

대아인베스트먼트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

회계법인 파인우드

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
(첨부)재무제표		4
재무상태표	.....	5
포괄손익계산서	.....	6
자본변동표	.....	7
현금흐름표	.....	8
주석	.....	9

독립된 감사인의 감사보고서

대아인베스트먼트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 02월 28일

감사의견

우리는 별첨된 대아인베스트먼트 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출

한 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.

서울특별시 강남구 봉은사로 22길 30

회계법인 파인우드

대표공인회계사 윤장원

2025년 02월 28일



이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 02월 28일) 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

대아인베스트먼트 주식회사

제 7(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대아인베스트먼트 주식회사 대표이사 배성환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로2길 37, 1601호(여의도
동, 에스트레뉴)

(전 화) 02-783-5990

재무상태표

제 7(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2023년 12월 31일 현재

대아인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	
자산				
I. 유동자산		20,964,379,821		301,346,266
1. 현금및현금성자산(주석3, 18)	20,917,989,573		296,739,536	
2. 선급비용	849,148		-	
3. 당기법인세자산(주석13)	39,753,000		1,634,650	
4. 부가세대금	5,788,100		2,972,080	
II. 비유동자산		350,560,263		249,424,112
1. 유형자산(주석4, 5)	309,827,134		211,022,015	
2. 보증금(주석18)	40,733,129		38,402,097	
자산총계		21,314,940,084		550,770,378
부채				
I. 유동부채		110,918,884		35,949,218
1. 미지급금(주석18)	7,196,380		-	
2. 예수금	12,591,700		-	
3. 미지급비용	44,568,639		-	
4. 유동리스금융부채(주석5, 18)	46,562,165		35,949,218	
II. 비유동부채		171,713,627		143,796,874
1. 순확정급여부채(주석6)	16,506,411		-	
2. 비유동리스금융부채(주석5, 18)	155,207,216		143,796,874	
부채총계		282,632,511		179,746,092
자본				
I. 자본금(주석7, 16)		22,000,000,000		1,000,000,000
II. 자본잉여금(주석7)		(126,826,720)		(14,400,000)
III. 결손금(주석8)		(840,865,707)		(614,575,714)
자본총계		21,032,307,573		371,024,286
부채및자본총계		21,314,940,084		550,770,378

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

대아인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액		-		-
II. 매출원가		-		-
III. 매출총이익		-		-
IV. 판매비와관리비(주석9,10)		479,087,372		62,767,725
V. 영업이익(손실)		(479,087,372)		(62,767,725)
VI. 영업외손익		252,797,378		6,577,291
금융수익(주석11)	262,155,775		12,846,212	
금융비용(주석11)	10,669,444		10,511,322	
기타수익(주석12)	1,311,084		4,242,408	
기타비용(주석12)	37		7	
VII. 법인세차감전순이익(손실)		(226,289,994)		(56,190,434)
VIII. 법인세비용(주석13)		-		-
IX. 당기순이익(손실)		(226,289,994)		(56,190,434)
X. 기타포괄손익		-		-
XI. 총포괄이익(손실)		(226,289,994)		(56,190,434)
XII. 주당손익(주석14)				
기본주당이익(손실)		(165)		(281)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 7(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

대아인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	자본 합계
2023.01.01 (전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,000,000,000	(14,400,000)	(558,385,280)	427,214,720
당기순이익(손실)	-	-	(56,190,434)	(56,190,434)
2023.12.31 (전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	1,000,000,000	(14,400,000)	(614,575,714)	371,024,286
2024.01.01 (당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,000,000,000	(14,400,000)	(614,575,714)	371,024,286
유상증자	21,000,000,000	(112,426,720)	-	20,887,573,280
당기순이익(손실)	-	-	(226,289,994)	(226,289,994)
2024.12.31 (당기말)	22,000,000,000	(126,826,720)	(840,865,708)	21,032,307,573

주석 참조

현금흐름표

제 7(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

대아인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(118,485,471)		(19,008,500)
1. 당기순이익(손실)	(226,289,994)		(56,190,434)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	88,510,787		44,470,525	
퇴직급여	16,506,411		-	
감가상각비	61,334,932		44,470,525	
이자비용	10,669,444		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(261,421,045)		(17,088,620)	
이자수익	(260,111,164)		(12,846,212)	
유형자산처분이익	(1,309,881)		(4,242,408)	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	60,691,552		(204,553)	
부가세대급금의 감소(증가)	(2,816,020)		(204,553)	
선급비용의 감소(증가)	(849,148)		-	
미지급금의 증가(감소)	7,196,380		-	
예수금의 증가(감소)	12,591,700		-	
미지급비용의 증가(감소)	44,568,640		-	
5. 이자의 수취	258,141,579		10,623,262	
6. 법인세의납부(환급)	(38,118,350)		(618,680)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(98,637,772)		-
1. 투자활동으로인한 현금유입액	50,000,000		-	
단기금융상품의 감소	50,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(148,637,772)		-	
유형자산의 취득	(98,637,772)		-	
보증금의 증가	(50,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		20,838,373,280		(31,488,678)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	20,887,573,280		-	
유상증자	20,887,573,280		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(49,200,000)		(31,488,678)	
유동성리스부채의 상환	(49,200,000)		(31,488,678)	
IV. 현금의 증가(감소)		20,621,250,037		(50,497,178)
V. 기초의 현금	296,739,536		347,236,714	
VI. 기말의 현금	20,917,989,573		296,739,536	

주석 참조

주석

제 7(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2023년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

대아인베스트먼트 주식회사

1. 회사의 개요

대아인베스트먼트 주식회사(이하"당사")는 2018년 03월 08일 설립되었으며, 2024년 03월 28일 현재의 사명으로 변경 하였습니다.

당사는 여신전문금융업법에 의한 신기술사업금융회사로서 벤처기업, 창업중소기업에 대한 투자와 신기술사업투자조합, 한국벤처투자조합 및 사모전문투자회사의 결성 및 관리 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 2024년 12월 10일 금융감독원에 여신전문금융업법에 의한 신기술사업금융회사로 등록되었습니다.

당기말 현재 회사의 납입자본금은 220억원이며, 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
대아티아이(주)	4,400,000	100

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 현금 및 현금성자산

현금은 보유현금과 요구불예금으로 구성됩니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다.

2.2.2 금융자산

(1) 분류

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 다음과 같이 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기 손익-공정가치로 측정됩니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다.

공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

당사는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구분		손실충당금
Stage1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한

구분		손실충당금
		기대신용손실
Stage2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage3	신용이 손상된 경우	

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체 기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.2.3 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.2.4 유형자산

모든 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산으로 인식하고 있으며 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 않습니다. 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	추정 내용연수
차량운반구, 비품	5년

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 매 보고기간종료일에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 내용연수를 변경하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.5 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.8 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 소액자산리스(가치가 낮은 소액 사무비품, IT 기기) 및 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)에 대해서는 인식면제 규정을 적용합니다. 소액자산 리스 및 단기리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다.

2.2.6 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.7 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채로 인식하고 있습니다.

2.2.8 순확정급여부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 결산일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 동 채무가 지급될 통화로 표시하고 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발

생하는 보험수리적손익은 발생 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다.

2.2.9 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되며, 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 법인세를 제외하고는 포괄손익계산서에서 인식하고 있습니다. 이러한 경우 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 해당 법인세는 기타포괄손익에 가감하고 있습니다.

법인세비용은 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 현재 법제화되었거나 실질적으로 법제화된 세법에 기초하여 계산하고 있습니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하여 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액을 미지급법인세로 계상하고 있습니다.

당사는 자산과 부채의 장부가액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이 전부에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 적용하고 있습니다.

다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 소멸될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간종료일에 법제화되었거나 실질적으로 법제화된 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 종속회사와 관계회사에 대한 투자자산과 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기

법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.10 자본

당사는 보통주를 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 보통주에 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 기본 및 희석주당이익을 계산하고 있습니다.

2.3 회계정책 변경

2.3.1 당사가 신규 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계연도부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 연결회사의 연결 재무제표에 미치는 중요한 영향을 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정): 공급자금융약정에 대한 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

2.3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습

니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여

개정사항은 다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하고 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

3) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시': 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품': 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표': '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한
보통예금	20,779,737	296,740	-
기타예금(*1)	138,252	-	-
합계	20,917,990	296,740	-

(*1) 현금및현금성자산으로 구성된 특정금전신탁을 포함하고 있습니다.

4. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	94,918	(9,492)	85,426
비품	36,304	(19,981)	16,323
사용권자산	240,090	(32,012)	208,078
합계	371,312	(61,485)	309,827

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	-	-	-
비품	32,584	(12,906)	19,678
사용권자산	191,344	-	191,344
합계	223,928	(12,906)	211,022

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	-	94,918	0	(9,492)	85,426
비품	19,678	3,720	0	(7,075)	16,323
사용권자산	191,344	240,090	(178,588)	(44,768)	208,078
합계	211,022	338,728	(178,588)	(61,335)	309,827

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	-	-	-	-	-
비품	26,195	-	-	(6,516)	19,678
사용권자산	189,770	191,344	(151,816)	(37,954)	191,344
합계	215,965	191,344	(151,816)	(44,471)	211,022

5. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 자산부채

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
자산			
1. 사용권자산	부동산	208,078	191,344
	사용권자산 합계	208,078	191,344
부채			
1. 유동성장기부채	유동성리스부채	46,562	35,949
2. 장기차입금	리스부채	155,207	143,797
	리스부채 합계	201,769	179,746

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	44,768	37,954
감가상각비 소계	44,768	37,954
리스부채에 대한 이자비용	10,669	10,511
단기리스료	-	-
소액리스료	1,912	-

(3) 리스관련 현금유출

당사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 51,112천원(전기 31,489천원)입니다.

6. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,506	-
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채(자산)	16,506	-

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	-	-
당기근무원가	16,506	-
기말	16,506	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사는 사외적립자산을 보유하고 있지 않습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익(이익잉여금)으로 인식된 보험수리적 손익은 없습니다.

7. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

종류	구분	당기말	전기말
보통주	발행할 주식의 총수	12,000,000주	4,000,000주
	1주당 액면금액	5,000원	5,000원
	발행한 주식의 수(*1)	4,400,000주	200,000주
	보통주 자본금	22,000,000,000원	1,000,000,000원

(*1) 회사가 발행한 주식은 전액 납입 완료되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
	보통주	보통주
기초	200,000	200,000
유상증자	4,200,000	-
기말	4,400,000	200,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	(126,827)	(14,400)

8. 미처리결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 미처리결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(840,866)	(614,576)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(614,576)	(558,385)
당기순이익(손실)	(226,290)	(56,190)
기말금액	(840,866)	(614,576)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기 (처리예정일 : 2025.03.27)		전기 (처리확정일 : 2024.03.28)	
I. 미처리결손금		(840,866)		(614,576)
전기이월미처리결손금	(614,576)		(558,385)	
당기순이익(손실)	(226,290)		(56,190)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(840,866)		(614,576)

9. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
급여	284,709	-
퇴직급여	16,506	-
지급수수료	42,148	17,503
복리후생비	29,663	-
여비교통비	3,656	-
접대비	21,342	-
통신비	931	732
세금과공과금	7,645	63
감가상각비	61,335	44,471
보험료	2,155	-
차량유지비	3,616	-
운반비	67	-
도서인쇄비	120	-
사무용품비	2,372	-
소모품비	2,820	-
합계	479,087	62,768

10. 성격별 비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	-	-
원재료의 사용액	-	-
종업원급여	301,216	-
지급수수료	42,148	17,503
복리후생비	29,663	-
감가상각비	61,335	44,471
기타비용	44,725	795
합계(*1)	479,087	62,768

(*1) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와 관리비의 합계입니다.

11. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기	전기
금융수익	이자수익	258,142	10,623
	리스이자수익	1,970	2,223
	단기투자자산처분익	2,045	-
	합계	262,156	12,846
금융비용	리스이자비용	10,669	10,511
	합계	10,669	10,511

12. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기	전기
기타수익	유형자산처분이익	1,310	4,242
	잡이익	1	-
	합계	1,311	4,242
기타비용	잡손실	0	0
	합계	0	0

13. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A. 당기법인세부담액	-	-
B. 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	-	-
C. 총법인세효과(C=A+B)	-	-
D. 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	-	-
E. 법인세비용(E=C+D)	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익(손실)	(226,290)	(56,190)
B. 적용세율에 따른 법인세등	(47,295)	(11,744)
C. 조정사항	134,552	11,744
비과세수익 등	-	-
비과세비용 등	-	-
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금의 변동	128,446	11,744
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	6,106	0
기타	-	-
D. 법인세비용(B+C)	87,258	(0)
E. 유효세율(D/A)(*1)	- %	- %

(*1)법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	890	-
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	218,339	168,437
소 계	219,229	168,437
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(890)	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(218,339)	(168,437)
소 계	(219,229)	(168,437)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(5) 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

미래의 법인세 과세소득에서 차감하거나 가산하는 일시적차이 및 이월결손금과 이월 세액공제로부터 발생하는 이연법인세자산(부채)의 당기 및 전기 중 증감내역은 다음과 같습니다. 회사는 영업상황 및 이익의 추이 등에 근거하여 다음 이연법인세자산(부채)의 실현가능성을 판단하였습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
리스부채	37,567	4,603	-	42,170
사용권자산	(39,991)	(3,497)	-	(43,488)
미지급비용	-	890		890
유형자산	-	1,148		1,148
보증금	2,424	(487)	-	1,937
순확정급여부채	-	3,450	-	3,450
이월결손금	128,446	41,189	-	169,635
소 계	128,446	47,295	-	175,741
이연법인세미인식액	(128,446)	(47,295)	-	(175,741)
합 계	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
리스부채	37,047	520	-	37,567
사용권자산	(39,662)	(329)	-	(39,991)
보증금	2,615	(191)	-	2,424
이월결손금	116,703	11,744	-	128,446
소 계	116,703	11,744	-	128,446
이연법인세미인식액	(116,703)	(11,744)	-	(128,446)
합 계	-	-	-	-

(6) 이월결손금과 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 이월결손금과 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 내역은 다음과 같으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이월결손금(*1)	811,651	614,576
세액공제등	-	-
기타일시적 차이	-	-
합 계	811,651	614,576

(*1) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	만료시기
2018년	268,307	268,307	2028년
2019년	250,992	250,992	2029년
2020년	-	-	2035년
2021년	-	-	2036년
2022년	39,087	39,087	2037년
2023년	56,190	56,190	2038년
2024년	197,075	-	2039년
합 계	811,651	614,576	

14. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(226,289,993)	(56,190,434)
가중평균유통주식수	1,372,678	200,000
기본주당순이익	(165)	(281)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 일)			
내역	주식수	일수	적수
기초	200,000	187	37,400,000
유상증자	1,000,000	49	49,000,000
유상증자	3,200,000	130	416,000,000
가중평균유통보통주식수			1,372,678

(전기)

(단위: 주, 일)			
내역	주식수	일수	적수
기초	200,000	365	73,000,000
가중평균유통보통주식수			200,000

15. 우발사항 및 약정사항

(1) 담보 및 지급보증

당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받거나, 제3자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

(3) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 없습니다.

16. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
지배기업	대아티아이 주식회사	대아티아이 주식회사	
기타특수관계자	대아글로벌, 프렌즈스마트밸런스투자조합1호, 에이치디씨제2호전문투자형사모부동산투자, 파빌리온남양주피에프브이, DAEA TI TRANSPORTATION PHILIPPINES INC(해외-필리핀), 남부솔루션(주)	대아글로벌, 프렌즈스마트밸런스투자조합1호, 에이치디씨제2호전문투자형사모부동산투자, 파빌리온남양주피에프브이, DAEA TI TRANSPORTATION PHILIPPINES INC(해외-필리핀)	지배기업의 종속기업
	하늘문(주)	하늘문(주)	지배기업의 관계기업

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
특수관계구분	회사명	매출	매입	유형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용
지배기업	대아티아이 주식회사	-	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)						
특수관계구분	회사명	매출	매입	유형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용
지배기업	대아티아이 주식회사	-	-	-	191,344	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
특수관계구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	리스부채
지배기업	대아티아이 주식회사	-	-	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)							
특수관계구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	리스부채
지배기업	대아티아이 주식회사	-	-	-	-	-	179,746

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		증자	배당금
		대여	회수	차입	상환	(출자)	수입(지급)
지배기업	대아티아이 주식회사	-	-	-	-	21,000,000	-

(전기)

(단위: 천원)							
구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		증자	배당금
		대여	회수	차입	상환	(출자)	수입(지급)
지배기업	대아티아이 주식회사	-	-	-	-	-	-

(5) 담보 및 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자간 자금조달 등을 위하여 제공하고 있거나 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	167,858	-
퇴직급여	15,256	-
합계	183,114	-

17. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산입니다.

(2) 영업활동에서 창출된 현금흐름

당기 및 전기 중 당사의 영업활동에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익(순손실)	(226,290)	(56,190)
조정:		
퇴직급여	16,506	-
감가상각비	61,335	44,471
이자비용	10,669	-
이자수익	(260,111)	(12,846)
유형자산처분이익	(1,310)	(4,242)
소계	(172,910)	27,382

운전자본의 조정:		
부가세대금의 감소(증가)	(2,816)	(205)
선급비용의 감소(증가)	(849)	-
미지급금의 증가(감소)	7,196	-
예수금의 증가(감소)	12,592	-
미지급비용의 증가(감소)	44,569	-
소계	60,692	(205)
영업활동에서 창출된 현금흐름	(338,509)	(29,013)

(3) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 취득	240,090	191,344
리스부채의 취득	183,638	179,746

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			취득/대체	이자비용	기타	
리스부채	179,746	(49,200)	229,547	10,669	(168,994)	201,769

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			취득	이자비용	기타	
리스부채	177,257	(31,489)	179,746	10,511	(156,279)	179,746

18. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구분	과목(*1)	상각후원가측정 금융자산
유동자산	현금및현금성자산	20,917,990
비유동자산	보증금	40,733
합계		20,958,723

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 주식에 포함하지 않았습니다.

(전기)

(단위: 천원)		
구분	과목(*1)	상각후원가측정 금융자산
유동자산	현금및현금성자산	296,740
비유동자산	보증금	38,402
합계		335,142

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 주식에 포함하지 않았습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	과목(*1)	상각후원가측정 금융부채	기타부채
유동부채	미지급금	7,196	-
	유동금융리스부채	-	46,562
	소계	7,196	46,562
비유동부채	비유동금융리스부채	-	155,207
합계		7,196	201,769

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 주석에 포함하지 않았습니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	과목(*1)	상각후원가측정 금융부채	기타부채
유동부채	미지급금	-	-
	유동금융리스부채	-	35,949
	소계	-	35,949
비유동부채	비유동금융리스부채	-	143,797
합계		-	179,746

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 주석에 포함하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정 가치측정금융자산	기타	합계
이자수익	260,111	-	-	260,111
처분이익	-	2,045	-	2,045
수익합계	260,111	2,045	-	262,156
이자비용	-	-	10,669	10,669
손실합계	-	-	10,669	10,669

(전기)

(단위: 천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	기타	합계
이자수익	12,846	-	12,846
수익합계	12,846	-	12,846
이자비용	-	10,511	10,511
손실합계	-	10,511	10,511

19. 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험, 가격위험, 신용위험 등에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 외환위험

당기말 및 전기말 현재 회사의 외화표시 자산 및 부채 잔액은 없으나, 경영진은 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

(2) 유동성위험

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	3개월 미만	6개월 미만	1년 미만	1-5년	합계
리스부채	11,641	11,641	23,281	155,207	201,769

(3) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 분류되는 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

(4) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

(5) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래상 대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	20,917,990	296,740

당사는 금융자산에 대해서는 채무불이행위험이 없다고 판단하여 기대신용손실을 인식하지 않았습니다.

(6) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본조달 비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장단기차입금	-	-
(현금및현금성자산)	(20,917,990)	(296,740)
순차입금(A)	-	-

자본총계(B)	21,032,308	371,024
총자본(C= A + B)	21,032,308	371,024
순부채비율(A / C)	0%	0%

20. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 정기주주총회에서 승인 될 예정입니다.