

주식회사 이루자산운용

재무제표에 대한  
감사보고서

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

태을회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	5
손익계산서	-----	6
자본변동표	-----	7
현금흐름표	-----	8
재무제표에 대한 주석	-----	9

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이루자산운용

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 이루자산운용(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

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

## 기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며 이 감사인의 2023년 3월 2일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

### 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 중요 왜곡표시위험을 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 환기

시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 영동대로86길21

태울회계법인

대표이사 정구진



2024년 2월 14일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 이루자산운용

### 제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이루자산운용 대표이사 우영진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국회대로70길7, 303호(여의도동)  
(전 화) 02) 6949-3750

## 재 무 상 태 표

제 3 기 2023년 12월 31일 현재

제 2 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 이루자산운용

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 현금및현금성자산<주석3,4,5,6>	16,633,403	125,164,328
II. 당기손익-공정가치측정금융자산<주석2,3,4,5,7>	1,385,472,936	517,116,329
III. 기타수취채권<주석4,5,8>	22,000,000	22,092,000
IV. 유형자산<주석3,9>	24,121,444	28,382,000
V. 무형자산<주석3,10>	526,969	613,594
<b>자산 총계</b>	<b>1,448,754,752</b>	<b>693,368,251</b>
I. 기타금융부채<주석4,11>	72,356,568	20,109,904
II. 기타부채<주석11>	9,775,254	2,889,695
III. 확정급여부채<주석3>	39,454,641	13,481,185
IV. 이연법인세부채<주석3,13>	50,443,438	-
<b>부채 총계</b>	<b>172,029,901</b>	<b>36,480,784</b>
I. 자본금<주석1,3,14>	1,200,000,000	1,200,000,000
II. 자본조정	(18,672,240)	(18,672,240)
III. 이익잉여금(결손금)<주석14>	95,397,091	(524,440,293)
<b>자본 총계</b>	<b>1,276,724,851</b>	<b>656,887,467</b>
<b>부채 및 자본 총계</b>	<b>1,448,754,752</b>	<b>693,368,251</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 3 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 이루자산운용

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
<b>I. 영업수익</b>		<b>1,235,496,762</b>		<b>143,390,009</b>
1. 수수료수익<주석 15>	529,159,218		115,394,724	
2. 이자수익	44,253		426,160	
3. 배당금수익	43,604,826		5,196,910	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	371,310,719		15,931,175	
5. 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	291,377,746		6,441,040	
<b>II. 영업비용</b>		<b>563,950,474</b>		<b>543,260,891</b>
1. 이자비용<주석12>	23,534,176		-	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,420,180		4,523,530	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	28,762,695		96,644,881	
4. 판매비와관리비<주석16,18>	508,233,423		442,092,480	
<b>III. 영업이익(손실)</b>		<b>671,546,288</b>		<b>(399,870,882)</b>
<b>IV. 영업외손익</b>		<b>(499,728)</b>		<b>32</b>
1. 영업외수익	272		62	
2. 영업외비용	500,000		30	
<b>V. 법인세차감전순이익</b>		<b>671,046,560</b>		<b>(399,870,850)</b>
VI. 법인세비용(주석 13)		51,209,176		-
<b>VII. 당기순이익(손실)</b>		<b>619,837,384</b>		<b>(399,870,850)</b>
VIII. 기타포괄손익		-		-
<b>IX. 총포괄이익(손실)</b>		<b>619,837,384</b>		<b>(399,870,850)</b>
X. 주당이익(손실)<주석 3,17>		2,583		(1,666)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 3 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 이루자산운용

(단위 : 원)

과목	자본금	자본조정	이익잉여금(결손금)	총계
2022.01.01(전기초)	1,200,000,000	(18,672,240)	(124,569,443)	1,056,758,317
당기순이익(손실)	-	-	(399,870,850)	(399,870,850)
2022.12.31(전기말)	1,200,000,000	(18,672,240)	(524,440,293)	656,887,467
2023.01.01(당기초)	1,200,000,000	(18,672,240)	(524,440,293)	656,887,467
당기순이익	-	-	619,837,384	619,837,384
2023.12.31(당기말)	1,200,000,000	(18,672,240)	95,397,091	1,276,724,851

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 3 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 이루자산운용

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
<b>I. 영업활동으로인한현금흐름</b>		<b>(146,530,925)</b>		<b>(676,522,481)</b>
1. 법인세비용차감전순이익	619,837,384		(399,870,850)	
2. 수익및비용의조정	(556,560,151)		98,561,155	
법인세비용	51,209,176		-	
이자수익	(44,253)		(426,160)	
배당금수익	(43,604,826)		-	
당기손익인식금융자산처분이익	(371,310,719)		(15,931,175)	
당기손익인식금융자산평가이익	(291,377,746)		(6,441,040)	
당기손익인식금융자산처분손실	3,420,180		5,208,275	
당기손익인식금융자산평가손실	28,762,695		96,644,881	
이자비용	23,534,176		-	
감가상각비	6,260,556		5,945,783	
무형자산상각비	86,625		79,406	
퇴직급여	36,503,985		13,481,185	
3. 자산부채의변동	(185,677,384)		(375,638,946)	
당기손익인식금융자산	(237,851,017)		(397,229,355)	
기타자산	92,000		4,300,890	
기타부채	12,168,724		17,289,519	
이연법인세부채	50,443,438		-	
퇴직급여 지급	(10,530,529)		-	
4. 법인세납부액	(51,209,176)		-	
5. 이자수취액	44,253		426,160	
6. 이자지급액	(16,570,677)		-	
7. 배당금수취액	43,604,826		-	
<b>II. 투자활동으로인한현금흐름</b>		<b>(2,000,000)</b>		<b>(19,291,800)</b>
1. 투자활동으로인한현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(2,000,000)		(19,291,800)	
유형자산의취득	2,000,000		18,598,800	
무형자산의취득	-		693,000	
<b>III. 재무활동으로인한현금흐름</b>		<b>40,000,000</b>		<b>-</b>
1. 재무활동으로인한현금유입액	40,000,000		-	
차입금의증가	40,000,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	-		-	
<b>IV. 현금및현금성자산의증가(감소)( I +II +III)</b>		<b>(108,530,925)</b>		<b>(695,814,281)</b>
<b>V. 기초의현금및현금성자산</b>		<b>125,164,328</b>		<b>820,978,609</b>
<b>VI. 기말의현금및현금성자산</b>		<b>16,633,403</b>		<b>125,164,328</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주식

제 3 기 2023년 12월 31일 현재

제 2 기 2022년 12월 31일 현재

## 주식회사 이루자산운용

### 1. 당사의 개요

주식회사 이루자산운용(이하"당사")는 2021년 6월 22일에 설립되었으며, "자본시장과금융투자업에관한법률"에 따라 금융위원회에 2022년 2월 18일 전문사모 집합투자업을 등록하여 사업을 영위하고있습니다. 당사는 서울특별시 영등포구 국회대로에 본사를 두고 있으며, 당사의 설립시 자본금은 50백만원이었으나 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 자본금은 1,200백만원입니다.

당사의 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	당기말			전기말		
		주식수(주)	자본금(원)	지분율	주식수(주)	자본금(원)	지분율
보통주	나성민	119,999	599,995,000	50.00%	-	-	-
	우영진	82,001	410,005,000	34.17%	14,000	70,000,000	5.83%
	박혜란	38,000	190,000,000	15.83%	-	-	0.00%
	조은호	-	-	-	100,000	500,000,000	41.67%
	박혜란	-	-	-	70,000	350,000,000	29.17%
	이종은	-	-	-	20,000	100,000,000	8.33%
	송윤	-	-	-	20,000	100,000,000	8.33%
	권세호	-	-	-	16,000	80,000,000	6.67%
합 계		240,000	1,200,000,000	100.00%	240,000	1,200,000,000	100.00%

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

#### (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

### (3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

## 3. 유의적인 회계정책

### (1) 외화환산

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

### (2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

### (3) 금융상품

#### 1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### ① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

#### ③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

## 2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

## 3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

## (4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
비품	5년	정액법
시설장치	5, 8년	정액법

## (5) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	8년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

#### (8) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

#### (9) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

#### (10) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

#### 4. 위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 각종 거래에서 발생할 수 있는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험 등에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

##### (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장 위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

##### 1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 보유하고 있지 않으며, 이에 따라 이자율에 따른 위험은 높지 않습니다.

##### 2) 환율위험

당사는 당기말 및 전기말현재가능 통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 보유하고 있지 않습니다.

##### 3) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익인식금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 및 KOSDAQ 거래소에 속해 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가가 10% 변동 시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분		세후 포괄손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
주가	상승시	138,547,294	51,711,633	138,547,294	51,711,633
	하락시	(138,547,294)	(51,711,633)	(138,547,294)	(51,711,633)

(2) 신용위험

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

회사의 금융상품 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. 금융상품이 공정가치로 계상되는 경우 아래 금액은 현재 신용위험의 노출만을 표시하며 가치변동으로 인하여 미래에 발생할 수 있는 최대 위험노출을 의미하지는 않습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	16,633,403	125,164,328
당기손익-공정가치측정금융자산	1,385,472,936	517,116,329
기타수취채권		
미수금	-	28,090
선납세금	-	63,910
임차보증금	22,000,000	22,000,000
소 계	22,000,000	22,092,000
합 계	1,424,106,339	664,372,657

### (3) 유동성위험

유동성위험이란 거래부족이나 자금부족 등으로 어려운 상황에 처함에 따라 특정자산을 현금화 또는 가용자산화하는데 불확실성이 발생하여 재산가치의 변동을 초래할 위험을 말합니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존만기는 전액 1년이내의 채무로 구성되어 있으며, 그 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	1년 미만	1년 이상
미지급금	25,393,069	-
미지급비용	6,963,499	-
차입금	40,000,000	-
합 계	32,356,568	-

### (4) 자본관리

당사는 영위하는 사업의 고유 위험을 방지하기 위해 당사의 자본을 적극적으로 관리하고 있으며, 금융감독원에서 제정한 최소영업자본에 의하여 자본적정성 관리를 수행하고 있으며, 최소영업자본을 산출하여 금융감독원에 보고하고 있습니다.

금융감독원은 금융투자업자의 자본적정성 유지를 위해 자기자본이 최소영업자본이상 유지하도록 규제하고 있으며, 최소영업자본 미만이 되는 경우 금융투자업자에 대하여는 경영개선협약을 체결할 수 있습니다.

## 5. 공정가치

(1) 당기 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	16,633,403	16,633,403	125,164,328	125,164,328
당기손익-공정가치측정금융자산	1,385,472,936	1,385,472,936	517,116,329	517,116,329
기타수취채권	22,000,000	22,000,000	22,092,000	22,092,000
합계	1,424,106,339	1,424,106,339	664,372,657	664,372,657

(2) 당기 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정하는 금융상품의 서열체계는 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
현금및현금성자산	16,633,403	-	-	16,633,403
당기손익-공정가치측정금융자산	458,314,370	927,158,566	-	1,385,472,936
합계	474,947,773	927,158,566	-	1,402,106,339

### <전기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
현금및현금성자산	125,164,328	-	-	125,164,328
당기손익-공정가치측정금융자산	228,765,085	288,351,244	-	517,116,329
합계	353,929,413	288,351,244	-	642,280,657

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다. 당기말 현재서열체계 수준 간의 이동은 없습니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 공시하는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타수취채권	-	-	22,000,000	22,000,000

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타수취채권	-	-	22,092,000	22,092,000

## 6. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	금융기관	당기말	전기말
보유현금		119,400	73,000
보통예금	우리은행	9,031,362	121,402,942
증권사 예수금	하나증권 외	7,482,641	3,688,386
합 계		16,633,403	125,164,328

## 7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식	458,314,370	228,765,085
수익증권	927,158,566	288,351,244
합계	1,385,472,936	517,116,329

## 8. 기타수취채권

당기 및 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	구분	당기말	전기말
기타수취채권	선납세금	-	63,910
	미수금	-	28,090
	임차보증금	22,000,000	22,000,000
합 계		22,000,000	22,092,000

## 9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
비품	15,821,437	(6,904,546)	8,916,891	13,821,437	(3,873,594)	9,947,843
시설장치	22,178,771	(6,974,218)	15,204,553	22,178,771	(3,744,614)	18,434,157
합계	38,000,208	(13,878,764)	24,121,444	36,000,208	(7,618,208)	28,382,000

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
비품	9,947,843	2,000,000	-	(3,030,952)	8,916,891
시설장치	18,434,157	-	-	(3,229,604)	15,204,553
합계	28,382,000	2,000,000	-	(6,260,556)	24,121,444

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
비품	10,147,222	2,516,800	-	(2,716,179)	9,947,843
시설장치	5,581,761	16,082,000	-	(3,229,604)	18,434,157
합계	15,728,983	18,598,800	-	(5,945,783)	28,382,000

## 10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
소프트웨어	693,000	(166,031)	526,969	693,000	(79,406)	613,594

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	613,594	-	-	(86,625)	526,969

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	-	693,000	-	(79,406)	613,594

## 11. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 당기 및 전기말 현재 기타금융부채 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
기타금융부채	미지급금	25,393,069	20,109,904
	차입금	40,000,000	-
	미지급비용	6,963,499	-
소 계		72,356,568	20,109,904
기타부채	예수금	4,803,710	2,204,950
	당기법인세부채	764,488	-
	미지급세금	4,207,056	-
소 계		9,775,254	2,204,950

(2) 보고기간말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	내역	만기	이자율	당기말
단기차입금	일반자금대출	2024.02.14	5%	20,000,000
단기차입금	일반자금대출	2024.04.30	5%	20,000,000
합 계				40,000,000

## 12. 약정사항

당사는 주식대차계약을 체결하고 주식을 담보로 제공받고 있습니다. 해당 대차계약을 조건으로 보고기간종료일 현재 1.5%의 이자지급을 약정하였습니다.

## 13. 법인세

당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
당기법인세부담액	765,738	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	50,443,438	-
합 계	51,209,176	-

## 14. 자본

### (1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 당사가 발행한 주식의 총수는 240,000주이고, 1주당 금액은 5,000원 입니다.

### (2) 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
<b>I. 이익잉여금(결손금)</b>	<b>95,397,091</b>	<b>(524,440,293)</b>
1. 전기이월 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(524,440,293)	(124,569,443)
2. 당기순이익(손실)	619,837,384	(399,870,850)
<b>II. 이익잉여금처분액</b>	<b>(6,224,080)</b>	-
1. 주식할인발행차금상각	6,224,080	-
<b>III. 차기이월 미처분이익잉여금(미처리결손금)</b>	<b>89,173,011</b>	<b>(524,440,293)</b>

## 15. 수수료수익

당기 및 전기 중 수수료수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
집합투자기구운용보수 및 성공보수	529,159,218	115,394,724

## 16. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	233,389,958	307,637,597
퇴직급여	36,503,985	13,481,185
복리후생비	26,815,378	22,278,034
여비교통비	3,259,500	105,800
접대비	9,400,755	1,312,000
통신비	1,399,997	1,268,511
세금과공과금	11,471,493	6,008,414
감가상각비	6,260,556	5,945,783
지급임차료	30,816,060	29,040,000
보험료	2,965,570	3,347,920
차량유지비	642,849	-
운반비	49,500	56,700
도서인쇄비	432,300	673,110
소모품비	2,625,470	2,658,878
지급수수료	120,725,206	27,600,284
건물관리비	21,388,221	20,598,858
무형고정자산상각비	86,625	79,406
합계	508,233,423	442,092,480

## 17. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익(손실) 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	619,837,384	(399,870,850)
가중평균유통보통주식수	240,000	240,000
주당순이익(손실)	2,583	(1,666)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)					
구분	기간	주식수(A)	가중치(B)	적수(C=A*B)	가중평균유통보통주식수(D=C/365)
당기	2023.01.01 ~ 2023.12.31	240,000	365	87,600,000	240,000
전기	2023.01.01 ~ 2023.12.31	240,000	365	87,600,000	240,000

## 18. 특수관계자

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역 및 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	91,500,000	-

## 19. 재무제표의 확정일과 승인기관

당사의 재무제표는 2024년 3월 22일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.