주식회사 투게더아트의

반기재무제표

별첨 : 반기재무제표 검토보고서

제 8 기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

주식회사 투게더아트

목 차

Ⅰ. 반기재무제표 검토보고서 · 1

Ⅱ. 반기재무제표 · 3

1. 반기재무상태표 · 5

2. 반기포괄손익계산서 · 7

3. 반기자본변동표 · 8

4. 반기현금흐름표 · 9

5. 주석 · 10

Nexia Samduk 삼덕회계법인

반기재무제표 검토보고서

(주)투게더아트
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 투게더아트의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2025년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2025년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 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 아니합니다.

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2024년 1월 1일 현재의 재무상태표는 감사받지 아니한 것입니다. 또한, 비교표시된 2024년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표와 2025년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 반기포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

본인은 일반기업회계기준에 따라 작성되었으나 이 검토보고서에 첨부되지 아니한 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표를 감사하였고, 2025년 2월 26일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 27에 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

또한, 본인은 일반기업회계기준에 따라 작성되었으나 이 검토보고서에 첨부되지 아니한 2024년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표를 검토하였고, 2024년 8월 12일의 검토보고서에 동 재무제표가 '중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다'는 검토의견을 표명하였습니다. 검토의견을 표명한 재무제표는 주석 27에 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2024년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2025년 8월 14일

이 반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 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.

삼덕회계법인은 전 세계 90여개국에서 회계 및 세무 관련 용역과 경영자문을 제공하는 NEXIA International의 한국 회원사입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48(견지동) S&S 빌딩 12층
전화: (02)397 6700 팩스: (02)730 9559 www.nexia.co.kr

(첨부)반 기 재 무 제 표

주식회사 투게더아트

제 8 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

제 7 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 투게더아트 대표이사 도현순

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로174길 26, 3층

(전 화) 02-6959-1909

반 기 재 무 상 태 표

제 8기 (당)반기말 2025년 06월 30일 현재

제 7기 (전)기말 2024년 12월 31일 현재

제 7기 (전)기초 2024년 01월 01일 현재

주식회사 투게더아트 (단위 : 원)

과 목	주석	제8(당)기 반기말		제7(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)		제7(전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
자산							
Ⅰ.유동자산			2,042,327,967		3,432,612,600		2,060,151,102
현금및현금성자산	3,5,24,26	1,644,982,396		2,278,808,856		848,049,767	
미수금	3,6,26	569,857		584,198		1,957,774	
미수수익	3,6,26	10,770,372		8,423,238		3,793,424	
선급금		3,628,997		1,940,993		51,840	
선급비용		55,864,745		35,376,115		38,921,969	
선납세금	19	4,821,600		5,789,200		5,054,600	
부가세대급금		-		-		68,291,473	
유동성주임종장기채권	3,6,23,26	100,000,000		-		-	
재고자산	7	221,690,000		1,101,690,000		1,094,030,255	
Ⅱ.비유동자산			3,868,912,219		3,424,298,723		1,451,633,207
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,26	2,583,470,000		2,093,610,000		-	
기타투자자산	3,24,26	617,349,786		474,593,105		457,394,151	
유형자산	8,9	610,475,993		695,379,643		806,219,068	
무형자산	10	6,022,948		10,232,688		39,726,993	
임차보증금	3,6,23,26	51,593,492		50,483,287		48,292,995	
주임종장기채권	23,26	-		100,000,000		100,000,000	
자산총계			5,911,240,186		6,856,911,323		3,511,784,309
부채							
Ⅰ.유동부채			3,941,443,565		3,895,959,638		1,729,018,182
미지급금	3,26	12,965,025		35,967,434		27,816,511	
미지급비용	3,26	277,077,267		211,107,080		46,376,117	
예수금		20,464,265		22,136,497		54,644,059	
부가세예수금		-		575,372		-	
단기차입금	3,11,26	3,500,000,000		3,500,000,000		1,500,000,000	
선수금		-		-		1,650,917	
선수수익	23	25,618,255		23,133,335		-	
유동리스부채	3,9,23,26	105,318,753		103,039,920		98,530,578	
Ⅱ.비유동부채			557,494,432		577,308,133		430,877,739
선수수익		282,958,526		249,470,314		-	
비유동리스부채	3,9,23,26	274,535,906		327,837,819		430,877,739	
부채총계			4,498,937,997		4,473,267,771		2,159,895,921
자본							
Ⅰ.자본금			1,237,501,500		1,237,501,500		1,132,501,500
자본금	12	1,237,501,500		1,237,501,500		1,132,501,500	
Ⅱ.자본잉여금			8,552,526,178		8,552,526,178		5,615,478,478
주식발행초과금	12	8,552,526,178		8,552,526,178		5,615,478,478	
Ⅲ. 기타자본구성요소			660,842,627		524,403,457		333,456,377

과 목	주석	제8(당)기 반기말		제7(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)		제7(전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
기타자본잉여금	13	195,493,314		195,493,314		195,493,314	
주식매입선택권	13	465,349,313		328,910,143		137,963,063	
IV.이익잉여금			(9,038,568,116)		(7,930,787,583)		(5,729,547,967)
미처분이익잉여금	14	(9,038,568,116)		(7,930,787,583)		(5,729,547,967)	
자 본 총 계			1,412,302,189		2,383,643,552		1,351,888,388
부채및자본총계			5,911,240,186		6,856,911,323		3,511,784,309

별첨 주석 참조

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제8(당)기 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제7(전)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 투게더아트 (단위 : 원)

과 목	주석	제 8(당)기 반기		제 7(전)기 반기 (검토받지 아니한 재무제표)	
		3개월 (검토받지 아니한 재무제표)	누적	3개월	누적
Ⅰ. 매출액	15,23	6,387,017	460,261,815	1,132,399,835	2,284,916,039
Ⅱ. 매출원가	15,20,23	3,196,078	430,941,299	1,064,650,928	2,158,681,183
Ⅲ. 매출총이익		3,190,939	29,320,516	67,748,907	126,234,856
판매비와관리비	16,20	530,026,793	1,083,842,534	595,995,405	1,296,865,396
Ⅳ. 영업이익(손실)		(526,835,854)	(1,054,522,018)	(528,246,498)	(1,170,630,540)
금융수익	17	15,689,702	35,080,280	6,208,597	12,379,890
금융비용	17	44,513,467	88,815,267	45,506,028	82,231,117
기타수익	18	474,286	476,472	2,333	153,235
기타비용	18	-	-	2,271,924	2,814,017
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(555,185,333)	(1,107,780,533)	(569,813,520)	(1,243,142,549)
Ⅵ. 법인세비용	19	-	-	-	-
Ⅶ. 반기순이익(손실)		(555,185,333)	(1,107,780,533)	(569,813,520)	(1,243,142,549)
Ⅷ. 기타포괄손익		-	-	-	-
Ⅸ. 총포괄이익(손실)		(555,185,333)	(1,107,780,533)	(569,813,520)	(1,243,142,549)
Ⅹ. 주당이익	21				
기본(희석)주당순이익(손실)		(45)	(90)	(50)	(110)

별첨 주석 참조

반 기 자 본 변 동 표

제8(당)기 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제7(전)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 투게더아트 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본 구성요소	이익 잉여금	총 계
2024.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,132,501,500	5,810,971,792	137,963,063	(5,729,547,967)	1,351,888,388
주식선택권	-	-	79,877,908	-	79,877,908
반기순이익(손실)	-	-	-	(1,243,142,549)	(1,243,142,549)
2024.06.30(전반기말) (검토받지 아니한 재무제표)	1,132,501,500	5,810,971,792	217,840,971	(6,972,690,516)	188,623,747
2025.1.1(당기초)	1,237,501,500	8,552,526,178	524,403,457	(7,930,787,583)	2,383,643,552
주식선택권	-	-	136,439,170	-	136,439,170
반기순이익(손실)	-	-	-	(1,107,780,533)	(1,107,780,533)
2025.06.30(당반기말)	1,237,501,500	8,552,526,178	660,842,627	(9,038,568,116)	1,412,302,189

별첨 주석 참조

반 기 현 금 흐 름 표

제8(당)기 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제7(전)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 투게더아트 (단위 : 원)

과 목	주석	제 8(당)기 반기		제 7(전)기 반기 (검토받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(425,646,479)		(733,901,360)
1. 영업에서 창출된 현금		(458,237,020)		(706,118,238)	
가. 당기순이익		(1,107,780,533)		(1,243,142,549)	
나. 당기순이익에 대한 조정	22	284,710,847		256,706,144	
다. 영업활동 자산·부채의 증감	22	364,832,666		280,318,167	
2. 이자 수취		31,622,941		8,997,419	
3. 이자 지급		-		(40,030,051)	
4. 배당금 수취		-		-	
5. 법인세 환급(납부)		967,600		3,249,510	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(148,179,981)		(959,883,699)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			-		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(148,179,981)		(959,883,699)
기타투자자산의 증가		142,756,681		892,884,899	
시설장치의 취득		-		66,998,800	
비품의 취득		5,423,300		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(60,000,000)		1,940,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			-		2,000,000,000
단기차입금의 차입		-		2,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(60,000,000)		(60,000,000)
리스부채의 상환		60,000,000		60,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)			(633,826,460)		246,214,941
VI. 기초의 현금및현금성자산			2,278,808,856		848,049,767
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,644,982,396		1,094,264,708

별첨 주석 참조

주석

제 8 (당)기 반기 2025년 06월 30일 현재

제 7 (전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 투게더아트

1. 일반사항

주식회사 투게더아트(이하 "회사"라 함)은 2018년 7월에 설립되었으며, 회사의 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 소재지 : 서울특별시 강남구 언주로174길 26, 3층(신사동, 남강빌딩)
(2) 주요사업 내용 : 미술품의 자기판매 및 투자계약증권 발행
(3) 대표이사 : 도현순
(4) 주요 주주 및 지분율
2025년 06월 30일 현재 회사의 발행주식수는 보통주 12,375,015주이며, 납입자본금은 1,238백만원입니다. 회사의 보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당반기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)케이옥션	6,240,804	50.43	6,240,804	50.43
김항주	1,119,161	9.04	1,119,161	9.04
기타	5,015,050	40.53	5,015,050	40.53
합계	12,375,015	100.00	12,375,015	100.00

2. 중요한 회계정책

회사의 반기재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다.

회사는 2024년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준

위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일입니다. 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 27에 제시되어 있습니다.

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

반기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가)기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호' 한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당반기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채

택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측

정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 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 지

정하는 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.

(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 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은

상각후원가측정금융자산으로 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, 회사가 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.

구 분		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.

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

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

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 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 재무상태표에 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
.
(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 적

용되는 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 대여자가 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.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 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.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
비 품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(8) 무형자산

회사는 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.

2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수 동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성

시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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	상각방법
상 표 권	5 년	정액법
소프트웨어	5 년	정액법

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 인식하고있습니다.

(9) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 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,

회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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.

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 '유동리스부채' 또는 '비유동리스부채'로 분류합니다.

(10) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채

는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다.

현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(11) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에

상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(12) 수익

회사는 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

회사는 투자계약증권을 모집 또는 매출하는 사업(이하'투자계약증권 발행'라고 함)과 공동사업운영자로서 투자계약증권 투자자에게 기초자산의 취득, 관리, 처분 기타 그에 수반되는 사항들을 위임받아 운영하는 사업(이하'공동사업 운영'라고 함)을 영위하고 있습니다. 회사는 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.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

투자계약증권 발행에 따른 수익은 모집 또는 매출과 관련한 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 투자계약증권 투자자의 청약대금 납입으로 투자계약증권의 발행이 완료되는 시점에 이행되고 있습니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

공동사업 운영에 따른 수익은 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 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.
②기업이 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 지급 청구권이 기업에 있다.

(13) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나

의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 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 결정하는데 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. 현금창출단위의손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(15) 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

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산· 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아

니고 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.

회사는 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 이연법인세자산은 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

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

(16) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 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.

(17) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.

보고기간말현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최

선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

2) 재고자산의 평가

미술품시장은 제품이 규격화되어 공정한 가격으로 거래가 많이 이루어지는 유동성이 높은 시장이 아니므로, 미술품에 대한 판매가치 평가는 본질적으로 주관적이며 시간에 따라 변동하는 경우가 많습니다.

재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산 및 담보물로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 해당 미술품의 과거 거래 가격 또는 유사 작품의 최근 거래가격, 또는 동일 작가 미술품의 거래 가격, 미술시장의 동향 등이 고려됩니다. 이러한 추정치는 미래 실제 판매로 실현되는 금액과 다를 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주

(1) 금융자산의 범주

<당반기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	1,644,982	-	1,644,982
미수금	570	-	570
미수수익	10,770	-	10,770
유동성주임종장기채권	100,000	-	100,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,583,470	2,583,470
기타투자자산	617,350	-	617,350
임차보증금	51,593	-	51,593
합계	2,425,265	2,583,470	5,008,735

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	2,278,809	-	2,278,809
미수금	584	-	584
미수수익	8,423	-	8,423
주임종장기채권	100,000	-	100,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,093,610	2,093,610
기타투자자산	474,593	-	474,593
임차보증금	50,483	-	50,483
합계	2,912,892	2,093,610	5,006,502

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	848,050	-	848,050
미수금	1,958	-	1,958
미수수익	3,793	-	3,793
주임종장기채권	100,000	-	100,000
기타투자자산	457,394	-	457,394
임차보증금	48,293	-	48,293
합계	1,459,488	-	1,459,488

(2) 금융부채의 범주

<당반기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정금융부채
미지급금	12,965
미지급비용	277,077
단기차입금	3,500,000
금융리스부채	379,855
합계	4,169,897

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정금융부채
미지급금	35,967
미지급비용	211,107
단기차입금	3,500,000
금융리스부채	430,878
합계	4,177,952

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정금융부채
미지급금	27,817
미지급비용	46,376
단기차입금	1,500,000
금융리스부채	529,408
합계	2,103,601

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당반기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익(비용)
<금융자산>	
상각후원가측정금융자산	35,080
당기손익-공정가치측정금융자산	-
합계	35,080
<금융부채>	
상각후원가측정금융부채	(88,815)
합계	(88,815)

<전반기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익(비용)
<금융자산>	
상각후원가측정금융자산	12,380
당기손익-공정가치측정금융자산	-
합계	12,380

구분	이자수익(비용)
<금융부채>	
상각후원가측정금융부채	(82,231)
합계	(82,231)

4. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 공정가치

보고기간말 현재 회사가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 중요한 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다. 보고기간말 현재 회사의 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사하므로 공정가치 공시를 생략하였습니다. 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산・부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산・부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준 1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산・부채의 경우 동 자산・부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준 2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산· 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준 3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	2,583,470	-	-	2,583,470	2,583,470

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	2,093,610	-	-	2,093,610	2,093,610

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 계정 재분류 외에 당반기와 전기 변동내역은 없습니다.

2) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치의 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 측정내역에 대하여 회사의 경영진에게 보고하며 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영진과 협의합니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말	전기초
보통예금	1,644,982	2,278,809	848,050

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말			전기초		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
미수금	570	-	570	584	-	584	1,958	-	1,958
미수수익	10,770	-	10,770	8,423	-	8,423	3,793	-	3,793
유동성주임종장기채권	100,000	-	100,000	-	-	-	-	-	-
임차보증금	51,593	-	51,593	50,483	-	50,483	48,293	-	48,293
주임종장기채권	-	-	-	100,000	-	100,000	100,000	-	100,000
합계	162,933	-	162,933	159,490	-	159,490	154,044	-	154,044

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 측정하기 위해 채권 발생일을 기준으로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	미수금	미수수익	유동성 주임종장기채권
6개월 이하	-	3,533	-
6개월초과 12개월이하	-	1,156	-
12개월초과 18개월이하	-	2,678	-
18개월초과 24개월이하	570	1,928	-
24개월 초과	-	1,475	100,000
손상채권분류	-	-	-
합계	570	10,770	100,000

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	미수금	미수수익	주임종장기채권
6개월 이하	14	2,342	-
6개월초과 12개월이하	-	2,287	-
12개월초과 18개월이하	570	2,319	-
18개월초과 24개월이하	-	1,475	100,000
24개월 초과	-	-	-
손상채권분류	-	-	-
합계	584	8,423	100,000

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	미수금	미수수익	주임종장기채권
6개월 이하	1,958	1,475	-
6개월초과 12개월이하	-	2,319	100,000
12개월초과 18개월이하	-	-	-
18개월초과 24개월이하	-	-	-
24개월 초과	-	-	-
손상채권분류	-	-	-
합계	1,958	3,794	100,00

2) 보고기간말 현재 대출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

7. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당반기말	전기말	전기초
상품	평가전금액	221,690	1,101,690	1,094,030
	평가충당금	-	-	-
	장부금액	221,690	1,101,690	1,094,030

8. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말			전기초		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	60,375	(37,310)	23,065	54,952	(32,563)	22,389	54,952	(23,310)	31,642
시설장치	306,461	(94,431)	212,030	306,461	(63,784)	242,677	152,000	(5,067)	146,933
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	87,462	-	87,462
사용권자산	549,338	(173,957)	375,381	549,338	(119,023)	430,315	549,338	(9,156)	540,182
합계	916,174	(305,698)	610,476	910,751	(215,370)	695,381	843,752	(37,533)	806,219

(2) 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각(주1)	기말
비품	22,389	5,423	-	-	(4,747)	23,065
시설장치	242,676	-	-	-	(30,646)	212,030
사용권자산	430,315	-	-	-	(54,934)	375,381
합계	695,380	5,423	-	-	(90,327)	610,476

(주1) 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각(주1)	기말
비품	31,641	-	-	-	(9,253)	22,389
시설장치	146,933	67,000	-	87,462	(58,718)	242,677
건설중인자산	87,462	-	-	(87,462)	-	-
사용권자산	540,182	-	-	-	(109,868)	430,315
합계	806,219	67,000	-	-	(177,838)	695,381

(주1) 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

9. 리스

(1) 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	549,338	(173,957)	375,381	549,338	(119,023)	430,315	549,338	(9,156)	540,182

(2) 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	기말
건물	430,315	-	-	(54,934)	375,381

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	기말
건물	540,182	-	-	(109,867)	430,315

(3) 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
건물	430,878	-	-	8,977	(60,000)	379,855

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
건물	529,408	-	-	21,469	(120,000)	430,878

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산감가상각비	54,934	54,934
리스부채이자비용	8,977	11,220
소액자산리스료	1,056	1,412
합계	64,967	67,566

당반기 중 리스의 총 현금유출은 61백만원입니다.

(5) 당기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말		전기말		전기초	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	120,000	105,319	120,000	103,040	120,000	98,531
1년 초과 5년 이내	290,000	274,536	350,000	327,838	470,000	430,878
합계	410,000	379,855	470,000	430.878	590,000	529,409

10. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	2,566	(513)	2,053	2,566	(257)	2,309	-	-	-
상표권	1,161	(1,101)	60	1,161	(1,044)	117	1,161	(868)	293
소프트웨어	169,507	(165,597)	3,910	169,507	(161,701)	7,806	169,507	(130,073)	39,434
합계	173,234	(167,211)	6,023	173,234	(163,215)	10,232	170,668	(130,941)	39,727

(주1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 전액 계상됩니다.

(2) 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각(주1)	기말
특허권	2,309	-	-	(256)	2,053
상표권	117	-	-	(57)	60
소프트웨어	7,806	-	-	(3,896)	3,910
합계	10,232	-	-	(4,209)	6,023

(주1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 전액 계상됩니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각(주1)	기말
특허권	-	2,566	-	(257)	2,309
상표권	293	-	-	(176)	117
소프트웨어	39,434	-	-	(31,628)	7,806
합계	39,727	2,566	-	(32,061)	10,232

(주1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 전액 계상됩니다.

11. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당반기말	전기말	전기초
단기차입금	(주)케이옥션(주1)	4.6%	1,500,000	1,500,000	1,500,000
단기차입금	(주)케이옥션(주1)	4.6%	2,000,000	2,000,000	-
합계			3,500,000	3,500,000	1,500,000

(주1) 종전 단기차입금의 대주인 아트폼스(주)와 아르떼케이(주)는 (주)케이옥션의 100% 자회사였으며, 전기 중 (주)케이옥션과 소규모합병을 완료하였습니다.

12. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당반기말	전기말	전기초
발행할주식의 총수(주)	100,000,000	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액(원)	100	100	100
발행한 주식수(주)	12,375,015	12,375,015	11,325,015
보통주자본금(원)	1,237,501,500	1,237,501,500	1,132,501,500

2) 자본금 및 주식발행초과금의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
<전기>					
전기초	2024-01-01	11,325,015	-	1,132,502	5,615,478
유상증자	2024-09-04	1,050,000	2,900	105,000	2,937,048
전기말	2024-12-31	12,375,015	-	1,237,502	8,552,526
<당기>					
당반기초	2025-01-01	12,375,015	-	1,237,502	8,552,526
당반기말	2025-06-30	12,375,015	-	1,237,502	8,552,526

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	전기초
주식발행초과금	8,552,526	8,552,526	5,615,478

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	8,552,526	-	-	8,552,526

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	5,615,478	2,937,048	-	8,552,526

13. 기타자본구성요소

(1) 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	전기초
기타자본잉여금	195,493	195,493	195,493
주식매입선택권	465,349	328,910	137,963
합계	660,842	524,403	333,456

(2) 기타자본구성요소의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본잉여금	195,493	-	-	195,493
주식매입선택권	328,910	136,439	-	465,349
합계	524,403	136,439	-	660,843

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본잉여금	195,493	-	-	195,493
주식매입선택권	137,963	190,947	-	328,910
합계	333,456	190,947	-	524,403

(3) 주식기준보상제도

1) 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구분	2차	3차	4차
부여일	2022년 08월 09일	2023년 08월 31일	2024년 09월 01일
부여대상자	임직원	임직원	임직원
부여주식의 종류와 수량	기명식 보통주 436,291주	기명식 보통주 315,000주	기명식 보통주 220,000주
약정의 유형	신주발행방식	신주발행방식	신주발행방식
행사가격	1,776원/주당	1,777원/주당	2,900원/주당
행사가능기간	2023년 08월 10일~ 2031년 08월 10일	2025년 09월 01일~ 2028년 08월 31일	2026년 09월 01일~ 2029년 08월 31일

2) 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 주)

구분	2차	3차	4차
기초	193,904	315,000	220,000
부여	-	-	-
상실	-	-	-
행사	-	-	-
기말	193,904	315,000	220,000

<전기>

(단위: 주)

구분	2차	3차	4차
기초	193,904	315,000	-
부여	-	-	220,000
상실	-	-	-
행사	-	-	-
기말	193,904	315,000	220,000

3) 회사는 이항평가모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원,%)

구분	2차	3차	4차
평가기준일	2022년 8월 9일	2023년 8월 31일	2024년 9월 1일
주가	1,578원	1,243원	3,030원
행사가격	1,776원	1,777원	2,900원
무위험수익률	3.16%	3.76%	3.01%
적용변동성	49.14%	55.01%	64.41%
공정가치	806원	518원	1,739원

14. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	(9,038,568)	(7,930,788)	(5,729,548)

15. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출	-	438,667	1,108,662	2,234,857
수수료수입	-	-	-	1,502
기타수입	6,387	21,595	23,738	48,557
합계	6,387	460,262	1,132,400	2,284,916

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출원가	-	426,235	1,064,651	2,158,681
기초상품	221,690	1,101,690	1,869,904	1,094,030
당기상품매입원가 등	-	(453,765)	205,924	2,075,828
기말상품	221,690	221,690	1,011,177	1,011,177
기타원가	3,196	4,706	-	-
합계	3,196	430,941	1,064,651	2,158,681

16. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	293,188	584,750	293,498	584,484
퇴직급여	23,158	45,231	22,908	42,373
복리후생비	2,621	5,182	4,479	10,579
여비교통비	-	13	1,304	3,194
접대비	1,857	5,190	4,778	7,279
통신비	9,426	16,980	1,037	2,296
수도광열비	1,625	4,185	1,879	4,739
세금과공과	25,955	51,184	30,273	79,892
감가상각비	45,247	90,327	45,538	91,075
지급임차료	11,228	22,365	11,260	22,233
보험료	2,553	6,454	4,398	8,607
운반비	-	440	-	99
교육훈련비	-	-	-	456
도서인쇄비	129	470	222	1,142
소모품비	950	3,515	2,772	8,594
지급수수료	41,764	100,913	81,987	196,963
광고선전비	-	5,996	41,773	137,079
무형 고정자산 상각	2,105	4,210	7,951	15,902
주식보상비	68,220	136,439	39,939	79,878
합계	530,026	1,083,844	595,995	1,296,865

17. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	15,690	35,080	6,209	12,380

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	44,513	88,815	45,506	82,231

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	474	476	2	153

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡손실	-	-	2,272	2,814

19. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19%, 200억원 초과는 21%이며, 법인세에 부과되는 주민세(10%)의 납부의무가 있습니다. 법인세비용차감전순손실이 발생하여 법인세비용의 평균유효세율은 인식하지 아니하였습니다.

20. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품의 변동	-	880,000	858,727	82,853
상품의 매입등	-	(453,765)	205,924	2,075,828
종업원 급여	316,346	629,981	316,406	626,857
복리후생비	2,621	5,182	4,479	10,579
세금과공과	25,955	51,184	30,273	79,892
감가상각비	45,247	90,327	45,538	91,075
보험료	4,332	9,744	4,398	8,607
지급수수료	43,182	102,330	81,987	196,963
무형 고정자산 상각	2,105	4,210	7,951	15,902
주식보상비	68,220	136,439	39,939	79,878
기타	25,215	59,152	65,025	187,112
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	533,223	1,514,784	1,660,647	3,455,546

21. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익(손실)	(555,185,333)	(1,107,780,533)	(569,813,520)	(1,243,142,549)
가중평균유통보통주식수(*1)	12,375,015	12,375,015	11,325,015	11,325,015
기본주당순이익(손실)	(45)	(90)	(50)	(110)

(*1)가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분		일자	주식수(주1,2)	가중치	유통보통주식수
당반기	기초	2025-01-01	12,375,015	181/181	12,375,015
	합계		12,375,015	-	12,375,015
전반기	기초	2024-01-01	11,325,015	182/182	11,325,015
	합계		11,325,015	-	11,325,015

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당반기말 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 존재하나, 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원, 주)

구분	청구기간	관련비용 (법인세효과 차감 후)	발행될 보통주식수
주식선택권	2023-06-01~2029-08-31	-	728,904

22. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리됩니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
이자수익	(35,080)	(12,380)
이자비용	88,815	82,231
감가상각비	90,327	91,075
무형자산상각비	4,210	15,902
주식보상비	136,439	79,878
합계	284,711	256,706

(3) 영업활동 자산· 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
선급비용의변동	(20,489)	(14,042)
미수금의 변동	14	1,388
선급금의 변동	(1,688)	(1,185)
부가세대급금의 변동	-	68,291
재고자산의 변동	426,235	82,853
미지급금의 변동	(11,193)	(4,438)

구분	당반기	전반기
예수금의 변동	(575)	(25,671)
미지급비용의 변동	(1,672)	25,440
선수금의 변동	(25,677)	(1,651)
선수수익의 변동	(122)	149,333
합계	364,832	280,318

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
주임종장기채권의 유동성 대체	100,000	-
건설중인자산의 시설장치 대체	-	87,462

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동 등	기말
단기차입금	3,500,000	-	-	3,500,000
리스부채	430,878	(60,000)	8,977	379,855
합계	3,930,878	(60,000)	8,977	3,879,855

<전반기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동 등	기말
단기차입금	1,500,000	2,000,000	-	3,500,000
리스부채	529,408	(60,000)	11,220	480,628
합계	2,029,408	1,940,000	11,220	3,980,628

23. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당반기	전기
최상위지배기업	티에이매니지먼트(유)	티에이매니지먼트(유)
중간지배기업	티에이어드바이저(유)	티에이어드바이저(유)
지배기업	(주)케이옥션	(주)케이옥션
지배기업의 종속기업(주1)	-	-
기타	최상위지배기업, 중간지배기업 및 지배기업의 기타특수관계자 등	최상위지배기업, 중간지배기업 및 지배기업의 기타특수관계자 등

(주1) 전기 중 지배기업의 종속기업인 아트폼스(주), 아트네이티브(주), 아르떼케이(주)는 (주)케이옥션에 흡수합병되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 매출· 매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	매출원가	기타비용
티에이매니지먼트(유)	최상위지배기업	14,370	-	13,564	-
티에이어드바이저(유)	중간지배기업	14,439	-	13,579	-
(주)케이옥션	지배기업	-	-	-	154,715
아트큐브플러스(주)	기타	14,439	-	13,579	-
티에이파트너(유)	기타	14,370	-	13,564	-
임직원 등	기타	53,813	-	50,352	-
합계		111,431	-	104,638	154,715

<전반기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매출원가	기타비용
티에이매니지먼트(유)	최상위지배기업	35,882	33,818	-
티에이어드바이저(유)	중간지배기업	60,990	57,650	-
(주)케이옥션	지배기업	-	-	74,931
아트폼스(주)(주1)	지배기업의종속기업	-	-	34,311
아트네이티브(주)(주1)	지배기업의종속기업	-	-	36,699
아트큐브플러스(주)	기타	60,990	57,650	-
티에이파트너(유)	기타	35,882	33,818	-
임직원 등	기타	350,720	331,593	-
합계		544,464	514,529	145,941

(주1) 전기 흡수합병되기 이전까지의 거래 내역입니다.

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	과 목	거래조건			변동내용			
			발생년도	약정기간	이율(%)	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
임직원	임직원	유동성 주임종장기채권	2022	상환시	-	100,000	-	-	100,000
(주)케이옥션	지배기업	단기차입금	2023	1년	4.6	1,500,000	-	-	1,500,000
(주)케이옥션	지배기업	단기차입금	2024	1년	4.6	2,000,000	-	-	2,000,000
합계						3,600,000	-	-	3,600,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	과 목	거래조건			변동내용			
			발생년도	약정기간	이율(%)	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
임직원	임직원	주임종장기채권	2022	상환시	-	100,000	-	-	100,000
(주)케이옥션	지배기업	단기차입금	2023	1년	4.6	1,500,000	-	-	1,500,000
(주)케이옥션	지배기업	단기차입금	2024	1년	4.6	-	2,000,000	-	2,000,000
합계						1,600,000	2,000,000	-	3,600,000

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권			채무		
		유동성 주임종장기채권	선급비용	임차보증금	단기차입금	미지급비용	선수수익
티에이매니지먼트(유)	최상위지배기업	-	-	-	-	-	5,763
티에이어드바이저(유)	중간지배기업	-	-	-	-	-	6,579
(주)케이옥션	지배기업	-	36,271	60,000	3,500,000	240,147	-
아트큐브플러스(주)	기타	-	-	-	-	-	6,579
티에이파트너(유)	기타	-	-	-	-	-	5,763
임직원 등	기타	100,000	-	-	-	-	28,370
합계		100,000	36,271	60,000	3,500,000	240,147	53,054

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권			채무		
		주임종장기채권	선급비용	임차보증금	단기차입금	미지급비용	선수수익
티에이매니지먼트(유)	최상위지배기업	-	-	-	-	-	4,462
티에이어드바이저(유)	중간지배기업	-	-	-	-	-	5,348
(주)케이옥션	지배기업	-	15,072	60,000	3,500,000	160,309	-
아트큐브플러스(주)	기타	-	-	-	-	-	5,348
티에이파트너(유)	기타	-	-	-	-	-	4,462
임직원 등	기타	100,000	-	-	-	-	24,150
합계		100,000	15,072	60,000	3,500,000	160,309	43,770

(5) 특수관계자의 리스거래로 인한 리스부채 장부금액의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	계정과목	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
(주)케이옥션	지배기업	부동산 리스	430,877	-	-	8,977	(60,000)	379,854

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	계정과목	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
(주)케이옥션	지배기업	부동산 리스	529,408	-	-	21,469	(120,000)	430,877

(6) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기종업원급여	228,854	297,600
퇴직급여	15,000	20,000
주식기준보상	45,231	45,571

24. 우발상황과 약정사항

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 회사는 미술품 공동구매 물품소유자 회원과 미술품에 대한 관리위탁 서비스 제공을 약정하였으며, 당반기말 현재 약정을 통해 총 104점의 미술품을 관리 중에 있습니다.

회사는 관리 중인 미술품을 회사의 지배기업인 (주)케이옥션이 운영하는 미술품 전문 시설에 보관하고 있습니다. 해당 시설은 미술품의 도난 및 분실 방지 보안 설비, 화재 등 재난 대비 시설, 특수 소방시설을 갖추고 있으며, (주)케이옥션과 동일한 조건 및 요율로 미술품 전문보험에 가입되어 있습니다.

(2) 사용이 제한된 예금

사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	예금종류	금융기관명	금액		사용제한내용
			당반기말	전기말	
기타투자자산	특정금전신탁	NH투자증권	617,350	474,593	투자자보호기금
현금및현금성자산	보통예금	하나은행	46,115	135,859	투자자보호기금
합계			663,465	610,452	

(3) 담보제공자산 내용

예금 이외에 담보제공(소유권제한 포함)한 내용은 없습니다.

(4) 제공받은 보증

회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	예금종류	금액
소프트웨어공제조합	개인정보보호배상책임공제	50,000

(5) 보험가입의 내용

회사는 임원배상책임보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(6) 계류중인 소송사건

당기말 현재 중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

(7) 주요 약정사항

금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 없습니다.

25. 영업부문

회사는 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하고 있습니다.

26. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다.

회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	1,644,982	2,278,809	848,049
미수금	570	584	1,957
미수수익	10,770	8,423	3,793
유동성주임종장기채권	100,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	2,583,470	2,093,610	-
기타투자자산	51,593	474,593	457,394
임차보증금	617,350	50,483	48,293
주임종장기채권	-	100,000	100,000
합계	5,008,735	5,006,502	1,459,486

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구분	장부가액	현금흐름합계	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
미지급금	12,965	12,965	12,965	-	-
미지급비용	277,077	277,077	1,451	275,627	-
단기차입금	3,500,000	3,581,853	-	3,581,853	-
금융리스부채(주1)	379,855	410,000	30,000	90,000	290,000
합계	4,169,897	4,281,895	44,416	3,947,480	290,000

(주1) 할인되지 않은 계약상 명목현금흐름금액 입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부가액	현금흐름합계	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
미지급금	24,158	24,158	24,158	-	-
미지급비용	222,916	222,916	82,448	140,468	-
단기차입금	3,500,000	3,573,600	2,013,863	1,559,737	-
금융리스부채(주1)	430,878	470,000	30,000	90,000	350,000
합계	4,177,952	4,290,674	2,150,469	1,790,205	350,000

(주1) 할인되지 않은 계약상 명목현금흐름금액입니다.

<전기초>

(단위: 천원)

구분	장부가액	현금흐름합계	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
미지급금	27,817	27,817	27,817	-	-
미지급비용	46,376	46,376	-	46,376	-
단기차입금	1,500,000	1,559,762	-	1,559,762	-
리스부채(주1)	529,408	590,000	30,000	90,000	470,000
합계	2,103,601	2,223,955	57,817	1,696,138	470,000

(주1) 할인되지 않은 계약상 명목현금흐름금액입니다.

3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정

변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	전기초
부채총계 (A)	4,498,938	4,473,268	2,159,896
차감: 현금및현금성자산(B)	1,644,982	2,278,809	848,050
순부채 (C=A-B)	2,853,956	2,194,459	1,311,846
자본총계(D)	1,412,302	2,383,644	1,351,888
총자본(E=C+D)	4,266,258	4,578,103	2,663,735
순부채비율 (F=C/E)	67%	48%	49%

27. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2025년 1월 1일 입니다. 개시 한국태책국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 회사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(2) 다른 한국채택국제회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2024년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성됐습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 주요 설명

1) 이연법인세

회사는 과거회계기준의 중소기업의 회계처리에 대한 특례에 따라 이연법인세를 계상하지 않았습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 부채를 비유동항목으로 분류하고 있습니다.

2) 리스

회사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다. 회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본 및 총포괄손익의 차이조정

1) 2024년 1월 1일(전환일)현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

구 분	주	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준		2,966,687	1,630,488	1,336,199
조정액:				
유형자산 상각방법 변경	1	16,622	-	16,622
리스인식		528,475	529,408	(933)
주식선택권	2	-	-	-
조정사항 이연법인세		-	-	-
조정액 합계		545,097	529,408	15,689
한국채택국제회계기준		3,511,784	2,159,896	1,351,888

(주1) 감가상각방법 정률법에서 정액법으로 변경에 따른 변동사항
(주2) 임직원에게 부여한 주식선택권의 공정가치 평가에 따른 변동사항

2) 2024년 12월 31일 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

구 분	주	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준		6,350,499	4,042,390	2,308,109
조정액:				
유형자산 상각방법 변경	1	85,615	-	85,615
리스인식		420,798	430,878	(10,080)
주식선택권	2	-	-	-
조정사항 이연법인세		-	-	-
조정액 합계		506,413	430,878	75,535
한국채택국제회계기준		6,856,911	4,473,268	2,383,644

(주1) 감가상각방법 정률법에서 정액법으로 변경에 따른 변동사항

(주2) 임직원에게 부여한 주식선택권의 공정가치 평가에 따른 변동사항

3) 2024년(2024년1월1일~2024년12월31일) 총포괄손익의 차이 조정

(단위: 천원)

구 분	당기손익	총포괄손익
과거 회계기준	(2,070,139)	(2,070,139)
조정액:		
유형자산 상각방법 변경	68,993	68,993
리스인식	(9,147)	(9,147)
주식선택권	(190,947)	(190,947)
조정사항 이연법인세	-	-
조정액 합계	(131,101)	(131,101)
한국채택국제회계기준	(2,201,240)	(2,201,240)

4) 현금흐름표의 중요한 조정사항

과거회계기준에 따르면 별도로 표시되지 않았던 이자수취, 배당금수취, 이자지급 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따른 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내용을 조정하였습니다.