

주식회사 킹슬리자산운용

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 8 기 반기

2022년 04월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 7 기 반기

2021년 04월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

주식회사 킹슬리자산운용

목 차

반기재무제표 검토보고서	1
반기재무제표	
• 반 기 재 무 상 태 표	4
• 반 기 손 익 계 산 서	6
• 반 기 자 본 변 동 표	8
• 반 기 현 금 흐름 표	9
• 반기재무제표에 대한 주석	11

반기재무제표 검토보고서

주식회사 킹슬리자산운용

주주 및 이사회 귀중

검토대상 반기재무제표

본인은 별첨된 주식회사 킹슬리자산운용의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2022년 9월 30일 및 2021년 9월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

반기재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 않습니다.

검토의견

본인의 검토 결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 5월 10일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 3월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 언주로 86길 5

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사 한 상 우



2022년 11월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 킹슬리자산운용

제 8 기 반기

2022년 04월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 7 기 반기

2021년 04월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 킹슬리자산운용 대표이사 홍동훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 국제금융로 10, Two IFC 10층
(여의도동, 투아이에프씨)
(전 화) 02-6012-2100

반 기 재 무 상 태 표

제8(당)기 반기말 2022년 9월 30일 현재

제7(전)기 기말 2022년 3월 31일 현재

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)반기말	제7(전)기말
자산			
I. 현금및예치금		1,545,773,739	1,975,286,567
1. 현금및현금성자산	4,5,6	1,245,773,739	1,675,286,567
2. 단기금융상품	4,5,6	300,000,000	300,000,000
II. 당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,7	2,740,500	107,410,900
III. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,5,8	1,428,975,017	1,397,159,561
IV. 유형자산	9,10	162,607,819	213,019,776
1. 시설장치		84,700,000	84,700,000
감가상각누계액		(35,291,666)	(26,821,666)
2. 비품		21,987,906	21,987,906
감가상각누계액		(16,354,644)	(14,750,021)
3. 사용권자산		275,638,448	275,638,448
감가상각누계액		(168,072,225)	(127,734,891)
V. 기타자산		275,055,070	283,185,231
1. 미수수익		22,547,310	17,937,403
2. 선급비용		375,576	216,344
3. 선급금		5,249,000	278,800
4. 보증금	4,5	112,768,667	126,032,930
5. 이연법인세자산	13	24,114,517	28,719,754
6. 기타비유동자산		110,000,000	110,000,000
자산총계		3,415,152,145	3,976,062,035
I. 기타부채		129,071,565	588,284,073
1. 예수금		20,140,820	24,495,940
2. 미지급금	4,5	9,746,655	307,128,631
3. 리스부채	4,5,10	99,184,090	156,610,961
4. 당기법인세부채	13	-	100,048,541
II. 총당부채		59,110,666	24,426,807

과 목	주 석	제8(당)반기말	제7(전)기말
1. 확정급여부채	11	59,110,666	24,426,807
부채총계		188,182,231	612,710,880
I. 자본금		2,600,000,000	2,600,000,000
1. 보통주자본금	1,12	2,600,000,000	2,600,000,000
II. 자본조정		(30,738,240)	(30,738,240)
1. 주식할인발행차금		(30,738,240)	(30,738,240)
III. 기타포괄손익누계액		(151,089,456)	(161,827,654)
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	8	172,927,492	109,965,705
2. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	8	(205,208,686)	(167,062,954)
3. 보험수리적손실		(118,808,262)	(104,730,405)
IV. 이익잉여금		808,797,610	955,917,049
1. 미처분이익잉여금		808,797,610	955,917,049
자본총계		3,226,969,914	3,363,351,155
부채와자본총계		3,415,152,145	3,976,062,035

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 손 익 계 산 서

제8(당)기 반기 2022년 4월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제7(전)기 반기 2021년 4월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

구 분	주 석	제8(당) 반기		제7(전) 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 영업수익		317,248,765	467,024,614	649,495,288	866,389,574
1. 수수료 수익		264,137,480	406,944,122	549,525,993	715,784,333
운용보수		258,137,480	400,944,122	-	715,316,152
투자자문수수료		6,000,000	6,000,000	549,525,993	468,181
2. 운용투자수익		25,973,663	18,697,012	79,148,681	119,574,126
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	5	14,752,113	18,218,512	72,616,681	111,719,226
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	5,7	11,221,550	478,500	6,532,000	7,854,900
3. 외화거래이익		2,287,342	3,774,935	1,161,027	1,270,880
외환차익	5	-	-	-	109,722
외환환산이익	5	2,287,342	3,774,935	1,161,027	1,161,158
4. 이자수익		24,850,280	37,527,845	19,659,587	29,202,935
예금이자	5	24,850,280	37,527,845	19,659,587	29,202,935
5. 배당금수익	5	-	80,700	-	557,300
II. 영업비용		265,074,016	592,572,916	235,869,311	428,578,576
1. 운용투자손실		12,756,842	16,244,860	27,500	432,002
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	5	12,756,842	16,244,860	-	404,502
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	5,7	-	-	27,500	27,500
2. 외화거래손실		72,262	553,509	471,690	6,252,453
외화차손	5	72,262	99,407	31,170	210,019
외환환산손실	5	-	454,102	440,520	6,042,434
3. 판매비와관리비		252,244,912	575,774,547	235,370,121	421,894,121
급여	15	133,833,563	326,872,392	116,159,920	202,804,443
퇴직급여	11,15	(3,236,078)	21,415,084	29,814,304	39,505,770
복리후생비		9,216,700	15,384,680	9,716,420	16,119,530
여비교통비		967,500	1,426,100	295,700	632,600
접대비		5,027,000	5,343,000	4,700,000	4,900,000
통신비		34,620	65,620	-	103,690
세금과공과		8,535,640	15,816,540	4,843,040	17,334,340
감가상각비	9	25,205,979	50,411,957	25,190,814	50,862,831
임차료		19,389,970	38,776,793	18,623,751	36,529,457

구 분	주 석	제8(당) 반기		제7(전) 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
보험료		1,773,104	3,331,048	1,056,115	2,101,080
차량유지비		-	240,000	-	-
운반비		198,288	439,931	335,536	394,936
교육훈련비		913,000	977,000	2,913,000	5,062,000
도서인쇄비		-	-	32,856	98,856
소모품비		143,950	548,230	722,690	2,518,180
지급수수료		50,241,676	94,726,172	20,965,975	42,926,408
Ⅲ. 영업이익(손실)		52,174,749	(125,548,302)	413,625,977	437,810,998
Ⅳ. 영업외수익		225,400	4,263,800	7,383,223	57,972,202
임대료수입		-	-	7,421,379	14,842,758
유형자산처분이익		-	-	-	38,367,600
국고보조금		-	-	(38,160)	4,761,840
잡이익		225,400	4,263,800	4	4
Ⅴ. 영업외비용		2,476,739	24,258,423	4,158,955	8,900,367
잡손실		124	18,743,824	-	73,440
이자비용	10	2,476,615	5,514,599	4,158,955	8,826,927
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익(손실)		49,923,410	(145,542,925)	416,850,245	486,882,833
Ⅶ. 법인세비용	13	1,576,514	1,576,514	79,211,998	79,211,998
Ⅷ. 반기순이익(손실)		48,346,896	(147,119,439)	337,638,247	407,670,835
Ⅸ. 기타포괄손익					
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		-	62,961,787	-	9,836,736
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		-	-	-	(55,294,200)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		-	(38,145,732)	-	(107,807,598)
확정급여부채의 재측정요소		-	(14,077,857)	-	35,459,734
X. 반기총포괄이익(손실)		48,346,896	(136,381,241)	337,638,247	289,865,507
XI. 주당이익					
기본 및 희석 주당순이익(손실)	14	93	(283)	649	784

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 자 본 변 동 표

제8(당)기 반기 2022년 4월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제7(전)기 반기 2021년 4월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2021.04.01(전반기초)	2,600,000,000	(30,738,240)	(6,067,851)	327,943,565	2,891,137,474
기타포괄손익	-	-	(117,805,328)	-	(117,805,328)
반기순이익	-	-	-	407,670,835	407,670,835
2021.09.30(전반기말)	2,600,000,000	(30,738,240)	(123,873,179)	735,614,400	3,181,002,981
2022.04.01(당반기초)	2,600,000,000	(30,738,240)	(161,827,654)	955,917,049	3,363,351,155
기타포괄손익	-	-	10,738,198	-	10,738,198
반기순이익	-	-	-	(147,119,439)	(147,119,439)
2022.09.30(당반기말)	2,600,000,000	(30,738,240)	(151,089,456)	808,797,610	3,226,969,914

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 현 금 흐 름 표

제8(당)기 반기 2022년 4월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제7(전)기 반기 2021년 4월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당) 반기	제7(전) 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(450,655,560)	141,005,585
1. 반기순이익(손실)		(147,119,439)	407,670,835
2. 조정사항		14,121,540	(43,486,927)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	5	(18,218,512)	(111,719,226)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	5	16,244,860	404,502
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	5	(478,500)	(7,854,900)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	5	-	27,500
감가상각비	9	50,411,957	50,862,831
이자수익	5	(37,527,845)	(29,202,935)
이자비용		5,514,599	8,826,927
배당금수익	5	(80,700)	(557,300)
유형자산처분이익		-	(38,367,600)
외화환산이익	5	(3,774,935)	(1,161,158)
외화환산손실		454,102	6,042,434
법인세비용		1,576,514	79,211,998
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(250,660,029)	(152,131,360)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		107,122,552	153,463,124
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 증가		-	(301,126,015)
미수금의 감소		-	11,974,256
미수수익의 증가		(4,609,907)	-
선금금의 증가		(4,970,200)	(902,500)
선급비용의 증가		(159,232)	(233,260)
예수금의 증가(감소)		(4,355,120)	8,808,729
미지급금의 증가(감소)		(297,381,976)	19,655,053
리스부채의 감소		(62,941,470)	(62,941,470)
확정급여부채의 증가	11	16,635,324	19,170,723
4. 이자의 수취		32,970,209	26,146,397

과 목	주 석	제8(당) 반기	제7(전) 반기
5. 이자의 지급		-	-
6. 배당금의 수취		80,700	557,300
7. 법인세의 환급(납부)		(100,048,541)	(97,750,660)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		17,821,899	176,181,817
보증금의 회수		17,821,899	-
유형자산의 처분	9	-	176,181,817
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I+II+III)		(432,833,661)	317,187,402
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		3,320,833	(4,881,276)
VI. 기초 현금및현금성자산	6	1,675,286,567	1,025,684,550
VII. 반기말 현금및현금성자산 (IV+V+VI)	6	1,245,773,739	1,337,990,676

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제8(당)기 반기: 2022년 09월 30일 종료 회계연도

제7(전)기 : 2022년 03월 31일 종료 회계연도

주식회사 킹슬리자산운용

1. 일반사항

주식회사 킹슬리자산운용(이하 "당사"라 함)은 경영자문 및 컨설팅업을 사업목적으로 하여 2016년 1월에 설립되었으며, 2018년 5월 자본시장및금융투자업에관한법률에 의한 금융투자업 및 전문사모집합투자업을 등록하였습니다.

당사는 2018년 5월 24일자로 상호를 주식회사 킹슬리카피탈파트너스코리아에서 주식회사 킹슬리자산운용으로 변경하였습니다.

당반기말 현재 당사의 발행주식수는 520,000주(액면금액 5,000원)이며, 납입자본금은 2,600백만원입니다. 당반기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수 (주)	지분율
이준엽	520,000주	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 재무제표는 보고기간종료일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 3월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보를 함께 이용하여야 합니다.

(2) 제·개정된 기준서 및 해석서

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 3월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기 부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책변경의 내용은 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 재

화의 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 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 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 완료되지 않는 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 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 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 포함한다는 점을 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 측정할때 세금관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제 회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다. 경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 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 미치지 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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

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 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.

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 관련되는 이연법인세

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 기업 회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2 (2)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 2022년 3월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(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 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다. 재무제표에 사용된 당사의 중요한 회계추정 및 가정은 2022년 3월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

3. 부문정보

당사가 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 의거하여 구분한 보고부문 및 보고부문이 수익을 창출하는 주요 영역은 자산의 운용과 관련된 단일의 보고부문으로 이루어져 있습니다. 따라서 부문의 수익과 성과 및 부문자산과 부채는 손익계산서, 포괄손익계산서 및 재무상태표와 동일합니다.

4. 재무위험관리

(1) 위험관리정책

당사는 금융상품 투자 등 고유자산 운용과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험 및 자본위험에 노출되어 있으며, 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험으로서, 신용위험의 범위는 대여금 및 수취채권, 지급보증, 유가증권 및 파생상품 등의 계정이 포함됩니다. 신용위험을 관리하는 목적은 거래상대방의 채무불이행에 따라 일정기간 동안 발생할 수 있는 예상손실 및 미래예상손실을 허용된 범위내에서 적절하게 관리하고자 함입니다. 신용위험은 발행기관 또는 거래상대방의 신용등급 또는 신용상태로 측정하고 관리하며, 당사 규정에서 정한 거래상대방에 한해 거래할 수 있습니다.

금융자산의 장부금액은 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있다고 판단되며, 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	1년 이내	1년 초과	합계	1년 이내	1년 초과	합계
현금및현금성자산	1,245,774	-	1,245,774	1,675,287	-	1,675,287
단기금융상품	300,000	-	300,000	300,000	-	300,000
보증금	-	125,883	125,883	17,822	125,883	143,705
합 계	1,545,774	125,883	1,671,657	1,993,109	125,883	2,118,992

(3) 유동성 위험

유동성위험은 자산과 부채의 자금만기가 불일치하거나 시장침체 등으로 인해 예상치 못했던 자금의 유출에 대응하지 못함으로써 발생할 수 있는 손실가능성을 의미합니다. 유동성위험은 보유자산의 잔존만기에 따른 유동화 가능성에 따라 측정하고 관리합니다. 당사는 유동성위험이 발생하지 않도록 자산을 운용하여야 하며, 운용담당부서장은 만기가 일시에 몰리지 않도록 만기를 적절히 분산합니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	1년 이내	1년 초과	합계	1년 이내	1년 초과	합계
미지급금	9,747	-	9,747	307,129	-	307,129
리스부채	99,184	-	99,184	85,170	71,441	156,611
합 계	108,931	-	108,931	392,299	71,441	463,740

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 환위험

환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당사의 경영진은 기능통화에 대한 환위험을 관리하는 정책을 수립하고 있으며, 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 환위험을 관리하고 있습니다.

당사는 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산의 환산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: US\$ 또는 천원)

구 분	통 화	당반기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	US\$	15,343.30	22,015	13,336.43	16,148

(5) 이자율위험

이자율 위험은 변동이자율로 발행된 차입금과 대여금및기타수취채권에서 비롯됩니다. 당사는 보고기간종료일 현재 변동이자율로 발행된 차입금과 대여금및기타수취채권을 보유하고 있지 않음으로 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(6) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(7) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율 및 금융투자업규정상의 최소영업자본액을 이용하고 있습니다.

1) 부채비율

부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채	188,182	612,711
자본	3,226,970	3,363,351
부채비율	5.83%	18.22%

2) 최소영업자본액

당사는 자본시장과금융투자업에관한법률이 제시하는 최소영업자본액 기준을 준수하고 있습니다. 당사는 자기자본액과 최소영업자본액(= 필요자기자본액+고객자산운용필요자본+고유자산운용필요자본)을 비교합니다. 당사는 최소영업자본액을 상회하는 자기자본액을 유지할 수 있도록 관리하고 있습니다.

5. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	과목	당반기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가	현금및현금성자산	1,245,774	1,245,774	1,675,287	1,675,287
	단기금융상품	300,000	300,000	300,000	300,000
	기타채권	125,883	125,883	143,705	143,705
당기손익-공정가치	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,741	2,741	107,411	107,411
기타포괄손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,428,975	1,428,975	1,397,160	1,397,160
금융자산 합계		3,103,373	3,103,373	3,623,563	3,623,563
상각후원가	미지급금	9,747	9,747	307,129	307,129
	리스부채	99,184	99,184	156,611	156,611
금융부채 합계		108,931	108,931	463,740	463,740

당사가 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용한 평가방법은 다음과 같습니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정
- 기타의 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인방법 등 기타 기법을 사용하여 측정

(2) 금융상품의 공정가치서열

당사는 금융상품의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 공정가치 서열체계의 수준을 다음과 같이 1,2 및 3으로 구분하고 있습니다.

수 준	내 용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측 가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		수준1	수준2	수준3	합계
당반기말	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,741	-	-	2,741
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,428,975	-	-	1,428,975
전기말	당기손익-공정가치측정 금융자산	107,411	-	-	107,411
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,397,160	-	-	1,397,160

수준1에 포함된 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치가 측정가능하며, 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되었습니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하며, 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2로 구분됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3으로 구분됩니다. 한편, 수준 3에 포함된 금융상품의 공정가치 평가기법과 관련하여 사용한 중요 가정은 없습니다.

(3) 금융수익과 금융비용

1) 당반기와 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주	구분	당반기	전반기
상각후원가 금융자산	외환차익	-	110
	외화환산이익	3,775	1,161
	이자수익	37,528	29,203
당기손익-공정가치측정 금융자산	처분이익	18,219	111,719
	평가이익	479	7,855
	배당금수익	81	557
합계		60,082	150,605

2) 당반기와 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주	구분	당반기	전반기
상각후원가 금융자산	외환차손	(99)	(210)
	외화환산손실	(454)	(6,042)
당기손익-공정가치측정 금융자산	처분손실	(16,244)	(405)
	평가손실	-	(28)
합계		(16,797)	(6,685)

6. 현금및예치금

보고기간종료일 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	구분	당반기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	1,223,759	1,650,473
	기타예적금	-	8,666
	외화	22,015	16,148
단기금융상품	기타예적금	300,000	300,000
합계		1,545,774	1,975,287

7. 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말				전기말			
	취득원가	장부금액	평가이익	평가손실	취득원가	장부금액	평가이익	평가손실
지분증권	2,262	2,741	479	-	101,358	107,411	20,028	(13,975)

8. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당반기말				
		US\$	취득원가	장부금액	공정가치	미실현손익
기타포괄손익-공정가치	KINGCF8 (외화회사채)	500,000	569,235	740,285	740,285	171,050
	수익증권	585,800	600,000	650,652	650,652	50,652
	해외주식 신탁	-	301,126	38,038	38,038	(263,088)
합계		1,085,800	1,470,361	1,428,975	1,428,975	(41,386)

(단위: 천원)

구분		전기말				
		US\$	취득원가	장부금액	공정가치	미실현손익
기타포괄손익 -공정가치	KINGCF8 (외화회사채)	500,000	569,235	652,803	652,803	83,568
	수익증권	585,800	600,000	657,414	657,414	57,414
	해외주식신탁	-	301,126	86,943	86,943	(214,183)
합계		1,085,800	1,470,361	1,397,160	1,397,160	(73,201)

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
시설장치	84,700	(35,292)	-	-	49,408
비품	21,988	(16,355)	-	-	5,633
사용권자산	275,638	(168,071)	-	-	107,567
합계	382,326	(219,718)	-	-	162,608

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
시설장치	84,700	(26,822)	-	-	57,878
비품	21,988	(14,750)	-	-	7,238
사용권자산	275,638	(127,734)	-	-	147,904
합계	382,326	(169,306)	-	-	213,020

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	대 체	기 말
시설장치	57,878	-	-	(8,470)	-	49,408
비품	7,238	-	-	(1,605)	-	5,633
사용권자산	147,904	-	-	(40,337)	-	107,567
합 계	213,020	-	-	(50,412)	-	162,608

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	27,860	-	(27,860)	-	-	-
건물	110,436	-	(109,955)	(481)	-	-
시설장치	74,818	-	-	(8,470)	-	66,348
비품	8,313	-	-	(1,574)	-	6,739
사용권자산	228,578	-	-	(40,337)	-	188,241
합 계	450,005	-	(137,815)	(50,862)	-	261,328

10. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부동산	107,567	147,904

(2) 당반기와 전반기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비	40,337	40,337
리스부채에 대한 이자비용	5,515	8,827
단기리스료	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	-	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동	99,184	85,170
비유동	-	71,441
합계	99,184	156,611

11. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	59,111	24,427
사외적립자산의 공정가치	-	-
합 계	59,111	24,427

(2) 당반기와 전반기 중 확정급여제도 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	16,218	36,707
순이자원가	417	2,798
합 계	16,635	39,505

12. 자본금

당반기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 3,000,000주(액면가 5,000원)이며, 발행한 보통주식의 수와 자본금은 520,000주와 2,600,000천원입니다.

13. 법인세비용

(1) 당반기와 전반기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 반 기	전 반 기
당기 법인세 부담액	-	4,573
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	732
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,605	30,678
자본에 직접 반영된 법인세	(3,029)	43,229
법인세비용	1,576	79,212

(2) 당반기 와 전반기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 반 기	전 반 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(145,543)	486,883
적용세율에 따른 세부담액	-	78,480
- 영구적차이	(810)	-
- 기타(이연법인세자산 미인식 등)	2,386	732
법인세비용	1,576	79,212
유효세율	-	16.27%

(3) 당반기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

과목	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
확정급여채무	24,428	34,683	59,111	5,374	7,630	13,004
미지급비용	8,182	-	8,182	1,800	-	1,800
단기매매증권	(6,053)	5,574	(479)	(1,332)	1,227	(105)
매도가능증권	73,202	(31,816)	41,386	16,104	(6,999)	9,105
외화환산손익	4,408	(7,729)	(3,321)	970	(1,701)	(731)
리스부채	156,610	(57,426)	99,184	34,454	(12,633)	21,821
임차보증금	17,672	(4,558)	13,114	3,888	(1,003)	2,885
사용권자산	(147,903)	40,337	(107,566)	(32,539)	8,874	(23,665)
합 계	130,546	(20,935)	109,611	28,719	(4,605)	24,114

<전기>

(단위: 천원)

과목	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
확정급여채무	302,975	(278,547)	24,428	66,654	(61,280)	5,374
미지급비용	8,182	-	8,182	1,800	-	1,800
단기매매증권	21,529	(27,582)	(6,053)	4,736	(6,068)	(1,332)
매도가능증권	(164,664)	237,866	73,202	(36,226)	52,330	16,104
외화환산손익	(1,669)	6,077	4,408	(367)	1,337	970
리스부채	235,035	(78,425)	156,610	51,708	(17,254)	34,454
임차보증금	26,242	(8,570)	17,672	5,773	(1,885)	3,888
사용권자산	(228,578)	80,675	(147,903)	(50,287)	17,748	(32,539)
합 계	199,052	(68,506)	130,546	43,791	(15,072)	28,719

당사는 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성에 대해 영업성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 주기적으로 고려하여 평가하였으며, 전기말 누적일시적차이로 인한 법인세효과의 발생가능성이 높다고 판단하여 이연법인세 자산을 계상하였습니다.

(4) 당반기말과 전기말 현재 자본에 직접 반영한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매도가능증권평가이익	(17,758)	5,210
매도가능증권평가손실	10,759	47,120
보험수리적손실	3,971	(8,398)

14. 주당손익

당반기 및 전반기 중 당사의 기본 및 희석주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 반기순이익(손실)	48,346,896	(147,119,439)	337,638,247	407,670,835
가중평균유통보통주식수	520,000	520,000	520,000	520,000
기본 및 희석 주당이익(손실)	93	(283)	649	784

15. 특수관계자와의 거래내역

(1) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 기업활동에 대한 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 용	당반기	전반기
단기종업원급여	임금, 급여, 상여금 등,	114,655	95,016
퇴직급여	퇴직급여전입액 등	20,577	6,551
합계		135,232	101,567

(2) 기타특수관계자거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 발생하지 않았습니다.

16. 운용자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 집합투자기구의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당반기말		전기말	
		총설정원본	순자산가액	총설정원본	순자산가액
증권	채권형	423,689	423,525	359,571	359,233
	주식형	3,542,875	3,463,425	4,513,562	4,003,902
	혼합형	31,462,275	33,884,277	32,854,175	33,399,814
	소 계	35,428,839	37,771,227	37,727,308	37,762,949
부동산		-	-	-	-
기타		2,231,718	2,454,170	2,108,353	2,123,590
합 계		37,660,557	40,225,397	39,835,661	39,886,539

(2) 당반기말 현재 당사가 운용하는 집합투자기구의 운용규모는 37,661백만원입니다.

17. 우발채무

당사는 집합투자기구의 판매업무와 관련하여 삼성증권, NH투자증권 등과 집합투자기구 판매계약을 체결하고 있습니다.

18. 현금흐름정보

가. 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

나. 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	31,815	196,494
확정급여부채의 미지급금 대체	-	278,870