당기초 기타자본 및 결손금에 반영하였습니다.

2) 채권,채무의 내용

(단위:천원)

구분	미수수익		미수금(주1)		단기대여금		미지급비용		전환사채	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업										
엠차이나펀드1호 (주1)	-	-	4,283,502	4,283,502	-	-	-	-	-	-
Asia Pacific Venture Investment L.P. (Class A)	-	-	6,046	2,481	-	-	-	-	-	-
관계기업										
아세안바이오메디컬투자조합	144,141	123,483	1,773,056	1,744,000	-	-	-	-	-	-
글로벌성장지원투자조합	24,302	20,519	-	-	-	-	-	-	-	-
엠- 소재부품장비1호투자조합	200,000	59,178	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자										
㈜엔제이홀딩스(주2)	-	-	-	-	-	-	1,025	-	550,000	-
임직원	-	-	-	-	430,000	-	-	833	-	100,000
합계	368,443	203,180	6,062,604	6,029,983	430,000	-	1,025	833	550,000	100,000

(주1) 엠차이나펀드 1호의 미수금 4,283,502천원에 대하여 당기말 및 전기말에 각각 3,032,880천원 및 2,306,119천원을 대손충당금으로 설정하였습니다.
(주2) 당기 중 ㈜엔제이홀딩스는 기 발행된 제31회 전환사채 550,000천원(액면가액)을 제3자로부터 매수하여 보유하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분		당기				전기			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
차입금	기타특수관계자								
	(주)엔제이홀딩스	-	1,000,000	(1,000,000)	-	-	500,000	(500,000)	-
대여금	기타특수관계자								
	임직원	-	430,000	-	430,000	-	-	-	-

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	581,600	628,900
퇴직급여	44,330	54,346
합계	625,930	683,246

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

26. 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	183,161	186,126
전환권대가	932,969	1,322,165
전환사채의 전환	7,065,011	13,609,783
합계	8,181,141	15,118,074

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	사채	전환사채	리스부채	
당기초 순부채	233,800	4,600,000	6,481,193	222,092	11,537,085
현금흐름	11,666,200	(600,000)	5,000,000	(204,290)	15,861,910
기타변동	-	-	(5,793,728)	183,160	(5,610,568)
당기말 순부채	11,900,000	4,000,000	5,687,465	200,962	21,788,427

<전기>

(단위:천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	사채	전환사채	리스부채	
전기초 순부채	-	-	11,021,351	236,219	11,257,570
현금흐름	233,800	4,600,000	9,000,000	(200,254)	13,633,546
기타변동	-	-	(13,540,158)	186,127	(13,354,031)
전기말 순부채	233,800	4,600,000	6,481,193	222,092	11,537,085

27. 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. 보고기간종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금/전환사채/신수인수권부사채 등(a)	21,788,427	11,537,085
현금및현금성자산(b)	1,498,749	97,133
순부채(a-b)	20,289,678	11,439,952
자기자본(c)	38,732,084	45,144,771
부채비율((a-b)/c)	52.38%	25.34%

(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,HKD, 천원)

구분	통화 종류	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	USD	14,789	18,742	-	-
미수금	USD	4,771	6,046	2,093	2,481
보증금	HKD	1,000,000	162,550	-	-
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)(주1)	USD	2,830,178	3,586,685	2,823,111	3,346,799
당기손익공정가치측정금융자산(창업투자자산)(주1)	USD	17,458,974	22,125,758	18,951,008	22,466,420
합계		21,308,712	25,899,781	21,776,212	25,815,700

(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	2,573,723	(2,573,723)	2,581,570	(2,581,570)
HKD	16,255	(16,255)	-	-

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

② 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 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	(217,884)	217,884	(115,371)	115,371

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.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 미만	1년 ~ 5년	계
차입금	11,900,000	12,214,307	-	12,214,307
사채	4,000,000	4,211,562	-	4,211,562
전환사채(주1)	5,687,465	332,659	10,638,435	10,971,094
미지급금	41,023	41,023	-	41,023
미지급비용	309,077	309,077	-	309,077
리스부채	200,962	211,738	-	211,738
합계	22,138,527	17,320,366	10,638,435	27,958,801

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 미만	1년 ~ 5년	계
차입금	233,800	239,158	-	239,158
사채	4,600,000	4,899,000	-	4,899,000
전환사채(주1)	6,481,193	650,500	12,506,500	13,157,000
미지급금	25,686	25,686	-	25,686
미지급비용	108,077	108,077	-	108,077
리스부채	222,092	211,738	20,106	231,844
합계	11,670,848	6,134,159	12,526,606	18,660,765

(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 보고 되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,498,749	97,133
상각후원가측정금융자산	14,307,552	9,142,157
합계	15,806,301	9,239,290

(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

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)	12,169,898	-	30,308,212	42,478,110
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	3,936,409	3,936,409

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 3,941,976천원이며, 해당금액은 수준3에 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구분	수준별 공정가치			계
	수준 1	수준 2	수준 3	
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	7,930,600	-	36,531,968	44,462,568
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	4,186,824	4,186,824

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 14,251,164천원이며, 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
기초	36,531,968	4,186,824
총손익	(11,545,015)	(589,756)
당기손익인식액	(11,545,015)	(589,756)
취득금액(주1)	11,466,995	1,874,626
처분금액	6,145,736	2,714,797
기말	30,308,212	3,936,409

(주1) 당기 취득금액에는 이자 명목으로 취득한 416,497천원 및 주식배당 5,713,626천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채
기초	26,579,673	3,892,440
총손익	4,278,111	(573,598)
당기손익인식액	4,278,111	(573,598)
매입금액	8,400,690	2,813,258
매도금액	2,726,506	1,945,276
기말	36,531,968	4,186,824

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	30,308,212	현금흐름할인법, 시장접근법 옵션가치결정모형	할인률	11.53%	할인률이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1.00%	성장률이 클수로 공정가치 증가
			주가변동성	25.4% ~45%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
당기손익- 공정가치 측정금융부채	3,936,409	옵션가치결정모형	주가변동성	44.35%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치측정 금융자산	36,531,968	현금흐름할인법, 시장접근법	할인률	12.88%	할인률이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1.00%	성장률이 클수로 공정가치 증가
			시장점유율	(주1)	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
			비교대상기업 순자산가치 및 매출액	-	비교대상기업의 시가총액 대비 순자산가치 및 매출액이 클수록 공정가치 증가
당기손익- 공정가치 측정금융부채	4,186,824	옵션가치결정모형	주가변동성	39.50%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

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

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)	4,865,654	3,274,959

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율을 각각 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 17,128,976천원이며, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 11.41% 감소 또는 14.13%증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 10.87% 증가 또는 8.70% 감소됩니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	유리한 변동	불리한 변동
당기손익- 공정가치측정금융자산(주1)	7,016,491	5,034,734

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율, 시장점유율을 각각 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 16,657,470천원이며, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 14.79% 감소 또는 17.04%증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 12.22% 증가 또는 10.61% 감소됩니다.

또한, 사업계획에 반영된 매출액 추정시 적용된 시장점유율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 7.72% 증가 또는 8.04%감소합니다.

28. 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.

29. 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.

30. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 3월 6일 운영자금을 목적으로 유상증자를 하였으며, 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	유상증자
신주 발행총액	14,999,999,742원
신주 발행주식수	21,008,403주
신주 발행방법	제3자 배정 유상증자
신주 발행가액	714원

31. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거하여 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시할 수 있으며, 이익배당에 관하여 다음과 같이 규정하고 있습니다

제 45 조 (이익배당)
① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
② 제1항의 배당은 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
③ 이익배당금에 대하여는 이자를 지급하지 않는다.
④ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.
⑤ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

제 45조의 2 (분기배당)
① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월·6월 및 9월의 말일 (이하“ 분기배당 기준일” 이라 한다)의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의12에 따라 분기배당을 할 수 있다.
② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일내에 하여야 한다.
③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전 결산기의 자본의 액
2. 직전 결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 직전 결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
4. 직전 결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의적립금
5. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액

④ 제1항의 분기배당은 분기배당 기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.
⑤ 종류주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

제 46 조 (배당금 지급청구권의 소멸시효)
① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성 한다.
② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속된다.

제 46 조 (배당금 지급청구권의 소멸시효)
① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성 한다.
② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속된다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제37기	제36기	제35기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-15,878	901	-9,879
(별도)당기순이익(백만원)		-13,800	1,475	-8,372
(연결)주당순이익(원)		-194	13	-163
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2022년 01월 10일	전환권행사	보통주	137,614	500	1,090	29회 CB
2022년 02월 21일	전환권행사	보통주	183,486	500	1,090	29회 CB
2022년 03월 02일	전환권행사	보통주	458,715	500	1,090	29회 CB
2022년 03월 02일	전환권행사	보통주	873,786	500	1,030	30회 CB
2022년 04월 07일	전환권행사	보통주	529,661	500	944	27회 CB
2022년 05월 02일	전환권행사	보통주	215,748	500	927	26회 CB
2022년 05월 27일	전환권행사	보통주	582,519	500	1,030	30회 CB
2022년 07월 11일	전환권행사	보통주	91,743	500	1,090	29회 CB
2022년 07월 27일	전환권행사	보통주	91,743	500	1,090	29회 CB
2022년 09월 02일	전환권행사	보통주	183,486	500	1,090	29회 CB
2022년 09월 16일	전환권행사	보통주	2,728,019	500	1,195	31회 CB
2022년 09월 26일	전환권행사	보통주	183,486	500	1,090	29회 CB

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록) 총액	전환가능주식수	
무보증사모 전환사채	제23회	2019년 04월 01일	2022년 04월 01일	1,600,000,000	기명식 보통주	2020.04.01 ~2022.03.01	100	881	-	-	전액 전환
무보증사모 전환사채	제24회	2019년 04월 04일	2022년 04월 04일	1,000,000,000	기명식 보통주	2020.04.04 ~2022.03.04	100	910	-	-	전액 전환
무보증사모 전환사채	제25회	2019년 05월 27일	2022년 05월 27일	1,000,000,000	기명식 보통주	2020.05.27 ~2022.04.27	100	851	-	-	전액 전환
무보증사모 전환사채	제26회	2019년 07월 31일	2022년 07월 31일	5,000,000,000	기명식 보통주	2020.07.31 ~2022.06.30	100	927	-	-	일부 전환
무보증사모 전환사채	제27회	2020년 06월 10일	2025년 06월 10일	4,600,000,000	기명식 보통주	2021.06.10 ~2025.05.10	100	944	-	-	일부 전환
무보증사모 전환사채	제28회	2020년 11월 03일	2025년 11월 03일	4,000,000,000	기명식 보통주	2021.11.03 ~2025.10.03	100	966	-	-	전액 전환
무보증사모 전환사채	제29회	2020년 12월 15일	2025년 12월 15일	2,000,000,000	기명식 보통주	2021.12.15 ~2025.11.15	100	1,090	-	-	일부 전환
무보증사모 전환사채	제30회	2021년 02월 25일	2026년 02월 25일	1,500,000,000	기명식 보통주	2022.02.25 ~2026.01.25	100	1,030	-	-	전액 전환
무보증사모 전환사채	제31회	2021년 09월 15일	2026년 09월 15일	7,500,000,000	기명식 보통주	2022.09.15 ~2026.08.15	100	1,195	4,240,000,000	3,548,117	일부 전환

종류＼구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율(%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무보증사모 전환사채	제33회	2022년 02월 09일	2027년 02월 09일	5,000,000,000	기명식 보통주	2023.02.09 ~2027.01.09	100	1,260	5,000,000,000	3,968,253	-
합 계	-	-	-	33,200,000,000	-	-	-	-	9,240,000,000	7,516,370	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
엠벤처투자(주) 23CB	회사채	사모	2019년 04월 01일	1,600	5.0	-	2022년 04월 01일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 24CB	회사채	사모	2019년 04월 04일	1,000	5.0	-	2022년 04월 04일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 25CB	회사채	사모	2019년 05월 27일	1,000	5.0	-	2022년 05월 27일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 26CB	회사채	사모	2019년 07월 31일	5,000	5.0	-	2022년 07월 31일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 27CB	회사채	사모	2020년 06월 10일	4,600	5.0	-	2025년 06월 10일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 28CB	회사채	사모	2020년 11월 03일	4,000	5.0	-	2025년 11월 03일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 29CB	회사채	사모	2020년 12월 15일	2,000	4.0	-	2025년 12월 15일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 30CB	회사채	사모	2021년 02월 25일	1,500	4.0	-	2026년 02월 25일	전액전환	-
엠벤처투자(주) 31CB	회사채	사모	2021년 09월 15일	7,500	4.0	-	2026년 09월 15일	미상환	-
엠벤처투자(주) 32B	회사채	사모	2021년 10월 28일	4,600	6.5	-	2022년 10월 28일	상환	-
엠벤처투자(주)33CB	회사채	사모	2022년 02월 09일	5,000	4.0	-	2027년 02월 09일	미상환	-
엠벤처투자(주)34B	회사채	사모	2022년 10월 25일	4,000	6.5	-	2023년 10월 25일	미상환	-
합 계	-	-	-	41,800	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
잔액	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	4,000	-	-	4,240	5,000	-	-	13,240
	합계	4,000	-	-	4,240	5,000	-	-	13,240

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

바. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	23	2019년 04월 01일	운영 및 차환자금	1,600	차환자금	1,600	-
전환사채	24	2019년 04월 04일	운영 및 차환자금	1,000	차환자금	1,600	-

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	25	2019년 05월 27일	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-
전환사채	26	2019년 07월 31일	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
전환사채	27	2020년 06월 10일	운영자금	4,600	운영자금	4,600	-
전환사채	28	2020년 11월 03일	운영자금	4,000	운영자금	2,500	-
전환사채	29	2020년 12월 15일	운영자금	2,000	운영자금	2,000	-
전환사채	30	2021년 02월 25일	운영자금	1,500	운영자금	1,500	-
전환사채	31	2021년 09월 15일	운영자금	7,500	운영자금	7,500	-
회사채	32	2022년 10월 28일	운영자금	4,600	운영자금	4,600	-
전환사채	33	2022년 02월 09일	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
회사채	34	2022년 10월 25일	차입금상환	4,000	차입금상환	4,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성
해당사항 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항
최근 3사업연도내 본사 기준(별도 재무제표 기준) 주요한 합병 내역은 없으며, 종속기업의 주요한 사업결합 및 사업매각 등의 내용은 연결재무제표의 사업결합 주석과 매각예정분류자산(처분자산집단) 주석을 참조하시기 바랍니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항
우발채무 등에 관한 사항은 연결 및 별도재무제표 주석 우발채무와 약정사항을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항
해당사항 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황(연결기준)

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원, %)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제37기 기말	미수수익	833,583	(185,143)	22.2%
	미수금	2,295,044	(517,309)	22.5%
	대여금	10,000,000	(128,143)	1.3%
	소계	13,128,627	(830,595)	6.3%
제36기 기말	미수수익	412,309	(154,208)	37.4%
	미수금	2,865,841	(517,309)	18.1%
	소계	3,278,150	(671,517)	20.5%
제35기 기말	미수수익	361,281	(154,208)	42.7%
	미수금	2,270,719	(517,309)	22.8%
	소계	2,632,000	(671,517)	25.5%

(2) 대손충당금 변동 현황

(단위: 천원)

구 분	제37기	제36기	제35기
기초금액	671,517	671,517	1,749,355
대손상각 계상(환입)액	159,078	-	-
대손처리액(상각채권액)	-	-	(1,077,838)
기말금액	830,595	671,517	671,517

(3) 미수수익 관련 대손충당금 설정 방침

1) 대손충당금 설정방침

당사는 주로 투자조합을 운영하며 창업자 및 유망벤처중소기업에 대한 투자업무를 영위합니다. 발생주의로 인식한 피투자회사 전환사채 이자 또는 기타 대여금 이자수익에 관한 미수수익 및 투자조합으로부터의 분배금 중 업무집행조합원 우선손실충당에 따른 미수금에 대하여 적절한 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 대손충당금 산정근거

계정	구분	산정방법
미수수익	피투자회사 전환사채 이자수익 등	피투자회사 등 인식대상의 사실상 휴/폐업, 부도, 영업정지 등 정상적인 이자 지급을 할 수 없는 상황을 인지할 경우
미수금	투자조합 분배금 중 업무집행조합원 우선손실충당	각 투자조합의 규약에서 정의한 손실금 배분 비율에 따라 우선손실충당금 중 추가적인 손실금으로 부담해야 할 금액을 합리적으로 추정
-	기타	각 발생사유별로 합리적인 대손충당금을 판단

다. 재고자산 현황 등

- 해당사항 없습니다.

라. 공정가치평가 내역(연결기준)

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-공정가치측정금융자산(주1)	12,169,898	-	34,449,758	46,619,656
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	3,936,409	3,936,409

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 3,941,980천원이며, 해당금액은 수준3에 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준별 공정가치			계
	수준 1	수준 2	수준 3	
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	7,930,600	-	42,652,107	50,582,707
공정가치로 측정되는 부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,186,824	4,186,824

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 활성화시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품은 14,251,167천원이며, 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	42,652,107	4,186,824
총손익	(14,021,166)	(589,756)
당기손익인식액	(14,247,395)	(589,756)
기타포괄손익인식액	226,229	-
취득금액(주1)	11,964,553	1,874,626
처분금액	6,145,736	2,714,797
기말	34,449,758	3,936,409

(주1) 당기 취득금액에는 이자 명목으로 취득한 416,497천원 및 주식배당 6,211,183천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채
기초	32,160,350	3,892,440
총손익	4,817,574	(573,598)
당기손익인식액	4,578,364	(573,598)
기타포괄손익인식액	239,210	-
매입금액	8,400,690	2,813,258
매도금액	2,726,507	1,945,276
기말	42,652,107	4,186,824

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	34,449,758	현금흐름할인법, 시장접근법 옵션가치결정모형	할인률	11.53%	할인률이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1.00%	성장률이 클수로 공정가치 증가
			주가변동성	25.4% ~45%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
당기손익- 공정가치 측정금융부채	3,936,409	옵션가치결정모형	주가변동성	44.35%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치측정 금융자산	42,652,107	현금흐름할인법 시장접근법 옵션가치결정모형	할인률	12.88%	할인률이 클수록 공정가치 하락
			성장률	1%	성장률이 클수로 공정가치 증가
			시장점유율	-	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
			비교대상기업 순자산가치 및 매출액	-	비교대상기업의 시가총액 대비 순자산가치 및 매출액이 클수록 공정가치 증가
당기손익- 공정가치 측정금융부채	4,186,824	옵션가치결정모형	주가변동성	39.50%	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가

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

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)	6,036,090	4,062,753

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율, 시장점유율을 각각 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. 당기손익공정가치측정 금융자산 중 주요한 자산인 GCT Semiconductor, Inc.에 대한 지분증권의 경우 보고기간종료일 현재 장부가액은 21,270,519천원으로, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 11.41% 감소 또는 14.13% 증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 10.87%증가 또는 8.70% 감소됩니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	9,653,004	6,926,582

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 성장율, 시장점유율을 각각 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. 당기손익공정가치측정 금융자산 중 주요한 자산인 GCT Semiconductor, Inc.에 대한 지분증권의 경우 보고기간종료일 현재 장부가액은 22,777,607천원으로, 할인율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 14.79% 감소 또는 17.04% 증가되며, 성장율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 12.22% 증가 또는 10.61% 감소됩니다. 또한, 사업계획에 반영된 매출액 추정시 적용된 시장점유율을 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치는 각각 8.04% 증가 또는 7.72% 감소합니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 예측정보에 대한 주의사항

연결회사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영하고 있습니다.

동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 또한, 향후 전망은 현재의 시장상황과 회사의 경영방향 등을 고려한 것으로서 향후 시장환경의 변화와 전략 수정 등에 따라 달라질 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

연결회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

나. 영업실적 및 재무상태

12. 영업실적(연결기준)

(단위: 백만원)

구분	당기		전기		전기대비 증감	전기대비 증감률(%)
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)		
영업수익 합계	8,223	100.0	8,676	100.0	(453)	(5.2)
1. 투자수익	7,639	92.9	6,040	69.6	1,599	26.5
투자유가증권처분 및 평가이익	677	8.2	4,720	54.4	(4,043)	
배당/이자/지분법평가수익	6,962	84.7	1,320	15.2	5,642	
2. 투자조합수익	303	3.7	203	2.3	100	49.3
조합관리보수	303	3.7	203	2.3	100	
3. 운용투자수익	270	3.3	2,049	23.6	(1,779)	(86.8)
단기매매증권처분 및 평가이익	234	2.8	2,004	23.1	(1,770)	
배당금수익	0	0.0	34	0.4	(34)	

기타 이자수익	36	0.4	11	0.1	25	
4. 기타영업수익	11	0.1	384	4.4	(373)	(97.1)
영업비용 합계	24,444	297.3	7,690	88.6	16,754	217.9
1. 투자비용	20,247	246.2	3,109	35.8	17,138	551.2
투자유가증권처분손실	311	3.8	1,107	12.8	(796)	
투자유가증권/지분법평가손실	17,994	218.8	98	1.1	17,896	
이자비용	1,942	23.6	1,904	21.9	38	
2. 일반관리비	3,322	40.4	3,491	40.2	(169)	(4.8)
판매관리비	3,322	40.4	3,491	40.2	(169)	
3. 기타영업비용	875	10.6	1,090	12.6	(215)	(19.7)
영업이익(손실)	(16,221)	(197.3)	986	11.4	(17,207)	적자전환
영업외 수익	539	6.6	63	0.7	476	755.6
영업외 비용	196	2.4	148	1.7	48	32.4
법인세비용차감전순이익(손실)	(15,878)	(193.1)	901	10.4	(16,779)	적자전환
법인세비용	0	0.0	0	0.0	0	
당기순이익(손실)	(15,878)	(193.1)	901	10.4	(16,779)	적자전환
기타포괄손익 합계	16	0.2	284	3.3	(268)	(94.4)
매도가능증권평가이익(손실)	0	0.0	0	0.0	0	
기타	16	0.2	284	3.3	(268)	(94.4)
총포괄이익(손실)	(15,862)	(192.9)	1,185	13.7	(17,047)	적자전환

- 연결회사는 제37기(2022년) 82억원의 영업수익을 기록하였으며 이는 전기대비 5억 감소한 수치 입니다. 또한 전기대비 167억원 증가한 244억원의 영업비용을 인식하였습니다. 이에 따라 전기대비 172억 감소한 영업손실 162억, 전기대비 167억 감소한 당기순손실 158억으로 적자로 전환되었습니다.

- 영업수익 증감의 주요 원인
1) 유가증권 관련 투자수익 증가 : 전기대비 16억원
2) 단기매매증권 처분이익의 감소: 전기대비 18억원
3) 기타수익의 감소 : 전기대비 3억원

- 영업비용 증감의 주요 원인
1) 유가증권 관련 평가 손실 증가 : 전기대비 168억원
2) 지분법 평가손실 증가: 전기대비 10억원
3) 유가증권 처분손실의 감소 : 전기대비 8억원
4) 일반관리비의 감소 : 전기대비 1억원
5) 기타 영업비용의 감소: 전기대비 2억원

2. 재무 상태(연결기준)

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말		전기말대비 증감	전기말대비 증감률(%)
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)		
유동자산	26,793	39.7	15,353	23.7	11,440	74.5
현금및현금성자산	1,749	2.6	365	0.6	1,384	379.2
단기매매증권	12,170	18.0	7,931	12.2	4,239	53.4
기타유동자산	12,874	19.1	7,057	10.9	5,817	82.4
비유동자산	40,761	60.3	49,518	76.3	(8,757)	(17.7)
창업투자자산	32,067	47.5	35,058	54.0	(2,991)	(8.5)
투자자산	7,648	11.3	13,566	20.9	(5,918)	(43.6)
유/무형자산	364	0.5	402	0.6	(38)	(9.5)
기타비유동자산	682	1.0	492	0.8	190	38.6
자산총계	67,554	100.0	64,871	100.0	2,683	4.1
유동부채	26,214	38.8	15,958	24.6	10,256	64.3
단기차입금	11,900	17.6	234	0.4	11,666	-
회사채	4,000	5.9	4,600	7.1	(600)	-
전환사채	5,687	8.4	6,481	10.0	(794)	(12.3)
기타유동부채	4,627	6.8	4,643	7.2	(16)	(0.3)
비유동부채	1,726	2.6	1,093	1.7	633	57.9
순확정급여부채	915	1.4	603	0.9	312	51.7
리스부채	0	0.0	16	0.0	(16)	(100.0)
비지배지분부채	811	1.2	474	0.7	337	71.1
부채총계	27,940	41.4	17,051	26.3	10,889	63.9
지배기업지분	39,614	58.6	47,820	73.7	(8,206)	(17.2)
자본금	42,329	62.7	39,199	60.4	3,130	8.0
자본잉여금	22,387	33.1	17,541	27.0	4,846	27.6
기타자본	(9,607)	(14.2)	(9,607)	(14.8)	0	0.0
기타포괄손익누계액	743	1.1	459	0.7	284	61.9
이익잉여금(결손금)	(16,238)	(24.0)	228	0.4	(16,466)	(7,221.9)
자본총계	39,614	58.6	47,820	73.7	(8,206)	(17.2)
부채와자본총계	67,554	100.0	64,871	100.0	2,683	4.1

- 제37기(2022년 기말) 연결회사의 자산총액은 전기말대비 26억원 증가한 675억원입니다. 부채총계는 전기말대비 109억원 증가한 279억원이며, 자본총계는 82억원 감소한 396억원입니다.

- 자산총액 증감의 주요 원인

1) 대여금 및 기타 보증금의 증가 등 : 전기말대비 59억원 증가

2) 투자자산의 처분 및 신규매입 및 평가감소등 : 전기말대비 33억원 감소

- 부채총액 증감의 주요 원인

1) 단기차입금의 증가 : 117억원 증가

2) 회사채 상환 및 전환사채 전환등으로 감소 : 14억원 감소

3) 퇴직급여충당금 및 비지배지분부채 증가 : 6억원 증가

구분	산식(주1)	비율(%)	
		당기말	전기말
자기자본비율	자기자본/자산총계*100	58.6	73.7
부채비율	부채총계/자기자본*100	70.5	35.6
자본잠식률	((자본금-자기자본)/자본금)*100	6.4	-

(주1)자기자본은 비지배지분 제외한 지배지분 자기자본 기준

- 제37기(2022년 기말) 연결회사의 자기자본비율은 58.6%, 부채비율은 70.5%, 자본잠식률은 6.4% 입니다

3. 자금조달(연결기준)

보고기간 종료일 현재 단기차입금, 사채, 전환사채 발행을 통한 자금조달 실적은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금 (단위:천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
한국투자증권	5.5%	-	233,800
아이베스트투자	7.0%	5,000,000	-
무진전자	4.6%	5,000,000	-
미래에셋증권	6.0%	400,000	-
DB금융투자	6.0%	1,000,000	-
한화투자증권	7.3%	500,000	-
계		11,900,000	-

(2) 사채

구 분		당기말	전기말
유동	발행가액	4,000,000	4,600,000
장부가액 계		4,000,000	4,600,000

(3) 전환사채

구 분		당기말	전기말
유동	발행가액	9,240,000	11,150,000
	전환권조정	(3,834,570)	(4,668,807)
	전환사채할증금	282,035	-
장부가액 계		5,687,465	6,481,193

(4) 만기분석

구분	장부금액	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
차입금	11,900,000	12,214,307	-	12,214,307
사채	4,000,000	4,211,562	-	4,211,562
전환사채	5,687,465	332,659	10,638,435	10,971,094
기타금융부채	551,062	561,838	-	561,838
계	22,138,527	17,320,366	10,638,435	27,958,801

4. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

중요한 회계 정책 및 추정에 관한 사항 등 기타 투자의사결정에 필요한 사항 및 참고사항, 상세한 영업실적 및 경영성과 등에 관해서는 본 사업보고서 본문 및 감사보고서 주석 사항, 영업보고서 등을 참조하여 주시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제37기 (당기)	우리회계법인	적정	-	별도 : 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가 연결 : 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가
제36기 (전기)	우리회계법인	적정	-	별도 : 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가 연결 : 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가
제35기 (전전기)	우리회계법인	적정	-	별도 : 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가 연결 : 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제37기 (당기)	우리회계법인	연차 및 중간 별도/연결 재무제표의 감사와 검토, 내부회계관리제도 운영실태 감사	185백만원	1,250	185백만원	1,365
제36기 (전기)	우리회계법인	연차 및 중간 별도/연결 재무제표의 감사와 검토, 내부회계관리제도 운영실태 감사	180백만원	1,250	180백만원	1,242
제35기 (전전기)	우리회계법인	연차 및 중간 별도/연결 재무제표의 감사와 검토, 내부회계관리제도 운영실태 감사	180백만원	1,104	180백만원	1,214

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제37기 (당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제36기 (전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제35기 (전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 29일	감사, 재무담당자, 감사인	서면회의	회사의 내부통제점에 대한 확인사항, 핵심감사사항
2	2023년 03월 13일	감사, 재무담당자, 감사인	서면회의	회사의 입증감사에 대한 확인사항, 핵심감사사항

2. 내부통제에 관한 사항

가. 감사 또는 감사위원회가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사 결과

당사의 감사는 회계감사를 위하여 회계에 관한 장부와 관계서류를 열람하고, 재무제표 및 동 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 감사를 실시함에 있어서 필요하다고 인정되는 경우 대조, 실사, 입회, 조회 기타 적절한 감사절차를 적용하여 조사하였습니다.

업무감사를 위하여는 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요하다고 인정되는 경우 이사로부터 영업에 관한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 검토하는 등 적절한 방법을 사용하여 조사하였습니다

나. 내부회계관리제도

(1) 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안 등

- 해당사항 없음

(2) 회계감사인이 내부회계관리제도에 대하여 검토의견

사업연도	회계감사인	검토의견
제37기	우리회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지

		아니하였습니다.
제36기	우리회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.
제35기	우리회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회의 구성 개요

사업보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 2명의 상근이사와 1명의 사외이사로 총 3인의 이사로 구성되어 있으며 대표이사가 이사회의장을 하고 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 운영규정의 주요내용

① 회사의 이사는 3명 이상으로 하고 사외이사는 이사총수의 4분의 1이상으로 한다.
② 이사는 주주총회에서 선임한다.
③ 이사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식 총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다.
④ 이사의 임기는 3년으로 한다. 그러나 그 임기가 최종의 결산기에 관한 정기 주주총회 전에 만료될 경우에는 그 총회의 종결시까지 그 임기를 연장한다.
⑤ 이사 중 결원이 생긴때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나, 법률 또는 정관에 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.

다. 이사회의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사			사외이사	
				홍성혁 (출석률: 100%)	천승욱 (출석률: 100%)	유상현 (출석률: 100%)	홍성표 (출석률: 86%)	김구성 (출석률: 87%)
				찬 반 여 부				
1	2022-02-07	제1안. 제33회 무기명시식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성
2	2022-02-11	제1안. 고유계정투자 승인의 건 제2안. 제33회CB 매도청구권 부여의 건	가결 가결	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성
3	2022-03-14	제1안. 제36기 내부결산(별도/연결) 재무제표 승인의 건 제2안. 이사후보 추천의 건 (사외이사 김구성) 제3안. 제36기 정기주주총회 개최 일정 및 안건 확정의 건	가결 가결 가결	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
4	2022-03-14	제1안. 보유자산 중 우선주 보통주 전환청구 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2022-03-30	제1안. 공동대표규정 폐지에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-

6	2022-04-26	제1안. 단기 차입의 건 제2안. 금전 대여 결정의 건	가결	찬성	해당사항 없음	찬성	찬성	찬성
7	2022-10-20	제1안. 제34회 무기명식 이권부 무보증 사모사채 발행의 건	가결	찬성	해당사항 없음	찬성	찬성	찬성
8	2022-12-13	제1안. 주주명부 폐쇄의 건	가결	찬성	해당사항 없음	찬성	해당사항 없음	찬성

라. 이사의 독립성

당사는 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 이사 선임시 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인, 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등에 대한 내역을 외부에 공시하고 있습니다. 이사 선임과 관련하여 주주총회에 의안을 제출하여 선임하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 정기(임시)주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직책명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주 등과의 관계	임기	연임여부 (횟수)
대표이사	홍성혁	이사회	경영총괄	-	본인	2023년 03월 31일	연임(2회)
사내이사	유상현	이사회	관리본부장	-	-	2024년 03월 31일	연임(1회)
사외이사	김구성	이사회	사외이사	-	-	2022년 03월 31일	신규

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	1

바. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
-	-	-	-	사외이사로서 전문성을 갖추고 있어 교육을 미실시하였으며, 향후 업무관련 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사 구성방법

① 감사는 1명이상으로 한다.

② 감사는 주주총회에서 선임· 해임한다. 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 구분하여 의결하여야 한다

③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로서 감사의 선임을 결정할 수 있다.

④ 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다.

⑤ 제3항· 제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.

⑥ 감사의 임기는 취임 후3년내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지로 한다.

나. 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련

① 회사의 회계와 업무를 감사한다.

② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.

다. 감사에 관한 사항

(1) 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	비 고
이승택	신영증권(주), 한국휴렛팩커드(유) 몽골 울란바타르대학교 재단이사	비상근

성 명	주 요 경 력	비 고
	한국기독교학술원 재단이사 현) 에이치에스티벤처캐피탈대표이사	

(2) 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비 고
1	2022-02-07 (이사회)	제1안. 제33회 무기명시 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	찬성
2	2022-02-11 (이사회)	제1안. 고유계정투자 승인의 건 제2안. 제33회CB 매도청구권행권 부여의 건	가결 가결	찬성 찬성
3	2022-03-14 (이사회)	제1안. 제36기 내부결산(별도/연결) 재무제표 승인의 건 제2안. 이사후보 추천의 건 (사외이사 김구성) 제3안. 제36기 정기주주총회 개최 일정 및 안건 확정의 건	가결 가결 가결	찬성 찬성 찬성
4	2022-03-14 (이사회)	제1안. 보유자산 중 우선주 보통주 전환청구 승인의 건	가결	찬성
5	2022-03-30 (이사회)	제1안. 공동대표규정 폐지에 관한 건	가결	찬성
6	2022-04-26 (이사회)	제1안. 단기 차입의 건 제2안. 금전 대여 결정의 건	가결	찬성
7	2022-10-20 (이사회)	제1안. 제34회 무기명식 이권부 무보증 사모사재 발행의 건	가결	찬성
8	2022-12-13 (이사회)	제1안. 주주명부 폐쇄의 건	가결	찬성

라. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022년 11월 10일	관리본부	내부회계관리제도

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
관리본부	1	상무(5년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

바. 준법지원인에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 소수주주권의 행사

회사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영지배권 경쟁

회사는 공시대상기간 중 경영지배권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	84,658,849	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권이 부활된 주식수(E)	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	84,658,849	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
홍성혁	본인	보통주	10,116,430	12.90	11,087,976	13.10	-
㈜엔제이홀딩스	기타	보통주	5,094,860	6.50	6,714,452	7.93	-
홍준기	자	보통주	309,145	0.39	474,193	0.56	-
홍지수	자	보통주	201,271	0.26	241,271	0.28	-
신난영	배우자	보통주	158,898	0.20	284,708	0.34	-
계		보통주	15,880,604	20.26	18,802,600	22.21	-
		기타	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
홍성혁	공동대표이사	14년 3월~현재	엠벤처투자(주) 공동대표이사	-

- 최대주주 변동현황 : 당사는 대상기간 중 최대주주가 변동되었던 경우가 없습니다

다. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)엔제이홀딩스	6,714,452	7.93	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,966	4,978	99.76	54,835,776	84,658,849	64.77	-

라. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제10조(신주인수권) ① 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의 6에 따라 일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 4. 근로자복지기본법 제32조의2의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 자금의 조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 신주를 발행하는 경우 ③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에 있어서 단주가 발생하는 경우에는 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다. ④ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.

결 산 일	12월 31일	정기주주총회	이사회가 결의한 기준일로부터 3개월 이내
주주명부 폐쇄 및 기준일	① 회사는 의결권을 행사하거나 배당을 받을 자 기타 주주 또는 질권자로서 권리를 행사할 자를 정하기 위하여 이사회 결의로 일정한 기간을 정하여 주주명부의 기재변경을 정지하거나 일정한 날에 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자를 그 권리를 행사할 주주 또는 질권자로 볼 수 있다. ② 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정하는 경우 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 3개월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. ③ 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정한 때에는 그 기간 또는 날의 2주전에 이를 공고하여야 한다		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	해당사항없음		

마. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(1) 국내증권시장

당사 주식은 코스닥에 상장되어 있으며, 최근 6개월간 주가와 거래량은 아래와 같습니다.

(단위 : 원,주)

종 류		2022.07	2022.08	2022.09	2022.10	2022.11	2022.12
보통주 (A019590)	최고가(종가)	1,525	1,505	1,450	1,290	1,310	1,375
	최저가(종가)	1,160	1,410	1,185	1,175	1,175	1,175
	거래량(월)	15,981,093	10,085,910	16,236,843	10,021,714	12,050,419	16,365,639

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
홍성혁	남	1962년 06월	공동 대표이사	사내이사	상근	경영 총괄	[약력] 국민기술금융(주) 다우오리엔탈(주) 한국기술투자(주) 한국신용평가(주) 안권회계법인 [학력] 연세대학교 경영학과 서울대 대학원 경영학과	11,087,976	-	본인	1999.12 ~현재	2023.03.31
유상현	남	1975년 12월	상무	사내이사	상근	관리 총괄	[약력] 솔로몬저축은행 메리츠종금증권 [학력] 숭실대학교 경영학부	204,961	-	-	2017.07 ~현재	2024.03.31
김구성	남	1965년 01월	이사	사외이사	비상근	이사회	[약력] 삼성전자 ㈜아피윅스/하나마이크론 강남대학교 교수(현재) 전자패키지연구소 소장(현재) [학력] 연세대 요업공학과 RPI공대 재료공학 박사	-	-	-	2019.12 ~현재	2022.03.31
이승택	남	1964년 11월	감사	감사	비상근	감사	[약력] 신영증권(주) 한국휴렛팩커드(유) 몽골 울란바타르대 재단이사 한국기독교학술원 재단이사 HST벤처 캐피탈대표이사(현재) [학력] Wayne State University Computer Science 학사	730,015	-	-	2009.03 ~현재	2024.03.29

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김민규	남	1981년 08월	사외이사	법무법인 은율 변호사 법무법인 조율 변호사 인하대학교 겸임교수 국민의힘 가상자산특별위원회 위원	2023년 03월 29일	없음
선임	김지수	남	1987년 04월	사외이사	삼정회계법인 회계사 세일회계법인 회계사 삼도회계법인 회계사	2023년 03월 29일	없음

2023년 3월 29 개최되는 주주총회에서 상기 등기임원 후보자들의 이사 선임 안건이 상정될 예정입니다.

나. 직원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
투자본부	남	5	-	-	-	5	2.8	648,500	129,700	-	-	-	-
관리본부	여	2	-	-	-	2	0.7	78,900	39,450				-
관리본부	남	2	-	-	-	2	1.2	109,215	54,608				-
합 계		9	-	-	-	9	2.0	836,615	92,957				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	448,100	149,367	-

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	2,500,000	-
감사	1	100,000	-

나. 보수지급금액

(1) 이사・감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	621,600	103,600	-

(2) 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	581,600	193,867	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	22,000	11,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	18,000	18,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
엠벤처투자(주)	-	6	6

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황(요약) : 당사는 소규모 법인에 해당하여 기재를 생략합니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여 등

해당사항 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등

해당사항 없습니다.

다. 대주주와의 영업거래

해당사항 없습니다.

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2019.03.29	전환사채권 발행결정	제23회 사모 무보증 담보부 전환사채 발행(16억)	발행완료
2019.04.03	전환사채권 발행결정	제24회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(10억)	발행완료
2019.05.24	전환사채권 발행결정	제25회 사모 무보증 담보부 전환사채 발행(10억)	발행완료
2019.07.30	전환사채권 발행결정	제26회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(50억)	발행완료
2020.06.08	전환사채권 발행결정	제27회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(46억)	발행완료
2020.10.30.	전환사채권 발행결정	제28회 사모 무보증 담보부 전환사채 발행(40억)	발행완료
2020.12.11	전환사채권 발행결정	제29회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(20억)	발행완료
2021.02.25	전환사채권 발행결정	제30회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(15억)	발행완료
2021.09.13	전환사채권 발행결정	제31회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(75억)	발행완료
2022.02.07	전환사채권 발행결정	제33회 사모 무보증 무담보 전환사채 발행(50억)	발행완료
2022.02.11	주권관련사채권의취득결정	해외 CPN $4,000,000 취득	취득완료
2022.04.26	단기차입금증가결정	무진전자(주)에서 50억원 차입	차입금 입금완료
2022.04.26	금전대여결정	(주)지씨티리서치에 60억원 대여	대여금 지급완료

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황
- 해당사항 없음.

나. 그 밖의 우발채무
당사의 일부 투자조합의 규약은 조합원 분배금, 채무 등에 관한 사항은 연결 및 별도 재무제표 주석 "우발채무와 약정사항"을 참조하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제제현황
1) 일자 및 제재기관
2011년 10월 26일 회계처리기준 위반과 관련하여 2011년11월16일 증선위에서 상장폐지 실질심사 대상으로 통보하여 2011년12월 06일 심사위원회 심의결과 상장유지 결정.

2) 처벌 또는 조치대상자
양벌규정에 의거 회사는 과징금2.4억원을 납부하였고 대표이사와 담당임원은 검찰에 통보됨.

3) 처벌 또는 조치내용
대표이사는 무혐의 처분되고 담당임원 및 담당자는 집행유예 선고 받음.

4) 사유 및 근거법령
외부감사에 관한 법률과 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 위반.

5) 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황

담당임원 사임

6) 재발방지를 위한 회사의 대책

내부통제 강화 및 사외이사 추가 선임으로 이사회 결정 기준 강화

나. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황

(대상기간 : 2015.01.01. ~ 2019.06.30.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	2	2	-
총액	25,154,827	25,154,827	-

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

연결실체는 2023년 3월 6일 운영자금을 목적으로 유상증자를 하였으며, 세부 발행조건은다음과 같습니다.

구 분	유상증자
신주 발행총액	14,999,999,742원
신주 발행주식수	21,008,403주
신주 발행방법	제3자 배정 유상증자
신주 발행가액	714원

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
엠차이나펀드1호	2008년 1월 11일	서울 강남구 테헤란로 87길 36 도심공항타워 25층	유가증권투자	1,979,553	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 제1110호)	×
Parakletos Ventures Millennium Fund(O)	2000년 3월22일	175 Nortech Parkway, Suite 200, San Jose, CA 94043 USA	유가증권투자	1,066,596	상동	×
Asia Pacific Venture Investment L.P. Class A	2004년12월29일	Trident Chambers, Wickhams Cay, P.O. Box 146, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	유가증권투자	676,293	상동	×
Parakletos Ventures Millennium Fund(K)	2000년 3월22일	175 Nortech Parkway, Suite 200, San Jose, CA 94043 USA	유가증권투자	103,636	상동	×
Estabien Pte. Ltd.	2016년 7월 22일	3 Shenton Way, #16-08 Shenton House, Singapore	유가증권투자	412,056	상동	×
엔벤처제1호투자조합	2000년 2월 1일	서울 강남구 테헤란로 87길 36 도심공항타워 25층	유가증권투자	2,499,664	힘과 변동이익에 노출 (기업회계기준서 제1110호)	×

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	6	엠차이나펀드1호	-
		Parakletos Ventures Millennium Fund(O)	-
		Asia Pacific Venture Investment L.P. Class A	-
		Parakletos Ventures Millennium Fund(K)	-
		엔벤처제1호투자조합	-
		Estabien Pte. Ltd.	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득 일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* 당사는 소규모 법인에 해당하여 기재를 생략합니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.