

에이스투자금융주식회사

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 11 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

회계법인 원지

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
손익계산서	6
자본변동표	8
현금흐름표	9
재무제표에 대한 주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

에이스투자금융 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 02월 16일

우리는 별첨된 에이스투자금융 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 에이스투자금융 주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

에이스투자금융 주식회사의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 3월 4일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 금천구 가산디지털로 168 회계법인원지

대표이사 이 종 희

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

에이스투자금융주식회사

제 11 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 10기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이스투자금융 주식회사 대표이사 지민호, 황영원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의나루로 67, 2층

(전 화) 02-6911-0114

재 무 상 태 표

제 11 기 2016년 12월 31일 현재

제 10 기 2015년 12월 31일 현재

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
자 산				
I. 현금 및 예치금		16,833,708,912		24,041,203,471
현금 및 현금성자산(주석4)	49,985,994		58,019,617	
예치금(주석5)	16,783,722,918		23,983,183,854	
II. 유가증권(주석6)		17,532,169,140		21,803,663,354
당기손익인식금융자산	7,079,843,400		10,094,263,360	
단기매매금융자산	8,815,771,217		9,771,696,646	
매도가능증권	1,636,554,523		1,937,703,348	
III. 신기술금융자산(주석7)		10,593,219,065		7,242,531,320
신기술금융주식	1,186,224,415		2,533,031,320	
신기술금융사채	7,406,994,650		4,709,500,000	
투자조합출자금	2,000,000,000		-	
IV. 대출채권		13,626,330,300		2,000,000,000
단기대여금(주석9)	13,763,970,000		2,000,000,000	
(대손충당금)	(137,639,700)		-	
V. 유형자산(주석10)		8,369,630		12,108,028
차량운반구	72,712,035		72,712,035	
감가상각누계액	(72,711,035)		(72,711,035)	
기구비품	128,359,692		126,005,192	
감가상각누계액	(119,997,062)		(114,200,230)	
시설장치	100,708,955		100,708,955	
감가상각누계액	(100,702,955)		(100,406,889)	
VI. 기타자산		1,543,950,127		1,787,913,394
미수금	794,943,874		453,703,383	
미수수익	183,048,407		298,834,242	
미수수료	18,379,452		-	
(대손충당금)	(183,794)		-	
선급비용	467,395		417,273	
이연법인세자산(주석20)	244,982,393		733,246,096	
회원권	231,171,000		231,171,000	
임차보증금	69,000,000		69,000,000	
기타보증금	2,141,400		1,541,400	
자 산 총 계		60,137,747,174		56,887,419,567
부 채				
I. 기타부채		1,169,933,279		2,086,431,013
미지급금(주석8,14)	-		405,388,778	
미지급비용(주석14)	617,939,766		373,995,512	

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
미지급법인세	193,948,757		947,958,597	
예수금	19,638,363		13,666,043	
파생상품부채(주석15)	-		96,958,388	
퇴직급여충당부채(주석16)	338,406,393		248,463,695	
부 채 총 계		1,169,933,279		2,086,431,013
자 본				
I. 자본금(주석17)		40,000,000,000		40,000,000,000
보통주자본금	40,000,000,000		40,000,000,000	
II. 자본잉여금(주석18)		11,713,054,160		11,713,054,160
주식발행초과금	11,713,054,160		11,713,054,160	
III. 자본조정				-
IV. 기타포괄손익누계액		(286,327,576)		(828,040,389)
매도가능증권평가손실	(286,327,576)		(828,040,389)	
V. 이익잉여금(주석19)		7,541,087,311		3,915,974,783
미처분이익잉여금	7,541,087,311		3,915,974,783	
자 본 총 계		58,967,813,895		54,800,988,554
부 채 및 자 본 총 계		60,137,747,174		56,887,419,567

손익계산서

제11기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제10기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
I. 영업수익	8,654,151,161	9,635,529,467
1. 이자수익	946,852,604	609,819,978
예치금이자	154,847,046	335,901,930
유가증권이자	201,884,252	234,308,796
대출채권이자	590,121,306	39,609,252
2. 유가증권관련수익	4,989,257,726	6,031,791,526
유가증권평가이익	1,452,224,316	188,626,296
유가증권처분이익	3,514,039,642	5,843,165,230
유가증권상환이익	22,993,768	
3. 신기술자산관련수익	1,852,935,643	1,320,455,610
신기술자산처분이익	1,810,675,811	1,320,455,610
신기술자산평가이익	23,880,380	-
조합관리수수료	18,379,452	-
4. 수수료수익	-	25,000,000
기타수입수수료	-	25,000,000
5. 배당금수익	56,899,140	61,013,350
배당금수익	56,899,140	61,013,350
6. 기타수익	808,206,048	1,587,449,003
파생상품평가이익		-
파생상품거래이익	771,931,330	1,583,611,980
종업원대여금이자		1,038,371
외환차익	36,274,718	2,798,652
II. 영업비용	3,927,529,536	6,686,456,181
1. 유가증권관련비용	1,641,085,906	3,333,869,210
유가증권평가손실	-	2,059,135,964
유가증권거래손실	1,493,585,294	1,126,471,591
유가증권거래비용	147,500,612	148,261,655
2. 신기술자산관련손실	21,158,350	318,141,537
신기술자산평가손실		94,273,870
신기술자산처분손실	21,158,350	223,867,667
3. 외환거래손실	481,301	-
외환거래손실	481,301	-
4. 수수료비용	95,932,300	132,736,321
지급수수료	95,932,300	132,736,321
5. 기타비용	137,823,494	1,004,180,131

과목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
파생상품평가손실	-	96,958,388
파생상품거래손실	-	907,221,743
대손 상각비	137,823,494	
6. 일반관리비	2,031,048,185	1,897,528,982
급여	1,435,310,500	1,381,158,261
퇴직급여	93,311,322	89,836,325
복리후생비	49,933,020	49,444,370
지급임차료	142,560,000	142,560,000
접대비	66,496,497	55,317,184
감가상각비	6,092,898	12,747,602
세금과공과금	104,413,342	25,184,630
여비교통비	8,427,130	2,643,620
전산용역비	30,639,720	30,790,320
차량유지비	11,815,449	34,989,223
보험료	50,022,798	37,641,987
통신비	12,861,900	11,862,220
연수비	5,960,120	645,000
도서인쇄비	1,578,700	1,664,800
사무용품비	11,624,789	21,043,440
III. 영업이익	4,726,621,625	2,949,073,286
IV. 영업외수익		-
V. 영업외비용	8,336,138	207,204,795
회원권손상차손	-	205,489,990
잡손실	8,336,138	1,714,805
VI. 법인세비용차감전순이익	4,718,285,487	2,741,868,491
VII. 법인세비용(주석20)	1,093,172,959	532,714,154
VIII. 당기순이익	3,625,112,528	2,209,154,337
IX. 주당이익(주석21)		
기본주당손익	453	276
희석주당손익	453	276

자 본 변 동 표

제11기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제10기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2015.01.01(전기초)	40,000,000,000	11,713,054,160	-	1,706,820,446	53,419,874,606
매도가능평가손실	-	-	(828,040,389)	-	(828,040,389)
당기순이익	-	-	-	2,209,154,337	2,209,154,337
2015.12.31 (전기말)	40,000,000,000	11,713,054,160	(828,040,389)	3,915,974,783	54,800,988,554
2016.01.01 (당기초)	40,000,000,000	11,713,054,160	(828,040,389)	3,915,974,783	54,800,988,554
매도가능평가손실	-	-	541,712,813	-	541,712,813
당기순이익	-	-	-	3,625,112,528	3,625,112,528
2016.12.31 (당기말)	40,000,000,000	11,713,054,160	(286,327,576)	7,541,087,311	58,967,813,895

현금흐름표

제11기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제10기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(5,679,123)	31,845,441
1. 당기순이익	3,625,112,528	2,209,154,337
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	(5,640,846,735)	(4,119,855,976)
퇴직급여	93,311,322	89,836,325
감가상각비	6,092,898	12,747,602
단기매매증권평가손실	-	247,673,194
단기매매증권처분손실	1,514,743,644	1,350,339,258
당기손익인식금융자산평가손실	-	1,905,736,640
파생상품평가손실	-	96,958,388
파생상품거래손실	-	907,221,743
당기손익인식금융자산평가이익	(933,928,290)	-
당기손익인식금융자산처분이익	(311,151,750)	-
단기매매증권평가이익	(542,176,406)	(188,626,296)
단기매매증권처분이익	(5,324,715,453)	(7,163,620,840)
매도가능증권처분이익	(22,993,768)	-
파생상품거래이익	(83,754,214)	(1,583,611,980)
외화환산이익	(36,274,718)	-
회원권손상차손	-	205,489,990
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,010,055,084	1,942,547,080
미수수료의 감소(증가)	(18,195,658)	-
미수금의 감소(증가)	(341,240,491)	(438,888,680)
미수수익의 감소(증가)	115,785,835	(245,767,119)
선급비용의 감소(증가)	(50,122)	(27,788)
선급법인세의 감소(증가)	-	28,125,030
종업원대여금의 감소(증가)	-	30,000,000
이연법인세자산의 감소(증가)	335,472,909	(436,545,063)
단기금융상품의 감소(증가)	7,235,735,654	(6,391,332,035)
단기매매증권의 감소(증가)	6,654,880,549	2,716,734,296
매도가능금융자산의 감소(증가)	(1,678,848,450)	485,000,000
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	4,259,500,000	1,669,868,600
조합출자금의 감소(증가)	(2,000,000,000)	-
단기대여금의 감소(증가)	(11,626,330,300)	1,000,000,000
파생상품자산의 감소(증가)	-	2,088,436,522
기타보증금의 감소(증가)	(600,000)	-
미지급금의 증가(감소)	(405,388,778)	305,624,168

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
미지급법인세의 증가(감소)	(754,009,840)		947,958,597	
미지급비용의 증가(감소)	243,944,254		328,702,235	
선수수익의 증가(감소)	-		(61,272,438)	
예수금의 증가(감소)	5,972,320		4,005,755	
파생상품부채의 증가(감소)	(13,204,174)		(60,204,935)	
퇴직금의 지급	(3,368,624)		(27,870,065)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,354,500)		(41,177,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	2,354,500		(41,177,000)	
비품의 취득	2,354,500		10,006,000	
회원권의 취득	-		31,171,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름				-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(감소)(I +II+III)		(8,033,623)		(9,331,559)
V. 기초의현금		58,019,617		67,351,176
VI. 기말의현금(IV+V)		49,985,994		58,019,617

주석

2016년 12월 31일 현재

2015년 12월 31일 현재

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

1. 회사의 개요

(1) 에이스투자금융주식회사(이하 “ 회사” 라 함)는 투자 자문 및 투자 일임 업무를 수행하고자 2006년 5월 3일 자본금 30억원으로 설립하여 투자자문업 및 투자일임업 등록을 하였습니다. 회사는 2014년 7월 7일자로 투자자문업 및 투자일임업의 면허를 반납하고, 신기술사업자에 투자함으로써 중소기업의 체질강화와 경쟁력을 제고할 목적으로 여신전문금융업법에 따른 신기술사업금융업으로 등록하였습니다. 전기 중 유상증자를 통하여 당기 말 현재 자본금은 400억원입니다. 또한 회사의 상호를 에이스투자자문(주)에서 에이스투자금융(주)로 변경하였습니다.

(2) 회 사 의 소 재 지 : 서울특별시 영등포구 여의나루로 67(여의도동, 신송빌딩2층)

(3) 대 표 자 : 지 민 호, 황 영 원

(4) 주 주 및 지 분 비 율 :

주주명	소유주식수	지분비율	비고
지민호	7,890,000주	98.63 %	대표이사
황영원	100,000주	1.25 %	대표이사
김범주	10,000주	0.12 %	
합계	8,000,000주	100.00 %	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계

기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 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.

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득

원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가 기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자기업의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 x~x년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별 가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별 재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표

를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

회사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

과 목	감가상각방법	감가상각 내용연수
차량 운반구	정률법	5년
기구 비품	정률법	5년
시설 장치	정률법	5년

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

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하

여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 취득원가에서 관련 법령 또는 계약에 의한 당해 권리 등의 존속기간에 따라 정액법으로 계산한 상각액을 직접 차감한 미상각 잔액으로 표시하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간 말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(7) 외화자산 및 외화부채

화폐성 외화자산 및 외화부채는 대차대조표일 현재의 외국환 매매기준율로 환산하고 동 환산으로 인하여 발생하는 환산손익은 당기의 손익으로 처리하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다.

한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 법인세 비용

회사는 법인세법등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 사업연도의 이연법인세변동액을 가감하여 산출한 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며, 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(부채)을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 또는 부채는 미래에 일시적 차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적차이의 법인세효과는 관련자본항목에 직접 반영하고 있습니다.

다.

이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기 말 현재 회사의 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금	223,660	561,140
보통예금	49,762,334	57,458,477
합 계	49,985,994	58,019,617

5. 예치금

당기 및 전기 말 현재 회사의 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
정기에적금	4,713,643,837	11,757,254,070
증권예치금	12,070,079,081	12,225,929,784
합 계	16,783,722,918	23,983,183,854

6. 유가증권

(1) 당기손익인식자산

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가이익
신한금융투자 ELS	3,877,372,110	4,465,229,400	587,857,290
하나은행 ELT	2,268,543,000	2,614,614,000	346,071,000
합계	6,145,915,110	7,079,843,400	933,928,290

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손실
신한금융투자 ELS	9,000,000,000	7,825,720,360	(1,174,279,640)
하나은행 ELT	3,000,000,000	2,268,543,000	(731,457,000)
합계	12,000,000,000	10,094,263,360	(1,905,736,640)

당기 및 전기의 당기손익인식 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	10,094,263,360	13,669,868,600
취득	-	12,000,000,000
평가	933,928,290	(1,905,736,640)
처분	(3,948,348,250)	(13,669,868,600)
당기말금액	7,079,843,400	10,094,263,360

(2) 단기매매금융자산

① 투자주식

<당기>

(단위 : 원)

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
AP시스템	8,200	199,705,330	244,770,000	45,064,670
에머슨퍼시픽	2,683	99,887,090	90,819,550	(9,067,540)

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
유니테스트	8,350	99,966,387	101,035,000	1,068,613
대한항공	3,100	99,372,580	84,785,000	(14,587,580)
SK하이닉스	2,300	99,296,770	102,810,000	3,513,230
지스마트글로벌	6,660	99,839,750	97,236,000	(2,603,750)
한국전자인증	13,650	99,790,140	83,674,500	(16,115,640)
세종텔레콤	94,100	100,055,900	85,066,400	(14,989,500)
리더스코스메틱	4,240	98,831,350	93,280,000	(5,551,350)
미투온	14,405	75,023,775	172,860,000	97,836,225
수산아이앤티	13,600	149,852,230	125,120,000	(24,732,230)
진원생명과학	8,150	99,817,640	95,762,500	(4,055,140)
한국전자금융	17,180	99,581,880	105,485,200	5,903,320
나노	132,250	219,806,905	253,920,000	34,113,095
엘앤케이바이오	9,550	99,770,500	94,545,000	(5,225,500)
퓨처캠	10,950	99,643,020	103,258,500	3,615,480
신라젠	12,850	149,642,360	170,262,500	20,620,140
애니젠	8,900	149,856,480	132,610,000	(17,246,480)
유니온커뮤니티	24,600	99,905,420	84,624,000	(15,281,420)
마이크로프랜드	21,200	149,983,610	194,192,000	44,208,390
세동	63,793	139,063,415	139,387,705	324,290
뉴로스	142,053	630,715,320	679,723,605	49,008,285
합계		3,159,407,852	3,335,227,460	175,819,608

당기 중 투자주식과 관련하여 평가이익 175,819,608원을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
코텍	38,600	495,094,645	451,620,000	(43,474,645)
아모텍	20,000	413,205,540	422,000,000	8,794,460
유엔아이	14,000	320,170,400	326,900,000	6,729,600
하나금융지주	8,000	191,865,050	188,800,000	(3,065,050)
크루셀텍	15,000	208,132,898	235,500,000	27,367,103
피앤이솔루션	34,000	275,718,749	343,400,000	67,681,251
GS건설	4,072	94,696,673	80,422,000	(14,274,673)
메리츠증권	25,450	149,857,265	101,672,750	(48,184,515)
아이에스동서	3,110	149,803,690	138,395,000	(11,408,690)
GS	3,215	150,194,605	163,000,500	12,805,895

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
크루셜텍	7,305	100,132,826	114,688,500	14,555,674
SK텔레콤	160	39,231,350	34,480,000	(4,751,350)
원익IPS	4,000	42,308,160	45,400,000	3,091,840
엔씨소프트	200	42,814,220	42,600,000	(214,220)
LG전자	800	42,501,170	43,040,000	538,830
셀트리온	500	41,893,680	42,250,000	356,320
서원인텍	3,000	42,715,030	34,800,000	(7,915,030)
삼기오토모티브	9,000	41,132,225	40,860,000	(272,225)
한일이화	3,000	40,982,760	45,450,000	4,467,240
만도	330	39,486,560	54,615,000	15,128,440
빅센	2,000	174,000,000	154,600,000	(19,400,000)
호텔신라	4,000	353,481,308	309,200,000	(44,281,308)
SK텔레콤	1,000	215,129,000	215,500,000	371,000
케이씨텍	21,000	242,507,900	238,350,000	(4,157,900)
웹젠	5,000	117,780,620	118,250,000	469,380
TIGER 원유선물(H)	65,000	270,630,990	251,875,000	(18,755,990)
KODEX China H 레버리지(H)	23,000	193,448,960	159,850,000	(33,598,960)
미래에셋생명	33,008	247,560,000	166,690,400	(80,869,600)
가온미디어	94,339	999,993,400	1,018,861,200	18,867,800
합계	-	5,736,469,674	5,583,070,350	(153,399,323)

전기 중 투자주식과 관련하여 평가손실 153,399,323원을 인식하였습니다.

② 일임자산

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
교보일임자산 1호	1,100,000,000	1,362,358,887	262,358,887
교보일임자산 2호	1,000,000,000	1,098,814,733	98,814,733
BNK파인 PER-IPO 펀드	500,000,000	532,930,000	32,930,000
파인밸류 PER-IPO 펀드	500,000,000	498,929,594	- 1,070,406
파인밸류ipo플러스펀드	500,000,000	568,348,166	68,348,166
인피니티투자자문	1,038,067,339	904,337,377	- 133,729,962
수성멀티에세사모펀드	500,000,000	514,825,000	14,825,000

구분	취득가액	공정가액	평가손익
합계	5,138,067,339	5,480,543,757	342,476,418

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
교보일임자산 2호	1,000,000,000	1,021,927,403	21,927,403
교보일임자산 1호	1,000,000,000	998,780,863	(1,219,137)
파인밸류투자자문	500,000,000	495,010,000	(4,990,000)
마이에셋바이오사모	500,000,000	634,840,691	134,840,691
인피니티투자자문	1,000,000,000	1,038,067,339	38,067,339
합계	4,000,000,000	4,188,626,296	188,626,296

당기 및 전기의 일임자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,188,626,296	6,344,011,983
취득	4,100,000,000	4,000,000,000
평가	342,476,418	188,626,296
처분	3,150,558,957	(6,344,011,983)
당기말금액	5,480,543,757	4,188,626,296

(3) 매도가능금융자산

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
브라질국채	995,652,432	789,243,172	-	789,243,172	-	-
	1,002,510,602	624,398,341	197,305,345	-	821,703,686	821,703,686
	1,001,130,556	524,061,835	290,789,002	-	814,850,837	814,850,837
소계	3,484,293,590	1,937,703,348	488,094,347	789,243,172	1,636,554,523	1,636,554,523
이연법인세효과	-	-	107,526,993	-	-	-

당기 중 기타포괄손익으로 매도가능증권평가이익 488,094,347원(법인세 고려전)을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구 분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
브라질국채	995,652,432	995,652,432	(206,409,260)	-	789,243,172	789,243,172
	1,002,510,602	1,002,510,602	(378,112,261)	-	624,398,341	624,398,341
	1,001,130,556	1,001,130,556	(477,068,721)	-	524,061,835	524,061,835
NH기업인수목적2호 전환사채	485,000,000	485,000,000	-	(485,000,000)	-	-
소 계	3,484,293,590	3,484,293,590	(1,061,590,242)	(485,000,000)	1,937,703,348	1,937,703,348
이연법인세효과	-	-	233,549,853	-	-	-

전기 중 기타포괄손익으로 매도가능증권평가손실 1,061,590,242원(법인세 고려전)을 인식하였습니다.

7. 신기술금융자산

① 신기술금융주식

<당기>

(단위 : 원)

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
에이치엠씨3호스팩	33,274	65,882,520	66,048,890	166,370
IBK제3호스팩	12,918	25,836,000	25,771,410	(64,590)
솔트웍스	10,000	10,000,000	30,400,000	20,400,000
엔에이치스팩8호	32,000	66,400,000	63,840,000	(2,560,000)
교보5호기업인수목적	15,000	29,775,000	29,850,000	75,000
대우스팩3호	20,000	40,500,000	39,700,000	(800,000)
신영스팩2호	10,140	20,584,200	20,229,300	(354,900)
바이오코아	6,199	86,786,000	91,125,300	4,339,300
에스엔피제네틱스	8,529	64,820,400	70,790,700	5,970,300
키움스팩4호	113,539	225,374,915	222,536,440	(2,838,475)
디알텍	16,500	32,835,000	35,722,500	2,887,500

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
한화에이스스팩2호	24,000	48,000,000	47,520,000	(480,000)
현대드림스팩4호	24,575	49,150,000	48,289,875	(860,125)
뉴로스	142,053	630,715,320	679,723,605	49,008,285
IBK제5호스팩	75,000	150,000,000	149,250,000	(750,000)
엔에이치스팩11호	50,000	100,000,000	98,750,000	(1,250,000)
피플바이오	3,050	146,400,000	146,400,000	-
합계		1,646,659,355	1,719,548,020	72,888,665

당기 중 신기술 금융자산과 관련하여 72,888,665원의 평가이익을 인식하였습니다.

<전기>

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
테스	2,200	39,983,710	34,540,000	(5,443,710)
디엔에이링크	20,000	353,575,620	256,000,000	(97,575,620)
하나머스트2호스팩	19,324	38,744,620	38,648,000	(96,620)
엔에이치스팩5호	27,500	55,000,000	55,275,000	275,000
엔에이치스팩7호	12,500	25,000,000	25,062,500	62,500
엔에이치스팩8호	32,000	64,000,000	66,400,000	2,400,000
엔에이치스팩9호	31,000	62,000,000	61,845,000	(155,000)
바디텍메드	15,000	30,000,000	55,575,000	25,575,000
한국3호스팩	15,012	30,024,000	30,249,180	225,180
교보5호기업인수목적	15,000	15,000,000	29,775,000	14,775,000
현대드림스팩3호	11,595	23,190,000	23,074,050	(115,950)
현대드림스팩4호	24,710	49,420,000	49,420,000	-
대우스팩2호	12,500	25,187,500	25,375,000	187,500
대우SBI스팩1호	11,118	22,236,000	22,791,900	555,900
대우스팩3호	20,000	20,000,000	40,500,000	20,500,000
키움스팩4호	113,539	227,078,000	225,374,915	(1,703,085)
에스엔피제네틱스	8,529	99,789,300	64,820,400	(34,968,900)
바이오코아	6,200	99,200,000	86,800,000	(12,400,000)
틀젠	4,691	97,807,350	78,808,800	(18,998,550)
엘앤케이바이오	3,900	99,450,000	79,365,000	(20,085,000)
IBK제3호스팩	12,918	25,836,000	25,836,000	-
IBK제4호스팩	10,000	10,000,000	10,000,000	-
케이티비스팩1호	22,587	46,755,090	46,303,350	(451,740)
케이티비스팩2호	22,748	45,496,000	45,723,480	227,480

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
케이티비스팩3호	44,845	89,690,000	90,138,450	448,450
정다운	40,000	260,000,000	254,800,000	(5,200,000)
동부스팩3호	36,012	72,024,000	72,204,060	180,060
엘아이시스팩2호	18,000	37,800,000	36,000,000	(1,800,000)
골든브릿지제4호스팩	55,000	110,000,000	109,175,000	(825,000)
이베스트스팩3호	27,881	55,762,000	55,622,595	(139,405)
신영스팩2호	20,104	40,208,000	40,811,120	603,120
에이치엠씨3호스팩	33,274	66,548,000	65,882,520	(665,480)
한화에이스스팩1호	16,500	16,500,000	32,835,000	16,335,000
한화에이스스팩2호	24,000	24,000,000	48,000,000	24,000,000
피플바이오	3,050	146,400,000	146,400,000	-
레이언스	7,000	103,600,000	103,600,000	-
합계	-	2,627,305,190	2,533,031,320	(94,273,870)

전기 중 신기술 금융자산과 관련하여 94,273,870원의 평가손실을 인식하였습니다.

② 신기술금융사채

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
한화에이스스팩1호 CB	483,500,000	483,500,000	
대우스팩3호 CB	480,000,000	480,000,000	
한화에이스스팩2호CB	476,000,000	476,000,000	
메디컴바인 전환사채	100,000,000	100,000,000	
교보5호스팩 전환사채	485,000,000	485,000,000	
IBKS 제4호 스펙 CB	100,000,000	100,000,000	
뉴로스 CB	300,000,000	300,000,000	
폴무원 CB	982,500,000	982,500,000	
디에스케이 CB	1,000,000,000	1,000,000,000	
금양 CB	1,000,000,000	1,000,000,000	
스맥 CB	1,000,000,000	1,000,000,000	
와이지원 RCPS	999,994,650	999,994,650	

구분	취득가액	공정가액	평가손익
합계	7,406,994,650	7,406,994,650	

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
NH기업인수목적2호CB	485,000,000	485,000,000	-
한화에이스스펙1호 CB	483,500,000	483,500,000	-
대우스펙3호 CB	480,000,000	480,000,000	-
한화에이스스펙2호CB	476,000,000	476,000,000	-
메디컴바인 전환사채	200,000,000	200,000,000	-
교보5호스펙 전환사채	485,000,000	485,000,000	-
써니전자 전환사채	1,000,000,000	1,000,000,000	-
IBKS 제4호 스펙 CB	100,000,000	100,000,000	-
뉴로스 CB	1,000,000,000	1,000,000,000	-
합계	4,709,500,000	4,709,500,000	-

③조합출자금

<당기>

(단위 : 원)

구분	출자금액	출자일	출자총액	지분율
에이스신기술투자조합 1호	1,000,000,000	2016-06-28	2,050,000,000	48.78
에이스수성신기술투자조합 1호	1,000,000,000	2016-09-08	5,000,000,000	20.00
합계	2,000,000,000			

<전기>

(단위 : 원)

해당없음

8. 특수관계자

당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계구분	특수관계자명	당기	전기
		미지급금	미지급금
지배주주	지민호	-	61,272,438

주) 전기 중 자문사 계약 만료에 따라 선수수익을 미지급금으로 계정재분류 하였습니다.

9. 대출채권

당기 말 및 전기말 현재 회사의 대출채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

대출처	금액	이자율	만기일
에스브이인베스트먼트	2,000,000,000	6.00%	2018-12-23
바로크레디트대부	1,500,000,000	6.00%	2017-01-29
웰컴크레디라인대부	250,000,000	6.00%	2017-02-05
아이앤유크레디트대부	500,000,000	7.20%	2017-04-20
웰컴크레디라인대부	500,000,000	5.80%	2017-04-28
바로크레디트대부	833,360,000	5.70%	2017-10-29
아이앤유크레디트대부	625,000,000	7.00%	2017-05-27
아이앤유크레디트대부	750,000,000	7.00%	2017-06-24
바로크레디트대부	1,166,680,000	5.70%	2018-02-18
아이앤유크레디트대부	750,010,000	6.90%	2017-09-06
바로크레디트대부	1,250,010,000	5.70%	2018-03-21
아이앤유크레디트대부	833,340,000	6.90%	2017-10-14
유미캐피탈대부	1,888,900,000	6.50%	2018-05-17
아이앤유크레디트대부	916,670,000	6.90%	2017-11-18
	13,763,970,000		

<전기>

(단위 : 원)

대출처	금액	이자율	만기일
에스브이인베스트먼트	2,000,000,000	6.00%	2016.12.23.

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
비품	11,804,962	2,354,500	-	(579,683)	8,362,630
차량운반구	1,000	-	-	-	1,000
시설장치	302,066	-	-	(296,066)	6,000
합 계	12,108,028	2,354,500	-	(609,289)	8,369,630

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
비품	8,442,110	10,006,000	-	(6,643,148)	11,804,962
차량운반구	5,860,595	-	-	(5,859,595)	1,000
시설장치	546,925	-	-	(244,859)	302,066
합 계	14,849,630	10,006,000	-	(12,747,602)	12,108,028

11. 보험가입자산

회사는 당기 및 전기 말 현재 차량운반구에 대하여는 책임보험 및 자동차종합

험에 가입되어 있습니다. 또한 모든 종업원은 건강보험, 고용보험 과 산업재해보상 보험에 가입하고 있습니다.

12. 담보제공자산

해당사항 없음

14. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	장부금액	6개월이내
미지급금	-	-
미지급비용	617,939,766	617,939,766
합계	617,939,766	617,939,766

15. 파생상품부채

전기말 현재 회사의 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다

<전기>

(단위 : 원)

구분	종목명	수량	취득단가	현재단가	평가손실
원유선물거래	Crude Oil 2016.06	15	USD 46.23	USD 40.71	USD 82,730
합계		15			USD 82,730

상기 파생상품거래에 대한 평가손실은 96,958,388원으로 전액 전기 손실로 인식하고 파생상품 부채로 계상하고 있습니다.

16. 퇴직급여충당금

회사는 결산기말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 소요될 퇴직금추계액을 기준으로 퇴직급여충당부채를 계상하고 있으며 당기 말 현재 퇴직금추계액은 338,406,393원으로 그 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기 초 잔 액	248,463,695	186,497,435
퇴직급여지급액	3,368,624	(27,870,065)
퇴직급여설정액	93,311,322	89,836,325
기 말 잔 액	338,406,393	248,463,695

17. 자본금

(1) 당기 말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각

각 20,000,000주, 8,000,000주, 5,000원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초잔액	8,000,000	40,000,000,000	8,000,000	40,000,000,000
유상증자	-	-	-	-
기말잔액	8,000,000	40,000,000,000	8,000,000	40,000,000,000

18. 자본잉여금 및 기타자본항목

당기 및 전기 중 자본잉여금 및 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초금액	증가	감소	기말금액
자본잉여금:				
주식발행초과금	11,713,054,160	-	-	11,713,054,160
기타포괄손익누계액:				
매도가능증권평가손실	(828,040,389)	541,712,813	-	(286,327,576)

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초금액	증가	감소	기말금액
자본잉여금:				
주식발행초과금	11,713,054,160	-	-	11,713,054,160
기타포괄손익누계액:				
매도가능증권평가손실	-	(828,040,389)	-	(828,040,389)

19. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2016년 3월 14일		처분확정일: 2015년 3월 5일	
I. 미처분이익잉여금		7,541,087,311		3,915,974,783
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,915,974,783		1,706,820,446	
2. 당기순이익	3,625,112,528		2,209,154,337	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I+II)		7,541,087,311		3,915,974,783
IV. 이익잉여금처분액		739,200,000		-
1. 이익준비금 전입	67,200,000			
2. 현금배당금 (주당 84원)	672,000,000			
V. 차기이월미처분이익잉여금		6,801,887,311		3,915,974,783

20. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내 역	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	654,141,326	969,259,210
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	488,263,703	(670,094,913)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(152,790,794)	233,549,853
법인세추납액	103,558,723	-
손익에 반영된 법인세비용	1,093,172,958	532,714,150
유효법인세율	23.17%	19.43%

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순손익		4,718,285,487		2,741,868,491
적용세율에 따른 세부담액		1,016,022,807		581,211,068
조정사항		77,150,152		(48,496,918)
비공제비용	(25,848,864)		(46,913,226)	
법인세추납액	103,558,723		-	
기타(세율차이 등)	(559,707)		(1,583,692)	
법인세비용		1,093,172,959		532,714,150

(3) 당기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세
퇴직급여충당금	236,040,510	93,311,322	-	329,351,833	72,457,403
감가상각누계액	4,150,970	134,031	4,089,754	195,247	42,954
파생상품평가손실	96,958,388	-	96,958,388	-	-
기타비유동자산	205,489,990	-		205,489,990	45,207,798
단기투자자산	1,964,783,538	(1,476,104,696)	172,352,722	316,326,120	69,591,746
매도가능증권	1,061,590,242	-	694,503,607	367,086,635	80,759,060
미수수익	(236,076,838)	(104,893,494)	(236,076,838)	(104,893,494)	(23,076,569)
합 계	3,332,936,800	(1,487,552,837)	731,827,633	1,113,556,331	244,982,393

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

21. 기본주당이익

(1) 기본주당이익

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	3,625,112,528	2,209,154,337
가중평균유통보통주식수	8,000,000	8,000,000
기본주당이익(손실)	453	276

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
		누적	누적
기초	8,000,000	366/366	8,000,000
계	8,000,000		8,000,000

<전기>

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
		누적	누적
기초	8,000,000	365/365	8,000,000
계	8,000,000		8,000,000

22. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
당기순손익	3,625,112,528	2,209,154,337
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	541,712,813	(828,040,389)
포괄손익	4,166,825,341	1,381,113,948

23. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자

료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	당 기	전 기
금 여	1,435,310,500	1,381,158,261
퇴 직 급 여	93,311,322	89,836,325
복리후생비	49,933,020	49,444,370
임 차 료	142,560,000	142,560,000
감가상각비	6,092,898	12,747,602
세금과공과	104,413,342	25,184,630

24.보고기간 후 사건

회사의 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 2017년 3월 14일 주주 총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	에이스투자금융 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	2	1	-	1	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	40	70	128	64	-	64	-	-	-	-	172	202
	합계	4	4	40	70	128	64	-	64	-	-	-	-	172	202

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016/6/5				1	일
	주요내용	감사절차 및 범위 설정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2016/11/16~11/18	3	일	3	명	명	업무프로세스 이해
	2017/2/13~2/15	3	일	3	명	명	기말감사 입증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기						일
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기						일
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016/11/18, 2017/2/15				