

롯데벤처스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

(첨부)재 무 제 표

롯데벤처스 주식회사

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데벤처스 주식회사 대표이사 전영민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로69길 5, 14층

(전 화) 02-2051-1523

재무상태표

제 8(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

롯데벤처스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
자 산			
I. 유동자산		7,707,217,218	7,882,295,080
1. 현금및현금성자산	25,28	4,109,770,330	1,205,241,925
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,25	2,008,480,410	5,037,279,028
3. 매출채권및기타채권	5,25	1,517,842,625	1,539,320,568
4. 기타유동자산	8	61,817,199	62,770,606
5. 당기법인세자산		9,306,654	37,682,953
II. 신기술금융자산		9,389,223,693	8,164,081,730
1. 관계기업투자	7	6,998,042,355	6,625,846,280
2. 종속기업투자	7	2,391,181,338	1,538,235,450
III. 비유동자산		7,856,638,938	6,520,674,141
1. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,25	2,421,680,172	1,086,771,396
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,25	3,098,034,918	2,652,391,510
3. 매출채권및기타채권	5,25	333,295,759	317,235,666
4. 유형자산	9	174,691,575	233,246,027
5. 사용권자산	10,29	795,861,708	624,819,267
6. 무형자산	11	9,547,239	11,887,783
7. 순확정급여자산	15	217,721,989	305,376,004
8. 이연법인세자산	23	805,805,578	1,288,946,488
자 산 총 계		24,953,079,849	22,567,050,951
부 채			
I. 유동부채		1,386,159,800	1,132,869,795
1. 매입채무및기타채무	12,25	448,790,274	290,585,193
2. 기타유동부채	13	271,277,680	341,509,277
3. 리스부채	25,29	666,091,846	500,775,325
II. 비유동부채		278,337,369	275,585,837
1. 기타비유동부채	13	90,987,704	64,163,235
2. 리스부채	25,29	123,890,716	147,963,653
3. 총당부채	14	63,458,949	63,458,949
부 채 총 계		1,664,497,169	1,408,455,632
자 본			
I. 자본금	16	25,018,000,000	25,018,000,000

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
II. 자본조정	16	(364,998,200)	(364,998,200)
III. 기타포괄손익누계액	17	535,745,682	(601,601,890)
IV. 결손금	18	(1,900,164,802)	(2,892,804,591)
자 본 총 계		23,288,582,680	21,158,595,319
부 채 와 자 본 총 계		24,953,079,849	22,567,050,951

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 8(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데벤처스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업수익		7,097,601,942	6,784,548,846
(1) 투자조합수익	19	6,063,449,523	5,972,825,254
(2) 기타영업수익	19	1,034,152,419	811,723,592
II. 영업비용		6,322,402,597	5,772,549,474
(1) 투자및금융비용	21	813,020,204	719,546,069
(2) 일반관리비	20	5,509,382,393	5,053,003,405
III. 영업이익		775,199,345	1,011,999,372
VI. 기타수익	22	48,594,925	6,226,839
V. 기타비용	22	31,739,574	8,230,922
VI. 법인세비용차감전순이익		792,054,696	1,009,995,289
VII. 법인세비용	23	148,636,104	134,721,854
VIII. 당기순이익		643,418,592	875,273,435
IX. 기타포괄손익		1,486,568,769	(375,397,740)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		1,486,568,769	(375,397,740)
확정급여제도의 재측정요소	15	(33,044,375)	(21,028,880)
기타포괄손익-공정가치측정평가이익	17,25	1,589,398,353	442,190,216
기타포괄손익-공정가치측정평가손실	17,25	(53,129,594)	(833,975,627)
지분법자본변동	7,17	(16,655,615)	37,416,551
X. 총포괄이익		2,129,987,361	499,875,695
XI. 주당이익			
기본및희석 주당순이익	24	129	175

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 7(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데벤처스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본조정	기타포괄손익누계액	결손금	총 계
2022. 1. 1 (전기초)	25,018,000,000	(364,998,200)	458,831,861	(4,454,103,268)	20,657,730,393
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	875,273,435	875,273,435
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	442,190,216	-	442,190,216
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	(833,975,627)	-	(833,975,627)
지분법자본변동	-	-	37,416,551	-	37,416,551
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(21,028,880)	(21,028,880)
기타포괄손익 소계	-	-	(354,368,860)	(21,028,880)	(375,397,740)
총포괄손익	-	-	(354,368,860)	854,244,555	499,875,695
지분법이익잉여금변동	-	-	-	989,231	989,231
이익잉여금 대체	-	-	(706,064,891)	706,064,891	-
2022. 12. 31 (전기말)	25,018,000,000	(364,998,200)	(601,601,890)	(2,892,804,591)	21,158,595,319
2023. 1. 1 (당기초)	25,018,000,000	(364,998,200)	(601,601,890)	(2,892,804,591)	21,158,595,319
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	643,418,592	643,418,592
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	1,589,398,353	-	1,589,398,353
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	(53,129,594)	-	(53,129,594)
지분법자본변동	-	-	(16,655,615)	-	(16,655,615)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(33,044,375)	(33,044,375)
기타포괄손익 소계	-	-	1,519,613,144	(33,044,375)	1,486,568,769
총포괄손익	-	-	1,519,613,144	610,374,217	2,129,987,361
이익잉여금 대체	-	-	(382,265,572)	382,265,572	-
2023. 12. 31 (당기말)	25,018,000,000	(364,998,200)	535,745,682	(1,900,164,802)	23,288,582,680

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금 흐름 표

제 8(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데벤처스 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(71,842,846)	(3,377,091,204)
1. 영업활동으로 발생한 현금흐름	(44,423,926)	(3,256,169,340)
(1) 당기순이익	643,418,592	875,273,435
(2) 손익조정항목	1,364,234,110	1,257,826,660
퇴직급여	245,878,572	228,633,960
장기종업원급여	26,824,469	43,889,267
감가상각비	610,378,583	506,377,167
유형자산처분손실	-	254,546
무형자산상각비	3,600,544	4,246,649
이자비용	17,850,293	6,385,793
배당금수익	(20,024,400)	(12,894,500)
지분법손실	774,219,604	459,836,201
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	38,800,600	259,709,868
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(369,328,561)	(278,588,978)
지분법이익	(87,917,969)	(74,346,186)
사용권자산처분이익	-	(619,820)
외화환산이익	(6,673,909)	-
사용권자산처분손실	-	496,428
이자수익	(18,009,820)	(20,275,589)
법인세비용	148,636,104	134,721,854
(3) 순운전자본의 변동	(2,052,076,628)	(5,389,269,435)
미수수익의 증가	(6,788,037)	-
미수금의 감소(증가)	32,206,708	(1,518,163,774)
선금금의 감소(증가)	4,304,189	(62,658,806)
부가세대금금의 증가	(3,350,782)	-
관계기업투자주식의 취득	(983,000,000)	(2,592,000,000)
종속기업투자주식의 취득	(949,500,000)	(949,500,000)
미지급금의 증가(감소)	124,318,766	(4,916,496)
선수금의 증가(감소)	61,948,119	-
예수금의 증가(감소)	(24,763,970)	59,341,420
부가세예수금의 증가(감소)	(29,709,949)	13,058,452
미지급비용의 증가(감소)	(77,741,672)	165,569,769
사외적립자산의 증가	(200,000,000)	(500,000,000)
2. 이자수취	-	18,924,379
3. 이자지급	(17,814,418)	(6,385,793)
4. 배당금수취	20,024,400	12,894,500

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
5. 법인세의 납부	(29,628,902)	(146,354,950)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	3,490,887,828	(2,486,632,108)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,783,979,931	5,763,438,829
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,176,703,171	4,984,707,050
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	607,276,760	778,463,597
비품의 처분	-	268,182
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(293,092,103)	(8,250,070,937)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(263,020,000)	(8,213,354,345)
유형자산의 취득	(14,370,823)	(31,400,232)
무형자산의 취득	(1,260,000)	(5,316,360)
임차보증금의 증가	(14,441,280)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(514,516,577)	(427,784,642)
리스부채의 상환	(514,516,577)	(427,784,642)
IV. 현금및현금성자산의 증가(I +II +III)	2,904,528,405	(6,291,503,954)
V. 기초 현금및현금성자산	1,205,241,925	7,496,745,879
VI. 기말 현금및현금성자산	4,109,770,330	1,205,241,925

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데벤처스 주식회사

1. 회사의 개요

롯데벤처스 주식회사(이하 "당사" 라 함)는 2016년 2월 1일 창업보육센터 운영을 위해 설립되었으며, 벤처기업 및 창업자에 대한 투자, 경영컨설팅업 및 기술컨설팅업을 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 2017년 10월 12일 여신전문금융업법 상 신기술사업금융회사로 등록을 완료하여 신기술사업자에 대한 투자 및 융자, 신기술사업투자조합의 설립 및 운용 등을 목적사업으로 추가하였습니다. 당사의 본사는 서울시 강남구 테헤란로 69길 5(삼성동, 유기타워) 14층에 소재하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
신동빈	1,000,000	19.99
(주)호텔롯데	2,000,000	39.97
케이비증권(주)	999,800	19.98
하나금융투자(주)	999,800	19.98
기타주주	4,000	0.08
합계	5,003,600	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표 로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계 기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니 다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일 자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화 이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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. 보 고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다 를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 29: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 14 : 충당부채
- 주석 15 : 종업원급여
- 주석 23 : 법인세
- 주석 25 : 금융상품

③ 공정가치 측정

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 25 : 금융상품

3. 중요한 회계정책

당사가 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정 기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정 기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

개정 기준서에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정 및 경과규정 개정

개정 기준서에서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채 등을 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약·만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익(금융손익 등)을 구분 표시함에 따라 정보이용자는 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국세조세개혁 - 필라2 모범규칙

개정 기준서에서는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에서 생기는 이연법인세자산·부채 인식과 이에 대한 정보 공시에 대한 예외 규정을 두었으며, 관련 법률 시행 전·후 필라2 법인세 관련 정보에 대한 추가 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류, 약정사항이 있는 비유동부채

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하고, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않으며, 부채는 현금 이전, 재화나 용역 제공 및 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하였습니다.

또한, 개정 기준서에서는 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려하여야 하고, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

개정 기준서에서는 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 계속보유 사용권에 대해서는 차손익을 인식하지 않도록 리스부채와 리스료를 산정하고, 이후 그 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기

적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

개정 기준서에서는 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 별도로 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

개정 기준서에서는 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동 공시에 기업이 참여한 공급자금융약정에 대한 정보를 구분하여 공시한다는 점을 명확히 하였습니다.

또한, 금융상품의 유동성위험에 대한 공시를 할 때 고려할 수 있는 그 밖의 요소로서 '공급자금융약정'을 추가하고 위험집중에 대한 양적 공시의 예시로 포함하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 종속기업 및 관계기업 지분법피투자기업에 대한 지분

종속기업 및 관계기업에 대한 지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 기업회계기준서 제 1028호에 따른 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사

의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자 당분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 지분법을 적용한 이후 종속기업 및 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다.

3.4 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3 개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

3.5 금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않습니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 분류 별 후속측정과 손익은 다음과 같습니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

당사의 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 매 보고기간말에 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

(4) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

(5) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

3.6 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
비 품	5년
임 차 시 설 물	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유

형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.7 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

내용연수가 유한한 무형자산은 경제적 내용연수에 따라 5년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(2) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.8 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을

시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.9 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

3.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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 "매입채무및기타채무", "차입금" 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.

3.11 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

3.12 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성

이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

3.13 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

3.14 수익인식

당사의 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무

당사는 여신전문금융업법에서 정한 신기술사업금융업자로서 신기술사업자에 대한 투자와 경영 및 기술지도, 신기술투자조합의 설립 및 자금운용 관리용역을 제공하기로 하는 계약을 별도의 수행의무로 식별합니다.

(2) 수익인식시기

① 용역의 제공

당사는 신기술사업자에 대한 경영 및 기술지도에 대하여 해당 용역을 제공하는 기간에 수익을 인식하고 있습니다.

② 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

③ 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

3.15 리스

당사는 집행가능한 범위내에서 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 유사한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 당사와 유사한 규모의 기업이 유사한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 담보부로 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

4. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	취득원가	공정가치 (장부금액)	취득원가	공정가치 (장부금액)
단기채권형랩	2,000,000	2,008,480	5,000,000	5,037,279
베트남 스타트업 펀드(주1)	233,506	257,880	233,506	233,506
링크플로우(우선주)	499,950	627,907	499,950	607,045
아자스쿨(우선주)	400,032	366,621	400,032	276,644
SHARK MARKET	97,619	106,421	97,619	97,619
아자스쿨	-	62,986	-	66,287
PRIMER SAZZE FUND II (주1)	1,634,310	1,676,220	1,371,290	1,371,290
합 계	4,865,417	5,106,515	7,602,397	7,689,670

(주1) 해당 펀드는 공정가치로 측정해야 하는 경우가 아니거나, 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,507,114	-	1,539,321	-
미수수익	10,729	-	-	-
보증금	-	333,296	-	317,236
합 계	1,517,843	333,296	1,539,321	317,236

6. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
지분상품	2,421,680	1,086,771

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 지분증권의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
종목명	제 8(당) 기			제 7(전) 기
	주식수	취득원가	장부금액	장부금액
시장성 없는 지분증권(주1)				
레드벨벳벤처스(보맵)	135	20,000	19,071	25,357
두닷두	21	20,000	20,000	20,000
마켓디자인스	10,131	19,999	67,564	67,564
허니스푼	106	20,000	20,000	20,000
도시광부	667	20,010	-	-
인베트(리얼패킹)	200	20,000	20,000	20,000
해빛	1,123	20,001	12,094	18,008
센스톤	163,500	15,798	1,499,949	21,560
매스아시아	998	20,052	-	20,103
핀투비	6,900	20,137	20,134	20,137
심플프로젝트컴퍼니	354	20,014	26,411	79,381
프링커코리아(구: 스케치온)	621	49,995	18,211	18,221
인스소프트	1,173	19,994	-	-
모비두	2,166	-	-	46,131
렌고	121	19,967	-	-
칼퇴근	14	20,300	-	-
럭스벨	518	20,030	-	-
쿨잼컴퍼니	293	19,949	19,949	19,949
링크플로우	351	19,989	5,963	5,756
이디연	2,229	20,025	-	-
위시어폰	207	20,010	-	-
코딩로봇연구소	345	20,010	-	-

(단위: 주, 천원)				
종목명	제 8(당) 기			제 7(전) 기
	주식수	취득원가	장부금액	장부금액
콜라비팅	125	-	-	20,125
망고슬래브	100	20,000	20,000	20,000
대디포베베	1,380	20,010	19,172	25,011
니더	11,120	20,005	193,010	18,382
키튼플래닛	271	20,029	6,755	7,047
애니파이	1,974	20,001	-	-
스토어카메라	2,419	-	-	2
손과발	405	49,926	49,926	49,926
라운버드	4,000	20,000	20,000	20,000
체인리펀드	690	20,010	-	-
러너스마인드	1,517	19,997	19,997	19,997
코스모스이펙트(구:페오펫)	711	20,001	20,001	20,001
리얼코딩	555	19,988	-	-
피엘지(구: 플리즈)	222	19,980	63,584	120,953
박차컴퍼니	47	19,924	-	-
카바조	639	-	-	30,023
이벤터스(위딧소프트)	4,681	20,002	20,002	20,002
버스킹티비	22,222	30,000	30,000	30,000
더플랜잇	828	33,019	25,627	42,616
몽가타	197	50,137	50,137	50,137
스트롱소다(하다컴퍼니)	345	20,010	-	-
씨브이티	847	20,002	3,702	7,275
FNS홀딩스	1,250	20,000	20,000	20,000
스티팝	445	20,018	241	232
라이트브라더스	111	20,180	10,557	36,320
게임에듀	345	20,010	-	-
와일드웨이브	400	20,000	20,000	20,000
플랑(꽃팜)	3,500	20,300	19,548	46,480
타이어비즈	815	20,004	-	-
코스마일코퍼레이션	1,380	20,010	20,010	20,010
무스마	2,000	20,000	20,000	20,000
로하	103	20,064	20,065	20,065
원차지솔루션	35	20,300	-	-
합 계		1,130,207	2,421,680	1,086,771

(주1) 당사가 보유하고 있는 시장성 없는 주식의 대부분은 공정가치 측정의 예외 요건을 충족하거나, 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

7. 신기술금융자산

당기말 현재 당사의 신기술금융투자는 종속기업투자 및 관계기업투자로 구성되어 있습니다.

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업투자 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	조합명	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부금액
종속기업	롯데-BOCEI 스타트업펀드1호	98.00%	49,000	368,625	368,625
	LOTTE VENTURES VIETNAM	100.00%	244,200	130,455	130,455
	롯데-BOCEI 스타트업펀드2호	94.95%	1,899,000	1,892,102	1,892,102
	소 계		2,192,200	2,391,182	2,391,182
관계기업(주2)	롯데스타트업펀드1호	3.68%	940,000	514,568	514,568
	롯데새내벤처펀드1호	1.41%	30,000	34,873	34,873
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	1.12%	700,000	705,269	705,269
	롯데케미칼이노베이션펀드1호	2.00%	100,000	125,301	125,301
	롯데-FRONT1 스타트업펀드	25.00%	2,955,000	2,362,742	2,362,742
	롯데농식품테크펀드1호	1.32%	200,000	163,644	163,644
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	1.00%	130,000	122,785	122,785
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	1.22%	189,000	154,037	154,037
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	1.48%	132,000	133,021	133,021
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	1.00%	300,000	201,591	201,591
	롯데케미칼ESG펀드	1.00%	220,000	277,442	277,442
	롯데크리에이트펀드	16.67%	2,000,000	1,922,038	1,922,038
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	1.32%	160,000	147,572	147,572
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	1.08%	12,000	11,810	11,810
	롯데모빌리티미래전략펀드(주1)	1.00%	23,000	14,029	14,029
	롯데에너지소재펀드(주1)	1.00%	80,000	77,259	77,259
	롯데프롭테크미래전략펀드(주1)	1.02%	31,000	30,061	30,061
	소 계		8,202,000	6,998,042	6,998,042
합 계			10,394,200	9,389,224	9,389,224

(주1) 당기 중 신규 출자함에 따라 관계기업투자주식으로 편입되었습니다.

(주2) 당사의 보유지분율이 20% 미만이라도 회사가 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 지분법을 적용하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 종속기업투자 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	조합명	기초금액	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말금액
종속기업	롯데-BCCB 스타트업펀드1호	370,647	-	-	(2,022)	-	368,625
	LOTTE VENTURES VIETNAM	218,329	-	-	(88,031)	157	130,455
	롯데-BCCB 스타트업펀드2호	949,259	949,500	-	(6,657)	-	1,892,102
관계기업	롯데스타트업펀드1호	795,321	(60,000)	-	(220,873)	120	514,568
	롯데사내벤처펀드1호	33,761	-	-	1,112	-	34,873
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	717,073	-	-	(13,113)	1,309	705,269
	롯데케이칼이노베이션펀드1호	110,447	-	-	14,854	-	125,301
	롯데-FRONT1 스타트업펀드	2,712,823	(45,000)	-	(280,081)	(25,000)	2,362,742
	롯데농식품테크펀드1호	119,086	60,000	-	(16,757)	1,315	163,644
	롯데케이칼이노베이션펀드2호	123,167	-	-	(382)	-	122,785
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	146,865	42,000	-	(34,949)	121	154,037
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	161,793	(18,000)	-	(10,772)	-	133,021
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	270,278	-	-	(68,687)	-	201,591
	롯데케이칼ESG펀드	135,491	70,000	-	71,951	-	277,442
	롯데크리에이트펀드	1,131,691	800,000	-	(10,574)	921	1,922,038
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	156,103	-	-	(8,531)	-	147,572
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	11,948	-	-	(140)	-	11,808
	롯데모빌리티미래전략펀드	-	23,000	-	(8,971)	-	14,029
	롯데에너지소재펀드	-	80,000	-	(2,741)	-	77,259
	롯데푸드테크미래전략펀드	-	31,000	-	(939)	-	30,061
	합 계	8,164,082	1,932,500	-	(686,303)	(21,057)	9,389,222

(전기)

(단위: 천원)								
구분	조합명	기초금액	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금 변동	기말금액
종속기업	롯데-BOCEI 스타트업펀드1호	470,826	-	-	(100,179)	-	-	370,647
	LOTTE VENTURES VIETNAM	241,756	-	-	(31,656)	8,229	-	218,329
	롯데-BOCEI 스타트업펀드2호	-	949,500	-	(241)	-	-	949,259
관계기업	롯데스타트업펀드1호	815,802	-	-	(57,781)	37,300	-	795,321
	롯데사내벤처펀드1호	32,537	-	-	1,224	-	-	33,761
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	470,076	210,000	-	37,131	(134)	-	717,073
	롯데케이칼이노베이션펀드1호	90,271	-	-	20,176	-	-	110,447
	롯데-FRONT1 스타트업펀드	1,864,355	1,000,000	-	(152,783)	-	1,251	2,712,823
	롯데농식품테크펀드1호	69,974	60,000	-	(10,888)	-	-	119,086
	롯데케이칼이노베이션펀드2호	75,605	52,000	-	(4,438)	-	-	123,167
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	81,286	63,000	-	2,194	385	-	146,865
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	73,172	75,000	-	13,621	-	-	161,793
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	200,396	90,000	-	(20,118)	-	-	270,278
	롯데케이칼ESG펀드	77,316	70,000	-	(11,825)	-	-	135,491
	롯데크리에이트펀드	394,849	800,000	-	(65,981)	2,823	-	1,131,691
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	-	160,000	-	(3,897)	-	-	156,103
	롯데펀테크펀드1호신기술투자조합	-	12,000	-	(52)	-	-	11,948
합 계		4,958,221	3,541,500	-	(385,493)	48,603	1,251	8,164,082

(3) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	조합명	자산	부채	순자산	영업수익	당기손익
종속기업	롯데-BOCEI 스타트업펀드1호	376,203	55	376,148	77	(2,064)
	LOTTE VENTURES VIETNAM	144,505	14,050	130,455	186	(88,031)
	롯데-BOCEI 스타트업펀드2호	1,994,399	1,664	1,992,735	1,202	(7,011)
관계기업	롯데스타트업펀드1호	14,071,680	75,423	13,996,257	1,810,710	(6,007,728)
	롯데사내벤처펀드1호	2,476,368	354	2,476,014	111,555	79,009
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	63,456,347	284,413	63,171,934	10,887,735	(1,174,549)
	롯데케이칼이노베이션펀드1호	6,293,938	28,886	6,265,052	1,118,398	742,692
	롯데-FRONT1 스타트업펀드	9,500,643	49,677	9,450,966	925,309	(1,120,327)
	롯데농식품테크펀드1호	12,523,132	86,151	12,436,981	905,895	(1,273,538)
	롯데케이칼이노베이션펀드2호	12,354,732	76,192	12,278,540	271,008	(38,173)
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	12,709,868	93,503	12,616,365	558,672	(2,862,541)
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	9,065,784	64,681	9,001,103	12,411	(728,919)
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	20,324,957	165,827	20,159,130	26,464	(6,868,637)
	롯데케이칼ESG펀드	28,011,301	267,118	27,744,183	8,418,006	7,195,133
	롯데크리에이트펀드	11,609,224	76,996	11,532,228	260,252	(63,440)

(단위: 천원)						
구분	조합명	자산	부채	순자산	영업수익	당기손익
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	11,393,618	178,171	11,215,447	63,525	(648,358)
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	1,096,873	2,520	1,094,353	102	(12,882)
	롯데모빌리티미래전략펀드(주1)	1,411,553	8,625	1,402,928	100	(897,072)
	롯데에너지소재펀드(주1)	7,736,481	29,925	7,706,556	906	(273,444)
	롯데프롬테크미래전략펀드(주1)	2,950,530	11,366	2,939,164	7,601	(91,836)

(주1) 당기 중 신규 출자함에 따라 관계기업투자주식으로 편입되었습니다.

(4) 조합출자금

① 당기말 현재 조합출자처 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	조합명	조합출자총액	당사출자액	결성일	존속기간	비 고
종속기업	롯데-BOCEI 스타트업펀드1호	50,000	49,000	2020. 7. 2	8년	신기술금융투자
	LOTTE VENTURES VIETNAM	244,200	244,200	2021.11.11	무기한	신기술금융투자
	롯데-BOCEI 스타트업펀드2호	1,000,000	1,899,000	2022.05.13	8년	벤처투자
관계기업	롯데스타트업펀드1호	27,200,000	940,000	2018.6.8	8년	신기술금융투자
	롯데사내벤처펀드1호	2,130,000	30,000	2018.6.8	5년	신기술금융투자
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	62,700,000	700,000	2019.9.10	8년	신기술금융투자
	롯데케미칼이노베이션펀드1호	5,000,000	100,000	2019.12.19	8년	신기술금융투자
	롯데-FRONT1스타트업펀드	12,000,000	2,955,000	2020.10.14	8년	신기술금융투자
	롯데농식품테크펀드1호	15,200,000	200,000	2020.12.15	8년	농식품투자
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	13,000,000	130,000	2021.03.04	8년	신기술금융투자
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	17,200,000	189,000	2021.06.23	8년	벤처투자
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	10,150,000	132,000	2021.06.30	8년	신기술금융투자
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	30,000,000	300,000	2021.07.30	8년	신기술금융투자
	롯데케미칼ESG펀드	50,000,000	220,000	2021.09.28	8년	신기술금융투자
	롯데크리에이트펀드	12,000,000	2,000,000	2021.11.24	8년	신기술금융투자
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	12,160,000	160,000	2022.07.14	8년	벤처투자
	롯데핀테크펀드1호신기술투자 조합	1,112,000	12,000	2022.07.22	6년	신기술금융투자
	롯데모빌리티미래전략펀드	2,300,000	23,000	2023.07.10	5년	신기술금융투자
	롯데에너지소재펀드	7,980,000	80,000	2023.07.12	6년	신기술금융투자
	롯데프롭테크미래전략펀드	3,031,000	31,000	2023.08.10	5년	신기술금융투자

② 손실금의 배분

상기 조합은 규약에 의거, 조합의 청산시까지 업무집행조합원에게 지급하였거나 지급하여야 할 금액을 공제한 후, 다음 각 금액의 합계액이 조합 납입출자금에 미달하는 경우에는 청산당시 조합원별 출자비율에 따라 손실금을 배분하는 규정을 두고 있습니다.

- 청산 이전에 조합원에게 지급하였거나 지급하기로 확정된 분배금
- 조합규약 제17조에 의한 탈퇴 조합원에 대한 환급금
- 조합규약 제18조에 의한 제명된 조합원에 대한 환급금
- 청산시에 조합원에게 배분할 재산

③ 당사는 조합의 업무집행조합원으로서 조합재산의 관리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있습니다. 당사는 각 조합별 규약에 정해진 기준에 따라 관리보수 등을 지급 받고 있습니다. 이와 관련하여 당사는 당기 중 6,063,450천원(전기: 5,972,825천원)의 조합관리보수를 인식하였습니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
	유동	유동
선금금	58,466	62,771
부가세대급금	3,351	-
합계	61,817	62,771

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	95,632	(57,616)	38,016	81,262	(44,019)	37,243
임차시설물	1,093,396	(956,720)	136,676	1,093,396	(897,393)	196,003
합 계	1,189,028	(1,014,336)	174,692	1,174,658	(941,412)	233,246

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기말금액
비품	37,243	14,371	-	-	(13,598)	38,016
임차시설물	196,003	-	-	-	(59,327)	136,676
합 계	233,246	14,371	-	-	(72,925)	174,692

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기말금액
비품	26,667	21,400	-	(523)	(10,301)	37,243
임차시설물	244,378	10,000	-	-	(58,375)	196,003
건설중인자산	1,404	-	(1,404)	-	-	-
합 계	272,449	31,400	(1,404)	(523)	(68,676)	233,246

10. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
사용권자산(건물)	2,907,428	(2,206,849)	700,579	2,234,618	(1,726,966)	507,652
사용권자산(차량)	178,660	(83,377)	95,283	142,974	(25,807)	117,167
합 계	3,086,088	(2,290,226)	795,862	2,377,592	(1,752,773)	624,819

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	리스조건변경	감가상각비	기말금액
사용권자산(건물)	507,652	216,532	-	456,277	(479,882)	700,579
사용권자산(차량)	117,167	35,686	-	-	(57,570)	95,283
합 계	624,819	252,218	-	456,277	(537,452)	795,862

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	리스조건변경	감가상각비	기말금액
사용권자산(건물)	472,816	-	-	440,085	(405,249)	507,652
사용권자산(차량)	6,644	142,974	-	-	(32,451)	117,167
합 계	479,460	142,974	-	440,085	(437,700)	624,819

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	35,021	(31,085)	3,936	33,761	(29,202)	4,559
산업재산권	8,590	(2,979)	5,611	8,590	(1,261)	7,329
합계	43,611	(34,064)	9,547	42,351	(30,463)	11,888

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	대체	무형자산상각비	기말금액
소프트웨어	4,559	1,260	-	(1,883)	3,936
산업재산권	7,329	-	-	(1,718)	5,611
합계	11,888	1,260	-	(3,601)	9,547

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	대체	무형자산상각비	기말금액
소프트웨어	5,244	2,520	-	(3,205)	4,559
산업재산권	4,170	2,796	1,404	(1,041)	7,329
합계	9,414	5,316	1,404	(4,246)	11,888

12. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
미지급금	448,790	290,585

13. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	75,786	-	100,550	-
선수금	61,948	-		
부가세예수금	-	-	29,710	-
미지급비용	133,544	-	211,249	-
장기미지급비용	-	90,988	-	64,163
합 계	271,278	90,988	341,509	64,163

14. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
복구충당부채	63,459	63,459

15. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
확정급여채무의 현재가치	1,921,021	1,546,276
사외적립자산의 공정가치	(2,138,743)	(1,851,652)
순확정급여부채	(217,722)	(305,376)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무와 관련된 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	1,546,277	1,293,695
당기근무원가	263,092	230,398
이자원가	77,477	36,266
재측정요소	34,175	12,606
- 인구통계적 가정	(25)	-
- 재무적 가정	52,536	(53,433)
- 경험조정	(18,336)	66,039
소 계	1,921,021	1,572,965
관계사전입	-	25,279
퇴직급여지급액	-	(51,968)
기말금액	1,921,021	1,546,276

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	1,851,653	1,350,213
사외적립자산의 이자수익	94,691	38,030
재측정요소	(7,601)	(9,902)
관계사전입	-	25,279
고용인의 기여금	200,000	500,000
지급액	-	(51,968)
기말금액	2,138,743	1,851,652

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
원금보장형 보험상품	2,138,743	1,851,652

(5) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기근무원가	263,092	230,398
이자원가	77,477	36,266
사외적립자산의 이자수익	(94,691)	(38,030)
합 계	245,878	228,634

(6) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기말 할인율	4.76%	5.64%
미래평균승급률	2.59%	2.59%
미래임금인상률	2.00%	2.00%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(96,739)	108,737
미래평균승급률 (1%p 변동)	111,460	(47,955)
미래임금인상률 (1%p 변동)	109,865	(99,324)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 할인되지 않은 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	342,259	288,815	560,634	363,909	365,403

16. 자본금 및 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주
발행주식수	5,003,600주	5,003,600주
액면금액	5,000원	5,000원
장부금액	25,018,000	25,018,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
주식할인발행차금	(364,998)	(364,998)

17. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	577,858	(576,146)
지분법자본변동	(42,112)	(25,456)
합 계	535,746	(601,602)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	(601,602)	458,831
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 의 이익잉여금 대체	(382,266)	(706,065)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,589,398	442,190
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(53,130)	(833,975)
지분법자본변동	(16,654)	37,417
합 계	535,746	(601,602)

18. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
미처리결손금	(1,900,165)	(2,892,805)

(2) 당기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	(2,892,805)	(4,454,103)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 이익잉여금대체	382,266	706,065
당기순이익(손실)	643,419	875,273
확정급여제도의 재측정요소	(33,045)	(21,029)
지분법이익잉여금변동	-	989
기말금액	(1,900,165)	(2,892,805)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	제 8(당) 기 (처리예정일: 2024년 3월 26일)	제 7(전) 기 (처리확정일: 2023년 3월 29일)
I.미처리결손금	(1,900,165)	(3,262,336)
1.전기이월미처리결손금	(2,892,805)	(4,454,103)
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자 산평가손익의 이익잉여금대체	382,266	706,065
3.당기순이익(손실)	643,419	875,273
4.확정급여제도의 재측정요소	(33,045)	(21,029)
5. 지분법이익잉여금변동	-	989
II.차기이월미처리결손금	(1,900,165)	(2,892,805)

19. 영업수익

당기와 전기 중 영업수익의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
1. 투자조합수익		
– 조합관리보수	6,063,450	5,972,825
2. 기타영업수익		
– 이자수익	52,933	14,674
– 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	369,329	278,589
– 지분법평가이익	87,918	74,346
– 배당금수익	20,024	12,895
– 자문수수료	495,215	402,723
– 서비스 이용수익	8,733	28,496
소 계	1,034,152	811,723
합 계	7,097,602	6,784,548

20. 일반관리비

당기와 전기 중 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
급여	2,414,429	2,224,514
상여	124,708	204,110
퇴직급여	245,879	228,634
복리후생비	480,897	417,538
교육훈련비	24,101	26,667
여비교통비	213,687	133,891
접대비	29,419	24,776
차량유지비	9,738	6,527
세금과공과금	214,958	146,108
소모품비	12,943	10,552
도서인쇄비	9,854	8,570
통신비	26,193	24,071
수도광열비	35,317	29,211
수선유지비	1,904	3,106
지급임차료	18,469	32,792
감가상각비	610,379	506,377
무형자산상각비	3,601	4,247
지급수수료	316,812	222,003
광고선전비	226,958	302,392
판매촉진비	489,136	476,917
잡비	-	20,000
합 계	5,509,382	5,053,003

21. 투자및금융비용

당기와 전기 중 투자및금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
지분법평가손실	774,220	459,836
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	38,800	259,710
합계	813,020	719,546

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
사용권자산처분이익	-	616
이자수익	18,010	5,602
외환차익	242	-
외화환산이익	6,674	-
잡이익	23,669	9
합계	48,595	6,227

(2) 당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
유형자산처분손실	-	254
사용권자산처분손실	-	496
이자비용	17,850	6,386
외환차손	2,083	-
외화환산손실	1,775	-
잡손실	9,982	1,095
기부금	50	-
합계	31,740	8,231

23. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	58,280	119,296
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	483,141	(267,274)
총법인세효과	541,421	(147,978)
자본에서 직접 조정하는 이연법인세	(392,785)	282,700
법인세비용(수익)	148,636	134,722

(2) 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	792,055	1,009,995
적용세율에 따른 부담세액	165,539	222,199
조정사항 :		
비공제비용/수익	5,097	159,365
미인식 이연법인세자산부채 변동	-	(285,290)
기타	(22,000)	38,448
법인세비용	148,636	134,722
유효세율	18.77%	13.3%

(3) 당기와 전기 중 당사의 일시적차이 및 이월결손금의 변동내역은 다음과 같습니다
(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타자본항목 반영	기 말
I. 일시적차이에 대한 이연법인세				
복구충당부채	13,263	-	-	13,263
매도가능증권평가손익	145,518	101,003	(405,917)	(159,396)
공정가치측정채무상품평가손익	(10,449)	(38,168)	-	(48,617)
지분법주식(관계기업)	123,969	123,224	4,434	251,627
지분법주식(종속기업)	(61,767)	20,213	(33)	(41,587)
단기성금융자산평가이익	(7,791)	6,019	-	(1,772)
미지급비용(연차수당)	12,780	1,749	-	14,529
장기미지급비용	13,410	5,606	-	19,016
당기퇴직보험료	(190,823)	(56,689)	-	(247,512)
퇴직급여충당금한도초과액	127,119	69,590	8,731	205,440
사용권자산	(130,587)	(35,748)	-	(166,335)
리스부채	128,562	36,545	-	165,107
보증금_현할차	3,499	(338)	-	3,161
미수수익	-	(2,242)	-	(2,242)
소 계	166,703	230,764	(392,785)	4,682
II. 세무상결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	1,122,243	(321,120)	-	801,123
III. 이연법인세자산 미인식 금액	-	-	-	-
IV. 이연법인세자산 인식대상 금액	1,288,946	(90,356)	(392,785)	805,805

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타자본항목반영	기 말
I. 일시적차이에 대한 이연법인세				
미수수익	(935)	935	-	-
복구충당부채	13,961	(698)	-	13,263
매도가능증권평가손익	(152,737)	5,590	292,665	145,518
공정가치측정채무상품평가손익	43,000	(53,449)	-	(10,449)
지분법주식(관계기업)	83,899	49,768	(9,698)	123,969
지분법주식(종속기업)	(92,360)	32,340	(1,747)	(61,767)
단기성금융자산평가이익	(4,049)	(3,742)	-	(7,791)
미지급비용(연차수당)	10,049	2,731	-	12,780
장기미지급비용	4,460	8,950	-	13,410
당기퇴직보험료	(83,803)	(107,671)	651	(190,823)
퇴직급여충당금한도초과액	83,803	42,488	828	127,119
사용권자산	(105,481)	(25,106)	-	(130,587)
리스부채	112,545	16,017	-	128,562
보증금_현할차	1,456	2,043	-	3,499
소 계	(86,192)	(29,804)	282,699	166,703
II. 세무상결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	1,393,155	(270,913)	-	1,122,243
III. 이연법인세자산 미인식 금액	285,290	(285,290)	-	-
IV. 이연법인세자산 인식대상 금액	1,021,673	(15,426)	282,700	1,288,946

24. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	5,003,600	5,003,600

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 아래와 같습니다.

(단위: 주)					
구분	기산일	종료일	일수	주식수	가중평균유통보통주식수
당기말	2023-01-01	2023-12-31	365	5,003,600	5,003,600
전기말	2022-01-01	2022-12-31	365	5,003,600	5,003,600

(3) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기순이익	643,418,592	875,273,435
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	5,003,600	5,003,600
기본주당손익	129	175

당기 및 전기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

25. 금융상품

(1) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 3에 상세히 공시되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융자산 범주	계정명	제 8(당) 기	제 7(전) 기
		장부금액	장부금액
현금및현금성자산	현금및현금성자산	4,109,770	1,205,242
상각후원가로 측정되는 금융자산(주1)	매출채권및기타채권	1,517,843	1,856,556
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익인식금융자산	5,106,515	7,689,671
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주2)	시장성없는 지분증권	2,421,680	1,086,771
금융자산 합계		13,155,808	11,838,240
상각후원가로 측정되는 금융부채	매입채무및기타채무	448,790	290,585
기타금융부채	리스부채	789,983	648,739
금융부채 합계		1,238,773	939,324

(주1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(주2) 당해 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 소규모 비상장기업이 발행한 주식 및 전환채권으로 공정가치로 측정해야 하는 경우가 아니거나, 공정가치 측정을 위해 충분한 정보를 얻을 수 없고, 가치변동에 대한 명확한 증거가 없기 때문에 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 반영한 금융상품이 포함되어 있습니다.

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>				
당기손익-공정가치금융자산	-	2,008,480	3,098,035	5,106,515
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,421,680	2,421,680
합 계	-	2,008,480	5,519,715	7,528,195

(전기)

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>				
당기손익-공정가치금융자산	-	5,037,279	2,652,392	7,689,671
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,086,771	1,086,771
합 계	-	5,037,279	3,739,163	8,776,442

당기 및 전기 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초잔액	3,739,163	3,976,247
매입/매도	(344,256)	592,826
당해 기간의 총손익	2,124,808	(829,910)
당기손익에 포함된 손익		
(당기손익인식금융자산손익)	182,622	(145,459)
기타포괄손익에 포함된 손익		
(기타포괄손익-공정가치측정금융상품손익)	1,942,186	(684,451)
기말잔액	5,519,715	3,739,163

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
당기손익 인식:					
이자수익	70,943	-	-	-	70,943
이자비용	-	-	-	(17,850)	(17,850)
평가이익	-	369,329	-	-	369,329
평가손실	-	(38,801)	-	-	(38,801)
당기손익인식 계	70,943	330,528	-	(17,850)	383,621
기타포괄손익인식분 :					
평가이익	-	-	2,009,899	-	2,009,899
평가손실	-	-	(67,713)	-	(67,713)
기타포괄손익인식 계	-	-	1,942,186	-	1,942,186
합 계	70,943	330,528	1,942,186	(17,850)	2,325,807

(전기)

(단위:천원)					
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
당기손익 인식:					
이자수익	20,276	-	-	-	20,276
이자비용	-	-	-	(6,386)	(6,386)
평가이익	-	278,589	-	-	278,589
평가손실	-	(259,710)	-	-	(259,710)
당기손익인식 계	20,276	18,879	-	(6,386)	32,769
기타포괄손익인식분 :					
평가이익	-	-	360,473	-	360,473
평가손실	-	-	(1,044,924)	-	(1,044,924)
기타포괄손익인식 계	-	-	(684,451)	-	(684,451)
합 계	20,276	18,879	(684,451)	(6,386)	(651,682)

(5) 당사는 외화로 표시된 거래를 하지 않아 당기말 현재 외화표시자산부채를 보유하고 있지 않으므로 환율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	1년 이내	1년 ~ 2년 이내	2년 ~ 5년 이내	계
기타채무	448,790	-	-	448,790
리스부채	666,092	121,782	1,935	789,983

(전 기)

(단위: 천원)				
구분	1년 이내	1년 ~ 2년 이내	2년 ~ 5년 이내	계
기타채무	290,585	-	-	290,585
리스부채	500,775	121,673	26,291	648,739

(7) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
부채	1,664,497	1,408,456
자본	23,288,583	21,158,595
부채비율	7.15%	6.66%

26. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명
당사에 중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)호텔롯데
종속기업	롯데-BOCEI 스타트업펀드1호, LOTTE VENTURES VIETNAM, 롯데-BOCEI 스타트업펀드2호(주1)
관계기업(주2)	롯데스타트업펀드1호, 롯데사내벤처펀드1호, 롯데-KDB오픈이노베이션펀드, 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데-FRONT1스타트업펀드, 롯데농식품테크펀드1호, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 스마트롯데비대면모빌리티펀드, 롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호, 롯데쇼핑이노베이션펀드1호, 롯데케미칼 ESG펀드, 롯데크리에이트펀드, 스마트롯데쇼핑이노베이션펀드, 롯데핀테크펀드1호신기술투자조합, 롯데모빌리티미래전략펀드, 롯데에너지소재펀드, 롯데프롬테크미래전략펀드
기타 특수관계기업(주3)	롯데그룹 계열사

(주1) 당기 중 신규 출자함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당사의 보유지분율이 20% 미만이라도 당사가 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류되었습니다.

(주3) 롯데그룹 계열사 중 일부는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며 공정거래법에 따른 롯데그룹기업집단 소속 계열회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	수익	비용
관계기업	롯데스타트업펀드1호	343,433	-
	롯데사내벤처펀드1호	19,481	-
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	1,131,032	-
	롯데케미칼이노베이션펀드1호	114,581	-
	롯데-FRONT1스타트업펀드	270,969	-
	롯데농식품테크펀드1호	343,657	-
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	299,000	-
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	412,333	-
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	253,750	-
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	725,000	-
	롯데케미칼ESG펀드	1,050,000	-
	롯데크리에이트펀드	300,000	-
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	699,200	-
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	10,675	-
	롯데모빌리티미래전략펀드	16,754	-
	롯데에너지소재펀드	56,489	-
	롯데프롭테크미래전략펀드	17,096	-
기타 특수관계기업	롯데웰푸드(주)	6,000	4,410
	롯데정밀화학(주)	5,250	-
	롯데케미칼(주)	11,850	-
	(주)대흥기획	-	2,120
	롯데렌탈(주)	-	53,232
	롯데정보통신(주)	-	22,318
	롯데지주(주)	-	64,336
	캐논코리아(주)	-	6,862
합 계		6,086,550	153,278

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	수익	비용
관계기업	롯데스타트업펀드1호	500,823	-
	롯데사내벤처펀드1호	45,003	-
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	1,254,000	-
	롯데케미칼이노베이션펀드1호	115,000	-
	롯데-FRONT1스타트업펀드	275,400	-
	롯데농식품테크펀드1호	373,750	-
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	299,000	-
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	425,114	-
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	253,750	-
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	750,000	-
	롯데케미칼ESG펀드	1,050,000	-
	롯데크리에이트펀드	300,000	-
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	326,134	-
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	4,852	-
기타 특수관계기업	롯데제과(주)	3,000	2,268
	롯데정보통신(주)	-	28,329
	(주)대흥기획	-	213
	롯데렌탈(주)	-	58,388
	롯데케미칼(주)	41,400	-
	캐논코리아 (주)	-	596
	롯데칠성음료(주)	9,000	2,691
	롯데지주(주)	-	56,137
	(주)호텔롯데	-	3,436
합 계		6,026,226	152,058

(3) 당기말 과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	채권	채무
관계기업	롯데-FRONT1스타트업펀드	47,206	-
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	280,937	-
	롯데농식품테크펀드1호	78,137	-
	롯데사내벤처펀드1호	-	-
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	162,500	-
	롯데스타트업펀드1호	69,740	-
	롯데케미칼ESG펀드	262,500	-
	롯데케미칼이노베이션펀드1호	28,331	-
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	74,750	-
	롯데크리에이트펀드	75,000	-
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	2,520	-
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	63,438	-
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	89,833	-
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	174,800	-
	롯데모빌리티미래전략펀드	8,625	-
	롯데에너지소재펀드	29,925	-
	롯데프롭테크미래전략펀드	11,366	-
기타 특수관계기업	롯데정밀화학(주)	5,775	-
	롯데케미칼(주)	5,775	-
	(주)대흥기획	-	265
	롯데렌탈(주)	-	12,361
	롯데웰푸드(주)	-	957
	롯데정보통신(주)	-	2,686
	롯데지주(주)	-	8,422
	캐논코리아(주)	-	295
합 계		1,471,158	24,986

② 제 7(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	채권	채무
관계기업	롯데-FRONT1스타트업펀드	68,850	-
	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	313,500	-
	롯데농식품테크펀드1호	88,750	-
	롯데사내벤처펀드1호	11,343	-
	롯데쇼핑이노베이션펀드1호	187,500	-
	롯데스타트업펀드1호	99,828	-
	롯데케미칼ESG펀드	262,500	-
	롯데케미칼이노베이션펀드1호	28,750	-
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	74,750	-
	롯데크리에이트펀드	75,000	-
	롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	2,780	-
	롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	63,438	-
	스마트롯데비대면모빌리티펀드	107,500	-
	스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	151,334	-
기타 특수관계기업	롯데정보통신(주)	-	2,648
	(주)대흥기획	-	235
	롯데렌탈(주)	-	6,034
	롯데지주(주)	-	1,923
	캐논코리아(주)	-	656
합 계		1,535,823	11,496

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 계상한 대손상각비 및 당기말 현재 특수관계자 채권에 대한 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사의 명칭	제 8(당) 기	제 7(전) 기	자금거래 내역
롯데-BOCEI스타트업펀드2호	949,500	949,500	출자금
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	-	210,000	출자금
롯데스타트업펀드 1호	(60,000)	-	출자금
롯데-FRONT1스타트업펀드	(45,000)	1,000,000	출자금
롯데농식품테크펀드1호	60,000	60,000	출자금
롯데케미칼이노베이션펀드2호	-	52,000	출자금
스마트롯데비대면모빌리티펀드	42,000	63,000	출자금
롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	(18,000)	75,000	출자금
롯데쇼핑이노베이션펀드1호	-	90,000	출자금
롯데케미칼ESG펀드	70,000	70,000	출자금
롯데크리에이트펀드	800,000	800,000	출자금
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	-	160,000	출자금
롯데핀테크펀드1호신기술투자조합	-	12,000	출자금
롯데모빌리티미래전략펀드	23,000	-	출자금
롯데에너지소재펀드	80,000	-	출자금
롯데프롭테크미래전략펀드	31,000	-	출자금

(5) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
단기급여	1,090,514	1,189,276

27. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 소송과 관련하여 당사가 피고로 계류중인 소송사건 및 원고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

28. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
예금	4,109,770	1,205,242

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초	원금상환	비현금흐름	기말
리스부채	648,739	(514,517)	655,760	789,982

(3) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
사용권자산 증감	696,045	583,059
리스부채의 유동성 대체	73,691	66,050

29. 리스

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
사용권자산		
건물	700,579	507,652
차량	95,283	117,167
합계	795,862	624,819
리스부채		
유동	666,092	500,775
비유동	123,891	147,964
합계	789,983	648,739

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
사용권자산의 감가상각비	537,453	437,700
건물	479,882	405,249
차량	57,571	32,451
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	17,814	6,386

당기 중 리스와 관련된 현금유출액은 516,240천원(전기: 434,170천원) 및 소액자산 리스료와 변동리스료의 지급액 15,754천원(전기: 32,792천원)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초장부금액	624,819	479,460
취득	252,218	142,974
상각	(537,453)	(437,700)
기타	456,277	440,085
기말장부금액	795,861	624,819

(4) 당기말 현재 리스부채의 계약에 따른 할인되지 않은 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
리스부채의 계약상 만기	6개월미만	6~12개월	유동부채 합계	1~2년	2~5년	비유동부채 합계	총 현금흐름
금액	340,146	342,025	682,171	122,783	2,109	124,892	807,063

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	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	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수															
투입 시간	분·반기검토														
	감사														
	합계														

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기						일		
	주요내용								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
		일		명		명			
		일		명		명			
		일		명		명			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기						일		
	실사(입회)장소								
	실사(입회)대상								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기						일		
	실사(입회)장소								
	실사(입회)대상								
	금융거래조회				채권채무조회			변호사조회	

외부조회	기타조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회	
	수행시기			
외부전문가 활용	감사 활용 내용			
	수행시기			일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				