

에이스투자금융주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

회계법인 원지

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
--------------------	---

재무제표

재무상태표	5
-------------	---

손익계산서	7
-------------	---

자본변동표	9
-------------	---

현금흐름표	10
-------------	----

재무제표에 대한 주석	12
-------------------	----

독립된 감사인의 감사보고서

에이스투자금융 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에이스투자금융 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

2024년 03월 23일

서울시 강남구 강남대로 338

회계법인 원 지

대표이사 박 기 용



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 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이스투자금융 주식회사 대표이사 지민호, 황영원

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

(전 화) 02-6911-1000

재 무 상 태 표

제 18 기 2023년 12월 31일 현재

제 17 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
자 산				
I. 현금 및 예치금		11,967,196,495		4,031,333,758
현금성자산(주석3)	2,197,895		2,450,055	
예치금(주석3)	11,964,998,600		4,028,881,447	
외화예금(주석3,4)	-		2,256	
II. 유가증권(주석5)		30,048,421,465		43,072,857,230
단기매매금융자산	10,655,029,265		7,220,481,794	
매도가능금융자산	19,393,392,200		35,852,375,436	
III. 신기술금융자산(주석6)		23,528,010,396		22,732,866,084
단기매매금융자산	866,374,450		167,081,215	
매도가능금융자산	1,896,536,273		4,841,536,273	
지분법적용투자주식	20,765,099,673		17,724,248,596	
IV. 대출채권		11,385,000,008		1,980,000,000
단기대여금(주석7)	11,500,000,008		2,000,000,000	
(대손충당금)	(115,000,000)		(20,000,000)	
V. 유형자산(주석8)		79,211,389		169,906,781
차량운반구	323,508,700		323,508,700	
감가상각누계액	(323,506,700)		(298,647,185)	
기구비품	209,158,617		209,158,617	
감가상각누계액	(185,380,175)		(165,075,538)	
시설장치	219,620,955		219,620,955	
감가상각누계액	(164,190,008)		(118,658,768)	
VI. 기타자산		863,308,155		1,340,234,107
미수수익	140,010,965		224,735,698	
(대손충당금)	(1,400,109)		(2,247,356)	
미수수료(주석20)	392,697,381		404,495,852	
(대손충당금)	(3,926,973)		(4,044,958)	
선급비용	8,868,511		12,745,519	
이연법인세자산(주석16)	-		383,710,972	
회원권	220,296,980		220,296,980	
임차보증금	105,000,000		99,000,000	
기타보증금	1,761,400		1,541,400	
자 산 총 계		77,871,147,908		73,327,197,960
부 채				

과목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
I. 기타부채		1,242,425,443		961,529,860
미지급비용(주석11)	691,338,127		153,202,771	
당기법인세부채	306,603,628		469,997,581	
선수수익(주석20)	60,926,974		146,032,218	
예수금	52,943,123		181,150,586	
이연법인세부채(주석16)	130,613,591		-	
퇴직급여충당부채(주석12)	-		229,743,109	
(퇴직보험예치금)	-		(218,596,405)	
부채총계		1,242,425,443		961,529,860
자본				
I. 자본금(주석13)		40,000,000,000		40,000,000,000
보통주자본금	40,000,000,000		40,000,000,000	
II. 자본잉여금(주석14)		11,713,054,160		11,713,054,160
주식발행초과금	11,713,054,160		11,713,054,160	
III. 자본조정				
IV. 기타포괄손익누계액		(149,535,989)		(750,143,401)
매도가능증권평가손실	-		(351,606,590)	
지분법자본변동	(149,535,989)		(398,536,811)	
V. 이익잉여금(주석15)		25,065,204,294		21,402,757,341
이익준비금	67,200,000		67,200,000	
미처분이익잉여금	24,998,004,294		21,335,557,341	
자본총계		76,628,722,465		72,365,668,100
부채 및 자본총계		77,871,147,908		73,327,197,960

손익계산서

제18기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제17기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
I. 영업수익	8,917,812,816	6,491,322,807
1. 이자수익	2,323,406,086	1,915,076,673
예치금이자	411,111,139	163,784,129
유가증권이자	1,412,791,766	1,235,798,146
대출채권이자	499,503,181	515,494,398
2. 유가증권관련수익	4,613,492,955	1,789,978,609
유가증권평가이익(주석5,6)	2,128,047,794	61,215
유가증권처분이익	2,485,445,161	1,789,917,394
3. 신기술자산관련수익	1,160,223,717	1,518,906,060
신기술자산처분이익	3,298,644	117,681,250
조합관리수수료(주석20)	987,599,961	1,382,075,435
지분법적용투자주식처분이익	169,325,112	6,668,447
지분법이익	-	12,480,928
4. 배당금수익	79,937,227	21,773,444
배당금수익	79,937,227	21,773,444
5. 기타수익	740,752,831	1,245,588,021
대손충당금환입	965,232	94,492,500
외환거래이익	99	1,034,703,040
파생상품거래이익	739,787,500	116,392,481
II. 영업비용	4,380,827,894	4,074,633,939
1. 유가증권관련비용	732,934,996	829,987,352
유가증권거래손실	657,718,112	231,481,223
유가증권평가손실(주석5)	9,737,965	551,627,998
유가증권거래비용	65,478,919	46,878,131
2. 신기술자산관련손실	251,995,079	54,503,276
신기술자산처분손실	6,770,575	54,503,276
지분법손실(주석6)	245,224,504	-
3. 외환거래손실	148,113	58,997,816
외환거래손실	148,113	58,997,816
4. 수수료비용	178,562,968	217,226,591
지급수수료	178,562,968	217,226,591
5. 기타비용	95,000,000	3,305,473
대손상각비	95,000,000	3,305,473
6. 일반관리비(주석19)	3,122,186,738	2,910,613,431
급여(주석19)	2,092,968,570	1,915,491,235
퇴직급여(주석19)	238,505,323	304,431,173
복리후생비(주석19)	67,130,031	60,306,633

과목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
지급임차료(주석19)	130,769,100		111,383,516	
접대비	58,750,445		76,843,540	
감가상각비(주석19)	90,695,392		97,173,417	
세금과공과(주석19)	79,414,352		79,646,390	
여비교통비	16,948,175		11,581,700	
전산용역비	28,355,088		31,985,888	
차량유지비	45,272,231		22,010,079	
보험료	142,191,056		99,227,612	
통신비	15,467,026		15,646,959	
연수비	2,375,400		553,600	
도서인쇄비	1,487,100		2,301,700	
사무용품비	8,034,499		10,778,198	
건물관리비	103,822,950		71,251,791	
III. 영업이익		4,536,984,922		2,416,688,868
IV. 영업외수익		164,811		697,577
잡이익	164,811		697,577	
V. 영업외비용		276,003		318,169
잡손실	276,003		318,169	
VI. 법인세비용차감전순이익		4,536,873,730		2,417,068,276
VII. 법인세비용(주석16)		(874,426,777)		(499,466,069)
VIII. 당기순이익		3,662,446,953		1,917,602,207
IX. 주당이익(주석17)				
기본주당손익		457.81		239.70
희석주당손익		457.81		239.70

자 본 변 동 표

제18기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제17기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	40,000,000,000	11,713,054,160	(1,003,390,225)	19,485,155,134	70,194,819,069
매도가능증권평가손실	-	-	49,807,919	-	49,807,919
지분법자본변동	-	-	203,438,905	-	203,438,905
당기순이익	-	-	-	1,917,602,207	1,917,602,207
2022.12.31 (전기말)	40,000,000,000	11,713,054,160	(750,143,401)	21,402,757,341	72,365,668,100
2023.01.01 (당기초)	40,000,000,000	11,713,054,160	(750,143,401)	21,402,757,341	72,365,668,100
매도가능증권평가손실	-	-	351,606,590	-	351,606,590
지분법자본변동	-	-	249,000,822	-	249,000,822
당기순이익	-	-	-	3,662,446,953	3,662,446,953
2023.12.31 (당기말)	40,000,000,000	11,713,054,160	(149,535,989)	25,065,204,294	76,628,722,465

현금흐름표

제18기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제17기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,942,082,737		(8,652,596,114)
1. 당기순이익	3,662,446,953		1,917,602,207	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	(1,688,355,165)		652,176,116	
퇴직급여	-		107,103,871	
감가상각비	90,695,392		97,173,417	
유가증권평가손실	9,737,965		551,627,998	
대손상각비	95,000,000		3,305,473	
지분법손실	245,224,504		-	
유가증권평가이익	(2,128,047,794)		(61,215)	
대손충당금환입	(965,232)		(94,492,500)	
지분법이익	-		(12,480,928)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	5,967,990,949		(11,222,374,437)	
미수수료의 감소(증가)	11,798,471		(105,811,715)	
미수금의 감소(증가)	-		11,913,459	
미수이익의 감소(증가)	84,724,733		(26,980,693)	
선급비용의 감소(증가)	3,877,008		(7,347,312)	
이연법인세자산의 감소(증가)	383,710,972		(468,513,705)	
단기매매금융자산의 감소(증가)	(2,015,530,877)		1,798,042,720	
매도가능금융자산의 감소(증가)	19,848,492,199		(17,396,635,058)	
지분법적용투자주식의 감소(증가)	(2,971,283,138)		(2,186,753,251)	
단기대여금의 감소(증가)	(9,500,000,008)		9,449,250,000	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(229,743,109)		-	
퇴직보험예치금의 증가(감소)	218,596,405		(143,324,915)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(322,087,947)		(835,646,199)	
미지급비용의 증가(감소)	538,135,356		(732,514,846)	
선수수익의 증가(감소)	(85,105,244)		24,386,698	
예수금의 증가(감소)	(128,207,463)		9,756,190	
대여유가증권의 증가(감소)	-		(555,673,800)	
파생상품부채의 증가(감소)	-		(2,120,000)	
이연법인세부채의 증가(감소)	130,613,591		(54,402,010)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,220,000)		(191,703,440)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,220,000)		(191,703,440)	
비품의 취득	-		(42,791,440)	
시설장치의취득	-		(118,912,000)	
임차보증금의증가	(6,220,000)		(30,000,000)	
III. 재무활동으로인한현금흐름		-		-

과목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		7,935,862,737		(8,844,299,554)
V. 기초의현금		4,031,333,758		12,875,633,312
VI. 기말의현금(IV+V)		11,967,196,495		4,031,333,758

주석

제18기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제17기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 에이스투자금융 주식회사

1. 회사의 개요

(1) 에이스투자금융주식회사(이하 “ 회사” 라 함)는 투자 자문 및 투자 일임 업무를 수행하고자 2006년 5월 3일 설립하여 투자자문업 및 투자일임업 등록을 하였습니다. 회사는 2014년 7월 7일자로 투자자문업 및 투자일임업의 면허를 반납하고, 신기술 사업자에 투자함으로써 중소기업의 체질강화와 경쟁력을 제고할 목적으로 여신전문 금융업법에 따른 신기술사업금융업으로 등록하였습니다.

(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 :

주 주 명	소 유 주 식 수	지 분 비 율	비 고
지 민 호	7,980,000주	99.750 %	대표이사
황 영 원	10,000주	0.125 %	대표이사
김 범 주	10,000주	0.125 %	
합 계	8,000,000주	100.000 %	

2. 중요한 회계정책

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

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' 개정 - 수익관련보조금

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시II(금융업)' 개정 - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

거래의 실질을 반영하여, 금융업 회사의 고객 예수금 관련 현금흐름을 재무활동 현금흐름에서 영업활동 현금흐름으로 변경하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

2021년 12월, 경제협력개발기구(OECD)는 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 확정된 세법(필라2 법률)에 따라 생기는 법인세(필라2 법인세)와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 아니하는 예외규정을 두었으며, 해당 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하도록 하였습니다.

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 해당 세

액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식하고, 해당 예외 규정을 적용하였다는 사실과 신고·납부해야 하는 기간을 공시하도록 하였으며, 당기법인세비용으로 인식하는 필라2 법인세는 다른 법인세비용과 구분하여 별도로 공시하도록 하였습니다.

다만, 이연법인세 인식·공시 예외 규정과 해당 예외 규정 적용 사실 공시는 개정 내용이 공표되는 즉시(2023.9.15.) 시행하고, 법인세비용 인식 예외 규정과 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2. 중요한 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 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 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 사

건과 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

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우, 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고, 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

2) 내부거래 미실현손익의 제거

회사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 회사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

회사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 회사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자기업의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

4) 종속기업에 대한 대손상각비의 반영

회사가 종속기업에 대하여 채권을 소유하고 있으며 이에 대하여 대손충당금을 설정한 경우 당기에 인식한 대손상각비는 지분법적용투자주식에 가산하고 당기 지분법이익에 반영하고 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 충당부채의 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	정 액 법	5년

과 목	감가상각방법	감가상각 내용연수
기 구 비 품	정 률 법	5년
시 설 장 치	정 률 법	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 하여 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) 퇴직급여

회사는 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 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.

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

3. 현금 및 예치금

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현 금	1,134,270	1,381,370
보 통 예 금	1,063,625	1,068,685
증 권 예 치 금(*)	11,964,998,600	4,028,881,447
외 화 예 금	-	2,256
합 계	11,967,196,495	4,031,333,758

(*) 당기말 현재 증권예치금 중 8,723,385원은 선물증거금으로 사용이 제한되어 있습니다.

4. 화폐성외화자산부채

당기말 현재 회사가 보유한 외화자산부채는 없으며, 전기 말 현재 외화자산의 내용은 다음과 같습니다.

<전기> (단위 : 원)

계정과목	외화금액		원화금액
외화예금	USD	1.78	2,256

5. 유가증권

(1) 단기매매금융자산

당기말 및 전기말 현재 단기매매금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 지분증권

<당기> (단위 : 원)

구분	수량	지분율	취득가액	공정가액	평가손익
SK리츠	248,809	0.09%	999,997,785	990,259,820	(9,737,965)
두산로보틱스	9,040	0.01%	235,040,000	1,049,544,000	814,504,000
합 계			1,235,037,785	2,039,803,820	804,766,035

② 집합투자자산

<당기> (단위 : 원)

구분	평가전장부금액	공정가치	평가손익
인피니티투자자문 일임	768,806,371	936,467,697	167,661,326
파인밸류 POST IPO 5호	557,750,000	942,750,000	385,000,000
수성자산운용2호	1,150,000,000	1,339,165,509	189,165,509
수성코스닥벤처펀드	1,000,000,000	1,156,410,000	156,410,000
인피니티투자자문2호일임	1,000,000,000	1,086,307,646	86,307,646
리딩멀티에셋일반사모부동산	200,000,000	204,896,000	4,896,000
파인밸류일임자산	1,000,000,000	1,088,644,989	88,644,989
에드목표전환형8호	297,000,000	311,103,604	14,103,604
코리아에셋클래식하이일드 공모주일반사모	1,000,000,000	1,029,770,000	29,770,000
에이치알올인원퀀트펀드	500,000,000	519,710,000	19,710,000

구분	평가전장부금액	공정가치	평가손익
집합투자자산합계	7,473,556,371	8,615,225,445	1,141,669,074

<전기>

(단위 : 원)

구분	평가전장부금액	공정가치	평가손익
밸류시스템 펀드	125,774,912	136,904,234	11,129,322
에이치알다빈치전문사모	422,562,685	396,677,342	(25,885,343)
인피니티투자자문 일임	1,292,662,195	768,806,371	(523,855,824)
파인밸류 POST IPO 5호	581,110,000	557,750,000	(23,360,000)
수성자산운용2호	1,150,000,000	1,233,364,601	83,364,601
수성코스닥벤처펀드	1,000,000,000	986,280,000	(13,720,000)
인피니티투자자문2호일임	1,000,000,000	1,041,221,075	41,221,075
리딩멀티에셋일반사모부동산	200,000,000	208,640,000	8,640,000
파인밸류일임자산PO2호	1,000,000,000	886,790,000	(113,210,000)
파인밸류일임자산	1,000,000,000	1,004,048,171	4,048,171
집합투자자산합계	7,772,109,792	7,220,481,794	(551,627,998)

당기 및 전기 중 집합투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,220,481,794	9,411,134,082
취득	1,797,000,000	2,075,368,860
평가	1,141,669,074	(551,627,998)
처분	1,543,925,423	3,714,393,150
기말금액	8,615,225,445	7,220,481,794

(2) 매도가능금융자산

<당기>

(단위 : 원)

구 분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
브라질채권	1,001,130,556	(444,508,963)	-	444,508,963	-	-

구 분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
부국증권 전단채	4,924,383,562	-	-	-	-	
부국증권 전단채	4,971,232,877	-	-	-	-	
리딩에이스캐피탈 CB	3,000,000,000	-	-	-	-	
메티스톤에쿼티파트너스ROPS	2,000,137,404	-	-	-	-	2,000,137,404
웰컴캐피탈 사모사채	2,000,000,000	-	-	-	-	-
웰컴캐피탈 사모사채	2,000,000,000	-	-	-	-	-
웰컴캐피탈 사모사채	3,000,000,000	-	-	-	-	-
웰컴크레디라인 사모사채	8,000,000,000	-	-	-	-	-
웰컴크레디라인 사모사채	5,000,000,000	-	-	-	-	-
티에스인베스트먼트 CB	400,000,000	-	-	-	-	400,000,000
웰컴캐피탈 사모사채	5,000,000,000	-	-	-	-	5,000,000,000
SV인베스트먼트 CB	5,000,000,000	-	-	-	-	5,000,000,000
한국투자캐피탈 CP	2,826,476,713	-	-	-	-	2,826,476,713
한국투자캐피탈 CP	1,884,317,809	-	-	-	-	1,884,317,809
한국투자캐피탈 CP	2,832,460,274	-	-	-	-	2,832,460,274
합 계	31,944,385,352	(444,508,963)	-	444,508,963	-	19,393,392,200

<전기>

(단위 : 원)

구 분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인 한 실현금액	기말잔액	
브라질채권	1,001,130,556	(514,633,986)	70,125,023	-	(444,508,963)	556,621,593
부국증권 전단채	4,924,383,562	-	-	-	-	4,924,383,562
부국증권 전단채	4,971,232,877	-	-	-	-	4,971,232,877
리딩에이스캐피탈 CB	3,000,000,000	-	-	-	-	3,000,000,000
메티스톤에쿼티파트너스ROPS	2,000,137,404	-	-	-	-	2,000,137,404
웰컴캐피탈 사모사채	2,000,000,000	-	-	-	-	2,000,000,000
웰컴캐피탈 사모사채	2,000,000,000	-	-	-	-	2,000,000,000
웰컴캐피탈 사모사채	3,000,000,000	-	-	-	-	3,000,000,000
웰컴크레디라인 사모사채	8,000,000,000	-	-	-	-	8,000,000,000
웰컴크레디라인 사모사채	5,000,000,000	-	-	-	-	5,000,000,000
티에스인베스트먼트 CB	400,000,000	-	-	-	-	400,000,000
합 계	36,296,884,399	(514,633,986)	70,125,023	-	(444,508,963)	35,852,375,436

6. 신기술금융자산

(1) 단기매매증권

<당기>

(단위 : 원)

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
웨이비스	13,000	149,500,000	149,500,000	-
신한스팩11호	45,000	45,000,000	83,700,000	38,700,000
리노스	594,530	499,999,730	633,174,450	133,174,720
합 계		694,499,730	866,374,450	171,874,720

<전기>

(단위 : 원)

구분	수량	취득가액	공정가액	평가손익
웨이비스	13,000	149,500,000	149,500,000	-
IBKS제스팩20호	3,000	6,000,000	6,135,000	135,000
KB제23호스팩	2,999	5,998,000	5,938,020	(59,980)
교보13호스팩	2,761	5,522,000	5,508,195	(13,805)
합 계		167,020,000	167,081,215	61,215

(2) 매도가능증권

① 신기술금융사채

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
신한스팩11호	255,000,000	255,000,000	-

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
네온테크 CB 4차	200,000,000	200,000,000	-
오스템임플란트 CB	200,000,000	200,000,000	-
알루코 54BW	500,000,000	500,000,000	-
리노스 5CB	1,500,000,000	1,500,000,000	-
합 계	2,400,000,000	2,400,000,000	-

② 투자조합출자금

<당기>

(단위 : 원)

조합명	출자금액	출자일	출자총액	출자비율
디티알헬스케어	641,536,273	2018-07-16	5,690,000,000	19.94%
블루닷마이다스 글로벌 사모투자합자회사	1,000,000,000	2021-05-07	25,500,000,000	3.92%
합 계	1,641,536,273			

<전기>

(단위 : 원)

조합명	출자금액	출자일	출자총액	출자비율
디티알헬스케어	641,536,273	2018-07-16	5,690,000,000	19.94%
블루닷마이다스 글로벌 사모투자합자회사	1,000,000,000	2021-05-07	25,500,000,000	3.92%
KAI-U 메자닌조합 1호	800,000,000	2022-01-07	10,000,000,000	8.00%
합 계	2,441,536,273			

(3) 지분법적용투자주식

① 당기말 현재 지분법피투자기업에 대한 소유지분을 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

조합명	출자잔액	출사일	조합잔여출자액	출자비율
나우에이스파트너십펀드(*)	2,465,310,000	2018-06-25	16,435,400,000	15.00%
에이스디티알신기술투자조합1호(*)	30,000,000	2018-08-13	2,530,000,000	1.19%
에이스리딩신기술투자조합1호(*)	964,775,221	2019-05-21	20,453,234,680	4.72%
에이스수성신기술투자조합7호	585,000,000	2019-09-05	2,574,000,000	22.73%
에이스수성신기술투자조합8호	320,163,932	2019-12-27	930,000,000	34.43%
에이스수성신기술투자조합12호(*)	30,593,607	2021-01-14	3,350,000,000	0.91%
에이스수성신기술투자조합13호	268,000,000	2021-04-14	1,340,000,000	20.00%
에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	1,500,000,000	2021-06-28	5,500,000,000	27.27%
에이스웰렉스신기술투자조합1호(*)	113,709,677	2021-07-30	1,410,000,000	8.06%
에이스수성신기술투자조합14호(*)	316,250,000	2021-08-27	3,289,000,000	9.62%
에이티유-에이스 신기술투자조합1호(*)	200,000,000	2021-11-09	14,900,000,000	1.34%
에이스수성신기술투자조합15호(*)	1,600,000,000	2021-12-09	11,000,675,000	14.54%
에이티유-에이스 컬처테크1호(*)	100,000,000	2022-02-04	4,100,000,000	2.44%
에이스엔엘씨신기술투자조합1호	650,000,000	2022-02-15	3,180,000,000	20.44%
에이스메티스톤신기술사업투자조합2호(*)	500,000,000	2022-04-28	2,600,000,000	19.23%
에이스웰컴신기술투자조합2호(*)	1,000,000,000	2022-05-18	6,200,000,000	16.13%
에이스수성신기술투자조합16호(*)	1,000,000,000	2022-06-17	9,265,050,000	10.79%
에이스리딩신기술투자조합2호	1,050,000,000	2022-06-17	5,100,000,000	20.59%
에이티유-에이스 그린테크1호(*)	500,000,000	2022-12-06	3,400,000,000	14.71%
에이스강소신기술투자조합2호	2,016,000,000	2023-02-09	7,761,600,000	25.97%
에이티유-에이스 컬처테크2호	100,000,000	2023-02-27	140,000,000	71.43%
에이스엔엘씨신기술투자조합2호	1,150,000,000	2023-03-17	5,300,000,000	21.70%
에이스수성신기술투자조합17호	2,100,000,000	2023-03-31	9,100,000,000	23.08%
에이스키웨스트K로봇신기술투자조합1호(*)	550,000,000	2023-04-28	3,600,000,000	15.28%
에이티유-에이스 컬처테크3호(*)	1,700,000,000	2023-08-08	10,600,000,000	16.04%
에이스수성신기술투자조합18호(*)	700,000,000	2023-11-24	21,000,000,000	3.33%
에이스강소신기술투자조합3호(*)	102,500,000	2023-12-21	2,050,000,000	5.00%
합 계	21,612,302,437			

(*)회사의 상기 조합에 대한 지분율은 20%에 미달하나, 업무집행조합원이므로 중대한 영향력이 있는 것으로 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)

조합명	출자잔액	출자일	조합잔여출자액	출자비율
나우에이스파트너십펀드(*)	3,601,110,000	2018-06-25	24,007,400,000	15.00%
에이스디티알신기술투자조합1호(*)	30,000,000	2018-08-13	2,530,000,000	1.19%
에이스드림콘텐츠투자조합1호	1,228,500,000	2018-12-21	3,674,550,000	33.43%
에이스리딩신기술투자조합1호(*)	964,775,221	2019-05-21	20,453,234,680	4.72%
에이스수성신기술투자조합7호	585,000,000	2019-09-05	2,574,000,000	22.73%
에이스수성신기술투자조합8호	843,442,622	2019-12-27	2,450,000,000	34.43%
에이스수성신기술투자조합11호	300,000,000	2020-11-27	1,500,000,000	20.00%
에이스수성신기술투자조합12호(*)	100,000,000	2021-01-14	10,950,000,000	0.91%
에이스수성신기술투자조합13호	820,000,000	2021-04-14	4,100,000,000	20.00%
에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	1,500,000,000	2021-06-28	5,500,000,000	27.27%
에이스웰릭스신기술투자조합1호(*)	500,000,000	2021-07-30	6,200,000,000	8.06%
에이스수성신기술투자조합14호(*)	500,000,000	2021-08-27	5,200,000,000	9.62%
에이티유-에이스 신기술투자조합1호(*)	200,000,000	2021-11-09	14,900,000,000	1.34%
에이스수성신기술투자조합15호(*)	1,600,000,000	2021-12-09	11,000,675,000	14.54%
에이스파인밸류신기술투자조합1호(*)	350,000,000	2021-12-09	2,100,000,000	16.67%
에이스파인밸류신기술투자조합2호(*)	500,000,000	2021-12-23	6,600,000,000	7.58%
에이티유-에이스 컬처테크1호(*)	100,000,000	2022-02-04	4,100,000,000	2.44%
에이스엔엘씨신기술투자조합1호	650,000,000	2022-02-15	3,180,000,000	20.44%
에이스메티스톤신기술사업투자조합2호(*)	500,000,000	2022-04-28	2,600,000,000	19.23%
에이스웰컴신기술투자조합2호(*)	1,000,000,000	2022-05-18	6,200,000,000	16.13%
에이스수성신기술투자조합16호(*)	1,000,000,000	2022-06-17	9,265,050,000	10.79%
에이스리딩신기술투자조합2호	1,050,000,000	2022-06-17	5,100,000,000	20.59%
에이티유-에이스 그린테크1호(*)	500,000,000	2022-12-06	3,400,000,000	14.71%
합 계	18,422,827,843			

(*)회사의 상기 조합에 대한 지분율은 20%에 미달하나, 업무집행조합원이므로 중대한 영향력이 있는 것으로 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

② 당기의 지분법 적용 출자금의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

조합명	기초장부금액	취득(처분)	지분법손익	배당지급액	지분법자본변동	기말장부금액
나우에이스파트너십	2,613,965,071	(1,173,000,000)	(65,399,253)	-	314,792,443	1,690,358,261
에이스디티알신기술투자조합1호	27,401,811	-	(599,892)	-	-	26,801,919
에이스드림콘텐츠투자조합	1,184,493,436	(1,184,493,436)	-	-	-	-
에이스리딩신기술투자조합1호	853,305,496	-	(254,899,655)	-	-	598,405,841
에이스수성신기술투자조합7호	728,142,840	-	407,512	-	-	728,550,352
에이스수성신기술투자조합8호	861,574,965	(523,278,690)	(5,268,873)	-	-	333,027,402
에이스수성신기술투자조합11호	537,776,234	(537,776,234)	-	-	-	-
에이스수성신기술투자조합12호	79,639,183	(69,406,393)	257,528	-	-	10,490,318
에이스수성신기술투자조합13호	839,469,814	(552,000,000)	44,456,553	-	-	331,926,367
에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	1,470,985,783	-	(9,596,754)	-	-	1,461,389,029
에이스웰렉스신기술투자조합1호	510,762,360	(386,290,323)	36,025,758	-	-	160,497,795
에이스수성신기술투자조합14호	493,816,575	(183,750,000)	12,536,444	-	-	322,603,019
에이티유-에이스 신기술투자조합1호	195,340,716	-	(3,476,929)	-	-	191,863,787
에이스수성신기술투자조합15호	1,659,625,969	-	53,143,173	-	-	1,712,769,142
에이스파인밸류신기술투자조합1호	346,075,115	(346,075,115)	-	-	-	-
에이스파인밸류신기술투자조합2호	491,146,671	(491,146,671)	-	-	-	-
에이티유-에이스 컬처테크1호	140,737,011	-	(30,328,457)	-	-	110,408,554
에이스엔엘씨신기술투자조합1호	641,766,352	-	(9,549,108)	-	-	632,217,244
에이스메티스톤신기술사업투자조합2호	492,890,321	-	(10,767,189)	-	-	482,123,132
에이스웰컴신기술투자조합2호	1,008,320,363	-	14,989,795	-	-	1,023,310,158
에이스수성신기술투자조합16호	994,269,608	-	(11,497,920)	-	-	982,771,688
에이스리딩신기술투자조합2호	1,053,394,327	-	21,135,191	-	-	1,074,529,518
에이티유-에이스 그린테크1호	499,348,575	-	(8,955,635)	-	-	490,392,940
에이스강소신기술투자조합2호	-	2,016,000,000	(17,570,200)	-	-	1,998,429,800
에이티유-에이스 컬처테크2호	-	100,000,000	1,065,844	-	-	101,065,844
에이스엔엘씨신기술투자조합2호	-	1,150,000,000	(3,032,743)	-	-	1,146,967,257
에이스수성신기술투자조합17호	-	2,100,000,000	18,244,358	-	-	2,118,244,358
에이스카웨스트K로봇신기술투자조합1호	-	550,000,000	(5,121,575)	-	-	544,878,425
에이티유-에이스 컬처테크3호	-	1,700,000,000	(10,811,038)	-	-	1,689,188,962
에이스수성신기술투자조합18호	-	700,000,000	(578,657)	-	-	699,421,343
에이스강소신기술투자조합3호	-	102,500,000	(32,782)	-	-	102,467,218
합 계	17,724,248,596	2,971,283,138	(245,224,504)	-	314,792,443	20,765,099,673

<전기>

(단위 : 원)

조합명	기초장부금액	취득(처분)	지분법손익	배당지급액	지분법자본변동	기말장부금액
나우에이스파트너십	2,517,801,154	-	(171,760,617)	-	267,924,534	2,613,965,071
에이스디티알신기술투자조합1호	28,002,405	-	(600,594)	-	-	27,401,811
에이스드림콘텐츠투자조합	1,229,472,846	-	(44,979,410)	-	-	1,184,493,436
에이스리딩신기술투자조합1호	961,629,134	(35,224,779)	(73,098,859)	-	-	853,305,496
에이스수성신기술투자조합6호	474,811,695	(474,811,695)	-	-	-	-
에이스수성신기술투자조합7호	735,950,680	-	(7,807,840)	-	-	728,142,840
에이스수성신기술투자조합8호	1,072,676,765	(206,557,378)	(4,544,421)	-	-	861,574,966
에이스신기술투자조합5호	539,823,166	(539,823,166)	-	-	-	-
에이스수성신기술투자조합10호	476,829,731	(476,829,731)	-	-	-	-
에이스수성신기술투자조합11호	993,857,052	(700,000,000)	243,919,182	-	-	537,776,234
에이스수성신기술투자조합12호	98,109,015	-	(18,469,831)	-	-	79,639,184
에이스수성신기술투자조합13호	994,903,519	(180,000,000)	24,566,295	-	-	839,469,814
에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	1,487,509,451	-	(16,523,668)	-	-	1,470,985,783
에이스웰릭스신기술투자조합1호	498,849,922	-	11,912,438	-	-	510,762,360
에이스수성신기술투자조합14호	498,705,275	-	(4,888,700)	-	-	493,816,575
에이티유-에이스 신기술투자조합1호	199,649,737	-	(4,309,021)	-	-	195,340,716
에이스수성신기술투자조합15호	1,598,927,990	-	60,697,978	-	-	1,659,625,968
에이스파인밸류신기술투자조합1호	349,779,934	-	(3,704,818)	-	-	346,075,116
에이스파인밸류신기술투자조합2호	499,800,413	-	(8,653,742)	-	-	491,146,671
에이티유-에이스 컬처테크1호	-	100,000,000	40,737,011	-	-	140,737,011
에이스엔엘씨신기술투자조합1호	-	650,000,000	(8,233,648)	-	-	641,766,352
에이스메티스톤신기술사업투자조합2호	-	500,000,000	(7,109,679)	-	-	492,890,321
에이스웰컴신기술투자조합2호	-	1,000,000,000	8,320,363	-	-	1,008,320,363
에이스수성신기술투자조합16호	-	1,000,000,000	(5,730,392)	-	-	994,269,608
에이스리딩신기술투자조합2호	-	1,050,000,000	3,394,327	-	-	1,053,394,327
에이티유-에이스 그린테크1호	-	500,000,000	(651,425)	-	-	499,348,575
합 계	15,257,089,883	2,186,753,251	12,480,929	-	267,924,534	17,724,248,596

③ 당기말 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

조합명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익
나우에이스파트너십펀드	11,592,814,436	323,759,360	40,276,411	(435,995,020)
에이스디티알신기술투자조합1호	2,400,441,726	140,146,595	15,171	(50,590,888)
에이스리딩신기술투자조합1호	12,686,203,830	-	9,555,583	(4,739,115,493)
에이스수성신기술투자조합7호	3,205,621,550	-	1,890,826	1,793,054
에이스수성신기술투자조합8호	969,129,434	1,764,124	10,843,887	(15,304,827)
에이스수성신기술투자조합12호	1,150,567,286	1,877,426	260,308,819	28,199,283
에이스수성신기술투자조합13호	1,663,175,248	3,543,415	180,347,811	222,282,764
에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	5,412,022,207	53,595,767	23,357,742	(35,188,099)
에이스웰릭스신기술투자조합1호	1,995,834,717	5,662,057	527,911,471	446,719,397
에이스수성신기술투자조합14호	3,362,329,387	7,257,993	205,465,226	130,379,014
에이티유-에이스 신기술투자조합1호	14,300,914,112	7,062,000	180,530	(259,031,223)
에이스수성신기술투자조합15호	11,807,860,420	31,849,992	1,042,297,740	365,381,739
에이티유-에이스 컬처테크1호	4,526,915,716	165,000	4,518,624,656	(1,243,466,746)
에이스엔엘씨신기술투자조합1호	3,105,189,298	12,188,014	3,172,769	(46,717,177)
에이스메티스톤신기술사업투자조합2호	2,521,905,287	14,865,000	662,720	(55,989,384)
에이스웰킹신기술투자조합2호	6,360,480,376	15,957,396	160,000,056	92,936,730
에이스수성신기술투자조합16호	9,129,111,827	23,682,999	2,623,388	(106,528,808)
에이스리딩신기술투자조합2호	5,219,143,371	-	159,069,807	102,656,644
에이티유-에이스 그린테크1호	3,352,819,805	18,147,812	12,834,749	(60,898,320)
에이스강소신기술투자조합2호	7,763,508,517	69,553,788	2,543,666	(67,645,271)
에이티유-에이스 컬처테크2호	143,973,068	2,480,886	-	1,492,182
에이스엔엘씨신기술투자조합2호	5,306,391,365	20,368,354	51,008,896	(13,976,989)
에이스수성신기술투자조합17호	9,202,325,865	23,266,980	151,104,595	79,058,885
에이스키웨스트K로봇신기술투자조합1호	3,580,252,927	13,775,961	3,754,091	(33,523,034)
에이티유-에이스 컬처테크3호	10,534,267,122	1,677,122	14,453,857	(67,410,000)
에이스수성신기술투자조합18호	21,005,291,849	22,651,547	23,962,934	(17,359,698)
에이스강소신기술투자조합3호	2,049,962,164	617,809	33,041	(655,645)
합 계	164,348,452,910	815,917,397	7,406,300,442	(5,778,496,930)

<전기>

(단위 : 원)

조합명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익
나우에이스파트너십펀드	17,809,383,779	382,949,970	839,613,011	(1,145,070,780)
에이스디지털신기술투자조합1호	2,400,486,019	89,600,000	9,339	(50,650,156)
에이스드림콘텐츠투자조합1호	3,593,585,565	50,663,012	67,355,618	(134,537,315)
에이스리딩신기술투자조합1호	18,090,076,510	-	753,225,089	635,726,852
에이스수성신기술투자조합7호	3,203,828,496	-	1,274,939	(34,354,494)
에이스수성신기술투자조합8호	2,508,560,289	5,890,152	11,742,792	(13,200,465)
에이스수성신기술투자조합11호	2,692,846,101	3,964,932	1,255,451,167	1,219,595,909
에이스수성신기술투자조합12호	8,775,690,577	55,200,000	153,887,194	(2,022,446,543)
에이스수성신기술투자조합13호	4,207,683,316	10,334,247	268,259,041	122,831,475
에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	5,450,291,963	56,677,424	1,040,715	(60,586,783)
에이스웰릭스신기술투자조합1호	6,349,410,663	15,957,400	219,974,023	147,714,236
에이스수성신기술투자조합14호	5,149,129,226	13,436,846	2,599,917	(50,842,483)
에이티유-에이스 신기술투자조합1호	14,559,999,582	7,116,246	592,680	(300,035,319)
에이스수성신기술투자조합15호	11,444,219,415	33,590,726	663,780,771	417,324,208
에이스파인밸류신기술투자조합1호	2,081,908,841	5,458,149	903,648	(22,228,909)
에이스파인밸류신기술투자조합2호	6,513,580,712	30,444,654	8,640,874	(114,229,398)
에이티유-에이스 컬처테크1호	5,770,382,462	165,000	1,768,456,519	1,670,217,462
에이스엔엘씨신기술투자조합1호	3,151,906,475	12,188,014	2,226,794	(40,281,539)
에이스메티스톤신기술사업투자조합2호	2,563,194,671	165,000	707,897	(36,970,329)
에이스웰컴신기술투자조합2호	6,267,543,650	15,957,400	93,103,328	51,586,250
에이스수성신기술투자조합16호	9,235,640,639	23,683,003	5,108,907	(53,092,364)
에이스리딩신기술투자조합2호	5,116,486,727	-	44,537,481	16,486,727
에이티유-에이스 그린테크1호	3,400,711,341	5,141,028	816,342	(4,429,687)
합 계	150,336,547,023	818,583,203	6,163,308,086	198,526,559

7. 대출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 대출채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

대출처	금액	이자율	만기일
노탁에이스 유한회사	1,000,000,000	5.00%	2024-06-09
수성자산운용	1,000,000,000	6.50%	2024-01-20
써니캐피탈대부	3,500,000,008	7.90%	2024-09-14
리딩에이스캐피탈	1,000,000,000	7.50%	2024-10-25
리딩에이스캐피탈	2,000,000,000	7.50%	2025-10-25
리딩에이스캐피탈	3,000,000,000	8.00%	2024-12-29
합 계	11,500,000,008		

<전기>

(단위 : 원)

대출처	금액	이자율	만기일
노탁에이스 유한회사	1,000,000,000	5.00%	2024-06-09
수성자산운용	1,000,000,000	6.50%	2023-01-20
합 계	2,000,000,000		

8. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
비 품	44,083,079	-	-	(20,304,637)	23,778,442
차량운반구	24,861,515	-	-	(24,859,515)	2,000
시 설 장 치	100,962,187	-	-	(45,531,240)	55,430,947
합 계	169,906,781	-	-	(90,695,392)	79,211,389

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
비 품	15,807,503	42,791,440	-	(14,515,864)	44,083,079
차량운반구	89,563,255	-	-	(64,701,740)	24,861,515
시 설 장 치	6,000	118,912,000	-	(17,955,813)	100,962,187
합 계	105,376,758	161,703,440	-	(97,173,417)	169,906,781

9. 보험가입자산

회사는 당기 및 전기 말 현재 차량운반구에 대하여는 책임보험 및 자동차종합
 보험에 가입되어 있습니다. 또한 모든 종업원은 건강보험, 고용보험 과 산업재해보상
 보험에 가입하고 있습니다.

10. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

11. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위
 험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들
 일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채
 를 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) 당기 및 전기 말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	장부금액	6개월이내
미지급비용	691,338,127	691,338,127

<전기>

(단위 : 원)

구 분	장부금액	6개월이내
미지급비용	153,202,771	153,202,771

12. 퇴직급여충당금

당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 퇴직금추계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	229,743,109	122,639,238
당기퇴직급여설정액	-	107,103,871
확정기여형 퇴직연금 전환	(229,743,109)	-
기 말 잔 액	-	229,743,109

당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도 관련하여 손익계산서에 인식한 퇴직급여는 238,505,323원(전기: 197,327,302원)입니다.

13. 자본금

(1) 당기 말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,000,000주, 8,000,000주, 5,000원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당 기		전 기	
	주 식 수(주)	금 액	주 식 수(주)	금 액
기초잔액	8,000,000	40,000,000,000	8,000,000	40,000,000,000
기말잔액	8,000,000	40,000,000,000	8,000,000	40,000,000,000

14. 자본잉여금 및 기타자본항목

당기 및 전기 중 자본잉여금 및 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말금액
자본잉여금:				
주식발행초과금	11,713,054,160	-	-	11,713,054,160
기타포괄손익누계액:				
매도가능증권평가손실	(351,606,590)	351,606,590	-	-
지분법자본변동	(398,536,811)	249,000,822	-	(149,535,989)

<전기>

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말금액
자본잉여금:				
주식발행초과금	11,713,054,160	-	-	11,713,054,160
기타포괄손익누계액:				
매도가능증권평가손실	(401,414,509)	49,807,919	-	(351,606,590)
지분법자본변동	(601,975,716)	203,438,905	-	(398,536,811)

15. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		25,065,204,294		21,335,557,341
1. 전기이월미처분이익잉여금	21,402,757,341		19,417,955,134	
2. 당기순이익	3,662,446,953		1,917,602,207	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I+II)		25,065,204,294		21,335,557,341
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		25,065,204,294		21,335,557,341

16. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내 역	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	518,796,208	1,022,381,784
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	514,324,563	(438,112,982)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(158,693,994)	(84,802,733)
손익에 반영된 법인세비용	874,426,777	499,466,069
유효법인세율	19.27%	20.66%

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	4,536,873,730	2,417,068,276
적용세율에 따른 세부담액	926,206,610	463,413,655
조정사항	(51,779,833)	36,052,413
(-)비과세수익	(26,050,114)	-
(+)비공제비용	28,424	-
(-)세액공제	(25,758,143)	-

구 분	당 기		전 기	
(±)기타(세울차이 등)	-		36,052,413	
법인세비용		874,426,777		499,466,069

(3) 당기 및 전기의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세자산(부채)	유동	비유동
미수수익	(198,819,185)	(140,010,965)	(198,819,185)	(140,010,965)	(29,262,292)	(29,262,292)	-
일임자산평가손실(이익)	213,822,816	(1,141,669,074)	(159,620,814)	(768,225,444)	(160,559,118)	(160,559,118)	-
신기술주식평가이익	-	(986,378,720)	-	(986,378,720)	(206,153,152)	(206,153,152)	-
단기매매증권평가손실(이익)	(61,215)	9,737,965	(61,215)	9,737,965	2,035,235	2,035,235	-
차량감가상각비	226,647,185	9,596,363	736,847	235,506,701	49,220,900	-	49,220,900
퇴직연금부담금	(218,596,405)	(11,146,704)	(229,743,109)	-	-	-	-
퇴직급여충당금	229,743,109	-	229,743,109	-	-	-	-
퇴직급여	6,873,098	72,903,578	6,873,098	72,903,578	15,236,848	15,236,848	-
IBK엑시트 펀드 PEF	297,310,130	-	297,310,130	-	-	-	-
디티알헬스케어 PEF	83,797,841	-	-	83,797,841	17,513,749	17,513,749	-
조합출자금-지분법평가손실	194,740,041	245,224,504	(180,991,456)	620,956,001	129,779,804	129,779,804	-
연차수당미지급금	52,132,082	5,588,788	-	57,720,870	12,063,662	12,063,662	-
지분법자본변동손실(자본)	503,839,205	-	314,792,443	189,046,762	39,510,773	-	39,510,773
매도가능증권 평가손실(자본)	444,508,963	-	444,508,963	-	-	-	-
합 계	1,835,937,665	(1,936,154,265)	524,728,811	(624,945,411)	(130,613,591)	(219,345,264)	88,731,673

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세자산(부채)	유동	비유동
미수수익	(174,751,019)	(198,819,185)	(174,751,019)	(198,819,185)	(41,553,210)	(41,553,210)	-
일임자산평가손실	(1,146,601,255)	551,627,998	(808,796,073)	213,822,816	44,688,969	44,688,969	-
단기매매증권평가손실	(56,861,130)	(61,215)	(56,861,130)	(61,215)	(12,794)	(12,794)	-
차량감가상각비	177,945,446	48,701,739	-	226,647,185	47,369,262	-	47,369,262
퇴직연금부담금	(75,271,490)	(143,324,915)	-	(218,596,405)	(45,686,649)	-	(45,686,649)
퇴직급여충당금	122,639,238	107,103,871	-	229,743,109	48,016,310	-	48,016,310
퇴직급여	127,875,303	6,873,098	127,875,303	6,873,098	1,436,477	1,436,477	-
IBK엑시트 펀드 PEF	11,132,332	286,177,798	-	297,310,130	62,137,817	62,137,817	-
디티알헬스케어 PEF	83,797,841	-	-	83,797,841	17,513,749	17,513,749	-
조합출자금-지분법평가	(644,243,622)	(12,480,928)	(851,464,591)	194,740,041	40,700,669	-	40,700,669
연차수당미지급금	40,658,769	11,473,313	-	52,132,082	10,895,605	10,895,605	-
지분법자본변동손실(자본)	771,763,739	(267,924,534)	-	503,839,205	105,302,394	-	105,302,394
매도가능증권 평가손실(자본)	514,633,986	(70,125,023)	-	444,508,963	92,902,373	-	92,902,373
합 계	(247,281,862)	319,283,232	(1,763,997,510)	1,835,937,665	383,710,972	95,106,613	288,604,359

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가손익	444,508,963	(92,902,373)	351,606,590	70,125,023	(20,317,104)	49,807,919
지분법자본변동	314,792,443	(65,791,621)	249,000,822	267,924,534	(64,485,629)	203,438,905
합계	759,301,406	(158,693,994)	600,607,412	338,049,557	(84,802,733)	253,246,824

(5) 이연법인세자산의 실현가능성에 대한 판단내용은 다음과 같습니다.

당사의 이연법인세자산의 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 일시적차이의 소멸액 반영 전 예상 과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 차감할 일시적 차이를 초과하므로 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

17. 기본주당이익

(1) 기본주당이익

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	3,662,446,953	1,917,602,207
가중평균유통보통주식수	8,000,000	8,000,000
기본주당이익(손실)	457.81	239.70

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
		누적	누적
기 초	8,000,000	365/365	8,000,000

<전기>

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
		누적	누적
기 초	8,000,000	365/365	8,000,000

18. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
당기순손익	3,662,446,953	1,917,602,207
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	351,606,590	49,807,919
지분법자본변동	249,000,822	203,438,905
포괄 손익	4,263,054,365	2,170,849,031

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 일반관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	당 기	전 기
금 여	2,092,968,570	1,915,491,235
퇴 직 금 여	238,505,323	304,431,173
복리후생비	67,130,031	60,306,633
임 차 료	130,769,100	111,383,516
감가상각비	90,695,392	97,173,417
세금과공과	79,414,352	79,646,390
합 계	2,699,482,768	2,568,432,364

20. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 범위

-당기

관 계	회사명
관계기업	나우에이스파트너십펀드
	에이스디티알신기술투자조합1호
	에이스리딩신기술투자조합1호
	에이스수성신기술투자조합7호
	에이스수성신기술투자조합8호
	에이스수성신기술투자조합12호
	에이스수성신기술투자조합13호
	에이스메티스톤신기술사업투자조합1호
	에이스웰릭스신기술투자조합1호
	에이스수성신기술투자조합14호
	에이티유-에이스 신기술투자조합1호
	에이스수성신기술투자조합15호
	에이티유-에이스 컬처테크1호
	에이스엔엘씨신기술투자조합1호
	에이스메티스톤신기술사업투자조합2호
	에이스웰컴신기술투자조합2호
	에이스수성신기술투자조합16호
	에이스리딩신기술투자조합2호
	에이티유-에이스 그린테크1호
	에이스강소신기술투자조합2호
	에이티유-에이스 컬처테크2호
	에이스엔엘씨신기술투자조합2호
	에이스수성신기술투자조합17호
	에이스키웨스트K로봇신기술투자조합1호
	에이티유-에이스 컬처테크3호

관 계	회사명
	에이스수성신기술투자조합18호
	에이스강소신기술투자조합3호

-전기

관 계	회사명
관계기업	나우에이스파트너십펀드
	에이스디티알신기술투자조합1호
	에이스드림콘텐츠투자조합1호
	에이스리딩신기술투자조합1호
	에이스수성신기술투자조합6호
	에이스수성신기술투자조합7호
	에이스수성신기술투자조합8호
	에이스신기술투자조합5호
	에이스수성신기술투자조합10호
	에이스수성신기술투자조합11호
	에이스수성신기술투자조합12호
	에이스수성신기술투자조합13호
	에이스메티스톤신기술사업투자조합1호
	에이스웰릭스신기술투자조합1호
	에이스수성신기술투자조합14호
	에이티유-에이스신기술투자조합1호
	에이스수성신기술투자조합15호
	에이스파인밸류신기술투자조합1호
	에이스파인밸류신기술투자조합2호
	에이티유-에이스컬처테크1호
	에이스엔엘씨신기술투자조합1호
	에이스메티스톤신기술사업투자조합2호
	에이스웰컴신기술투자조합2호

관 계	회사명
	에이스수성신기술투자조합16호
	에이스리딩신기술투자조합2호
	에이티유-에이스 그린테크1호

(2) 특수관계자와의 거래 내역

1) 매출 · 매입

(단위 : 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당 기	전 기
		조합관리수수료	조합관리수수료
관계회사	나우에이스파트너십펀드	161,879,680	191,474,985
	에이스디티알신기술투자조합1호	25,273,295	25,300,000
	에이스드림콘텐츠투자조합1호	20,906,822	100,500,000
	에이스리딩신기술투자조합1호	-	46,027,029
	에이스수성신기술투자조합6호	-	191,699,074
	에이스수성신기술투자조합7호	-	16,049,917
	에이스수성신기술투자조합8호	4,204,143	12,294,007
	에이스신기술투자조합5호	-	7,894,523
	에이스수성신기술투자조합10호	-	147,830,500
	에이스수성신기술투자조합11호	69,789,466	11,859,180
	에이스수성신기술투자조합12호	8,334,661	109,500,000
	에이스수성신기술투자조합13호	13,575,268	23,434,248
	에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	25,959,171	27,500,000
	에이스웰릭스신기술투자조합1호	20,384,934	31,000,000
	에이스수성신기술투자조합14호	22,046,872	26,000,000
	에이티유-에이스신기술투자조합1호	138,387,014	142,243,643
	에이스수성신기술투자조합15호	54,133,009	55,003,375
	에이스파인밸류신기술투자조합1호	6,990,412	10,500,000
	에이스파인밸류신기술투자조합2호	44,054,908	60,164,540
	에이티유-에이스컬처테크1호	34,119,863	46,476,030
	에이스엔엘씨신기술투자조합1호	23,850,000	20,909,590
	에이스메티스톤신기술사업투자조합2호	25,951,738	17,665,752
	에이스웰컴신기술투자조합2호	30,999,999	19,364,385
	에이스수성신기술투자조합16호	46,325,248	25,129,862
	에이스리딩신기술투자조합2호	25,462,205	13,832,877
	에이티유-에이스 그린테크1호	33,993,383	2,421,918
	에이스강소신기술투자조합2호	34,661,394	-
	에이티유-에이스 컬처테크2호	1,181,367	-
	에이스엔엘씨신기술투자조합2호	31,582,191	-

특수관계 구분	특수관계자명	당 기	전 기
		조합관리수수료	조합관리수수료
	에이스수성신기술투자조합17호	34,405,479	-
	에이스키웨스트K로봇신기술투자조합1호	18,345,207	-
	에이티유-에이스 컬처테크3호	23,934,424	-
	에이스수성신기술투자조합18호	6,558,904	-
	에이스강소신기술투자조합3호	308,904	-
	합 계	987,599,961	1,382,075,435

2) 채권·채무

(단위 : 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당 기 말		전 기 말	
		미수수료	선수수익	미수수료	선수수익
관계회사	나우에이스파트너십펀드	161,879,680	-	191,474,985	-
	에이스디티알신기술투자조합1호	70,073,295	-	44,800,000	-
	에이스드림콘텐츠투자조합1호	-	-	25,331,508	-
	에이스수성신기술투자조합8호	882,062	-	2,945,077	-
	에이스수성신기술투자조합11호	-	-	1,982,468	-
	에이스수성신기술투자조합12호	938,713	-	27,600,000	-
	에이스수성신기술투자조합13호	1,771,707	-	5,167,124	-
	에이스메티스톤신기술사업투자조합1호	25,959,171	-	27,500,000	-
	에이스웰렉스신기술투자조합1호	2,666,028	-	7,813,700	-
	에이스수성신기술투자조합14호	3,463,996	-	6,553,424	-
	에이티유-에이스 신기술투자조합1호	-	-	-	121,256,877
	에이스수성신기술투자조합15호	12,993,496	-	13,863,864	-
	에이스파인밸류신기술투자조합1호	-	-	2,646,576	-
	에이스파인밸류신기술투자조합2호	-	-	15,123,328	-
	에이티유-에이스 컬처테크1호	-	4,773,970	-	4,773,970
	에이스엔엘씨신기술투자조합1호	6,011,507	-	6,011,508	-
	에이스메티스톤신기술사업투자조합2호	7,000,000	8,382,510	-	8,334,248
	에이스웰컴신기술투자조합2호	7,813,698	-	7,813,700	-
	에이스수성신기술투자조합16호	11,676,499	-	11,676,502	-
	에이스리딩신기술투자조합2호	-	11,704,918	-	11,667,123
	에이티유-에이스 그린테크1호	8,563,246	-	2,421,918	-
	에이스강소신기술투자조합2호	34,661,394	-	-	-
	에이티유-에이스 컬처테크2호	1,181,367	-	-	-
	에이스엔엘씨신기술투자조합2호	10,019,177	-	-	-
	에이스수성신기술투자조합17호	11,468,490	-	-	-
	에이스키웨스트K로봇신기술투자조합1호	6,805,480	-	-	-
	에이티유-에이스 컬처테크3호	-	36,065,576	-	-
	에이스수성신기술투자조합18호	6,558,904	-	-	-
	에이스강소신기술투자조합3호	308,904	-	-	-
합 계		392,696,814	60,926,974	400,725,682	146,032,218

(3) 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,479,187,625	1,038,939,754
퇴직급여	613,780,945	231,763,532
합 계	2,092,968,570	1,270,703,286

21. 보고기간 후 사건

회사의 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 2024년 3월 29일 주주 총회에서 사실상 확정될 예정입니다.