

로고스투자운용 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

현대회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
재무제표		
재무상태표	_____	5
포괄손익계산서	_____	6
자본변동표	_____	7
현금흐름표	_____	8
주석	_____	9



독립된 감사인의 감사보고서

로고스투자운용 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 로고스투자운용 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 강남구 역삼로 542

현대회계법인

대표이사 곽규백



2024년 3월 15일

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

로고스투자운용 주식회사

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 1 기

2022년 09월 22일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

로고스투자운용 주식회사 대표이사 박성화

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 세종대로 39, 8층 (남대문로4가, 서울상공회의소)

(전 화) 02-6367-0035

재 무 상 태 표
제 2 기 당기 2023년 12월 31일 현재
제 1 기 전기 2022년 12월 31일 현재
(감사받지 않은 재무제표)

로고스투자운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제2(당)기말		제1(전기)말 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 자산					
현금및현금성자산	5,6,7	1,687,192,074		1,333,591,323	
기타금융자산	5,6,10,26	93,828,300		19,716,552	
유형자산	8	139,434,468		-	
사용권자산	15	132,431,028		251,917,241	
무형자산	9	16,735,867		-	
당기법인세자산		154,820		23,010	
기타자산	11	25,446,015		13,327,870	
자산총계			2,095,222,572		1,618,575,996
II. 부채					
기타금융부채	4,5,6,12,15,26	624,531,289		387,854,766	
기타부채	13	35,280,560		30,747,211	
확정급여부채	14	176,223,270		-	
부채총계			836,035,119		418,601,977
III. 자본					
자본금	16	3,927,000,000		1,500,000,000	
자본조정	17	(56,548,800)		-	
결손금	18	2,611,263,747		300,025,981	
자본총계			1,259,187,453		1,199,974,019
부채와자본총계			2,095,222,572		1,618,575,996

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서
제2기 당기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제1기 전기 2022년 09월 22일부터 2022년 12월 31일까지
(감사받지 않은 재무제표)

로고스투자운용 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제2(당)기	제1(전기) (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업수익		587,123,752	149,426
수수료수익	19,26	586,111,292	-
이자수익	6	1,012,460	149,426
II. 영업비용		2,993,521,808	300,175,407
이자비용	6	20,748,118	1,762,272
일반관리비	20,26	2,972,773,690	298,413,135
III. 영업손실		2,406,398,056	300,025,981
IV. 영업외손익	21	95,160,290	-
영업외수익	26	95,674,960	-
영업외비용		514,670	-
V. 법인세비용차감전순손실		2,311,237,766	300,025,981
VI. 법인세비용	22	-	-
VII. 당기순손실		2,311,237,766	300,025,981
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 총포괄손실		2,311,237,766	300,025,981
X. 주당손실	23	10,562	2,000

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 2 기 당기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1 기 전기 2022년 09월 22일부터 2022년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

로고스투자운용 주식회사

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본조정	이익잉여금	총계
I. 2022년 9월 22일 (설립)		-	-	-	-
유상증자	16	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000
당기순손실		-	-	(300,025,981)	(300,025,981)
II. 2022년 12월 31일 (전기말)		1,500,000,000	-	(300,025,981)	1,199,974,019
III. 2023년 1월 1일 (당기초)		1,500,000,000	-	(300,025,981)	1,199,974,019
유상증자	16	2,427,000,000	(56,548,800)	-	2,370,451,200
당기순손실		-	-	(2,311,237,766)	(2,311,237,766)
IV. 2023년 12월 31일 (당기말)		3,927,000,000	(56,548,800)	(2,611,263,747)	1,259,187,453

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 2 기 당기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1 기 전기 2022년 09월 22일부터 2022년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

로고스투자운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제2(당)기	제1(전기) (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,866,906,939)	(155,578,177)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		(1,867,787,589)	(155,704,593)
(1) 당기순손실		2,311,237,766	300,025,981
(2) 현금유출입없는 손익항목		183,683,686	12,109,398
감가상각비		2,660,509	-
이자비용		20,748,118	1,762,272
사용권자산상각비		132,970,410	10,496,552
퇴직급여		119,185,170	-
무형자산상각비		2,660,239	-
이자수익		(1,012,460)	(149,426)
기타수익		(93,528,300)	-
(3) 자산부채의 증감		259,766,491	132,211,990
선급비용의 증가		(7,451,740)	-
부가세대금의 증가		(4,666,405)	(13,327,870)
미지급금의 증가(감소)		(109,227,308)	143,636,860
부가세예수금의 증가		4,108,382	-
미지급비용의 증가		423,097,233	1,903,000
퇴직금의 지급		(46,093,671)	-
2. 이자수취		1,012,460	149,426
3. 법인세의납부		(131,810)	(23,010)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(19,977,510)	-
유형자산의 취득		(4,107,510)	-
무형자산의 취득		(15,570,000)	-
보증금의 증가		(300,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,240,485,200	1,489,169,500
유상증자		2,370,451,200	1,500,000,000
리스료의 지급		(129,966,000)	(10,830,500)
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		353,600,751	1,333,591,323
V. 기초의 현금및현금성자산		1,333,591,323	-
VI. 기말의 현금및현금성자산		1,687,192,074	1,333,591,323

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 2 기 당기 2023년 12월 31일 현재

제 1 기 전기 2022년 12월 31일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

로고스투자운용 주식회사

1. 일반사항

로고스투자운용 주식회사(이하 "회사")는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 사모집합투자업 등을 영위하고자 2022년 9월 22일 설립되었으며, 금융위원회로부터 2023년 7월 4일 금융투자업인가를 받았습니다. 회사는 서울특별시 중구 세종대로에 본사를 두고 있으며, 당기말 현재 회사의 주주는 로고스프로퍼티 유한회사(지분을 100%)입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

'유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

'회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일

부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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, 복합금융상품에

서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주식 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능

한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.4 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금', '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선금금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 당기손익으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.5 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	5년

2.6 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
소프트웨어	5년	정액법

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.7 비금융자산의 손상

상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.8 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. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.9 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.10 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 집합투자기구 운용보수 등

회사는 집합투자기구의 자산운용업무에 대하여 기본운용보수 및 특별용역보수를 제공받고 있습니다. 기본운용보수는 약관에서 정하는 보수율을 곱한 금액을 기간의 경과에 따라 수익으로 인식하고 있으며, 특별용역보수는 수익인식을 위한 결정적이고 중요한 행위가 수행되는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

2.11 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

(2) 리스이용자

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라

부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습

니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.12 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

회사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 4 참조) 등이 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻합니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말 현재 회사는 차입금을 보유하고 있지 않아 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용 위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 같습니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성위험이란 회사의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 회사가 금융부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사는 유동성 위험의 체계적인 관리를 위하여 주기적인 단기 및 중장기 자금관리계획 수립과 실제 현금 유출입 스케줄을 지속적으로 분석, 검토하여 발생가능한 위험을 적기에 예측하고 대응하고 있습니다.

단기말과 전기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
미지급금	38,052,807	-	-	38,052,807
미지급비용	460,038,780	-	-	460,038,780
합 계	498,091,587	-	-	498,091,587

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
미지급금	143,636,860	-	-	143,636,860
미지급비용	1,903,000	-	-	1,903,000
합 계	145,539,860	-	-	145,539,860

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사의 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	836,035,119	418,601,977
자본총계	1,259,187,453	1,199,974,019
부채비율	66.39%	34.88%

회사는 금융투자업자로 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 자기자본을 최소 영업자본액 이상으로 유지해야 합니다. 이는 금융투자업자의 자본적정성 및 재무건전성을 도모하여 투자자를 보호하기 위한 제도이며, 최소영업자본액은 다음의 항목을 합산한 금액입니다.

- 필요유지자기자본(인가업무단위별 최저자기자본의 합계액의 70%)
- 고객자산운용필요자본(집합투자기구 순자산총액의 0.02%, 기타 집합투자기구 순자산총액의 0.03%, 투자일임재산 총액의 0.03%)
- 고유자산운용필요자본(증권·파생상품·대출채권 등의 1% ~ 10%)

회사는 당기말 현재 최소영업자본액 이상의 자기자본을 유지하고 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
금융자산				
현금및현금성자산	1,687,192,074	1,687,192,074	1,333,591,323	1,333,591,323
기타금융자산	93,828,300	93,828,300	19,716,552	19,716,552
합계	1,781,020,374	1,781,020,374	1,353,307,875	1,353,307,875
금융부채				
기타금융부채	624,531,289	624,531,289	387,854,766	387,854,766

(2) 공정가치 서열체계

1) 회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

2) 당기말 현재 회사가 보유한 공정가치로 측정되는 금융상품의 내역은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
금융자산		
현금및현금성자산	1,687,192,074	-
기타금융자산	93,828,300	-
합계	1,781,020,374	-
금융부채		
기타금융부채	-	624,531,289

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
금융자산		
현금및현금성자산	1,333,591,323	-
기타금융자산	19,716,552	-
합계	1,353,307,875	-
금융부채		
기타금융부채	-	387,854,766

(2) 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	1,012,460	149,426
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(20,748,118)	(1,762,272)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	1,687,192,074	1,333,591,323

(*1) 당기말과 전기말 현재 사용이 제금된 예금은 없습니다.

8. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	64,260,801	(1,363,273)	62,897,528
시설장치	77,834,176	(1,297,236)	76,536,940
합계	142,094,977	(2,660,509)	139,434,468

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	취득	감가상각	처분	기말
비품	-	64,260,801	(1,363,273)	-	62,897,528
시설장치	-	77,834,176	(1,297,236)	-	76,536,940
합계	-	142,094,977	(2,660,509)	-	139,434,468

9. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	19,396,106	(2,660,239)	16,735,867

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기	기초	취득	감가상각	처분	기말
소프트웨어	-	19,396,106	(2,660,239)	-	16,735,867

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미수금	-	19,716,552
임차보증금	93,528,300	-
기타보증금	300,000	-
합계	93,828,300	19,716,552

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	7,451,740	-
부가세대급금	17,994,275	13,327,870
합계	25,446,015	13,327,870

12. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	38,052,807	143,636,860
미지급비용	460,038,780	1,903,000
리스부채	126,439,702	242,314,906
합계	624,531,289	387,854,766

13. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
복구충당부채	4,108,382	-
부가세예수금	31,172,178	30,747,211
합계	35,280,560	30,747,211

14, 확정급여부채

(1) 당기말 현재 확정급여부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기
확정급여채무의 현재가치	176,223,270
사외적립자산의 공정가치	-
재무상태표상 순부채	176,223,270

(2) 당기 중 확정급여부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기
기초	-
당기근무원가	119,185,170
급여지급액	(46,093,671)
계열사 전입	103,131,771
기말	176,223,270

(3) 당기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말
할인율	4.615%
기대임금상승률	3.00%
가중평균 듀레이션	11.21년

(4) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(6,096,717)	7,142,846
기대임금상승률의 1% 변동	7,193,926	(6,244,182)

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	132,431,028	251,917,241

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
리스부채	126,439,702	242,314,906

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감가상각	기말
건물	251,917,241	13,484,197	(132,970,410)	132,431,028

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감가상각	기말
건물	-	262,413,793	(10,496,552)	251,917,241

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	132,970,410	10,496,552
리스부채 이자비용	20,324,216	1,727,243
소액기초자산리스 관련비용	600,000	-

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 130,566천원 및 10,831천원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 할인전 만기 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스료		
1년 이내	133,863,600	129,966,000
1년 초과 2년 이내	-	133,863,600
합계	133,863,600	263,829,600

16. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	5,000,000	5,000,000
주당금액	10,000	10,000
발행주식수	392,700	150,000
자본금	3,927,000,000	1,500,000,000

당기말 현재 총발행주식 수는 392,700주로 당기 중 242,700주의 유상증자를 실시하였습니다.

17. 자본조정

당기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
주식할인발행차금	(56,548,800)

18. 결손금

(1) 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	2,611,263,747	300,025,981

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	처리에정일 : 2024년 3월 29일		처리 확정일 : 2023년 3월 31일	
미처리결손금		2,611,263,747		300,025,981
전기이월 미처리결손금	300,025,981		-	
당기순손실	2,311,237,766		300,025,981	
합계		2,611,263,747		300,025,981
결손금처리액		-		-
차기이월 미처리결손금		2,611,263,747		300,025,981

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기
용역의 유형	
자산운용보수	54,927,272
매입성과보수	216,785,455
임대성과보수	314,398,565
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	586,111,292
수익인식 시기	
한 시점에 인식	531,184,020
기간에 걸쳐 인식	54,927,272
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	586,111,292

20. 일반관리비

당기와 전기의 일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	2,035,067,259	132,330,453
퇴직급여	119,185,170	-
복리후생비	114,584,948	6,900,630
교육훈련비	3,253,597	-
여비교통비	31,256,538	1,983,600
광고선전비	511,600	-
접대비	71,817,360	2,588,200
지급수수료	447,813,060	144,069,200
세금과공과	89,376	-
소모품비	6,233,154	44,500
전산운영비	4,670,470	-
감가상각비	2,660,509	-
무형자산상각비	2,660,239	-
사용권자산상각비	132,970,410	10,496,552
합계	2,972,773,690	298,413,135

21. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기와 전기의 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타수익	95,674,960	-

(2) 당기와 전기의 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차손	14,670	-
기부금	500,000	-
합계	514,670	-

22. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(2,311,237,766)	(300,025,981)
적용세율에 따른 법인세부담액	-	-

(3) 회사는 당기말과 전기말 현재 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높지 아니하다고 예상되어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미인식 차감할 일시적차이	325,895,448	40,861,428
미인식 세무상 결손금	2,282,235,582	298,747,083

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료 예상 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금액
2037년	298,747,083
2038년	1,983,488,499

23. 주당손실

(1) 당기와 전기의 주당손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순손실	2,311,237,766	300,025,981
가중평균유통보통주식수(주)	218,824	150,000
기본주당손실	10,562	2,000

(*) 회사는 희석성 잠재적보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

(2) 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	기간	주식수	일수	적수	가중평균유통보통주식수
기초	2023-01-01	150,000	365	54,750,000	150,000
유상증자	2023-04-21	67,700	254	17,195,800	47,112
유상증자	2023-09-27	25,000	95	2,375,000	6,507
유상증자	2023-11-24	150,000	37	5,550,000	15,205
기말		392,700		79,870,800	218,824

(전기)

(단위: 주)

구분	기간	주식수	일수	적수	가중평균유통보통주식수
설립	2022-09-22	150,000	100	15,000,000	150,000
기말		150,000		15,000,000	150,000

24. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 증가	13,484,197	262,413,793

(2) 당기 및 전기 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	재무활동현금흐름		기타	기말
		차입	상환		
리스부채	242,314,906	-	(129,966,000)	14,090,796	126,439,702

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	재무활동현금흐름		기타	기말
		차입	상환		
리스부채	-	-	(10,830,500)	253,145,406	242,314,906

25. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 로고스물류일반사모부동산투자회사제1호에 대하여 자산운용위탁계약을 체결하고 있으며, 부동산의 감정평가 금액에 대한 일정률을 자산운용보수로 인식하고 있습니다.

(2) 회사는 2023년 10월 23일 신규 사업부지 매매계약을 체결하였으며, 본 계약의 예상 거래종결일은 2024년 11월입니다. 회사는 본 매매계약의 계약금에 대하여 Standard Chartered Bank Singapore로 부터 USD 14,200,000을 보증받았습니다.

26. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말 현재 회사의 지배기업 및 최상위 지배기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율
최상위 지배기업	ESR Group Limited	100%
지배기업	로고스프로퍼티 유한회사	100%

2) 당기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
기타특수관계자	로고스물류일반사모부동산투자회사제1호

(2) 매출 및 매입 등 거래

(당기)

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	수수료수익	기타수익	기타비용
지배기업	로고스프로퍼티 유한회사	-	95,674,960	50,907,271
기타특수관계자	로고스물류일반사모부동산투자회사제1호	586,111,292	-	-

(전기)

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	수수료수익	기타수익	기타비용
지배기업	로고스프로퍼티 유한회사	-	-	-

(*) 로고스프로퍼티 유한회사가 체결한 건물 임대차계약에 대한 임차인 지위를 승계받았습니다.

(3) 채권·채무의 주요 잔액

(당기말)

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	미수금	미지급금
지배기업	로고스프로퍼티 유한회사	-	38,052,807

(전기말)

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	미수금	미지급금
지배기업	로고스프로퍼티 유한회사	19,716,552	-

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(당기)

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	유상증자
지배기업	로고스프로퍼티 유한회사	2,427,000,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 회사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 임원인 이사를 포함하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,231,533,285	93,511,012
퇴직급여	109,353,761	-
합 계	1,340,887,046	93,511,012

27. 보고기간 후 사건

회사는 사업확장을 위하여 2024년 2월 14일 이사회에서 보통주 100,000주를 주주배정방식으로 유상증자 하기로 하였습니다.