

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	12
외부감사 실시내용.....	84

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

재무제표에 대한

# 감사보고서

제 17(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 16(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 엘앤에스벤처캐피탈 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 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 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 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.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2023년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

## 엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

### 제 17(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 16(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사 대표이사 주성진, 장동식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 504, 7층(대치동, 해성빌딩)  
(전 화) 02-501-1031

## 재 무 상 태 표

제 17(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 16(전)기말 2021년 12월 31일 현재

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17(당)기말	제 16(전)기말
자산		
Ⅰ. 유동자산	4,642,433,365	10,979,517,727
(1) 당좌자산	4,642,433,365	10,979,517,727
현금및현금성자산(주석4,24)	59,591,291	7,917,874,777
단기대여금(주석5,24)	110,000,000	110,000,000
대손충당금	(110,000,000)	(110,000,000)
미수금(주석4,5,21,23,24)	1,717,359,548	1,651,387,354
대손충당금	(840,464,610)	(990,742,385)
미수수익(주석4,5,21,24)	3,468,290,677	2,368,264,770
부가세대급금	-	4,000,000
선급금	25,000	1,039,909
선급비용	9,231,592	27,693,302
당기법인세자산	228,399,867	-
Ⅱ. 창업투자자산	23,007,601,910	19,874,134,012
(1) 경영지원자산	23,007,601,910	19,874,134,012
당기손익-공정가치측정금융자산(경영)(주석4,7,24)	98,763,083	305,262,083
관계기업투자(주석7)	22,908,838,827	19,568,871,929
Ⅲ. 사모투자자산(주석4,8,24)	331,483,414	314,716,827
당기손익-공정가치측정금융자산(사모)	331,483,414	314,716,827
Ⅳ. 비유동자산	2,259,949,306	1,378,503,319
(1) 유형자산(주석9,12)	878,370,342	378,798,456
집기비품	120,091,729	120,091,729
감가상각누계액	(99,962,425)	(78,243,967)
차량운반구	83,263,513	-
감가상각누계액	(4,163,176)	-
시설장치	213,886,450	213,886,450
감가상각누계액	(210,875,750)	(180,427,142)
사용권자산	934,258,061	448,139,983
감가상각누계액	(158,128,060)	(144,648,597)
(2) 무형자산(주석10)	495,499,590	495,499,590
회원권	495,499,590	495,499,590
(3) 기타비유동자산	886,079,374	504,205,273
보증금(주석4,24)	237,500,000	127,617,000
이연법인세자산(주석19)	648,579,374	376,588,273
자산총계	30,241,467,995	32,546,871,885
부채		
Ⅰ. 유동부채	8,030,174,672	10,991,801,268
단기차입금(주석4,11,22,24)	3,800,000,000	3,500,000,000
유동성장기차입금(주석4,11,22,24)	-	187,500,000
예수금	68,764,580	270,485,560
미지급금(주석4,21,24)	57,606,042	74,482,656

미지급비용(주석4,24)	411,727,437		646,684,994	
유동성금융리스부채(주석4,12,22,24)	286,844,040		186,961,158	
전환사채(주석4,13,21,22,24,26)	3,370,800,000		4,989,612,528	
전환권조정	(7,327,354)		(52,288,199)	
당기법인세부채	41,759,927		1,188,362,571	
II.비유동부채		2,191,818,130		1,868,873,000
비유동금융리스부채(주석4,12,22,24)	488,710,347		118,568,758	
총당부채(주석14,23)	1,720,891,949		1,778,292,829	
순확정급여부채(자산)(주석15)	(17,784,166)		(27,988,587)	
부채총계		10,221,992,802		12,860,674,268
자본				
I.자본금		13,900,000,000		13,900,000,000
보통주자본금(주석16)	13,900,000,000		13,900,000,000	
II.기타불입자본(주석17)		833,575,015		833,575,015
주식발행초과금	377,870,674		377,870,674	
전환권대가(주석13)	28,102,890		54,763,749	
기타자본잉여금	427,601,451		400,940,592	
III.이익잉여금(주석18)		5,285,900,178		4,952,622,602
미처분이익잉여금	5,285,900,178		4,952,622,602	
자본총계		20,019,475,193		19,686,197,617
부채및자본총계		30,241,467,995		32,546,871,885

별첨 주식 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 17(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 16(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17(당)기		제 16(전)기	
I. 영업수익		7,324,725,944		15,396,677,594
(1)투자조합수익	7,274,847,246		14,578,559,263	
조합관리보수(주석21)	6,055,354,561		5,529,496,536	
조합성과보수(주석21)	-		3,332,405,578	
관계기업투자처분이익(주석21)	-		452,732,736	
지분법이익(주석7)	1,219,492,685		5,263,924,413	
(2)운용투자수익(주석4,7)	-		2,000,000	
당기손익-공정가치금융자산평가이익(경영)	-		2,000,000	
(3)사모투자수익(주석4)	16,959,947		791,252,155	
당기손익-공정가치금융자산평가이익(사모)	16,959,947		-	
당기손익-공정가치금융자산처분이익(사모)	-		791,252,155	
(4)기타의영업수익	32,918,751		24,866,176	
이자수익(주석4)	32,918,751		24,866,176	
II. 영업비용		6,686,492,167		9,971,380,932
(1)투자조합비용	1,332,714,724		1,001,188,136	
지분법손실(주석7)	1,332,714,724		1,001,188,136	
(2)운용투자비용(주석4)	132,284,180		-	
당기손익-공정가치금융자산평가손실(경영)	132,284,180		-	
(3)사모투자비용(주석4)	193,360		693,592,436	
당기손익-공정가치금융자산평가손실(사모)	193,360		693,592,436	
(3)기타의영업비용	372,083,375		439,625,203	
이자비용(주석4)	372,083,375		439,625,203	
(4)판매비와관리비	4,849,216,528		7,836,975,157	
임원급여	1,406,186,550		1,454,602,800	
급여	1,604,653,752		3,350,323,850	
퇴직급여(주석15)	115,943,888		236,775,579	
복리후생비	688,990,666		402,959,153	
여비교통비	81,055,873		42,285,542	
통신비	14,201,638		24,059,874	
소모품비	34,215,054		38,023,576	
도서인쇄비	4,247,920		6,165,746	
세금과공과	59,378,920		55,772,820	
지급임차료	119,466,500		110,588,370	
감가상각비(주석9,12)	338,606,934		324,367,112	
수선비	27,218,400		112,640,000	
보험료	5,107,246		5,202,526	
접대비	198,260,970		161,840,790	
지급수수료	326,323,312		182,733,238	
차량유지비	17,602,960		41,366,967	
교육훈련비	14,436,000		8,232,000	
손실보증비(주석14)	(57,400,880)		288,292,829	
대손상각비(주석5)	(150,277,775)		990,742,385	
잡비	998,600		-	
III. 영업이익		638,233,777		5,425,296,662



IV.기타수익		211,706,355		2,647,513
유형자산처분이익	2,496,425		2,045,513	
잡이익	209,209,930		602,000	
V.기타비용		26,019,738		-
잡손실	26,019,738		-	
VI.법인세비용차감전순이익		823,920,394		5,427,944,175
VII.법인세비용(주석19)		(125,373,168)		1,362,010,240
VIII.당기순이익		949,293,562		4,065,933,935
X I .기타포괄이익(손실)		(115,615,986)		(59,500,093)
후속적으로 재분류되지 않는 포괄이익(손실)	(115,615,986)		(59,500,093)	
순확정급여채무의 재측정요소(주석15,18,19)	(115,615,986)		(59,500,093)	
X II .총포괄손익		833,677,576		4,006,433,842
X III .주당손익(주석20)				
1.기본주당순손익		341		1,463
2.희석주당순손익		339		1,169

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 17(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 16(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
2021.1.1(전기초)	13,900,000,000	833,575,015	946,188,760	-	15,679,763,775
당기순이익	-	-	4,065,933,935	-	4,065,933,935
확정급여채무의 재측정요소	-	-	(59,500,093)	-	(59,500,093)
2021.12.31(전기말)	13,900,000,000	833,575,015	4,952,622,602	-	19,686,197,617
2022.1.1(당기초)	13,900,000,000	833,575,015	4,952,622,602	-	19,686,197,617
배당금의 지급	-	-	(500,400,000)	-	(500,400,000)
당기순이익	-	-	949,293,562	-	949,293,562
확정급여채무의 재측정요소	-	-	(115,615,986)	-	(115,615,986)
2022.12.31(당기말)	13,900,000,000	833,575,015	5,285,900,178	-	20,019,475,193

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 17(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 16(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 17(당)기	제 16(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(5,354,652,998)	6,745,448,612
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(3,792,081,281)	7,508,665,468
가. 당기순이익	949,293,562	4,065,933,935
나. 조정	484,738,521	(1,200,748,450)
이자비용	372,083,375	439,625,203
법인세비용	(125,373,168)	1,362,010,240
감가상각비	338,606,934	324,367,112
대손상각비	(150,277,775)	990,742,385
퇴직급여	114,917,685	236,254,202
조합지분법손실	1,332,714,724	1,001,188,136
당기손익-공정가치금융자산평가손실(경영)	132,284,180	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실(사모)	193,360	693,592,436
손실보증비	(57,400,880)	288,292,829
잡손실	4,587,472	-
이자수익	(32,918,751)	(24,866,176)
유형자산처분이익	(2,496,425)	(2,045,513)
잡이익	(205,729,578)	-
지분법이익	(1,219,492,685)	(5,263,924,413)
관계기업투자처분이익	-	(452,732,736)
당기손익-공정가치금융자산평가이익(경영)	-	(2,000,000)
당기손익-공정가치금융자산평가이익(사모)	(16,959,947)	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익(사모)	-	(791,252,155)
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,226,113,364)	4,643,479,983
미수금의 증가	(65,972,194)	(218,608,827)
미수수익의 증가	(1,100,025,907)	(354,915,798)
부가세대급금의 감소(증가)	4,000,000	(4,000,000)
선급금의 감소	1,014,909	32,000
선급비용의 감소(증가)	18,461,710	(24,858,719)
조합출자금의 감소(증가)	(3,453,188,937)	5,626,546,588
당기손익-공정가치금융자산(경영)의 감소	74,214,820	-
당기손익-공정가치금융자산(사모)의 감소	-	1,202,782,799
미지급금의 증가(감소)	(16,876,614)	52,973,999
예수금의 증가(감소)	(201,720,980)	231,401,020
미지급비용의 증가	162,373,693	46,035,546
순확정급여채무의 감소	(648,393,864)	(1,913,908,625)
2. 이자수익 현금유입액	32,918,751	24,866,176
3. 이자비용의 현금유출액	(104,603,388)	(150,476,312)
4. 법인세비용 현금유출액	(1,490,887,080)	(637,606,720)

II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(193,146,513)		(484,799,590)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		-	10,700,000	
보증금의감소		-	700,000	
단기금융상품의처분		-	10,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(193,146,513)		(495,499,590)	
보증금의증가	(109,883,000)		-	
유형자산의취득	(83,263,513)		-	
무형자산의취득	-		(495,499,590)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,310,483,975)		(526,440,076)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,300,000,000		500,000,000	
단기차입금의차입	2,300,000,000		-	
장기차입금의차입	-		500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,610,483,975)		(1,026,440,076)	
단기차입금의상환	(2,000,000,000)		(500,000,000)	
유동성장기부채의상환	(187,500,000)		(250,000,000)	
전환사채의상환	(1,623,400,000)		-	
배당금의지급	(500,400,000)		-	
리스부채의감소	(299,183,975)		(276,440,076)	
IV. 현금의증가(감소)( I + II + III)		(7,858,283,486)		5,734,208,946
V. 기초의현금		7,917,874,777		2,183,665,831
VI. 기말의현금		59,591,291		7,917,874,777

별첨 주석 참조

## 주석

제 17(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 16(전)기말 2021년 12월 31일 현재

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사

### 1. 회사의 개요

엘앤에스벤처캐피탈 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2006년 10월 20일에 중소기업 창업지원을 목적으로 설립되어 중소기업창업자에 대한 투자 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 중소기업창업지원법의 규정에 의거하여 2006년 11월 17일에 중소기업청에 중소기업창업투자회사로 등록되었습니다.

당사의 설립시 자본금은 7,000백만원이며, 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 13,900백만원입니다. 당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
신성델타테크(주)	1,460,000	52.52
(주)파워로직스	320,000	11.51
(주)유택솔루션	200,000	7.19
디에프지(주)	200,000	7.19
기 타	600,000	21.58
합 계	2,780,000	100.00

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

##### 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정



## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### (나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (2) 재무제표 작성기준

#### 1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

#### 2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

#### 3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (3) 영업수익의 표시

영업수익은 투자실적자산으로부터 발생하는 투자수익, 업무집행조합원으로서 투자조합을 운영함에 있어서 발생하는 투자조합수익, 경영지원자산으로부터 발생하는 운용투자수익, 구조조정자산을 운용함으로써 발생하는 구조조정투자수익 및 구조조정조합수익, 유동자산과 투자자산의 운용으로 인하여 발생하는 기타의 영업수익으로 구분합니다.

### (4) 창업투자자산의 구분기재

당사는 고유업무를 목적으로 투자한 자산(단기매매증권 제외)을 창업투자자산의 계정과목으로 하여 투자자산과 구분하여 표시하고 있으며, 창업투자자산은 중소기업창업지원법에 따른 투자(사업개시일로부터 7년 이내의 기업에 대한 투자)의 경우 투자실적자산, 기타의 중소기업에 대한 투자(주식, 사채포함)의 경우 경영지원자산으로 각각 구분하여 계상하고 있습니다.

### (5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

## 채무제표에 대한 주석 - 계속

### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

### (다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음



## 채무제표에 대한 주석 - 계속

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 미수금, 미수수익 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### (7) 관계기업투자주식

관계기업투자주식은 당사가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 관계기업의 투자자가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

관계기업투자주식은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 당사와 관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

### (8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
집기비품	5년
차량운반구	5년
시설장치	5년

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

### (9) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

#### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 2) 내용연수 및 상각

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
회 원 권	비한정	-

### 3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.



## 재무제표에 대한 주석 - 계속

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '금융리스부채' 또는 '비유동금융리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

### (12) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(13) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(14) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 중소벤처기업에 대한 투자, 벤처투자조합의 결성 및 업무의 집행 등을 주 업무로 하고 있습니다. 당사는 투자조합을 결성하여 업무집행조합원으로서 투자조합 규약에 따른 조합관리용역을 제공하며 이를 수행의무로 식별하였습니다. ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 조합원들과 조합에 대한 관리계약(규약)을 체결하고 있습니다. 당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

### 3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 조합원에게 약속한 용역을 제공하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 성과보수, 우선손실충당금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다

### 4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 조합원에게 용역을 제공하면서 유의적인 금융 효익이 조합원이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 조합원에게 용역을 제공하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 부채의 (-)으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

### 4) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 자산손상

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며,그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.



## 재무제표에 대한 주석 - 계속

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

### (18) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- (수준3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 추정과 관련된 근거와는 구분되는 중요한 판단들로서, 이는 경영자가 기업의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 영향을 미칩니다.

#### (1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

#### (2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상의 징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### (3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

### (4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 24에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 24는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

### (5) 법인세비용

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 범주별 금융상품

4-1. 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	59,591	-	59,591
미수금	876,895	-	876,895
미수수익	3,468,291	-	3,468,291
보증금	237,500	-	237,500
당기손익-공정가치금융자산	-	430,246	430,246
합 계	4,642,277	430,246	5,072,523

당사의 부채는 전액 상각후원가로 측정하는 금융부채입니다.

(전기말)

(단위:천원)			
금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,917,875	-	7,917,875
미수금	660,645	-	660,645
미수수익	2,368,265	-	2,368,265
보증금	127,617	-	127,617
당기손익-공정가치금융자산	-	619,979	619,979
합 계	11,074,402	619,979	11,694,381

당사의 부채는 전액 상각후원가로 측정하는 금융부채입니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

4-2. 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 금융자산, 부채	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	16,960	16,960
이자수익	32,919	-	32,919
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	132,478	132,478
이자비용	372,083	-	372,083
합 계	405,002	149,437	554,440

(전기)

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	2,000	2,000
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	791,252	791,252
이자수익	24,866	-	24,866
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	693,592	693,592
이자비용	439,625	-	439,625
합 계	464,491	1,486,845	1,951,336

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 미수금 및 기타수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 미수금 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	1,717,360	1,651,387
차감:대손충당금	(840,465)	(990,742)
순액: 미수금	876,895	660,645
단기대여금	110,000	110,000
차감:대손충당금	(110,000)	(110,000)
순액: 단기대여금	-	-
미수수익	3,468,291	2,368,265
합 계	4,345,186	3,028,910

(2) 대손충당금

당기 및 전기 중 미수금 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)		
구분	미수금	단기대여금
기초	990,742	110,000
증가	-	-
감소	150,278	-
기말	840,465	110,000

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)		
구 분	미수금	단기대여금
기초	-	110,000
증가	990,742	-
감소	-	-
기말	990,742	110,000

6. 투자실적자산

보고기간 종료일 현재 투자실적자산 중 당기손익-공정가치 금융자산은 시장성없는 지분증권으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	장부가액	
			당기말	전기말
(주)퀀텀에너지연구소(주1)	9.37%	500,000	-	-

(주1) 전기이전에 당기손익-공정가치금융자산(투자)평가손실로 전액 반영하였습니다.



재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 경영지원자산

7-1. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 경영지원자산 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회 사 명	당기말			전기말		
	지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
케이비제19호기업인수목적(주)(주1)	2.33%	25,785	1	2.33%	100,000	206,500
이엔티코리아(주2)	0.36%	73,116	73,116	0.36%	73,116	73,116
쌌미하우(주2)	0.03%	14,591	14,591	0.03%	14,591	14,591
Encored Technologies USA(주2)	0.07%	11,055	11,055	0.07%	11,055	11,055
합 계		124,547	98,763		198,762	305,262

(주1) 2022년 5월 9일 코스닥시장 상장규정에 의거 상장폐지되었습니다.

(주2) 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 7-2. 관계기업투자주식

가. 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식에 대한 피투자회사의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
관계기업명(주1,2)	결산월	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
엘앤에스2호부품소재투자조합(주3)	12월	9.09%	100,000	-	9.09%	100,000	-
엘앤에스6호 Early Stage II 투자조합(주3)	12월	10.00%	-	118,194	10.00%	201,000	527,007
엘앤에스농수산업투자조합(주3)	12월	10.00%	610,000	191,454	10.00%	635,000	91,732
엘앤에스농식품6차산업화투자조합(주3)	12월	10.00%	770,000	381,671	10.00%	770,000	342,477
엘앤에스지디청년창업투자조합(주3)	12월	6.67%	399,000	766,560	6.67%	781,000	911,356
엘앤에스7호동남권상생투자조합(주3)	12월	15.52%	1,500,000	1,009,836	15.52%	1,500,000	911,805
엘앤에스신성장동력 글로벌스타 투자조합	12월	10.48%	319,000	3,577,605	10.48%	319,000	3,874,329
P&L&S 세컨더리투자조합 1호(주3)	12월	7.50%	161,400	633,817	7.50%	423,900	1,128,901
L&S-SDC 청년창업투자조합	12월	10.00%	939,750	830,734	10.00%	1,000,000	964,619
엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합	12월	11.67%	6,643,000	5,337,198	11.67%	7,000,000	6,257,787
제로원액셀러레이터 투자펀드1호	12월	1.00%	90,000	75,896	1.00%	90,000	80,343
L&S CTC 프로젝트 펀드1호	12월	1.61%	100,000	95,728	1.61%	100,000	94,789
엘앤에스10호 Early Stage III 투자조합	12월	7.32%	1,500,000	1,381,622	7.32%	1,275,000	1,193,992
스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	12월	10.00%	1,700,000	1,398,720	10.00%	1,100,000	1,048,575
엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	12월	6.67%	1,400,000	1,355,561	6.67%	500,000	471,979
케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	12월	4.90%	2,750,000	2,547,987	4.90%	1,500,000	1,429,650
엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	12월	8.33%	1,000,000	935,017	8.33%	250,000	239,531
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2호 세컨더리 벤처투자조합	12월	8.42%	1,600,000	1,573,993	-	-	-
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2-1호 벤처투자조합	12월	1.33%	100,000	98,951	-	-	-
엘앤에스 아이씨티 밸류업 3호 세컨더리 벤처투자조합	12월	2.68%	150,000	148,297	-	-	-
엘앤에스 EarlyStageIV ICT소부장 투자조합	12월	10.00%	450,000	450,000	-	-	-
합 계			22,282,150	22,908,839		17,544,900	19,568,872

(주1) 조합출자금에 대한 당사의 지분율이 20%미만인 경우에도 당사가 업무집행조합원인 경우 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 지분율로 평가하고 있습니다.

(주2) 상기 피투자회사는 모두 대한민국 서울에 소재하고 있으며 투자업을 주요 영업활동으로 하고 있습니다.

(주3) 해산결의 후 청산 진행중에 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 당기와 전기의 투자조합별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
관계기업명	기초	취득	감소	배당	지분법손익	당기말
엘앤에스6호 Early Stage II 투자조합	527,007	-	(201,000)	(332,940)	125,127	118,194
엘앤에스농수산업투자조합	91,732	-	(25,000)	-	124,722	191,454
엘앤에스농식품6차산업화투자조합	342,477	-	-	-	39,194	381,671
엘앤에스지디청년창업투자조합	911,356	-	(382,000)	-	237,203	766,560
엘앤에스7호동남권상생투자조합	911,805	-	-	-	98,031	1,009,836
엘앤에스신성장동력 글로벌스타 투자조합	3,874,329	-	-	(891,000)	594,277	3,577,605
P&L&S 세컨더리투자조합 1호	1,128,901	-	(262,500)	-	(232,584)	633,817
L&S-SDC 청년창업투자조합	964,619	-	(60,250)	(60,121)	(13,514)	830,734
엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합	6,257,787	-	(357,000)	-	(563,589)	5,337,198
제로원액셀러레이터 투자펀드1호	80,343	-	-	-	(4,447)	75,896
L&S CTC 프로젝트 펀드1호	94,789	-	-	-	939	95,728
엘앤에스10호 Early Stage III 투자조합	1,193,992	225,000	-	-	(37,371)	1,381,622
스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	1,048,575	600,000	-	-	(249,855)	1,398,720
엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	471,979	900,000	-	-	(16,418)	1,355,561
케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	1,429,650	1,250,000	-	-	(131,663)	2,547,987
엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	239,531	750,000	-	-	(54,514)	935,017
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2호 세컨더리 벤처투자조합	-	1,600,000	-	-	(26,007)	1,573,993
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2-1호 벤처투자조합	-	100,000	-	-	(1,049)	98,951
엘앤에스 아이씨티 밸류업 3호 세컨더리 벤처투자조합	-	150,000	-	-	(1,703)	148,297
엘앤에스 EarlyStageIV ICT소부장 투자조합	-	450,000	-	-	-	450,000
합 계	19,568,872	6,025,000	(1,287,750)	(1,284,061)	(113,222)	22,908,839

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)						
피투자회사명	기초	취득	감소	배당	지분법손익	전기말
엘앤에스5호 Early stage투자조합	4,067,814	-	(852,267)	(3,215,547)	-	-
엘앤에스6호 Early Stage II 투자조합	441,300	-	-	-	85,707	527,007
엘앤에스농수산업투자조합	212,390	-	(115,000)	-	(5,658)	91,732
엘앤에스농식품6차산업화투자조합	530,873	-	(100,000)	-	(88,395)	342,477
엘앤에스지디청년창업투자조합	1,642,333	-	(683,000)	-	(47,976)	911,356
엘앤에스7호동남권상생투자조합	940,033	-	-	-	(28,228)	911,805
엘앤에스신성장동력 글로벌스타 투자조합	4,320,916	-	(4,048,000)	(1,540,000)	5,141,413	3,874,329
P&L&S 세컨더리투자조합 1호	1,642,908	-	-	-	(514,006)	1,128,901
L&S-SDC 청년창업투자조합	927,814	-	-	-	36,805	964,619
엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합	4,621,981	1,750,000	-	-	(114,194)	6,257,787
제로원액셀러레이터 투자펀드1호	53,082	30,000	-	-	(2,739)	80,343
L&S CTC 프로젝트 펀드1호	96,679	-	-	-	(1,890)	94,789
엘앤에스10호 Early Stage III 투자조합	782,921	450,000	-	-	(38,928)	1,193,992
스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	198,907	900,000	-	-	(50,333)	1,048,575
엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	-	500,000	-	-	(28,021)	471,979
케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	-	1,500,000	-	-	(70,350)	1,429,650
엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	-	250,000	-	-	(10,469)	239,531
합 계	20,479,950	5,380,000	(5,798,267)	(4,755,547)	4,262,736	19,568,872

재무제표에 대한 주석 - 계속

다. 당기말과 전기말 현재 지분법적용대상인 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
조합명	자산총액	부채총액	자본총액	영업수익	당기순이익 (손실)
엘앤에스2호부품소재투자조합	1,032	29,831	(28,799)	4,599	4,269
엘앤에스 6호 Early Stage II 투자조합	1,181,937	-	1,181,937	1,726,639	1,251,271
엘앤에스농수산업투자조합	2,954,875	1,040,337	1,914,539	1,282,416	1,247,215
엘앤에스 농식품6차산업화 투자조합	4,058,296	241,584	3,816,712	1,896,538	391,940
엘앤에스 지디 청년창업 투자조합	11,522,160	23,762	11,498,398	6,313,662	3,558,052
엘앤에스7호동남권상생투자조합	6,889,842	384,481	6,505,361	781,172	631,513
엘앤에스 신성장동력 글로벌 스타(global star) 투자조합	34,785,985	636,116	34,149,869	9,879,731	5,672,643
P&I-L&S세컨더리투자조합1호	9,455,623	1,000,500	8,455,123	596,940	(3,102,669)
L&S-SDC 청년창업투자조합	8,509,938	202,595	8,307,343	72,592	(135,138)
엘앤에스 글로벌 반도체성장 투자조합	46,913,437	1,166,029	45,747,408	3,975,728	(4,830,766)
제로원엑셀러레이터 투자 펀드 1호	7,593,327	3,749	7,589,578	6,594	(444,681)
L&S CTC 프로젝트펀드 1호	5,951,991	16,875	5,935,116	604	58,226
엘앤에스 10호 Early Stage III 투자조합	19,002,076	119,914	18,882,163	8,986	(510,734)
스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	14,103,415	116,219	13,987,196	7,373	(2,498,553)
엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	20,524,807	191,399	20,333,408	520,919	(246,273)
케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	52,434,443	455,502	51,978,942	154,174	(2,685,924)
엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	11,397,270	177,070	11,220,200	50,838	(654,171)
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2호 세컨더리 벤처투자조합	18,794,323	103,156	18,691,167	14,188	(308,833)
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2-1호 벤처투자조합	7,459,107	37,808	7,421,299	3,014	(78,701)
엘앤에스 아이씨티 밸류업 3호 세컨더리 벤처투자조합	5,564,653	28,230	5,536,423	1,339	(63,577)
엘앤에스 EarlyStageIV ICT소부장 투자조합	4,500,000	-	4,500,000	-	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위:천원)					
조합명	자산총액	부채총액	자본총액	영업수익	당기순이익 (손실)
엘앤에스2호부품소재투자조합	73	33,141	-	-	(496)
엘앤에스5호 Early stage투자조합	-	-	-	30,565,935	3,018,218
엘앤에스6호 Early Stage II 투자조합	5,271,539	1,474	5,270,065	1,793,385	1,792,878
엘앤에스농수산업투자조합	1,919,944	1,002,621	917,323	1,172,128	(56,580)
엘앤에스농식품6차산업화투자조합	3,661,684	236,912	3,424,772	633,519	(883,954)
엘앤에스지디청년창업투자조합	14,059,152	388,806	13,670,347	8,911,593	(707,331)
엘앤에스7호동남권상생투자조합	6,111,581	237,733	5,873,848	34	(183,064)
엘앤에스신성장동력 글로벌스타 투자조합	37,740,428	758,201	36,982,227	51,924,479	49,092,113
P&L&S 세컨더리투자조합 1호	16,651,461	1,591,918	15,059,543	112,084	(6,845,892)
L&S-SDC 청년창업투자조합	9,851,854	205,661	9,646,192	585,757	367,936
엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합	53,638,174	-	53,638,174	318,919	(967,493)
제로원액셀러레이터 투자펀드1호	8,165,544	131,285	8,034,259	893	(273,910)
L&S CTC 프로젝트 펀드1호	6,124,890	248,000	5,876,890	481	(128,007)
엘앤에스10호 Early Stage III 투자조합	16,317,896	-	16,317,896	4,167	(527,740)
스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	10,485,749	-	10,485,749	4,411	(503,325)
엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	7,079,681	-	7,079,681	3,558	(420,319)
케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	29,620,041	455,175	29,164,866	20,780	(1,435,134)
엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	3,002,864	128,493	2,874,371	3,136	(125,629)

재무제표에 대한 주석 - 계속

라. 당사가 투자한 투자조합별 존속기간은 다음과 같습니다.

조합명	존속기간	비고
엘앤에스2호부품소재투자조합	2007.05.30 - 2012.05.29	(주1,4)
엘앤에스6호EarlyStage II 투자조합	2013.09.06 - 2021.09.05	(주1,3)
엘앤에스농수산업투자조합	2012.07.27 - 2019.07.26	(주1,3)
엘앤에스농식품6차산업화투자조합	2014.01.15 - 2021.01.14	(주1,3)
엘앤에스지디청년창업투자조합	2014.02.20 - 2022.02.19	(주1,3)
엘앤에스7호동남권상생투자조합	2014.11.03 - 2022.11.02	(주1,3)
엘앤에스신성장동력글로벌스타투자조합	2015.08.21 - 2023.08.20	(주3)
P&I_L&S 세컨더리투자조합1호	2016.10.18 - 2021.10.17	(주1,3)
L&S-SDC 청년창업투자조합	2017.12.27 - 2025.12.26	(주3)
엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합	2018.02.23 - 2026.02.22	(주3)
제로원엑셀러레이터 투자펀드1호	2018.01.30 - 2026.01.29	(주3)
L&S CTC 프로젝트펀드1호	2019.06.11 - 2024.06.10	(주3)
엘앤에스10호Early Stage III 투자조합	2019.11.11 - 2027.11.10	(주3)
스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	2020.12.24 - 2028.12.23	(주3)
케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	2021.03.17 - 2029.03.16	(주3)
엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	2021.06.11 - 2029.06.10	(주3)
엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	2021.10.26 - 2031.10.25	(주2)
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2호 세컨더리 벤처투자조합	2022.03.14 - 2027.03.13	(주3)
엘앤에스 아이씨티 밸류업 2-1호 벤처투자조합	2022.08.23 - 2027.08.22	(주3)
엘앤에스 아이씨티 밸류업 3호 세컨더리 벤처투자조합	2022.08.23 - 2027.08.22	(주3)
엘앤에스 EarlyStageIV ICT 소부장 투자조합	2023.01.11 - 2031.01.10	(주3)

(주1) 해산결의 후 청산절차가 진행중입니다.

(주2) 조합원총회의 결의에 의해 존속기간을 1년의 범위내에서 연장할 수 있습니다.

(주3) 조합원총회의 결의에 의해 존속기간을 2년의 범위내에서 연장할 수 있습니다.

(주4) 조합원총회의 결의에 의해 존속기간을 3년의 범위내에서 연장할 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 사모투자자산

보고기간종료일 현재 사모투자자산 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회 사 명	당기말			전기말		
	지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
엘앤에스신성장동력알앤비디사 모투자전문회사	9.94%	914	322,157	9.94%	914	305,197
엘앤에스제1호사모투자합자회사	0.97%	10,000	9,327	0.97%	10,000	9,520
합 계		10,914	331,483		10,914	314,717

9. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	당 기					전 기			
	집기비품	차량운반구	시설장치	사용권자산	합 계	집기비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초금액	41,848	-	33,459	303,491	378,798	63,774	66,512	337,333	467,619
취득액	-	83,264	-	777,700	860,963	-	-	434,107	434,107
처분	-	-	-	(22,785)	(22,785)	-	-	(198,560)	(198,560)
감가상각비	(21,718)	(4,163)	(30,449)	(282,277)	(338,607)	(21,926)	(33,052)	(269,389)	(324,367)
기말금액	20,129	79,100	3,011	776,130	878,370	41,848	33,459	303,491	378,798



재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
과 목	기초장부가액	취 득	처 분	기말장부잔액
회원권	495,500	-	-	495,500

(전기)

(단위:천원)				
과 목	기초장부가액	취 득	처 분	기말장부잔액
회원권	-	495,500	-	495,500

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
산업운영대출	한국산업은행	4.29~6.32	2,300,000	3,000,000
일반자금대출	NH농협은행	5.47~5.77	1,500,000	500,000
합 계			3,800,000	3,500,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
내역	차입처	이자율	만기일자	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
일반자금대출	하나은행	-	2022-07-27	-	-	187,500	-

12. 리스계약

(1) 보고기간 종료일 현재 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구분	부동산	차량운반구	합 계
취득금액	734,732	199,526	934,258
감가상각누계액	(81,637)	(76,491)	(158,128)
장부금액	653,095	123,035	776,130

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위:천원)			
구분	부동산	차량운반구	합 계
취득금액	206,516	241,624	448,140
감가상각누계액	(68,839)	(75,810)	(144,649)
장부금액	137,677	165,814	303,491

(2) 보고기간 종료일 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	313,621	286,844	193,034	186,961
1년 초과 5년 이내	506,025	488,710	123,386	118,569
합 계	819,645	775,554	316,420	305,530

(3) 보고기간 종료일 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	286,844	186,961
비유동부채	488,710	118,569
합 계	775,554	305,530

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	282,277	269,389
리스부채 이자비용	16,790	11,135
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용(판매비와 관리비에 포함)	119,467	110,588

13. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	제14회 전환사채
인수자	신성델타테크(주)
발행금액	3,000,000
표면이자율	-
만기보장수익률	연복리 6.00%
발행일~만기일(주1)	2020.1.13~2023.1.13
전환청구기간	2020.1.13~2023.1.13
최초전환가액(*)	5,000원
전환가격조정	1. 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행 2. 전환가액을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권 부사채 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 4. 상장 또는 등록을 위한 공모를 하는 경우, 해당 공모가격이 전환가액을 하회하는 경우 5. 주당 순자산가치가 전환가액을 하회하는 경우 조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\left[ \frac{\text{기발행주식수} + (\text{신발행주식수} \times 1\text{주당 발행가격})}{\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수}} \right]$
조기상환청구권(Put)	해당없음
장부금액	3,363,473

(주1) 2022년 1월 13일자로 계약이 변경되어 만기가 1년 연장 되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	
유동부채	전환사채	3,000,000	4,500,000
	상환할증금	370,800	489,613
	전환권조정	(7,327)	(52,288)
	장부금액	3,363,473	4,937,324
비유동부채	전환사채	-	-
	상환할증금	-	-
	전환권조정	-	-
	장부금액	-	-
전환권대가	28,103	54,764	

14. 총당부채

보고기간 종료일 현재 총당부채 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
손실부담총당부채	당기말	전기말
기초	1,778,293	1,490,000
증가	-	288,293
감소	(57,401)	-
기말	1,720,892	1,778,293

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 퇴직급여제도

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	2,167,324	1,868,283
사외적립자산의 공정가치	2,185,108	(1,896,272)
순확정급여부채(자산)	(17,784)	(27,989)

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	1,868,283	(1,896,272)	(27,989)
퇴직급여			
당기근무원가	179,391	-	179,391
이자비용(이자수익)	2,058	(66,532)	(64,473)
소 계	181,449	(66,532)	114,918
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	25,479	25,479
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 및 기타	91,794	-	91,794
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	29,076	-	29,076
소 계	120,870	25,479	146,349
제도에서 지급한 금액	(3,279)	-	(3,279)
기업이 납부한 기여금	-	(247,784)	(247,784)
당기말	2,167,324	(2,185,108)	(17,784)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	1,970,715	-	1,970,715
퇴직급여			
당기근무원가	236,181	-	236,181
이자비용(이자수익)	1,216	(1,143)	73
소 계	237,397	(1,143)	236,254
재측정요소			
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 및 기타	79,702	-	79,702
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,420)	-	(3,420)
소 계	76,282	-	76,282
제도에서 지급한 금액	(416,111)	-	(416,111)
기업이 납부한 기여금	-	(1,895,128)	(1,895,128)
전기말	1,868,283	(1,896,272)	(27,989)

(3) 당사는 종업원의 일부에 대하여 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정기여형 퇴직연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,026천원(전기521천원)입니다.

(4) 주요 보험수리적 가정

보고기간 종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.97%	3.56%
기대임금상승률	4.33%	0.00%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	증가	감소
할인률	1%	(15,269)	18,232
기대임금상승률	1%	18,379	(15,644)

16. 자본금

보고기간 종료일 현재 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	5,600,000	5,600,000
발행한 주식수	2,780,000	2,780,000
1주당 액면금액	5,000	5,000
자본금	13,900,000	13,900,000



재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 기타불입자본

(1) 보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	377,871	377,871
전환권대가	28,103	54,764
기타자본잉여금	427,601	400,941
합 계	833,575	833,575

(2) 당기 및 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	54,764	54,764
전환사채의상환	(26,661)	-
기말금액	28,103	54,764

18. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	50,040	-
이익준비금(주1)	50,040	-
미처분이익잉여금	5,235,860	4,952,623
합 계	5,285,900	4,952,623

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,952,623	946,189
배당금의 지급	(500,400)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(146,349)	(76,282)
법인세효과	30,733	16,782
당기순이익	949,294	4,065,934
기말금액	5,285,900	4,952,623

채무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 이익잉여금처분계산서

제17(당)기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지	제16(전기)	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 03월 27일	처분확정일	2022년 03월 28일

(단위 : 천원)				
과 목	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금		5,235,860		4,952,623
전기이월미처분이익잉여금	4,402,183		946,189	
당기순이익	949,294		4,065,934	
순확정급여부채의 재측정요소	(115,616)		(59,500)	
II.이익잉여금 처분액		-		550,440
이익준비금	-		50,040	
배당금	-		500,400	
가. 현금배당(주당배당금(율))			500,400	
당기 :- 원(-%), 전기 :180원(3.6%)	-			
III.차기이월미처분이익잉여금		5,235,860		4,402,183

19. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	115,885	1,432,574
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(271,991)	(87,345)
자본에 직접 반영된 법인세비용	30,733	16,782
법인세비용	(125,373)	1,362,010
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	648,579	376,588
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	376,588	289,243
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	271,991	87,345

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	823,920	5,427,944
적용세율에 따른 세부담액	173,007	1,172,148
조정사항		
비공제비용	35,443	184,008
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(321,521)	-
세액공제	(23,616)	(22,875)
기타	11,314	28,730
법인세비용	(125,373)	1,362,010
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	(15.2%)	25.1%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	기초	증가	감소	당기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
대손금	36,380	-	-	36,380
미지급비용	234,453	364,306	234,453	364,306
사채상환할증금	489,613	-	118,813	370,800
전환권조정	(52,288)	(564)	(45,524)	(7,327)
퇴직급여충당부채	1,868,804	301,799	3,279	2,167,324
퇴직연금운용자산	(1,896,272)	(271,052)	-	(2,167,324)
대손충당금	1,059,019	53	162,429	896,643
당기손익공정가치금융자산	89,697	(16,960)	(132,478)	205,215
사용권자산	(303,491)	(472,639)	-	(776,130)
금융리스부채	305,530	470,024	-	775,554
보증금	126,000	-	-	126,000
관계기업투자	(2,023,972)	(1,219,493)	(2,616,776)	(626,689)
감가상각비	-	-	(2,830)	2,830
충당부채	1,778,293	-	57,401	1,720,892
소 계	1,711,765	(844,526)	(2,221,234)	3,088,473
이연법인세자산	376,588			648,579

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	기초	증가	감소	전기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
대손금	36,380	-	-	36,380
미지급비용	124,215	232,468	122,231	234,453
사채상환할증금	489,613	-	-	489,613
전환권조정	(330,302)	-	(278,013)	(52,288)
퇴직급여총당부채	1,970,715	314,201	416,111	1,868,804
퇴직연금운용자산	-	(1,896,272)	-	(1,896,272)
대손충당금	74,064	1,059,019	74,064	1,059,019
당기손익공정가치금융자산	(601,895)	(2,000)	(693,592)	89,697
사용권자산	(337,333)	(303,491)	(337,333)	(303,491)
금융리스부채	337,333	305,530	337,333	305,530
보증금	126,000	-	-	126,000
관계기업투자	(2,064,050)	(5,263,924)	(5,304,002)	(2,023,972)
총당부채	1,490,000	288,293	-	1,778,293
소 계	1,314,740	(5,266,177)	(5,663,201)	1,711,765
이연법인세자산	289,243			376,588

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본에 직접 가감된 이연법인세		
순확정급여채무의 재측정요소	30,733	16,782

20. 주당손익

(1) 기본주당순이익

(단위:원,주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	949,293,562	4,065,933,935
가중평균유통보통주식수	2,780,000	2,780,000
기본주당순이익	341	1,463

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

1) 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구분	당기	전기
기본주당이익 계산에 사용된 순이익	949,293,562	4,065,933,935
전환사채의 이자(22% 세효과 차감후)	195,538,530	216,850,461
희석주당이익 계산에 사용된 순이익	1,144,832,092	4,282,784,396

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위:원,주)		
구분	당기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	2,780,000	2,780,000
- 전환사채	600,000	883,333
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,380,000	3,663,333

3) 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구분	당기	전기
희석보통주당기순이익	1,144,832,092	4,282,784,396
희석가중평균유통보통주식수	3,380,000	3,663,333
희석주당순이익	339	1,169



재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 현재 회사와 지배, 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다

구 분	당기말	전기말
지배기업	신성델타테크(주)	신성델타테크(주)
관계기업투자	엘앤에스2호부품소재투자조합	엘앤에스2호부품소재투자조합
	엘앤에스농수산업투자조합	엘앤에스농수산업투자조합
	엘앤에스6호EarlyStage II 투자조합	엘앤에스6호EarlyStage II 투자조합
	엘앤에스농식품6차산업화투자조합	엘앤에스농식품6차산업화투자조합
	엘앤에스지디청년창업투자조합	엘앤에스지디청년창업투자조합
	엘앤에스7호동남권상생투자조합	엘앤에스7호동남권상생투자조합
	엘앤에스신성장동력글로벌스타투자조합	엘앤에스신성장동력글로벌스타투자조합
	P&I_L&S 세컨더리투자조합1호	P&I_L&S 세컨더리투자조합1호
	L&S-SDC 청년창업투자조합	L&S-SDC 청년창업투자조합
	엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합	엘앤에스 글로벌 반도체성장투자조합
	제로원엑셀러레이터 투자펀드1호	제로원엑셀러레이터 투자펀드1호
	L&S CTC 프로젝트펀드1호	L&S CTC 프로젝트펀드1호
	엘앤에스10호Early Stage III 투자조합	엘앤에스10호Early Stage III 투자조합
	스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합	스마트 엘앤에스-제이와이피 투자조합
	케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합	케이디비씨-엘앤에스 디지털혁신 투자조합
	엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합	엘앤에스 소부장 혁신기업 투자조합
	엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합	엘앤에스 시스템반도체 상생 투자조합
	엘앤에스 아이씨티 밸류업 2호 세컨더리 벤처투자조합	-
	엘앤에스 아이씨티 밸류업 2-1호 벤처투자조합	-
	엘앤에스 아이씨티 밸류업 3호 세컨더리 벤처투자조합	-
엘앤에스 EarlyStageIV ICT 소부장 투자조합	-	

채무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 특수관계자 거래내역 및 채권·채무 잔액

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구분	회사명	투자조합수익(*)	잡이익	이자비용	지급수수료
지배기업	신성델타테크주	-	205,730	205,166	38,134
관계기업투자	엘앤에스농수산업투자조합 외 20개 운영조합	6,055,355	-	-	-

(\*)투자조합수익 중 지분법이익의 금액은 제외하였습니다.

(전기)

(단위:천원)				
구분	회사명	투자조합수익(*)	이자비용	지급수수료
지배기업	신성델타테크주	-	205,827	88,992
관계기업투자	엘앤에스농수산업투자조합 외 17개 운영조합	9,314,635	-	-

(\*)투자조합수익 중 지분법이익의 금액은 제외하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 보고기간 종료일 현재 채권·채무 잔액(대여금 및 금융리스부채 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)							
구 분	회사의 명칭	채권			채무		
		미수금(*)	미수수익	합계	미지급금	전환사채	합계
지배기업	신성델타테크(주)	-	-	-	20,923	3,363,473	3,384,396
관계기업투자	엘앤에스농수산업투자조합 외 19개 운영조합	1,717,360	3,468,291	5,185,650	-	-	-
합 계		1,717,360	3,468,291	5,185,650	20,923	3,363,473	3,384,396

(\*) 당기 중 특수관계자 채권과 관련하여 840,465천원의 대손충당금 및 대손상각비 환입액 150,277천원을 인식하였으며, 상기 미수금은 대손충당금이 설정되기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위:천원)								
구 분	회사의 명칭	채권				채무		
		미수금(*)	미수수익	기타채권	합계	미지급금	전환사채	합계
지배기업	신성델타테크(주)	-	-	-	-	40,117	3,364,036	3,404,153
관계기업투자	엘앤에스농수산업투자조합 외 16개 운영조합	1,651,387	2,368,265	1,040	4,020,692	-	-	-
합 계		1,651,387	2,368,265	1,040	4,020,692	40,117	3,364,036	3,404,153

(\*) 전기 중 특수관계자 채권과 관련하여 990,742천원의 대손상각비 및 대손충당금을 인식하였으며, 상기 미수금은 대손충당금이 설정되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,406,187	1,454,603
퇴직급여	75,330	201,185
합 계	1,481,516	1,655,787

한편, 상기의 주요 경영진에는 회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사가 포함되어 있습니다.

22. 현금흐름표

(1) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래			당기말
			상각	유동성대체	기타	
단기차입금	3,500,000	300,000	-	-	-	3,800,000
유동성장기부채	187,500	(187,500)	-	-	-	-
유동금융리스부채	186,961	(299,184)	16,790	392,403	(10,126)	286,844
비유동금융리스부채	118,569	-	-	(392,403)	762,544	488,710
전환사채	4,937,324	(1,623,400)	250,690	-	(201,142)	3,363,473
합 계	8,930,354	(1,810,084)	267,480	-	551,277	7,939,027

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	187,500
금융리스장기미지급금의 유동성 대체	392,403	298,982
순확정급여채무의 미지급금 변동액	(397,331)	397,331
전환사채의 유동성대체	-	4,989,613

한편, 현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 재무상태표상 현금 및 현금성자산입니다.

23. 약정 및 우발사항

(1) 당기말 현재 당사는 산업은행과 산업운영자금대출 2,000백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당사가 업무집행조합원인 일부 투자조합과 관련하여 당사는 조합원에게 지급하였거나 지급하기로 확정된 분배금, 탈퇴조합원에 대한 환급금과 청산시에 조합원에게 배분하여야 할 재산의 합계액 등이 조합출자금 총액에 미달하는 경우에 손실분의 일부를 충당하기로 약정하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 예상되는 충당금액을 손실충당부채 및 미수금의 대손충당금에 반영하고있습니다.(주석5,14참조).

24. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	10,221,993	12,860,674
자 본	20,019,475	19,686,198
부채비율	51.06%	65.33%

(2) 금융위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 주가변동 위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 지분증권의 금액은(관계기업투자 제외)는 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산(경영)	-	206,500

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가가 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	20,650	(20,650)

나. 이자율 위험

당사는 고정 및 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험 회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 50베이스스 포인트(bp) 변동할 경우 손익은 당기 및 전기에 각각 19,000천원 및 10,938천원 변동합니다

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다 .

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
경영지원자산(관계기업주식제외)	98,763	305,262
사모투자자산	331,483	314,717
미수금	876,895	660,645
미수수익	3,468,291	2,368,265
보증금	237,500	127,617
합 계	5,012,932	3,776,506



재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있습니다. 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1~3개월	3개월~1년	1~5년	합 계
차입금	3,800,000	3,800,000	-	3,800,000	-	3,800,000
금융리스부채	775,554	819,645	85,258	228,363	506,025	819,645
기타금융부채	3,832,806	3,840,133	3,840,133	-	-	3,840,133

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금 및 현금성자산	59,591	59,591	7,917,875	7,917,875
미수금	876,895	876,895	660,645	660,645
미수수익	3,468,291	3,468,291	2,368,265	2,368,265
보증금	237,500	237,500	127,617	127,617
소 계	4,642,277	4,642,277	11,074,402	11,074,402
금융부채:				
차입금	3,800,000	3,800,000	3,687,500	3,687,500
금융리스부채	775,554	775,554	305,530	305,530
기타금융부채	3,832,806	3,832,806	5,658,492	5,658,492
소 계	8,408,361	8,408,361	9,651,522	9,651,522

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

채무제표에 대한 주석 - 계속

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 금융자산	-	-	430,246	430,246
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 금융자산	206,500	-	413,479	619,979

수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 25. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2023년 3월 6일자 이사회에서 결의될 예정이며, 2023년 3월 27일 주주 총회에서 승인될 예정입니다.

### 26. 보고기간후 사건

당사가 보유하고 있는 전환사채의 만기가 2024년 1월 13일로 1년 연장되었습니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	엘앤에스벤처캐피탈 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	5	1	-	-	-	-	-	-	7	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	5	40	20	229	208	18	-	-	-	-	-	294	233
	합계	7	5	40	20	229	208	18	-	-	-	-	-	294	233

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.15				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022.09.21~22	2	일	4	명	1	명	중간감사 및 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2023.01.16~17	2	일	4	명	1	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		-	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022.09.22, 2023.02.14						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 22일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외2명	서면 및 대면 회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2023년 02월 14일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외2명	서면회의	기말감사결과 보고, 감사인 의 독립성 등