

주식회사 킹슬리자산운용

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 10 기 반기

2024년 04월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 9 기 반기

2023년 04월 01일 부터

2023년 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 킹슬리자산운용(이하 "회사")의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 반기재무상태표, 2024년과 2023년 9월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 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 2024년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 5월 10일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2024년 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



2024년 10월 29일

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)반기재무제표

주식회사 킹슬리자산운용

제 10 기 반기

2024년 04월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 9 기 반기

2023년 04월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 킹슬리자산운용 대표이사 희동 콘스탄틴 김

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 을지로5길26 미래에셋센터원빌딩 동관 12층

(전 화) 02-6012-2100

반 기 재 무 상 태 표

제10(당)기 반기말 2024년 9월 30일 현재

제9(전)기 기말 2024년 3월 31일 현재

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

과 목	주 석	제10(당)반기말	제9(전) 기말
자산			
I. 현금및예치금		593,313,837	250,023,442
1. 현금및현금성자산	4,5,6	593,313,837	250,023,442
II. 당기손익-공정가치측정 금융자산	5,7	25,750,000	-
III. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,8	1,330,479,229	1,350,967,604
IV. 유형자산	9,10	868,795,346	969,237,483
1. 비품		61,812,416	55,780,416
감가상각누계액		(16,784,766)	(11,576,157)
2. 사용권자산		979,775,910	979,775,910
감가상각누계액		(156,008,214)	(54,742,686)
V. 기타자산		422,080,886	391,939,199
1. 미수수익		17,932,099	21,380,956
2. 선급비용		12,863,940	-
3. 선급금		-	4,088,790
4. 단기대여금	4,5,15	100,000,000	100,000,000
5. 선납세금		5,124,720	2,404,080
6. 보증금	4,5	129,110,899	124,054,174
7. 이연법인세자산	13	47,049,228	29,472,119
8. 기타유동자산		-	539,080
9. 기타비유동자산		110,000,000	110,000,000
자산총계		3,240,419,298	2,962,167,728
I. 기타부채		827,064,672	890,081,607
1. 예수금		52,010,000	39,367,060
2. 미지급금	4,5	20,826,066	13,508,035
3. 리스부채	4,5,10	754,228,606	837,206,512
II. 총당부채		80,873,843	33,709,708
1. 확정급여부채	11	80,873,843	33,709,708

과 목	주 석	제10(당)반기말	제9(전) 기말
부채총계		907,938,515	923,791,315
I. 자본금		4,225,000,000	3,250,000,000
1. 보통주자본금	1,12	4,225,000,000	3,250,000,000
II. 자본조정		(36,188,240)	(30,738,240)
1. 주식할인발행차금		(36,188,240)	(30,738,240)
III. 기타포괄손익누계액		(238,970,069)	(214,349,048)
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	8	121,584,034	124,433,738
2. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	8	(232,230,644)	(218,874,043)
3. 보험수리적손실		(128,323,459)	(119,908,743)
IV. 이익잉여금(결손금)		(1,617,360,908)	(966,536,299)
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,617,360,908)	(966,536,299)
자본총계		2,332,480,783	2,038,376,413
부채와자본총계		3,240,419,298	2,962,167,728

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 손 익 계 산 서

제10(당)기 반기 2024년 4월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제9(전)기 반기 2023년 4월 1일부터 2023년 9월 30일까지

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

구 분	주 석	제10(당) 반기		제9(전) 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 영업수익		164,039,969	382,886,125	76,283,525	212,916,152
1. 수수료 수익		114,840,117	272,332,873	76,237,249	161,361,170
운용보수		114,840,117	272,332,873	76,237,249	161,361,170
2. 운용투자수익		31,260,512	59,207,619	6,754,824	18,071,924
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	5	31,260,512	59,207,619	6,085,224	17,402,324
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	5	-	-	669,600	669,600
3. 외화거래이익		-	190,727	1,129,513	1,135,734
외환차익	5	-	190,727	-	5,156
외환환산이익	5	-	-	1,129,513	1,130,578
4. 이자수익		17,939,340	24,388,568	(7,838,061)	31,542,496
예금이자	5	17,939,340	24,388,568	(7,838,061)	31,542,496
5. 배당금수익	5	-	26,766,338	-	804,828
II. 영업비용		577,773,866	1,013,827,807	422,348,293	858,257,828
1. 운용투자손실		4,576,398	4,576,398	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	5	326,398	326,398	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	5,7	4,250,000	4,250,000	-	-
2. 외화거래손실		406,500	162,375	567,559	748,927
외화환산손실	5	406,500	162,375	567,559	748,927
3. 판매비와관리비		572,790,968	1,009,089,034	421,780,734	857,508,901
급여	15	247,749,917	442,470,947	171,833,246	445,540,047
퇴직급여	11,15	16,714,500	36,526,062	43,714,999	26,668,956
복리후생비		22,049,505	40,915,085	14,729,280	23,701,241
여비교통비		3,573,620	7,104,120	3,171,800	3,612,300
접대비		21,362,412	25,326,712	7,175,200	9,096,882
통신비		547,738	1,102,748	66,045	96,905
세금과공과		5,031,320	9,110,310	1,625,350	9,017,460
감가상각비	9	53,218,898	106,474,137	25,042,622	49,997,770
임차료		31,945,140	63,664,700	20,993,792	41,900,227
보험료		4,370,528	6,154,948	1,409,598	3,186,777
차량유지비		1,132,020	2,415,276	610,468	610,468

구 분	주 석	제10(당) 반기		제9(전) 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
운반비		153,800	407,598	143,000	479,032
교육훈련비		4,062,100	4,176,100	-	401,410
도서인쇄비		23,900	1,296,600	961,831	1,021,831
소모품비		2,279,649	4,480,509	1,049,630	2,561,249
지급수수료		158,575,921	257,463,182	129,253,873	239,616,346
Ⅲ. 영업이익(손실)		(413,733,897)	(630,941,682)	(346,064,768)	(645,341,676)
Ⅳ. 영업외수익		4,984,898	9,220,139	605	301,869
잡이익		672,614	673,014	605	301,869
이자수익	5,15	4,312,284	8,547,125	-	-
Ⅴ. 영업외비용		19,670,635	40,174,748	871,219	9,881,155
잡손실		-	-	81,024	7,823,159
이자비용	5,10	19,670,635	40,174,748	790,195	2,057,996
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(428,419,634)	(661,896,291)	(346,935,382)	(654,920,962)
Ⅶ. 법인세비용(수익)	13	(11,071,682)	(11,071,682)	27,763,962	27,763,962
Ⅷ. 반기순이익(손실)		(417,347,952)	(650,824,609)	(374,699,344)	(682,684,924)
Ⅸ. 기타포괄손익		-	(24,621,021)	-	43,988,822
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		-	(2,849,704)	-	16,560,988
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		-	(13,356,601)	-	6,140,969
확정급여부채의 재측정요소		-	(8,414,716)	-	21,286,865
X. 반기총포괄이익(손실)		(417,347,952)	(675,445,630)	(374,699,344)	(638,696,102)
XI. 주당이익(손실)					
기본 및 희석 주당순이익(손실)	14	(520)	(893)	(721)	(1,313)

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 자 본 변 동 표

제10(당)기 반기 2024년 4월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제9(전)기 반기 2023년 4월 1일부터 2023년 9월 30일까지

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2023.04.01(전반기초)	2,600,000,000	(30,738,240)	(253,363,223)	564,547,801	2,880,446,338
기타포괄손익	-	-	43,988,822	-	43,988,822
반기순손실	-	-	-	(682,684,924)	(682,684,924)
2023.09.30(전반기말)	2,600,000,000	(30,738,240)	(209,374,401)	(118,137,123)	2,241,750,236
2024.04.01(당반기초)	3,250,000,000	(30,738,240)	(214,349,048)	(966,536,299)	2,038,376,413
유상증자	975,000,000	(5,450,000)	-	-	969,550,000
기타포괄손익	-	-	(24,621,021)	-	(24,621,021)
반기순손실	-	-	-	(650,824,609)	(650,824,609)
2024.09.30 (당반기말)	4,225,000,000	(36,188,240)	(238,970,069)	(1,617,360,908)	2,332,480,783

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 현 금 흐 름 표

제10(당)기 반기 2024년 4월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제9(전)기 반기 2023년 4월 1일부터 2023년 9월 30일까지

주식회사 킹슬리자산운용

(단위 : 원)

과 목	주 석	제10(당) 반기	제9(전) 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(498,126,770)	329,546,023
1. 반기순손실		(650,824,609)	(682,684,924)
2. 조정사항		21,406,326	29,018,829
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	5	(59,207,619)	(17,402,324)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	5	326,398	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	5	-	(669,600)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	5	4,250,000	-
감가상각비	9	106,474,137	49,997,770
이자수익	5	(32,935,693)	(31,542,496)
이자비용	10	40,174,748	2,057,996
배당금수익	5	(26,766,338)	(804,828)
외화환산이익	5	-	(1,130,578)
외화환산손실	5	162,375	748,927
법인세비용(수익)		(11,071,682)	27,763,962
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		77,107,990	946,480,531
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		28,881,221	16,574,324
단기금융상품의 감소		-	1,000,000,000
미수금의 감소(증가)		439,080	(439,080)
선급금의 감소(증가)		4,088,790	(7,535,750)
선급비용의 감소(증가)		(12,863,940)	12,237
기타유동자산의 감소		100,000	-
예수금의 감소		12,642,940	13,738,014
미지급금의 증가(감소)		7,293,837	(65,212,551)
확정급여부채의 증가(감소)	11	36,526,062	(10,656,663)
4. 이자의 수취		30,137,825	37,698,259
5. 이자의 지급		-	-
6. 배당금의 수취		26,766,338	804,828

과 목	주 석	제10(당) 반기	제9(전) 반기
7. 법인세의 환급(납부)		(2,720,640)	(1,771,500)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,842,000)	(102,624,200)
보증금의 회수		1,190,000	-
단기대여금의 증가		-	(100,000,000)
유형자산의 취득	9	(6,032,000)	(2,624,200)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		846,421,540	(86,539,470)
유상증자		969,550,000	-
리스부채의 지급		(123,128,460)	(86,539,470)
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I+II+III)		343,452,770	140,382,353
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(162,375)	381,651
VI. 기초 현금및현금성자산	6	250,023,442	375,569,912
VII. 반기말 현금및현금성자산 (IV+V+VI)	6	593,313,837	516,333,916

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주식

제10(당)기 반기: 2024년 09월 30일 종료 회계연도

제9(전기) : 2024년 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 845,000주(액면금액 5,000원)이며, 납입자본금은 4,225백만원입니다. 당반기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수 (주)	지분율
이준엽	845,000주	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, 2024년 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 2024년 3월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 중간재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2 (2)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 2024년 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 2024년 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, 당

사의 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	593,314	-	593,314	250,023	-	250,023
단기대여금	100,000	-	100,000	100,000	-	100,000
보증금	-	196,804	196,804	197,994	-	197,994
합 계	693,314	196,804	890,118	548,017	-	548,017

(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	20,826	-	20,826	13,508	-	13,508
리스부채	157,894	596,335	754,229	150,212	686,995	837,207
합 계	178,720	596,335	775,055	163,720	686,995	850,715

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\$	5,840.51	7,707	-	-

(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	907,939	923,791
자본	2,332,481	2,038,376
부채비율	38.93%	45.32%

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	593,314	593,314	250,023	250,023
	기타채권	229,111	229,111	224,593	224,593
당기손익-공정가치	당기손익-공정가치측정 금융자산	25,750	25,750	-	-
기타포괄손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,330,479	1,330,479	1,350,968	1,350,968
금융자산 합계		2,178,654	2,178,654	1,825,584	1,825,584
상각후원가	미지급금	20,826	20,826	13,508	13,508
	리스부채	754,229	754,229	837,207	837,207
금융부채 합계		775,055	775,055	850,715	850,715

당사가 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용한 평가기법은 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	25,750	-	-	25,750
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,330,479	-	-	1,330,479
전기말	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,350,968	-	-	1,350,968

수준1에 포함된 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치가 측정가능하며, 보고기간종료일 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	191	5
	외화환산이익	-	1,131
	이자수익	32,936	31,542
당기손익-공정가치측정 금융자산	처분이익	59,208	17,402
	평가이익	-	670
	배당금수익	26,766	805
합계		119,101	51,555

2) 당반기와 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주	구분	당반기	전반기
상각후원가 금융자산	외화환산손실	162	749
	이자비용	40,175	2,058
당기손익-공정가치측정 금융자산	처분손실	326	-
	평가손실	4,250	-
합계		44,913	2,807

6. 현금및예치금

보고기간종료일 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구분	당반기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	583,452	250,022
	기타예적금	2,155	1
	외화	7,707	-
합계		593,314	250,023

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	30,000	25,750	-	4,250	-	-	-	-

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	717,796	717,796	148,561
	수익증권	585,800	600,000	605,148	605,148	5,148
	해외주식 신탁	-	301,126	7,535	7,535	(293,591)
합계		1,085,800	1,470,361	1,330,479	1,330,479	(139,882)

(단위: 천원)

구분		전기말				
		US\$	취득원가	장부금액	공정가치	미실현손익
기타포괄손익 -공정가치	KINGCF8 (외화회사채)	500,000	569,235	717,979	717,979	148,744
	수익증권	585,800	600,000	608,568	608,568	8,568
	해외주식신탁	-	301,126	24,421	24,421	(276,705)
합계		1,085,800	1,470,361	1,350,968	1,350,968	(119,393)

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	61,812	(16,785)	-	45,027
사용권자산	979,776	(156,008)	-	823,768
합계	1,041,588	(172,793)	-	868,795

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
비품	55,780	(11,576)	-	44,204
사용권자산	979,776	(54,743)	-	925,033
합계	1,035,556	(66,319)	-	969,237

(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
비품	44,204	6,032	-	(5,209)	-	45,027
사용권자산	925,033	-	-	(101,265)	-	823,768
합 계	969,237	6,032	-	(106,474)	-	868,795

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	대 체	기 말
시설장치	40,938	-	-	(8,470)	-	32,468
비품	4,029	2,624	-	(1,191)	-	5,462
사용권자산	67,229	49,319	-	(40,337)	-	76,211
합 계	112,196	51,943	-	(49,998)	-	114,141

10. 리스

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부동산	790,889	883,934
차량운반구	32,879	41,099
합 계	823,768	925,033

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비	101,265	40,337
리스부채에 대한 이자비용	40,175	2,058
단기리스료	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동	157,894	150,212
비유동	596,335	686,995
합계	754,229	837,207

11. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	80,874	33,709
사외적립자산의 공정가치	-	-
합 계	80,874	33,709

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	35,808	24,765
순이자원가	718	1,904
합 계	36,526	26,669

12. 자본금

당반기말(전기말) 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 3,000,000주(액면가 5,000원)이며, 발행한 보통주식의 수와 자본금은 845,000주(650,000주)와 4,225,000천원(3,250,000천원)입니다.

13. 법인세비용

(1) 당반기와 전반기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 반 기	전 반 기
당기 법인세 부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(17,579)	39,583
자본에 직접 반영된 법인세	6,507	(11,819)
법인세비용	(11,072)	27,764

(2) 당반기와 전반기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 반 기	전 반 기
법인세비용차감전순손실	(661,896)	(654,921)
적용세율에 따른 세부담액	-	-
- 영구적차이	1,460	1,618
- 기타(이연법인세자산 미인식 등)	(12,532)	26,146
법인세비용	(11,072)	27,764
유효세율	-	-

(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	33,711	47,163	80,874	7,045	9,858	16,903
미지급비용	1,798	2	1,800	376	-	376
매도가능증권	119,394	20,643	140,037	24,953	4,315	29,268
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	4,250	4,250	-	888	888
리스부채	837,206	(82,977)	754,229	174,977	(17,344)	157,633
임차보증금	73,939	(6,246)	67,693	15,453	(1,305)	14,148
사용권자산	(925,033)	101,265	(823,768)	(193,332)	21,165	(172,167)
합 계	141,015	84,100	225,115	29,472	17,577	47,049

<전기>

(단위: 천원)

과목	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
확정급여채무	155,012	(121,301)	33,711	32,553	(25,508)	7,045
미지급비용	1,798	-	1,798	378	(2)	376
매도가능증권	155,530	(36,136)	119,394	32,661	(7,708)	24,953
리스부채	71,441	765,765	837,206	15,003	159,974	174,977
임차보증금	8,364	65,575	73,939	1,756	13,697	15,453
사용권자산	(67,229)	(857,804)	(925,033)	(14,118)	(179,214)	(193,332)
합 계	324,916	(183,901)	141,015	68,233	(38,761)	29,472

당사는 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성에 대해 영업성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 주기적으로 고려하여 평가하였으며, 보고기간종료일 현재 이월결손금을 제외한 누적 일시적차이로 인한 법인세효과의 발생가능성이 높다고 판단하여 이연법인세 자산을 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	754	(13,725)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	3,530	6,017
보험수리적손실	2,223	(2,798)
합계	6,507	(10,506)

14. 주당손익

(1) 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)	(417,347,952)	(650,824,609)	(374,699,344)	(682,684,924)
가중평균유통보통주식수	802,554	728,224	520,000	520,000
기본 및 희석 주당이익(손실)	(520)	(893)	(721)	(1,313)

(2) 당반기 및 전반기 가중평균유통보통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당반기

<3개월>

(단위: 원)

시작	종료	기간	주식수	적수
2024-07-01	2024-09-09	71	790,000	56,090,000
2024-09-10	2024-09-30	21	845,000	17,745,000
합계		92		73,835,000
가중평균유통보통주식수 (=73,835,000/92)				802,554

<6개월>

(단위: 원)

시작	종료	기간	주식수	적수
2024-04-01	2024-06-28	89	650,000	57,850,000
2024-06-29	2024-09-09	73	790,000	57,670,000
2024-09-10	2024-09-30	21	845,000	17,745,000
합계		183		133,265,000
가중평균유통보통주식수 (=133,265,000/183)				728,224

2) 전반기

전반기 중 발행주식수는 변동이 없었으므로, 가중평균유통보통주식수는 전반기말 발행주식수와 동일합니다.

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	325,002	290,669
퇴직급여	퇴직급여전입액 등	25,508	10,086
합계		350,510	300,755

(2) 기타특수관계자거래

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기> (단위: 천원)

구 분	특수관계자	기초	대여	회수	기말	이자수익	미수수익
단기대여금	임직원(대표이사)	100,000	-	-	100,000	2,300	-

<전반기> (단위: 천원)

구 분	특수관계자	기초	대여	회수	기말	이자수익	미수수익
단기대여금	임직원(대표이사)	-	100,000	-	100,000	767	-

16. 운용자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 집합투자기구의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당반기말		전기말	
		총설정원본	순자산가액	총설정원본	순자산가액
증권	채권형	-	-	5,492,706	5,500,106
	주식형	246,242	233,639	224,270	244,061
	혼합형	43,158,876	46,204,604	39,831,607	41,219,597
	소 계	43,405,118	46,438,243	45,548,583	46,963,764
부동산		-	-	-	-
기타		1,099,789	1,196,331	1,151,320	1,193,066
합 계		44,504,907	47,634,574	46,699,903	48,156,830

(2) 당반기말 현재 당사가 운용하는 집합투자기구의 운용규모는 47,635백만원(순자산가액 기준)입니다.

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	20,448	28,897