

주식회사 유피자산운용

재무제표에 대한

감사보고서

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 1 기

2022년 01월 20일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼지회계법인

목 차

□ 독립된 감사인의 감사보고서	1
□ 재무제표	4
● 재무상태표	5
● 손익계산서	7
● 자본변동표	8
● 현금흐름표	9
● 주 석	10

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유피자산운용
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유피자산운용(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년과 2022년 12월 31일의 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

가
가 .

가

가

가 ,

가

53 23. (, 6



2024 1 30

가

(첨부)재 무 제 표

주식회사 유피자산운용

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 1 기

2022년 01월 20일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유피자산운용 대표이사 김 정 일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대방로 67길 10, 601호(여의도동, 외교빌딩)
(전 화) 010-6261-9225

재 무 상 태 표

제 2 기 2023년 12월 31일 현재

제 1 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유피자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
자 산				
I. 현금및예치금(주석3)		309,974,679		164,729,343
현금및현금성자산	29,533,472		12,748,637	
예치금	280,441,207		151,980,706	
II. 증권(주석4)		1,059,190,946		654,052,000
당기손익공정가치측정증권	806,680,946		601,542,000	
주식	97,367,640		-	
집합투자증권	709,313,306		601,542,000	
기타포괄손익공정가치측정증권	252,510,000		52,510,000	
주식	52,510,000		52,510,000	
출자금	200,000,000		-	
III. 파생상품자산		-		-
IV. 대출채권		-		-
V. 유형자산(주석5)		16,833,958		21,260,715
비품	26,157,120		25,477,120	
감가상각누계액	(9,323,162)		(4,216,405)	
VI. 기타자산		317,691,154		148,065,236
미수수익	258,897,280		5,655,763	
선급금	38,192,000		100,000,000	
선급비용	1,701,874		-	
보증금	18,900,000		15,300,000	
이연법인세자산(주석9)	-		27,109,473	
자 산 총 계		1,703,690,737		988,107,294
부 채				
I. 예수부채		-		-
II. 차입부채		-		-
III. 파생상품부채		-		-
IV. 기타부채		162,458,689		24,754,574
미지급법인세	9,039,930		-	
미지급금	38,033,289		21,822,594	
미지급비용	79,243,302		800,900	
제세금예수금	21,957,750		2,131,080	
이연법인세부채(주석9)	14,184,418			
부 채 총 계		162,458,689		24,754,574
자 본				
I. 자본금(주석6)		1,350,000,000		1,200,000,000

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
보통주자본금	1,350,000,000		1,200,000,000	
II. 자본조정		(20,132,990)		(17,306,990)
주식할인발행차금	20,132,990		17,306,990	
III. 이익잉여금		211,365,038		(219,340,290)
미처분이익잉여금(주석8)	211,365,038		(219,340,290)	
자 본 총 계		1,541,232,048		963,352,720
부채와자본총계		1,703,690,737		988,107,294

“ 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

포 괄 손 익 계 산 서

제 2 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1 기 2022년 01월 20일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유피자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 영업수익		1,136,534,079		12,121,537
수수료수익	455,812,186		5,655,763	
집합투자기운용보수	455,812,186		5,655,763	
증권평가및처분이익	629,451,861		5,557,846	
당기손익공정가치측정증권 처분이익	486,174,908		4,015,846	
주식처분이익	451,629,245		4,015,846	
집합투자증권처분이익	34,545,663		-	
당기손익공정가치측정증권 평가이익(주석4)	143,276,953		1,542,000	
주식평가이익	26,242,270		-	
집합투자증권평가이익	117,034,683		1,542,000	
이자수익	1,382,253		907,928	
분배금수익	49,887,779		-	
II. 영업비용		655,498,988		258,571,308
수수료비용	120,977,174		-	
증권평가및처분손실	6,848,500		14,731,057	
당기손익공정가치측정증권 처분손실	6,848,500		14,731,057	
주식처분손실	6,848,500		14,731,057	
당기손익공정가치측정증권 평가손실(주석4)	-		-	
주식평가손실	-		-	
판매비와관리비(주석10,11)	527,673,314		243,840,251	
III. 영업이익(손실)		481,035,091		(246,449,771)
IV. 영업외수익		4,058		28
기타	4,058		28	
V. 영업외비용		-		20
기타	-		20	
VI. 법인세비용차감전순이익		481,039,149		(246,449,763)
VII. 법인세비용(주석9)		50,333,821		(27,109,473)
VIII. 당기순이익		430,705,328		(219,340,290)
IX. 기타포괄손익		-		-
X. 총포괄이익		430,705,328		(219,340,290)
주당순이익(주석7)		344		(205)

“ 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

자 본 변 동 표

제 2 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1 기 2022년 01월 20일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유피자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2022. 01. 20.(전기초)	-	-	-	-
설립자본금	100,000,000	-	-	100,000,000
유상증자	1,100,000,000	(17,306,990)	-	1,082,693,010
당기순이익	-	-	(219,340,290)	(219,340,290)
2022. 12. 31.(전기말)	1,200,000,000	(17,306,990)	(219,340,290)	963,352,720
2023. 01. 01.(당기초)	1,200,000,000	(17,306,990)	(219,340,290)	963,352,720
유상증자	150,000,000	-	-	150,000,000
주식할인발행차금	-	(2,826,000)	-	(2,826,000)
당기순이익	-	-	430,705,328	430,705,328
2023. 12. 31.(당기말)	1,350,000,000	(20,132,990)	211,365,038	1,541,232,048

“ 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

현금흐름표

제 2 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 1 기 2022년 01월 20일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유피자산운용

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		2,351,336		(977,186,547)
1. 당기순이익	430,705,328		(219,340,290)	
2. 현금의유출이 없는 비용등의 가산	33,585,981		4,216,405	
감가상각비	5,106,757		4,216,405	
퇴직급여	28,479,224		-	
3. 현금의유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(461,939,973)		(762,062,662)	
당기손익공정가치측정증권의 감소(증가)	(205,138,946)		(601,542,000)	
기타포괄손익공정가치측정증권의 감소(증가)	(200,000,000)		(52,510,000)	
미수수익의 감소(증가)	(253,241,517)		(5,655,763)	
선급금의 감소(증가)	61,808,000		(100,000,000)	
선급비용의 감소(증가)	(1,701,874)			
이연법인세자산의 감소(증가)	27,109,473		(27,109,473)	
미지급법인세의 증가(감소)	9,039,930			
미지급금의 증가(감소)	16,210,695		21,822,594	
미지급비용의 증가(감소)	78,442,402		800,900	
제세예수금의 증가(감소)	19,826,670		2,131,080	
이연법인세부채의 감소(증가)	14,184,418			
퇴직금 예치	(28,479,224)			
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,280,000)		(40,777,120)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,280,000)		(40,777,120)	
비품취득	680,000		25,477,120	
보증금의 증가	3,600,000		15,300,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		147,174,000		1,182,693,010
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	147,174,000		1,182,693,010	
설립자본금 및 증자	147,174,000		1,182,693,010	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(I +II+III)		145,245,336		164,729,343
V. 기 초 의 현 금		164,729,343		-
VI. 기 말 의 현 금		309,974,679		164,729,343

“ 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

주식

제 2 기 2023년 12월 31일 현재

제 1 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유피자산운용

1. 회사의 개요

주식회사 유피자산운용(이하 "당사"라 함)은 주식회사 레드몽으로 2022년 1월 20일 설립되었습니다. 당사는 2022년 4월 22일 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의하여 일반사모집합투자업을 등록하고 2022년 9월 7일 현재의 상호로 변경 하였습니다. 회사는 서울특별시 영등포구 여의대방로 67길 10, 601호에 본사를 두고 있습니다.

당사의 자본금은 1,200백만원이고, 당기말 현재 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	금액(원)	지분율(%)
김정일	400,000	400,000,000	29.63%
남궁엽	300,000	300,000,000	22.22%
한상엽	300,000	300,000,000	22.22%
박인호	150,000	150,000,000	11.11%
(주)케이앤산업	200,000	200,000,000	14.81%
합 계	1,350,000	1,350,000,000	100%

(주) 액면가 1,000원

2. 중요한 회계처리방침

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 당사가 적용하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1)수익인식기준

가. 당사는 투자일임수수료를 기간의 경과에 따라 실현된 금액으로 수익을 인식하고

있으며, 성과수수료의 경우에는 성과보수약정에 의한 계약의 만기 또는 해지시에 수익을 인식하고 있습니다.

나. 증권의 매매에 대하여는 매매계약이 체결된 때에 수익을 인식하고 있습니다.

다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 인식하고 있습니다.

라. 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 금융상품의 최초인식

금융상품은 매출채권, 대여금, 투자채권, 매입채무, 차입금, 사채, 선도거래, 선물, 옵션, 스왑, 신용파생상품 등으로서 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융상품이 아닌 경우 당해 금융상품의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

최초인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격이며, 거래가격은 자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

2) 금융상품의 후속측정

가. 당기손익인식금융상품

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 기타금융상품

유가증권과 당기손익인식금융상품, 금융보증계약채무를 제외한 금융상품은 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 금융상품의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다.

금융부채는 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) 증권

증권의 취득원가는 증권 취득을 위하여 제공한 대가의 공정가치(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 증권의 시장가격)에 취득과 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정하고, 증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 증권의 원가 결정 방법으로 이동평균법을 적용하고 있습니다.

1) 증권의 분류와 후속측정

가. 당기손익-공정가치측정증권

주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 것으로, 공정가치로 평가하고 평가손익을 영업손익으로 처리하고 있습니다.

나. 상각후원가측정증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산중 상각후원가측정증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 상각후원가측정증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

상각후원가측정증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정증권

당기손익공정가치측정증권이나 상각후원가측정증권으로 분류되지 않는 증권은 투자자산중 기타포괄손익공정가치측정증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 기타포괄손익공정가치측정증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

기타포괄손익공정가치측정증권은 공정가치로 평가하고, 관련 미실현보유손익은 기타포괄손익공정가치측정증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 기타포괄손익공정가치측정증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 기타포괄손익공정가치측정증권처분손익 또는 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 기타포괄손익공정가치측정증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

2)증권의 손상

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

가.상각후원가측정증권

상각후원가측정증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부금액의 차액을 영업외비용 중 상각후원가측정증권손상차손의 과목으로처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로표시하고 있습니다.

손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 영업외수익 중 상각후원가측정증권손상차손환입의 과목으로 처리하고 있습니다.

나.기타포괄손익-공정가치측정증권

기타포괄손익공정가치측정증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 기타포괄손익공정가치측정증권의 취득원가(채무증권은 상각후원가)보다 작은 경우에는 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 기타포괄손익공정가치측정증권과 관련하여 미 실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손에서 가감하고 있습니다.

손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있으며, 원가로 평가하는 기타포괄손익공정가치측정증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하고, 공정가치로 평가하는 기타포괄손익공정가치측정증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 영업외수익 중 기타포괄손익공정가치측정증권손상차손환입의 과목으로 처리하고 있습니다. 다만, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도손상차손의 회복에 해당되지 않는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액의 과목으로 하여 자본항목으로 처리하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 추정 경제적 내용연수와 감가상각방법에 따라 산정하고 있으며, 재무상태표에는 감가상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

자산별 상각방법 및 내용연수는 아래와 같습니다.

자산의 종류	감가상각방법	추정내용연수
비 품	정 액 법	5 년

(6) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의한 각 회계연도에 부담할 법인세와 이에 부가되는 세액 및 법인지방소득세 등의 합계액이며, 전기 이전의 기간과 관련된 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다.

자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미량 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

3. 현금 및 예치금

보고기간 종료일 현재 당사의 현금 및 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		예 입 처	당 기	전 기
현금및현금성자산	현금		308,000	-
	보통예금	국민은행	29,225,472	12,748,637
	예수금	미래에셋	280,441,207	151,980,706
현금및예치금 합계			309,974,679	164,729,343

(주) 당기말 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

4. 증권

(1)당기말 현재 당사가 보유하고 있는 증권과 이와 관련된 평가손익은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위 : 원)

구분	종목	취득원가	장부가액	당기손익	
				평가이익	평가손실
주식	두산로보틱스	6,760,000	30,186,000	23,426,000	-
	아이엠티	2,534,000	3,212,750	678,750	-
	신한스팩9호	46,110,120	48,136,990	2,026,870	-
	신한스팩10호	15,721,250	15,831,900	110,650	-
	소계	71,125,370	97,367,640	26,242,270	-
집합투자 증권	유피공모주투자신탁제1호(9242)	191,507,623	233,894,306	42,386,683	-
	유피공모주투자신탁제1호(9311)	300,771,000	373,065,000	72,294,000	-
	지니Pre-IPO밸런스3호	100,000,000	102,354,000	2,354,000	-
	(소계)	592,278,623	709,313,306	117,034,683	-
합 계		663,403,993	806,680,946	143,276,953	-

[전 기]

(단위 : 원)

구분	종목	취득원가	장부가액	기타포괄손익	
				평가이익	평가손실
집합투자증권	유피공모주일반사모투자신탁제1호	600,000,000	601,542,000	1,542,000	-
	(집합투자증권 소계)	600,000,000	601,542,000	1,542,000	-
합 계		600,000,000	601,542,000	1,542,000	-

(주*) 비상장주식

(2) 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 기타포괄손익공정가치측정증권과 이와 관련된 평가손익은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위 : 원)

구분	종목	취득원가	장부가액	기타포괄손익	
				평가이익	평가손실
주식	에프엑스기어(주*)	52,510,000	52,510,000	-	-
출자금	브레이브뉴 에코 신기술투자조합 제7호	100,000,000	100,000,000	-	-
	제이디 레이더 신기술조합 제1호	100,000,000	100,000,000	-	-
	(출자금 소계)	200,000,000	200,000,000	-	-
합 계		252,510,000	252,510,000	-	-

(주*) 비상장주식

[전 기]

(단위 : 원)

구분	종목	취득원가	장부가액	기타포괄손익	
				평가이익	평가손실
주식	에프엑스기어(주*)	52,510,000	52,510,000	-	-
	(주식 소계)	52,510,000	52,510,000	-	-
합 계		52,510,000	52,510,000	-	-

(주*) 비상장주식

5. 유형자산

당기와 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기말 (단위 : 원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분등	감가상각	기말장부가액
비품	21,260,715	680,000	-	5,106,757	16,833,958

전기말 (단위 : 원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분등	감가상각	기말장부가액
비품	-	25,477,120	-	4,216,405	21,260,715

6. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
발행주식의 총수	1,350,000	1,200,000
1주의 금액	1,000	1,000
자본금	1,350,000,000	1,200,000,000

7. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당사의 기본주당순이익은 보통주당기순이익을 당기말 현재 가중평균유통보통주식수로 나눈 금액이며, 그 산출근거는 다음과 같습니다.

가. 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기				전 기			
	일자	주식수	가중치	적수	일자	주식수	가중치	적수
기초	2022-12-31	1,200,000	365	438,000,000	2022-01-20	100,000	345	34,500,000
유상증자	2023-08-25	150,000	128	19,200,000	2022-03-09	1,200,000	297	356,400,000
기말	2022-12-31		365	457,200,000	2021-12-31		365	390,900,000
가중평균유통보 통주식수				1,252,603				1,070,959

나. 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	430,705,328	(219,340,290)
가중평균 유통보통주식수	1,252,603	1,070,959
주당순이익	344	(205)

(2) 희석주당순이익

당기말 현재 당사에 보통주청구가능증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

8. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 이익잉여금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	제 2(당) 기 (처분예정일 : 2024년 3월 31일)		제 1(전) 기 (처분예정일 : 2023년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		211,365,038		(219,340,290)
전기이월이익잉여금	(219,340,290)		-	
당기순이익(손실)	430,705,328		(219,340,290)	
II. 차기이월이익잉여금		211,365,038		(219,340,290)

9. 법인세비용

(1) 법인세비용의 산출내역

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	9,039,930	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	14,014,798	169,620
± 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	27,279,093	(27,279,093)
= 법인세비용(수익)	50,333,821	(27,109,473)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	481,039,149	(246,449,763)
적용세율에 따른 법인세	47,622,875	(27,109,473)
조정사항	-	-
- 기타	2,710,846	-
법인세비용	50,333,721	(27,109,473)
유효법인세율(*)	10.5%	11.0%

(*) : (법인세비용) ÷ (법인세비용차감전순이익)

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

[당 기]

(단위 : 원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
당기손익공정가치측정 증권평가이익	(1,542,000)	(143,276,953)	(1,542,000)	(143,276,953)	(169,620)	(14,184,418)
세무상결손금	247,991,763	-	247,991,763	-	27,279,093	-
합계	246,449,763	(143,276,953)	246,449,763	(143,276,953)	27,109,473	(14,184,418)

(주) 적용세율 9.9%

[전 기]

(단위 : 원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
당기손익공정가치측정 증권평가이익	-	(1,542,000)	-	(1,542,000)	-	(169,620)
이월결손금	-	247,991,763	-	247,991,763	-	27,279,093
합계	-	246,449,763	-	246,449,763	-	27,109,473

(주) 적용세율 11%

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(4) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산	-	27,279,093
이연법인세부채	(14,184,418)	(169,620)
(상계후 금액)	(14,184,418)	27,109,473

10. 판매비와관리비

당기 손익계산서에 계상된 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
급여	314,452,959	154,220,139

과 목	당 기	전 기
퇴직급여	28,479,224	-
복리후생비	39,998,760	21,473,750
여비교통비	10,206,124	314,500
접대비	16,961,229	3,824,500
세금과공과금	5,948,306	2,061,210
회의비	5,000	-
감가상각비	5,106,757	4,216,405
지급임차료	37,606,636	16,500,000
도서인쇄비	286,000	265,600
차량유지비	102,100	33,000
광고선전비	-	132,000
지급수수료	66,211,243	38,307,777
소모품비	1,426,260	2,491,370
보험료	882,716	-
합 계	527,673,314	243,840,251

11. 부가가치세산에 필요한 계정과목

당기 부가가치세산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
급여	314,452,959	154,220,139
퇴직급여	28,479,224	-
복리후생비	39,998,760	21,473,750
세금과공과금	5,948,306	2,061,210
감가상각비	5,106,757	4,216,405
지급임차료	37,606,636	16,500,000
합계	431,592,642	198,471,504

12. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기와 전기에 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 없습니다.