

현대투자파트너스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

현대투자파트너스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 2월 29일

감사의견

우리는 별첨된 현대투자파트너스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의



기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 29일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대투자파트너스주식회사

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대투자파트너스주식회사 대표이사 김민엽

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 율곡로 194(연지동)

(전 화) 02-3782-7783

재 무 상 태 표

제 16(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 15(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

현대투자파트너스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
자 산		
I. 현금 및 예치금	1,622,652,196	4,480,146,335
현금 및 현금성자산	1,603,996,772	4,468,154,257
증권예수금	18,655,424	11,992,078
II. 신기술사업투자자산(주 4,6)	8,424,353,837	6,769,442,071
매도가능증권	4,728,603,379	4,462,838,004
출자금	3,695,750,458	2,306,604,067
III. 기타투자자산(주 5,6)	480,310,369	436,191,537
매도가능증권	337,209,600	295,932,000
출자금	49,670,740	49,665,482
단기매매증권	93,430,029	90,594,055
IV. 유형자산(주 7)	264,515,079	11,802,689
비품	91,687,663	69,633,143
감가상각누계액	(64,622,801)	(57,841,454)
시설장치	406,634,410	128,499,410
감가상각누계액	(169,184,193)	(128,488,410)
V. 무형자산(주 8)	52,199,494	3,102,360
기타의무형자산	52,199,494	3,102,360
VI. 기타자산	1,860,710,606	2,408,031,140
미수금(주 4,5,6)	904,358,070	1,430,940,224
대손충당금	(113,394,502)	(118,660,324)
선급비용	12,056,561	11,458,160
선급법인세	462,960	-
이연법인세자산(주 13)	673,697,517	700,763,080
임차보증금(주 6)	163,530,000	163,530,000
기타보증금(주 6)	220,000,000	220,000,000
자 산 총 계	12,704,741,581	14,108,716,132
부 채		
I. 기타부채	1,139,405,911	2,379,291,470
미지급금(주 6,9)	401,682,374	1,399,808,570
예수금	67,184,930	34,226,160
미지급비용(주 9)	10,027,570	8,059,297
당기법인세부채(주 13)	-	4,387,574
퇴직급여충당부채(주 10)	660,511,037	932,809,869
부 채 총 계	1,139,405,911	2,379,291,470

과 목	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
자 본				
I. 자본금(주 11)		10,100,000,000		10,100,000,000
보통주자본금	10,100,000,000		10,100,000,000	
II. 자본조정(주 11)		(46,220,000)		(46,220,000)
주식할인발행차금	(46,220,000)		(46,220,000)	
III. 기타포괄손익누계액(주 4,5,15)		53,384,858		(76,881,706)
매도가능증권평가손익	16,637,899		(88,005,186)	
지분법자본변동	36,746,959		11,123,480	
IV. 이익잉여금(주 12)		1,458,170,812		1,752,526,368
이익준비금	93,000,000		93,000,000	
미처분이익잉여금	1,365,170,812		1,659,526,368	
자 본 총 계		11,565,335,670		11,729,424,662
부 채 와 자 본 총 계		12,704,741,581		14,108,716,132

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대투자파트너스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업수익	3,265,391,178	7,147,331,986
(1) 이자수익	13,336,371	5,177,437
이자수익	13,336,371	5,177,437
(2) 투자수익(주 4,5)	695,751,281	2,430,529,812
매도가능증권처분이익	588,918,917	2,087,644,000
지분법이익	106,832,364	305,101,565
지분법투자주식처분이익	-	37,784,247
(3) 투자조합수익	2,549,751,526	4,645,482,583
조합관리보수(주 4,5,6)	2,417,782,107	2,544,242,867
조합성과보수(주 4,6)	131,969,419	2,101,239,716
(4) 배당금수익	6,552,000	17,336,000
배당금수익	6,552,000	17,336,000
(5) 이익분배금수익	-	48,806,154
이익분배금수익(주 6)	-	48,806,154
II. 영업비용	3,611,919,890	6,071,214,915
(1) 투자금및금융비용(주 4,5)	388,728,058	1,683,051,803
매도가능증권처분손실	25,588,393	77,476,019
지분법손실	122,556,693	107,493,784
매도가능증권손상차손	-	1,498,082,000
지분법투자주식처분손실	240,582,972	-
(2) 판매비와관리비(주 6,7,8,10,16)	3,223,191,832	4,388,163,112
급여	1,395,218,410	2,633,113,978
퇴직급여	178,059,683	447,054,459
복리후생비	182,141,273	87,899,973
여비교통비	42,219,374	7,119,370
접대비	265,297,540	222,558,918
통신비	32,249,625	15,911,544
세금과공과금	42,132,490	51,323,660
감가상각비	47,477,130	6,306,839
무형자산상각비	7,369,866	515,087
임차료	321,758,115	356,712,805
보험료	50,817,980	31,169,250
차량유지비	70,112,972	66,130,201
운반비	18,000	-
교육훈련비	26,778,000	14,450,000

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
도서인쇄비	14,879,240		1,057,200	
사무용품비	1,618,610		3,539,370	
소모품비	8,319,330		2,440,705	
지급수수료	541,768,696		444,788,354	
대손상각비(환입)	(5,265,822)		(4,233,512)	
건물관리비	221,320		304,911	
III. 영업이익(손실)		(346,528,712)		1,076,117,071
IV. 영업외수익		45,194,390		53,390,787
외화환산이익	915,680		3,389,026	
잡이익	44,278,710		50,001,761	
V. 영업외비용		498,060		1,460,981
잡손실	498,060		1,460,981	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(301,832,382)		1,128,046,877
VII. 법인세비용(수익)(주 13)		(7,476,826)		301,232,346
VIII. 당기순이익(손실)		(294,355,556)		826,814,531
IX. 주당순이익(손실)(주 14)				
기본및희석주당순이익(손실)		(146)		409

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대투자파트너스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	10,100,000,000	(46,220,000)	1,381,452,898	925,711,837	12,360,944,735
매도가능증권평가손익	-	-	(1,400,323,503)	-	(1,400,323,503)
지분법자본변동	-	-	(58,011,101)	-	(58,011,101)
당기순이익	-	-	-	826,814,531	826,814,531
2022.12.31(전기말)	10,100,000,000	(46,220,000)	(76,881,706)	1,752,526,368	11,729,424,662
2023.1.1(당기초)	10,100,000,000	(46,220,000)	(76,881,706)	1,752,526,368	11,729,424,662
매도가능증권평가손익	-	-	104,643,085	-	104,643,085
지분법자본변동	-	-	25,623,479	-	25,623,479
당기순이익(손실)	-	-	-	(294,355,556)	(294,355,556)
2023.12.31(당기말)	10,100,000,000	(46,220,000)	53,384,858	1,458,170,812	11,565,335,670

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대투자파트너스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,507,500,965)	196,276,205
당기순이익(손실)	(294,355,556)	826,814,531
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	350,197,550	2,132,694,676
감가상각비	47,477,130	6,306,839
무형자산상각비	7,369,866	515,087
퇴직급여	178,059,683	447,054,459
대손상각비(환입)	(5,265,822)	(4,233,512)
지분법손실	122,556,693	107,493,784
매도가능증권처분손실	-	77,476,019
매도가능증권손상차손	-	1,498,082,000
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(106,832,364)	(2,392,745,565)
매도가능증권처분이익	-	2,087,644,000
지분법이익	106,832,364	305,101,565
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,456,510,595)	(347,070,455)
단기매매증권의 감소(증가)	(2,835,974)	(1,721,820)
미수금의 감소(증가)	526,582,154	423,351,221
증권예수금의 감소(증가)	(6,663,346)	2,854,432
선급비용의 감소(증가)	(598,401)	(9,997,900)
선급법인세의 감소(증가)	(462,960)	-
이연법인세자산의 감소(증가)	(7,476,826)	142,670,306
매도가능증권의 감소(증가)	(174,610,000)	1,425,881,891
출자금의 감소(증가)	(1,372,500,000)	403,978,654
미지급금의 증가(감소)	(998,126,196)	73,529,099
예수금의 증가(감소)	32,958,770	2,854,432
미지급비용의 증가(감소)	1,968,273	(8,606,290)
당기법인세부채의 증가(감소)	(4,387,574)	(308,840,343)
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(450,358,515)	(2,493,024,137)
투자활동으로 인한 현금흐름	(356,656,520)	38,221,131
투자활동으로 인한 현금유입액	-	48,389,831
보증금의 회수	-	48,389,831
투자활동으로 인한 현금유출액	(356,656,520)	(10,168,700)
유형자산의 취득	300,189,520	8,226,100
무형자산의 취득	56,467,000	1,942,600
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금유입액	-	-

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의증가(I+II+III)	(2,864,157,485)	234,497,336
V. 기초의현금	4,468,154,257	4,233,656,921
VI. 기말의현금	1,603,996,772	4,468,154,257

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 16(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2022년 12월 31일 현재

현대투자파트너스주식회사

1. 회사의 개요

현대투자파트너스주식회사(이하 "당사")는 2008년 5월 2일에 설립되었으며, 첨단기술을 보유한 유망 벤처기업과 저평가된 기업의 성장을 통해 투자자들의 성공과 국가 경제에 기여할 목적으로 2017년 1월 18일에 "신기술사업에 대한 투자"등을 사업목적에 추가하고, 발행할 주식의 총수를 10,000,000주로 증가시켰습니다. 2017년 2월 유상증자를 실시한 결과, 당기말 현재 당사의 자본금은 10,100백만원입니다. 또한, 2017년 4월 금융감독원에 "여신전문금융업법상 신기술사업금융업(신기술사업금융회사)" 등록을 완료하였으며, 2017년 5월 사명을 현대투자네트워크주식회사에서 현대투자파트너스주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
현정은	880,000	43.57%
현대엘리베이터(주)	660,000	32.67%
(유)더블유엠인베스트먼트	400,000	19.80%
정영선	80,000	3.96%
합 계	2,020,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 당사는 여신전문금융업법에 따른 금융회사로서, 재무제표의 작성과 표시와 관련하여 금융업의 특수성을 고려하여 재무상태표, 손익계산서 및 현금흐름표를 작성 및 표시하고 있습니다.

한편, 당사의 재무제표는 2024년 2월 22일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석4: 신기술사업투자자산
- 주석5: 기타투자자산

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석13 : 법인세비용 - 이연법인세

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 미수금 등에 대하여 손상에 대한 객관적인 증거가 있는 경우 및 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권 중 신기술사업투자자산은 기술보증기금법 시행령 제3조에서 규정하는 신기술사업자에 투자한 자산입니다. 또한 신기술사업투자자산으로 구분되지 않는 매도가능증권은 기타투자자산으로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

(4) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0(영)"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0(영)"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 순투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0(영)"이 될 때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0(영)"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성하거나 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

지분법적용투자주식 중 신기술사업투자자산은 기술보증기금법 시행령 제3조에서 규정하는 신기술사업자에 투자한 자산입니다. 또한 신기술사업투자자산으로 구분되지 않는 지분법적용투자주식은 기타투자자산으로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정

가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
비품	5년
시설장치	5년

(6) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 "0(영)"으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
기타의무형자산	5년

- 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 영업수익

당사의 주된 영업활동으로부터 발생한 수익은 유가증권 평가 및 처분이익, 지분법이익, 용역의 제공으로 인한 수익, 배당금수익, 이자수익 등으로 구성되어 있습니다. 당사의 유가증권 평가 및 처분이익 등 금융상품과 관련된 수익과 지분법적용투자주식에 대한 지분법이익은 다음의 주석사항에 따라 인식하고 있습니다.

- 주석 3(3): 금융상품

- 주식 3(4): 지분법적용투자주식

당사는 자산을 타인에게 사용하게 함으로써 발생하는 이자, 배당금 등의 수익은 수익 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

당사는 용역의 제공으로 인한 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(10) 영업비용

당사의 주된 영업활동으로부터 발생한 비용은 유가증권 평가 및 처분손실, 지분법손실, 판매비와관리비 등으로 구성되어 있습니다.

당사의 유가증권 평가 및 처분손실 등 금융상품과 관련된 비용과 지분법적용투자주식에 대한 지분법손실은 다음의 주식사항에 따라 인식하고 있습니다.

- 주식 3(3): 금융상품

- 주식 3(4): 지분법적용투자주식

(11) 자산손상

금융자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만

손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 퇴직급여

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직보험예치금액이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(13) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 추가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당기 세율변경으로 인한 이연법인세의 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 손익계산서에 반영하고 있습니다.

(14) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하

였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(15) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

4. 신기술사업투자자산

(1) 매도가능증권

① 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초가액	4,462,838,004	6,739,152,264
취득	500,000,000	1,468,600,000
평가손익(법인세 차감전)	102,120,000	(849,528,350)
손상차손	-	(1,498,082,000)
처분금액	(336,354,625)	(1,397,303,910)
기말가액	4,728,603,379	4,462,838,004

② 당사가 당기말과 전기말 현재 공정가치로 계상하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	취득원가	평가 등으로 인한 손익누계액					장부금액	전기말
		기초가액	손상차손	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액		
<상장주식>								
㈜서남(*1)	-	10,964,625	-	-	(10,964,625)	-	-	303,354,625
㈜차백신연구소	286,212,000	172,408,000	-	61,180,000	-	233,588,000	519,800,000	458,620,000
소계	286,212,000	183,372,625	-	61,180,000	(10,964,625)	233,588,000	519,800,000	761,974,625
<비상장주식>								
㈜코윈디에스티	1,057,500,000	(699,955,111)	-	-	-	(699,955,111)	357,544,889	357,544,889
㈜셀비온	923,000,000	-	-	-	-	-	923,000,000	923,000,000
㈜바이오인프라생명과학	199,995,500	-	-	-	-	-	199,995,500	199,995,500
㈜밸런스히어로	299,796,200	(86,302,260)	-	-	-	(86,302,260)	213,493,940	213,493,940
㈜리브스메드	501,759,960	-	-	-	-	-	501,759,960	501,759,960
㈜비비비(*2)	252,880,176	(252,880,176)	-	-	-	(252,880,176)	-	-
㈜마크비(*2)	47,101,824	(47,101,824)	-	-	-	(47,101,824)	-	-
㈜아이아이컴바인드	468,600,000	-	-	-	-	-	468,600,000	468,600,000
소계	3,750,633,660	(1,086,239,371)	-	-	-	(1,086,239,371)	2,664,394,289	2,664,394,289
<사채>								
㈜바이오인프라생명과학	67,000,000	-	-	-	-	-	67,000,000	100,000,000
Kryptos Biotechnologies, Inc	1,198,100,000	(1,198,100,000)	-	-	-	(1,198,100,000)	-	-
삼성기업인수목적9호주(*3)	450,000,000	-	-	-	-	-	450,000,000	-
소계	1,715,100,000	(1,198,100,000)	-	-	-	(1,198,100,000)	517,000,000	100,000,000
<수익증권>								
㈜카카오게임즈	100,000,000	1,823,000	-	(4,710,000)	-	(2,887,000)	97,113,000	101,823,000
그린에너지 신기술사업투자조합	834,646,090	-	-	-	-	-	834,646,090	834,646,090
소계	934,646,090	1,823,000	-	(4,710,000)	-	(2,887,000)	931,759,090	936,469,090
<SPAC주>								
삼성기업인수목적9호주(*3)	50,000,000	-	-	45,650,000	-	45,650,000	95,650,000	-
매도가능증권 합계	6,736,591,750	(2,099,143,746)	-	102,120,000	(10,964,625)	(2,007,988,371)	4,728,603,379	4,462,838,004

(*1) 당기 중 ㈜서남 주식을 전량 매도 하였습니다.

(*2) ㈜비비비는 인적분할하여 분할신설법인인 ㈜마크비를 설립하였으며, 분할 당시 순자산가액 비율로 취득원가 및 평가손익누계액을 안분하였습니다.

(*3) 당기 중 발기주주로 참여함에 따라 인수하였으며, 주주간 약정에 따라 삼성기업인수목적9호주와 합병대상법인 간의 합병에 따른 추가상장일 이후 6개월이 되는 날까지 한국예탁결제원에 보호예수하여야 합니다.

취득원가와 시가의 차액은 자본항목에 직접 반영되는 법인세효과를 감안한 후 기타 자본항목(매도가능증권평가손익)으로 계상하고 있습니다.

당사는 매도가능지분상품 중 상장주식에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장 가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장주식에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

③ 당기 및 전기 중에 인식한 신기술사업투자자산 관련 매도가능증권처분손익은 다음과 같습니다.

과목	당기	전기
매도가능증권처분이익	235,815,803	1,756,468,550
매도가능증권처분손실	-	-

(2) 출자금

당사는 조합 및 회사의 업무집행사원으로서 조합 및 회사의 재산 관리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있으며, 당사는 각 조합 및 회사별 규약에 정해진 기준에 따라 관리보수 등을 지급받고 있습니다.

이와 관련하여 당사는 당기 중 2,361,222,107원의 관리보수와 131,969,419원의 성과보수를 인식하였으며, 당기말 현재 763,433,742원의 미수금이 계상되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사의 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 원)				
구분	지분율 (%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부금액
현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	2.50	5,000,000	209,193,614	209,193,614
현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	1.00	99,000,000	50,656,875	50,656,875
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	1.00	160,000,000	197,394,243	197,394,243
현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호(*2)	0.99	200,000,000	-	-
혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	3.33	1,000,000,000	935,383,765	935,383,765
어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호(*3)	2.02	250,000,000	-	-
현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합(*3)	1.12	250,000,000	-	-
스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	5.41	1,360,000,000	1,312,347,988	1,312,347,988
현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합(*1)	8.00	1,000,000,000	990,773,973	990,773,973
합 계		4,324,000,000	3,695,750,458	3,695,750,458

(*1) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

(*2) 전기 중 출자원금 분배가 완료되었으며, 당기말 현재 청산절차가 진행중입니다.

(*3) 당기 중 출자원금 분배 및 청산절차가 완료되었습니다.

-전기말

(단위: 원)				
구분	지분율 (%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부금액
현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	2.50	5,000,000	250,743,482	250,743,482
현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	1.00	99,000,000	51,118,601	51,118,601
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	1.00	200,000,000	166,518,995	166,518,995
현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호(*2)	0.99	200,000,000	-	-
어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합(*3)	0.89	100,000,000	-	-
혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	3.33	1,000,000,000	954,680,867	954,680,867
메리츠 현대투자파트너스 신기술사업투자조합(*3)	3.90	1,000,000,000	-	-
어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호	2.02	250,000,000	245,524,087	245,524,087
현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합(*1)	1.12	250,000,000	249,821,031	249,821,031
스마트 HIP 제4호 벤처투자조합(*1)	5.41	400,000,000	388,197,004	388,197,004
합 계		3,504,000,000	2,306,604,067	2,306,604,067

(*1) 전기 중 신규로 설립되었습니다.

(*2) 전기 중 출자원금 분배가 완료되었으며, 전기말 현재 청산절차가 진행중입니다.

(*3) 전기 중 출자원금 분배 및 청산절차가 완료되었습니다.

당사의 위 출자금에 대한 지분율은 20% 미만이지만 당사는 조합 및 회사의 업무집행 사원으로서 조합 및 회사의 재산 관리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있어 피투자 기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하였습니다.

② 당기말과 전기말 현재 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합(*1)	250,743,482	5,240,812	709,320	(47,500,000)	209,193,614
현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	51,118,601	(461,726)	-	-	50,656,875
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합(*2)	166,518,995	39,208,590	31,666,658	(40,000,000)	197,394,243
혁신성장 HP 제3호 벤처투자조합	954,680,867	(19,297,102)	-	-	935,383,765
어큐러스 현대투자파트너스신기술사업투자조합 제2호(*2)	245,524,087	4,475,913	-	(250,000,000)	-
현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합(*2)	249,821,031	178,969	-	(250,000,000)	-
스마트 HP 제4호 벤처투자조합(*3)	388,197,004	(35,849,016)	-	960,000,000	1,312,347,968
현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합(*4)	-	(9,226,027)	-	1,000,000,000	990,773,973
합 계	2,306,604,067	(15,729,587)	32,375,978	1,372,500,000	3,695,750,458

(*1) 기타증감액은 이익분배로 인한 감소액입니다.

(*2) 기타증감액은 출자원금 분배로 인한 감소액입니다.

(*3) 기타증감액은 출자금 추가 납입으로 인한 증가액입니다.

(*4) 기타증감액은 출자금 신규 납입으로 인한 증가액입니다.

-전기말

(단위: 원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	391,273,840	(65,976,635)	(74,553,723)	-	250,743,482
현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	51,641,577	(522,976)	-	-	51,118,601
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	170,560,604	(4,041,609)	-	-	166,518,995
현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호(*1)	160,615,179	52,150,240	-	(212,765,419)	-
어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합(*1)	98,137,164	56,477,181	-	(154,614,345)	-
혁신성장 HP 제3호 벤처투자조합(*2)	475,485,510	(20,804,642)	-	499,999,999	954,680,867
메리츠 현대투자파트너스 신기술사업투자조합(*1)	990,124,745	196,474,144	-	(1,186,598,889)	-
어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호	249,501,531	(3,977,444)	-	-	245,524,087
현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합(*3)	-	(178,969)	-	250,000,000	249,821,031
스마트 HP 제4호 벤처투자조합(*3)	-	(11,802,996)	-	400,000,000	388,197,004
합 계	2,587,340,150	197,796,294	(74,553,723)	(403,978,654)	2,306,604,067

(*1) 기타증감액은 투자자산의 매각으로 인한 회수금액 분배금입니다.

(*2) 기타증감액은 출자금 추가 납입으로 인한 증가액입니다.

(*3) 기타증감액은 출자금 신규 납입으로 인한 증가액입니다.

③ 당기말과 전기말 현재 종목별 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

-당기말

(단위: 원)				
구분	자산총액	부채총액	운영수익	당기순이익(손실)
현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	8,412,800,942	45,056,382	553,481,630	209,632,454
현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	5,078,366,898	12,679,353	2,703,320	(46,172,506)
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	19,849,046,318	109,621,976	5,099,029,344	3,920,859,025
현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	3,703,310,014	956,272,735	240,064,367	(18,629,447)
혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	28,213,537,096	152,024,211	52,659,573	(578,913,050)
스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	24,423,932,203	145,494,433	27,923,874	(661,556,800)
현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합	12,500,000,000	115,325,341	-	(115,325,341)

-전기말

(단위: 원)				
구분	자산총액	부채총액	운영수익	당기순이익(손실)
현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	10,094,820,566	65,081,277	1,225,442,657	(2,601,567,884)
현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	5,143,338,123	31,478,072	172,297,242	(52,297,642)
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	17,451,117,014	799,217,530	160,974,297	(404,160,899)
현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	3,734,565,521	302,198,082	6,415,895,128	5,203,734,348
혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	28,796,064,057	158,938,122	63,192,856	(627,439,350)
어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호	12,179,094,722	1,100,000	186,815	(197,281,234)
현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	22,369,448,319	85,412,328	220,407,072	(15,964,009)
스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	7,325,215,719	145,221,149	13,812,979	(220,005,430)

5. 기타투자자산

(1) 매도가능증권

① 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초가액	295,932,000	727,272,000
취득	440,838,942	673,060,200
평가손익(법인세 차감전)	41,277,600	(431,340,000)
처분금액	(440,838,942)	(673,060,200)
기말가액	337,209,600	295,932,000

② 당사가 당기말과 전기말 현재 공정가치로 계상하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	취득원가	평가 등으로 인한 손익누계액				장부금액	전기말
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액		
<상장주식>							
우주일렉트로	592,635,000	(296,703,000)	41,277,600	-	(255,425,400)	337,209,600	295,932,000

취득원가와 시가의 차액은 자본항목에 직접 반영되는 법인세효과를 감안한 후 기타 자본항목(매도가능증권평가손익)으로 계상하고 있습니다.

당사는 매도가능지분상품 중 상장주식에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장 가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장주식에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

③ 당기 및 전기 중에 인식한 기타투자자산 관련 매도가능증권처분손익은 다음과 같습니다.

과목	당기	전기
매도가능증권처분이익	353,103,114	331,175,450
매도가능증권처분손실	25,588,393	77,476,019

(2) 출자금

당사는 조합 및 회사의 업무집행사원으로서 조합 및 회사의 재산 관리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있으며 당사는 각 조합 및 회사별 규약에 정해진 기준에 따라 관리보수 등을 지급받고 있습니다.

이와 관련하여 당사는 당기 중 56,560,000원의 관리보수를 인식하였으며, 당기말 현재 미수금은 없습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사의 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 원)				
구분	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부금액
와이어드그린사모투자 합자회사(*)	0.50	50,000,000	49,670,740	49,670,740

(*) 합자회사는 선순위 출자자에 대한 분배금액의 누적액이 선순위 출자자의 납입출자금 상당액에 달할 때까지의 금액을 선순위 출자자에게 분배합니다.

-전기말

(단위: 원)				
구분	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부금액
와이어드그린사모투자 합자회사	0.50	50,000,000	49,665,482	49,665,482

당사의 위 출자금에 대한 지분율은 20% 미만이지만 당사는 회사의 업무집행사원으로서 회사의 재산 관리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있어 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하였습니다.

② 당기말과 전기말 현재 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
와이어드그린사모투자 합자회사	49,665,482	5,258	-	-	49,670,740

-전기말

(단위: 원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
와이어드그린사모투자 합자회사	49,853,995	(188,513)	-	-	49,665,482

상기 피투자회사에 대하여 독립된 감사인의 감사 받은 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 종목별 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

-당기말

(단위: 원)				
구분	자산총액	부채총액	운영수익	당기순이익
와이어드그린사모투자 합자회사	10,034,589,488	1,100,000	204,329,095	122,526,983

-전기말

(단위: 원)				
구분	자산총액	부채총액	운영수익	당기순이익
와이어드그린사모투자 합자회사	10,033,527,355	1,100,000	203,580,768	122,395,283

(3) 단기매매증권

당기말과 전기말 현재 당사의 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
MMF	93,430,029	90,594,055

6. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 당기말 현재 당사의 지배주주는 개인주주이며, 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 현대엘리베이터(주)와 그 종속기업입니다.

② 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	비고
관계기업(*1)	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	-
	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	-
	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	-
	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	-
	-	어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합	청산 소멸
	혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	-
	-	메리츠 현대투자파트너스 신기술사업투자조합	청산 소멸
	와이어드그린사모투자 합자회사	와이어드그린사모투자 합자회사	-
	어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호	어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호	-
	현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	-
	스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	-
현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합	-	신규 출자	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	현대엘리베이터(주)	-
	현대아산(주)	현대아산(주)	현대엘리베이터(주)의 종속기업
	현대무백스(주)(*3)	-	현대엘리베이터(주)의 종속기업
	주현대경제연구원	주현대경제연구원	현대엘리베이터(주)의 종속기업
	블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	현대엘리베이터(주)의 종속기업
에이블현대호텔앤리조트(주)	에이블현대호텔앤리조트(주)	현대엘리베이터(주)의 종속기업	
기타(*2)	-(*)3	현대무백스(주)	지배주주의 종속기업
	현대홀딩스컴퍼니(주)(구, 현대네트위크(주))(*4)	현대네트위크(주)	지배주주의 종속기업
	현대네트위크(주)(*4)	-	지배주주의 종속기업
	현대글로벌(주)	현대글로벌(주)	지배주주의 종속기업
	주에이치에스티	주에이치에스티	-

(*1) 당사의 위 출자금에 대한 지분율은 20% 미만이지만 당사는 조합 및 회사의 업무집행사원으로서 조합 및 회사의 재산 관리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있어 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하였습니다.

(*2) 당사의 지배주주에 의하여 지배되는 회사로 기타 특수관계자로 분류되었습니다.

(*3) 당기 중 현대엘리베이터(주)가 지배력을 획득하였습니다.

(*4) 기존 현대네트위크(주)는 당기 중 인적분할하여 분할신설회사로서 현대네트위크(주)를 설립하였고, 분할종속회사는 현대홀딩스컴퍼니(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	회사명	거래내용	금액
관계기업	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	매출	319,397,610
	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	매출	39,413,966
	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	매출	439,852,462
	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	매출	242,400,000
	혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	매출	598,163,653
	와이어드그린사모투자 합자회사	매출	56,560,000
	어큐러스 현대투자파트너스신기술사업투자조합 제2호	매출	26,396,712
	현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	매출	139,298,630
	스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	매출	683,131,507
	현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합	매출	5,136,986
매출 합계			2,549,751,526
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	매입	403,267,985
	현대무백스(주)	매입	142,599,781
	(주)현대경제연구원	매입	(2,218,400)
	블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	매입	40,430,500
	에이블현대호텔앤리조트(주)	매입	34,969,400
기타	현대홀딩스컴퍼니(주)(구, 현대네트웍(주))	매입	48,610,100
	현대네트웍(주)	매입	13,296,800
	(주)에이치에스티	매입	14,365,310
매입 합계			695,321,476

② 전기

(단위: 원)			
구분	회사명	거래내용	금액
관계기업	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	매출	1,608,248,857
	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	매출	186,167,975
	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	매출	499,999,995
	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	매출	242,400,000
	어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합	매출	413,851,932
	혁신성장 HP 제3호 벤처투자조합	매출	670,950,316
	메리츠 현대투자파트너스 신기술사업투자조합	매출	487,607,148
	와이어드그린사모투자 합자회사	매출	56,560,000
	어큐러스 현대투자파트너스신기술사업투자조합 제2호	매출	130,200,000
	현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	매출	87,519,862
	스마트 HP 제4호 벤처투자조합	매출	230,819,177
매출 합계			4,614,325,262
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	매입	238,566,103
	(주)현대경제연구원	매입	90,000
	블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	매입	19,800,000
	에이블현대호텔앤리조트(주)	매입	8,477,750
기타	현대우백스(주)	매입	22,371,975
	현대네트워크(주)	매입	42,587,600
	(주)에이치에스티	매입	11,366,970
매입 합계			343,260,398

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	회사명	채권			채무
		미수금(*)	임차보증금	기타보증금	미지급금
관계기업	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	45,023,112	-	-	-
	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	9,934,477	-	-	-
	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	106,488,335	-	-	-
	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	303,498,082	-	-	-
	혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	152,024,211	-	-	-
	스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	141,328,539	-	-	-
	현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합	5,136,986	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	-	163,530,000	-	-
	현대무백스(주)	-	-	-	49,708,433
	블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	-	-	-	16,527,500
	에이블현대호텔앤리조트(주)	-	-	220,000,000	328,800
기타	현대네트워크(주)	-	-	-	2,666,400
	(주)에이치에스티	-	-	-	230,600
합 계		763,433,742	163,530,000	220,000,000	69,461,733

(*) 당기말 현재 당사는 특수관계자의 채권에 대해 7,634,337원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	회사명	채권			채무
		미수금(*)	임차보증금	기타보증금	미지급금
관계기업	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	65,048,007	-	-	-
	혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	154,868,122	-	-	-
	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	28,733,196	-	-	-
	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	795,890,408	-	-	-
	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	61,098,082	-	-	-
	현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	42,156,164	-	-	-
	스마트 HIP 제4호 벤처투자조합	142,221,917	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	-	163,530,000	-	8,030,000
	에이블현대호텔앤리조트(주)	-	-	220,000,000	290,800
기타	현대무백스(주)	-	-	-	1,550,940
	현대네트웍스(주)	-	-	-	2,666,400
	(주)에이치에스티	-	-	-	276,199
합 계		1,290,015,896	163,530,000	220,000,000	12,814,339

(*) 전기말 현재 당사는 특수관계자의 채권에 대해 12,900,159원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	회사명	현금출자(회수)		이익분배금 지급(수취)	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	현대투자파트너스 제1호 벤처투자조합	-	-	(47,500,000)	-
관계기업	현대투자파트너스 제1호 전략투자조합	-	-	-	-
관계기업	현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	(40,000,000)	-	-	-
관계기업	현대투자파트너스 메자닌 신기술사업투자조합 제2호	-	(200,000,000)	-	-
관계기업	어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합	-	(100,000,000)	-	-
관계기업	혁신성장 HP 제3호 벤처투자조합	-	499,999,999	-	-
관계기업	메리츠 현대투자파트너스 신기술사업투자조합	-	(1,000,000,000)	-	-
관계기업	어큐러스 현대투자파트너스 신기술사업투자조합 제2호(*)	(9,417,028)	-	-	-
관계기업	와이어드그린사모투자 합자회사	-	-	-	-
관계기업	현대투자파트너스 에스앤에이치 신기술사업투자조합	(250,000,000)	250,000,000	-	-
관계기업	스마트 HP 제4호 벤처투자조합	960,000,000	400,000,000	-	-
관계기업	현대투자파트너스 디지털혁신 신기술사업투자조합	1,000,000,000	-	-	-
합 계		1,660,582,972	(150,000,001)	(47,500,000)	-

(*) 당기 중 청산절차가 완료되었으며, 출자원금의 일부만 회수되었습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 자금조달 등을 위하여 제공받고 있는 지급보증 및 담보제공 내역과 특수관계자의 자금조달을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보제공 내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	473,099,996	641,853,362
퇴직급여	68,310,302	156,882,023
합 계	541,410,298	798,735,385

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	기초장부가액	취득액 (자본적 지출 포함)	감가상각비	기말장부가액
시설장치	11,000	278,135,000	(40,695,783)	237,450,217
비품	11,791,689	22,054,520	(6,781,347)	27,064,862
합 계	11,802,689	300,189,520	(47,477,130)	264,515,079

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	기초장부가액	취득액 (자본적 지출 포함)	감가상각비	기말장부가액
시설장치	1,270,151	-	(1,259,151)	11,000
비품	8,613,277	8,226,100	(5,047,688)	11,791,689
합 계	9,883,428	8,226,100	(6,306,839)	11,802,689

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
	기타의무형자산	기타의무형자산
기초금액	3,102,360	1,674,847
취득액	56,467,000	1,942,600
상각액	(7,369,866)	(515,087)
기말금액	52,199,494	3,102,360

9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2년 이상
미지급금	401,682,374	401,682,374	-	-	-
미지급비용	10,027,570	10,027,570	-	-	-
합 계	411,709,944	411,709,944	-	-	-

② 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2년 이상
미지급금	1,399,808,570	1,399,808,570	-	-	-
미지급비용	8,059,297	8,059,297	-	-	-
합 계	1,407,867,867	1,407,867,867	-	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	932,809,869	2,978,779,547
지급액	(456,635,870)	(2,493,024,137)
설정액	178,059,683	447,054,459
계열사 전입	6,277,355	-
기말잔액	660,511,037	932,809,869

11. 자본금 및 자본조정

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 10,000,000주, 2,020,000주 및 5,000원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금과 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자본금	10,100,000,000	10,100,000,000
자본조정(주식할인발행차금)	(46,220,000)	(46,220,000)

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 자본조정의 변동내역은 없습니다.

12. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	93,000,000	93,000,000
미처분이익잉여금	1,365,170,812	1,659,526,368
합계	1,458,170,812	1,752,526,368

(*) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 22일		처분확정일: 2023년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		1,365,170,812		1,659,526,368
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,659,526,368		832,711,837	
2. 당기순이익(손실)	(294,355,556)		826,814,531	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합계(1+II)		1,365,170,812		1,659,526,368
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		1,365,170,812		1,659,526,368

13. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	158,562,040
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	27,065,563	(267,407,163)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(34,542,389)	410,077,469
법인세비용(수익)	(7,476,826)	301,232,346

(2) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 예상되는 평균세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	당기			전기		
	세전금액	법인세비용	세후금액	세전금액	법인세비용	세후금액
매도가능증권평가손익	132,432,975	(27,789,890)	104,643,085	(1,793,858,350)	393,534,847	(1,400,323,503)
지분법자본변동	32,375,978	(6,752,499)	25,623,479	(74,553,723)	16,542,622	(58,011,101)
합계	164,808,953	(34,542,389)	130,266,564	(1,868,412,073)	410,077,469	(1,458,334,604)

(4) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	(301,832,382)	1,128,046,877
적용세율에 따른 세부담액	-	206,370,313
조정사항:		
비공제비용	52,777,305	47,009,724
비과세수익	(410,810)	(1,144,176)
세액공제	-	(3,200,000)
기타	(59,843,321)	52,196,485
법인세비용(수익)	(7,476,826)	301,232,346
유효세율	(*)	26.70%

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않았습니다.

(5) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	
퇴직급여충당부채	932,809,869	178,059,683	450,358,515	660,511,037	138,046,807
매도가능증권	2,395,738,340	-	132,432,975	2,263,305,365	473,030,822
출자금	(64,485,302)	(119,269,767)	(112,333,871)	(71,421,198)	(14,927,031)
단기금융상품	(1,721,820)	(2,835,974)	(1,721,820)	(2,835,974)	(592,719)
대손충당금	104,350,921	104,350,922	104,350,921	104,350,922	21,809,343
연차수당부채	8,059,297	10,027,570	8,059,297	10,027,570	2,095,762
소 계	3,374,751,305	170,332,434	581,146,017	2,963,937,722	619,462,984
이월결손금	-	259,495,375	-	259,495,375	54,234,533
합 계	3,374,751,305	429,827,809	581,146,017	3,223,433,097	673,697,517

② 전기

(단위: 원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	
퇴직급여충당부채	2,978,779,547	447,054,459	2,493,024,137	932,809,869	195,890,072
매도가능증권	(896,202,010)	3,291,940,350	-	2,395,738,340	503,105,051
출자금	(233,194,144)	473,810,407	305,101,565	(64,485,302)	(21,476,606)
단기금융상품	(600,278)	600,278	1,721,820	(1,721,820)	(361,582)
대손충당금	104,350,921	-	-	104,350,921	21,913,693
연차수당부채	16,665,587	8,059,297	16,665,587	8,059,297	1,692,452
합 계	1,969,799,623	4,221,464,791	2,816,513,109	3,374,751,305	700,763,080

(6) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(7) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기말	전기말
이연법인세자산	689,217,267	722,601,268
이연법인세부채	(15,519,750)	(21,838,188)
합 계	673,697,517	700,763,080

14. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기의 기본주당순손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(294,355,556)	826,814,531
가중평균유통보통주식수(*)	2,020,000	2,020,000
기본주당이익(손실)	(146)	409

(*) 가중평균유통보통주식수

구분	당기			전기		
	주식수(주)	가중치(일)	적수	주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	2,020,000	365	737,300,000	2,020,000	365	737,300,000
적수총계			737,300,000			737,300,000
유통일수(일)			÷ 365			÷ 365
가중평균유통보통주식수(주)			2,020,000			2,020,000

(2) 희석주당순손익

희석화증권이 존재하지 않아 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

15. 포괄손익계산서

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(294,355,556)	826,814,531
기타포괄이익(손실)	130,266,564	(1,458,334,604)
총포괄이익(손실)	(164,088,992)	(631,520,073)

16. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 영업비용에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
급여	1,395,218,410	2,633,113,978
퇴직급여	178,059,683	447,054,459
복리후생비	182,141,273	87,899,973
임차료	321,758,115	356,712,805
감가상각비	47,477,130	6,306,839
무형자산상각비	7,369,866	515,087
세금과공과	42,132,490	51,323,660