

주식회사 와이지인베스트먼트의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제8기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제7기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
III. 외부감사 실시내용	68

독립된 감사인의 감사보고서

와이지인베스트먼트주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 와이지인베스트먼트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 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 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 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 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.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

주식회사 와이지인베스트먼트

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."

주식회사 와이지인베스트먼트 대표이사 한상봉

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 19층
(여의도동, Three IFC)

(전 화) 02-3140-4670

1. 재무상태표

재무상태표

제 8기 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 7기 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 와이지인베스트먼트

(단위: 원)

과목	주석	제 8(당)기		제 7(전)기	
자산					
I. 현금및현금성자산	4,5,6		3,211,135,190		727,158,148
II. 금융자산			24,103,303,625		21,896,800,157
(1)장·단기금융자산	4,5,8	22,968,315,937		20,848,017,685	
(2)매출채권	4,5,7,27	1,134,987,688		1,048,782,472	
III. 종속기업 및 관계기업 투자주식			13,415,174,379		13,363,587,988
(1)종속기업투자주식	9	3,549,760,253		3,048,750,435	
(2)관계기업투자주식	9	9,865,414,126		10,314,837,553	
IV. 유형자산	10		227,138,839		309,150,933
V. 무형자산	11		557,984,287		562,976,729
VI. 기타금융자산	4,5,7		34,877,414		23,471,107
VII. 기타자산	12		2,681,764		461,923,904
VIII. 이연법인세자산			1,308,106,503		-
자산총계			42,860,402,001		37,345,068,966
부채					
I. 금융부채			442,638,736		698,800,095
(1)리스부채	4,14	232,862,380		309,863,291	
(2)기타금융부채	4,5,13	209,776,356		388,936,804	
II. 기타부채			3,213,533,735		3,477,993,138
(1)당기법인세부채	25	1,289,835,536		-	
(2)이연법인세부채	25	-		1,193,404,868	
(3)그밖의 기타부채	13	1,923,698,199		2,284,588,270	
부채총계			3,656,172,471		4,176,793,233
자본					
I. 자본금	17	15,300,000,000		15,300,000,000	
II. 자본조정	17	(218,907,240)		(218,907,240)	
III. 기타포괄손익누계액	18	(31,649,809)		35,122,694	
IV. 이익잉여금	19	24,154,786,579		18,052,060,279	
자본총계			39,204,229,530		33,168,275,733
부채 및 자본총계			42,860,402,001		37,345,068,966

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

2. 손익계산서

포괄손익계산서

제 8기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이지인베스트먼트

(단위: 원)

과목	주석	제 8(당)기	제 7(전)기
I. 영업수익		12,816,829,552	7,245,114,717
(1)조합관리보수 및 조합성과보수	20,27	2,507,157,566	2,183,671,518
(2)지분법처분이익		822,669	-
(3)지분법이익	9	1,247,601,164	491,911,728
(4)당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	22	4,526,292,358	3,828,945,207
(5)당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	22	4,201,671,382	681,192,728
(6)배당금수익	21	10,165,000	28,840,000
(7)이자수익	21	323,119,413	30,553,536
II. 영업비용		7,371,719,529	5,382,750,512
(1)지분법손실	9	1,719,774,885	1,631,711,442
(2)당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	22	156,623,537	19,537,325
(3)당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	22	2,766,151,912	2,015,538,366
(4)판매비와관리비	23	2,718,420,106	1,702,263,440
(5)이자비용	21	10,749,089	13,699,939
III. 영업이익		5,445,110,023	1,862,364,205
IV. 영업외수익	24	654,275	18,405
V. 영업외비용	24	4,007	-
VI. 법인세비용차감전순이익		5,445,760,291	1,862,382,610
VII. 법인세수익(비용)	25	573,000,987	77,611,154
VIII. 당기순이익		6,018,761,278	1,939,993,764
IX. 기타포괄손익	18	(66,772,503)	66,332,367
X. 총포괄이익		5,951,988,775	2,006,326,131
XI. 기본 및 희석 주당이익	26	1,967	634

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

3. 자본변동표

자 본 변 동 표

제 8기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이지인베스트먼트

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본총계
2022년 1월 1일 (전기초)		15,300,000,000	(218,907,240)	(31,209,673)	16,112,066,515	31,161,949,602
전기순이익		-	-	-	1,939,993,764	1,939,993,764
지분법자본변동		-	-	66,332,367	-	66,332,367
2022년 12월 31일 (전기말)		15,300,000,000	(218,907,240)	35,122,694	18,052,060,279	33,168,275,733
2023년 1월 1일 (당기초)		15,300,000,000	(218,907,240)	35,122,694	18,052,060,279	33,168,275,733
당기순이익		-	-	-	6,018,761,278	6,018,761,278
지분법자본변동		-	-	(66,772,503)	83,965,022	17,192,519
2023년 12월 31일 (당기말)		15,300,000,000	(218,907,240)	(31,649,809)	24,154,786,579	39,204,229,530

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

4. 현금흐름표

현금흐름표

제 8기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이지인베스트먼트

(단위: 원)

과 목	주석	제 8(당)기		제 7(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			3,094,664,485		6,740,523,201
1. 영업으로부터 창출된 현금	29	2,955,997,114		9,366,035,575	
2. 이자의 수취		294,058,671		30,553,536	
3. 배당금의 수취		10,165,000		28,840,000	
4. 법인세의 납부		(165,556,300)		(2,684,905,910)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(522,937,443)		(6,641,063,021)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,487,062,557		1,988,728,381	
관계기업및종속기업투자주식처분		4,487,062,557		1,988,728,381	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(5,010,000,000)		(8,629,791,402)	
회원권의 취득		-		(339,791,402)	
관계기업및종속기업투자주식취득		(5,010,000,000)		(8,290,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	29		(87,750,000)		(87,750,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(87,750,000)		(87,750,000)	
리스부채의상환		(87,750,000)		(87,750,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가			2,483,977,042		11,710,180
V. 기초 현금및현금성자산	6		727,158,148		715,447,968
VI. 기말 현금및현금성자산	6		3,211,135,190		727,158,148

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 와이지인베스트먼트

1. 일반사항

주식회사 와이지인베스트먼트(이하 '당사')는 2016년 7월 8일에 설립되었으며, 2017년 02월 13일자로 신기술사업자에 대한 투자 및 융자, 경영 및 기술지도 등 여신전문금융업에 관한법률에 따른 신기술사업금융업을 추가하여 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당사의 본사는 서울시 영등포구 국제금융로 10에 소재하고 있으며, 당기말 현재 보통주 자본금은 15,300,000천원이며, (주)와이지플러스가 당사의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 연결재무제표 표시 면제요건을 충족하고 있으며, 이 경우 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 기업의

유일한 재무제표로서 별도재무제표만을 작성할 수 있으므로, 당사는 동 규정의 적용을 선택하였습니다. 따라서 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 즉, 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입 변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 기업이 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 기업이 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 기업이 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는

데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급

적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제 1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시'가 개정되었습니다.

이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'개정-교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업 및 관계기업 투자주식

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하여 지분법으로 측정하고 있습니다.

2.4 금융상품 - 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치로 측정하는 금융자산(기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동인식)
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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 인식됩니다.

당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리됩니다.

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

채무상품

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

- 상각후원가: 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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 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 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율

법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타손익'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산: 상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타손익'으로 표시합니다.

지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타손익'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 다른 공정가치 변동과 구분하여 표시하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. 당사는 지난 2년간의 실제 신용손실 경험을 토대로 추정 기대신용손실을 계산한 결과 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채

당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 일반적으로 다음과 같이 표시합니다.

- 부채의 자기신용위험 변동으로 인한 공정가치 변동: 기타포괄손익

- 나머지 공정가치 변동: 당기손익

한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

2.5 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다, 유형자산의 원가에는 경영

진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
비품	5년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.6 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기타의무형자산	5년
회원권	비한정내용연수

2.7 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 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각됩니다.

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

사용권자산은 손상의 대상이 되며 주석 2.8 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

(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 잔존가치보중에 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 없어 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 단기리스(리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.8 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능

액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.9 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 일시적 차이에 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

2.10 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정기여 연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

당사는 임직원을 대상으로 성과에 따른 장기종업원급여제도를 운영하고 있는바, 향후 지급이 예상되는 금액의 기간 경과 해당분을 부채로 계상하고 있습니다.

2.11 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 이자수익과 이자비용

상각후원가측정 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 이자수익과 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 포괄손익계산서에 인식합니다. 유효이자율법은 금융자산이나 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익이나 이자비용을 배분하는 방법입니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 유효이자율을 계산할 때 당해 금융상품의 모든 계약조건을 고려하여 미래현금흐름을 추정하고, 미래 신용위험에 따른 손실은 고려하지 않습니다. 또한, 계약 당사자 사이에서 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소에 한함), 거래원가 및 기타의 할증액과 할인액 등을 반영합니다. 금

용상품에 대한 현금흐름 또는 기대존속기간을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 예외적인 경우에는 전체 계약기간 동안 계약상 현금흐름을 사용하여 유효이자율을 산출합니다

금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식합니다.

또한, 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권)에서 발생하는 이자수익도 포괄손익계산서상 이자수익으로 분류하여 인식하고 있습니다.

2) 조합관리보수 및 성과보수

당사는 투자조합의 결성 및 업무집행등의 관리용역에 대한 보수를 조합관리보수로 인식하고 있으며, 조합 존속기간 중 내부 수익률이 기준수익률을 초과하는 경우에는 그 초과수익의 일정비율을 업무집행조합원인 당사에 지급하는 보수를 성과보수로 인식하고 있습니다.

조합 관리보수 및 성과보수는 투자조합의 규약 및 정관에 따라 인식하고 있습니다.

3) 투자주식 등의 처분손익

투자주식 등의 처분손익은 투자주식 등을 양도하여 인도하는 시점을 기준으로 인식하고 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융상품 순손익

당기손익-공정가치 측정 금융상품 순손익은 당기손익-공정가치측정 금융상품과 관련된 이익과 손실(공정가치의 변동 포함)을 포함합니다.

5) 배당수익

회사는 현금배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 배당수익을 인식하고 있습니다.

2.12 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능

성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 금융상품 공정가치

당사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

(1) 금융상품의 공정가치 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준2 : 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당사는 반복적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간 종료일 현재 공정가치 평가대상 금융상품의 공정가치는 다음과 같은 공정가치 체계로 분류하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	3,211,135	-	3,211,135
장·단기금융자산	1,143,312	6,000,000	15,825,004	22,968,316
매출채권	-	-	1,134,988	1,134,988
기타금융자산	-	-	34,877	34,877
합 계	1,143,312	9,211,135	16,994,869	27,349,316
<금융부채>				

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
기타금융부채	-	-	209,776	209,776
합 계	-	-	209,776	209,776

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	727,158	-	727,158
장·단기금융자산	186,070	-	20,661,948	20,848,018
매출채권	-	-	1,048,782	1,048,782
기타금융자산	-	-	23,471	23,471
합 계	186,070	727,158	21,734,201	22,647,429
<금융부채>				
기타금융부채	-	-	388,937	388,937
합 계	-	-	388,937	388,937

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 투입변수와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말			
장·단기금융자산	15,825,004	20,661,948	3	DCF	할인율
				옵션모형	주가변동성, 할인율 등

(5) 당기 및 전기 중 공정가치로 측정된 금융상품 중 평가유형 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가	수준간이동(*1)	당기말
장·단기금융자산	20,661,948	3,198,986	(8,515,207)	1,442,264	(962,987)	15,825,004

(*1) 당기 중 상장되어 수준1로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가	수준간이동(*1)	당기말
장·단기금융자산	26,075,717	2,099,811	(5,240,844)	(1,337,076)	(935,660)	20,661,948

(*1) 전기 중 상장되어 수준1로 대체되었습니다.

5. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융자산 및 부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	3,211,135	-	3,211,135
장·단기금융자산	16,968,316	6,000,000	-	22,968,316
매출채권	-	1,134,988	-	1,134,988
기타금융자산	-	34,877	-	34,877
합 계	16,968,316	10,381,000	-	27,349,316
<금융부채>				
리스부채	-	-	232,862	232,862
기타금융부채	-	-	209,776	209,776
합 계	-	-	442,638	442,638

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	727,158	-	727,158
장·단기금융자산	20,848,018	-	-	20,848,018
매출채권	-	1,048,782	-	1,048,782
기타금융자산	-	23,471	-	23,471
합 계	20,848,018	1,799,411	-	22,647,429
<금융부채>				
리스부채	-	-	309,863	309,863
기타금융부채	-	-	388,937	388,937
합 계	-	-	698,800	698,800

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	3,211,135	727,158

(2) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공된 금융자산 및 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

7. 매출채권 및 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,134,988	1,048,782
미수금	5,816	3,472
미수수익	29,061	-
대여금	-	20,000
합 계	1,169,865	1,072,254

8. 장·단기금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	4,917,673	2,297,120
채무증권	12,050,643	18,550,898
합 계	16,968,316	20,848,018

(2) 상각후 원가 측정 금융자산

보고기간 종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채무증권	6,000,000	-

당기 및 전기 중 상각후원가 측정 금융자산의 신용손실충당금 변동내역은 없습니다.

9. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

회사명	자본금	투자주식수 (주,좌)	지분율(%)	업종	소재지	사용재무제표일
<종속기업>						
와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	1,650,000	1,050	63.64%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 메타버스 신기술투자조합	4,600,000	2,600	56.52%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 스텔라 신기술투자조합	1,410,000	610,000,000	43.26%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 인파니티 신기술투자조합	1,600,000	1,050,000,000	65.61%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
<관계기업>						
YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드(*1)	55,000,000	1	1.82%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지메이피알커머스펀드1호(*1)	19,300,000	90	0.47%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드(*1)	7,584,000	200	2.64%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 아이온 모빌리티 펀드(*1)	5,100,000	100	1.96%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합(*1)	4,350,000	90,000,000	2.07%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호(*1)	7,438,600	260,000,000	3.50%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 아이온 오름 신기술투자조합(*1)	10,600,000	175,000,000	1.65%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합 1호(*1)	3,350,000	100	2.99%	벤처투자조합	한국	2023-12-31
교보 와이즈 일구어무 신기술투자조합(*1)	6,264,000	792,000,000	12.64%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 포레스트 신기술투자조합(*1)	1,100,000	100	9.09%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
하이 와이즈 원원 신기술투자조합 제1호(*1)	11,000,000	1,500,000,000	13.64%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호(*1)	8,000,000	1,000,000,000	12.50%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호(*1)	4,550,000	350,000,000	7.69%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	2,200,000	800,000,000	36.36%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합(*1)	6,650,000	500,000,000	7.52%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 솔루션 신기술투자조합	1,620,000	460,000,000	28.40%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 펀드멘탈 신기술투자조합	5,900,000	1,411,500,000	23.92%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	2,220,600	100,000,000	4.50%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제3호	3,200,000	500,000,000	15.62%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
와이지 자이언트 센텀 신기술투자조합	2,350,000	100,000,000	4.26%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
비엔비 와이즈 볼리스 신기술투자조합	3,890,000	500,000,000	12.85%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제4호	4,270,000	950,000,000	22.25%	신기술사업투자조합	한국	2023-12-31

(*1) 지분율 20% 미만을 보유하고 있지만, 당사가 업무집행사원으로 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에 참여하는 등 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>			
와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	1,050,000	620,070	620,070
와이지 메타버스 신기술투자조합	2,600,000	1,285,184	1,285,184
와이지 스텔라 신기술투자조합	610,000	601,916	601,916

회사명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
와이지 인피니티 신기술투자조합	1,050,000	1,042,590	1,042,590
소 계	5,310,000	3,549,760	3,549,760
<관계기업>			
YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	1,000,000	931,216	931,216
와이지에이피알커머스펀드1호	90,000	135,782	135,782
제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	200,000	220,058	220,058
와이지 아이온 모빌리티 펀드	100,000	94,083	94,083
와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	90,000	84,736	84,736
에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	260,000	221,141	221,141
와이지 아이온 오름 신기술투자조합	175,000	163,521	163,521
엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합 1호	100,000	95,159	95,159
교보 와이즈 일구이무 신기술투자조합	792,000	763,818	763,818
와이지 포레스트 신기술투자조합	100,000	94,410	94,410
하이 와이즈 원원 신기술투자조합 제1호	1,500,000	1,425,585	1,425,585
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	1,000,000	323,808	323,808
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호	350,000	185,693	185,693
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	800,000	651,547	651,547
아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	500,000	484,550	484,550
와이지 솔루션 신기술투자조합	460,000	474,792	474,792
와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	1,530,000	1,378,172	1,378,172
와이지 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	100,000	98,523	98,523
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제3호	500,000	494,025	494,025
와이지 자이언트 센텀 신기술투자조합	100,000	99,054	99,054
비엔비 와이즈 블리스 신기술투자조합	500,000	497,056	497,056
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제4호	950,000	948,685	948,685
소 계	11,197,000	9,865,414	9,865,414
합 계	16,507,000	13,415,174	13,415,174

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>			
와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	1,050,000	1,018,722	1,018,722
와이지 메타버스 신기술투자조합	2,600,000	2,030,028	2,030,028
소 계	3,650,000	3,048,750	3,048,750
<관계기업>			
YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	1,000,000	952,602	952,602
와이지에이피알커머스펀드1호	90,000	146,035	146,035
제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	200,000	220,452	220,452
와이지 아이온 모빌리티 펀드	100,000	96,198	96,198
와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	90,000	86,656	86,656
에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	770,000	977,037	977,037
와이지 아이온 오름 신기술투자조합	175,000	167,793	167,793

회사명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
엠티아이 와이지 시큐리티 유니콘 투자조합 1호	100,000	97,188	97,188
교보 와이지 일구이우 신기술투자조합	1,100,000	1,040,425	1,040,425
와이지 포레스트 신기술투자조합	100,000	97,035	97,035
하이 와이지 원원 신기술투자조합 제1호	1,500,000	1,268,048	1,268,048
에이피알 와이지 에이아이 신기술투자조합 제1호	603,560	366,845	366,845
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	1,000,000	536,752	536,752
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제1호	350,000	344,400	344,400
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제2호	800,000	786,225	786,225
아이온 와이지 메타버스 신기술투자조합	250,000	246,369	246,369
아이온 와이지 크레타 신기술투자조합	250,000	246,494	246,494
아이온 와이지 레드브릭 신기술투자조합	500,000	495,058	495,058
와이지 솔루션 신기술투자조합	500,000	497,574	497,574
와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	1,650,000	1,645,652	1,645,652
소 계	11,128,560	10,314,838	10,314,838
합 계	14,778,560	13,363,588	13,363,588

(3) 당기 및 전기 중 중속기업 및 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	감소	당기말
<중속기업>						
와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	1,018,722	-	(398,652)	-	-	620,070
와이지 메타버스 신기술투자조합	2,030,028	-	(744,844)	-	-	1,285,184
와이지 스텔라 신기술투자조합	-	610,000	(8,084)	-	-	601,916
와이지 시그니처 신기술투자조합	-	1,200,000	469,046	-	(1,669,046)	-
와이지 인피니티 신기술투자조합	-	1,050,000	(7,410)	-	-	1,042,590
소 계	3,048,750	2,860,000	(689,944)	-	(1,669,046)	3,549,760
<관계기업>						
YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	952,602	-	(21,386)	-	-	931,216
와이지에이피알커머스펀드1호	146,035	-	(10,253)	-	-	135,782
제이엠 와이지 소셜네트워크 펀드	220,452	-	(394)	-	-	220,058
와이지 아이온 모빌리티 펀드	96,198	-	(2,115)	-	-	94,083
와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	86,656	-	(1,920)	-	-	84,736
에이피알 와이지 세컨더리 신기술조합 제1호(*1)	977,037	-	(115,396)	-	(640,500)	221,141
와이지 아이온 옴 신기술투자조합	167,793	-	(4,272)	-	-	163,521
엠티아이 와이지 시큐리티 유니콘 투자조합 1호	97,188	-	(2,029)	-	-	95,159
교보 와이지 일구이우 신기술투자조합	1,040,425	-	31,393	-	(308,000)	763,818
와이지 포레스트 신기술투자조합	97,035	-	(2,625)	-	-	94,410
하이 와이지 원원 신기술투자조합 제1호	1,268,048	-	157,537	-	-	1,425,585
에이피알 와이지 에이아이 신기술투자조합 제1호(*1)	366,845	-	190,449	-	(557,294)	-
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	536,752	-	(212,944)	-	-	323,808
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제1호	344,400	-	37,293	-	(196,000)	185,693
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제2호	786,225	-	(134,678)	-	-	651,547
아이온 와이지 메타버스 신기술투자조합	246,369	-	151,176	-	(397,545)	-
아이온 와이지 크레타 신기술투자조합	246,494	-	193,684	-	(440,178)	-

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	감소	당기말
아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	495,058	-	(10,508)	-	-	484,550
와이즈 솔루션 신기술투자조합	497,574	-	17,024	-	(39,806)	474,792
와이즈 펀더멘탈 신기술투자조합	1,645,652	-	(29,608)	-	(237,871)	1,378,173
와이즈 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	-	100,000	(1,477)	-	-	98,523
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제3호	-	500,000	(5,975)	-	-	494,025
와이즈 자이언트 센텀 신기술투자조합	-	100,000	(946)	-	-	99,054
비엔비 와이즈 볼리스 신기술투자조합	-	500,000	(2,944)	-	-	497,056
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제4호	-	950,000	(1,315)	-	-	948,685
소 계	10,314,838	2,150,000	217,771	-	(2,817,194)	9,865,415
합 계	13,363,588	5,010,000	(472,173)	-	(4,486,240)	13,415,175

(*1) 중간배분 실시하여 분배금을 수령하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	감소	당기말
<종속기업>						
와이즈 디지털 아이피 신기술투자조합	854,148	-	129,604	-	(983,752)	-
와이즈 글로벌 컨텐츠 신기술투자조합	1,041,916	-	(23,194)	-	-	1,018,722
와이즈 메타버스 신기술투자조합	2,535,418	-	(505,390)	-	-	2,030,028
소 계	4,431,482	-	(398,980)	-	(983,752)	3,048,750
<관계기업>						
YG 네이버 컨텐츠&라이프스타일 펀드	957,622	-	(5,020)	-	-	952,602
와이즈에이피알커머스펀드1호	87,985	-	58,050	-	-	146,035
제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	210,502	-	9,950	-	-	220,452
와이즈 아이온 모빌리티 펀드	98,311	-	(2,113)	-	-	96,198
와이즈 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	88,580	-	(1,924)	-	-	86,656
에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호(*1)	708,876	200,000	293,976	-	(225,815)	977,037
펜타스톤 글로벌 이커머스 신기술투자조합	93,683	-	(1,293)	-	(92,390)	-
와이즈 아이온 옴 신기술투자조합	172,053	-	(4,260)	-	-	167,793
엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합 1호	99,261	-	(2,073)	-	-	97,188
교보 와이즈 일구이우 신기술투자조합	1,070,174	-	(29,749)	-	-	1,040,425
와이즈 포레스트 신기술투자조합	99,622	-	(2,587)	-	-	97,035
하이 와이즈 원원 신기술투자조합 제1호	-	1,500,000	(231,952)	-	-	1,268,048
에이피알 와이즈 에이아이 신기술투자조합 제1호(*1)	-	790,000	(320,680)	83,965	(186,440)	366,845
와이즈 글로벌 미디어 신기술투자조합	-	500,000	332	-	(500,332)	-
와이즈 메타버스 신기술투자조합 제2호	-	1,000,000	(463,248)	-	-	536,752
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호	-	350,000	(5,600)	-	-	344,400
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	-	800,000	(13,775)	-	-	786,225
아이온 와이즈 메타버스 신기술투자조합	-	250,000	(3,631)	-	-	246,369
아이온 와이즈 크레타 신기술투자조합	-	250,000	(3,506)	-	-	246,494
아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	-	500,000	(4,942)	-	-	495,058
와이즈 솔루션 신기술투자조합	-	500,000	(2,426)	-	-	497,574
와이즈 펀더멘탈 신기술투자조합	-	1,650,000	(4,348)	-	-	1,645,652
소 계	3,686,669	8,290,000	(740,819)	83,965	(1,004,977)	10,314,838
합 계	8,118,151	8,290,000	(1,139,799)	83,965	(1,988,729)	13,363,588

(*1) 중간배분 실시하여 분배금을 수령하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무제표는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순이익(손실)
<중속기업>				
와이지 글로벌 컨텐츠 신기술투자조합	985,254	10,858	88	(626,453)
와이지 메타버스 신기술투자조합	2,299,447	25,661	202	(1,317,802)
와이지 스텔라 신기술투자조합	1,398,423	7,108	957	(18,685)
와이지 인피니티 신기술투자조합	1,596,774	8,066	2,957	(11,291)
<관계기업>				
와이지네이버컨텐츠&라이프스타일펀드	51,966,419	749,561	1,906,688	(1,176,260)
와이지에이피알커머스펀드1호	29,212,146	94,543	427	(2,198,750)
제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	8,498,393	153,783	145,338	(14,913)
와이지 아이온 모빌리티 펀드	4,827,021	28,774	266	(107,851)
와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	4,120,479	24,905	154	(92,784)
에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	6,440,878	114,047	2,351,745	(3,301,481)
와이지 아이온 오름 신기술투자조합	9,972,240	67,536	2,432	(258,773)
엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합 1호	3,204,722	16,888	5,359	(67,966)
교보 와이즈 일구이무 신기술투자조합	6,086,532	45,426	428,724	248,287
와이지 포레스트 신기술투자조합	1,047,534	9,025	57	(28,879)
하이 와이즈 원원 신기술투자조합 제1호	10,511,874	57,587	1,381,922	1,155,267
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	2,614,493	24,032	718	(1,703,556)
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호	2,441,202	27,191	591,086	484,812
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	1,804,494	12,740	522	(370,366)
아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	6,480,984	36,473	736	(139,766)
와이지 솔루션 신기술투자조합	1,680,259	8,167	99,531	59,954
와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	5,790,433	29,742	1,403	(123,760)
와이지 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	2,202,063	14,273	132	(32,809)
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제3호	3,177,894	16,132	734	(38,238)
와이지 자이언트 센텀 신기술투자조합	2,327,765	-	931	(22,235)
비엔비 와이즈 블리스 신기술투자조합	3,886,711	19,610	294	(22,899)
에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제4호	4,269,711	5,615	-	(5,904)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순이익(손실)
<중속기업>				
와이지 글로벌 컨텐츠 신기술투자조합	1,611,708	10,858	124	(36,448)
와이지 메타버스 신기술투자조합	3,617,249	25,661	295	(894,148)
<관계기업>				
와이지네이버컨텐츠&라이프스타일펀드	55,350,296	2,957,179	1,455,291	(276,072)
와이지에이피알커머스펀드1호	31,410,896	94,543	12,813,191	12,445,589
제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	8,399,858	40,334	537,989	377,739
와이지 아이온 모빌리티 펀드	4,934,872	28,774	374	(107,744)
와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	4,213,263	24,905	241	(93,027)
에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	28,103,536	150,519	10,031,738	8,413,870
와이지 아이온 오름 신기술투자조합	10,231,012	67,536	3,312	(257,893)
엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합 1호	3,274,545	18,745	3,398	(69,487)
교보 와이즈 일구이무 신기술투자조합	8,274,607	45,787	901	(235,229)
와이지 포레스트 신기술투자조합	1,076,413	9,025	484	(28,452)
하이 와이즈 원원 신기술투자조합 제1호	9,356,608	57,587	1,485	(1,700,979)
에이피알 와이즈 에이아이 신기술투자조합 제1호	1,672,937	893	5,621	(1,461,629)
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	4,318,049	24,032	727	(3,705,984)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순이익(손실)
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제1호	4,504,814	27,615	655	(72,801)
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제2호	2,174,860	12,740	235	(37,880)
아이온 와이지 메타버스 신기술투자조합	4,261,133	23,584	265	(62,451)
아이온 와이지 크레타 신기술투자조합	5,255,029	29,363	949	(74,333)
아이온 와이지 레드브릭 신기술투자조합	6,620,589	36,313	468	(65,724)
와이지 솔루션 신기술투자조합	1,618,885	6,746	-	(7,861)
와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	5,899,322	14,871	-	(15,549)

10. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	18,271	(12,337)	5,934
사용권자산(건물)	431,619	(210,414)	221,205
합 계	449,890	(222,751)	227,139

<전기말> (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	24,063	(14,887)	9,176
사용권자산(건물)	431,619	(131,644)	299,975
합 계	455,682	(146,531)	309,151

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
비품	9,176	-	(4)	(3,238)	5,934
사용권자산(건물)	299,975	-	-	(78,770)	221,205
합 계	309,151	-	(4)	(82,008)	227,139

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	전기말
비품	13,394	-	-	(4,218)	9,176
사용권자산(건물)	378,746	-	-	(78,771)	299,975
합 계	392,140	-	-	(82,989)	309,151

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	78,770	78,771
리스부채의 이자비용	10,749	13,700

구 분	당기	전기
합 계	89,519	92,471

11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	552,397	-	552,397
기타의 무형자산	30,150	(24,562)	5,587
합 계	582,547	(24,562)	557,984

<전기말> (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	552,397	-	552,397
기타의 무형자산	30,150	(19,570)	10,580
합 계	582,547	(19,570)	562,977

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	당기말
회원권	552,397	-	-	-	552,397
기타의 무형자산	10,580	-	-	(4,993)	5,587
합 계	562,977	-	-	(4,993)	557,984

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	전기말
회원권	212,605	339,792	-	-	552,397
기타의 무형자산	16,244	-	-	(5,664)	10,580
합 계	228,849	339,792	-	(5,664)	562,977

12. 기타자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	2,682	5,998
선납세금	-	455,926
합 계	2,682	461,924

13. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	209,776	388,937

(2) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	57,198	92,150
예수금	50,480	23,082
기타(기타유동부채)	1,419,933	-
장기종업원급여	396,087	2,169,356
합 계	1,923,698	2,284,588

(*1) 당사는 임직원을 대상으로 성과에 따른 장기종업원급여제도를 운영하고 있는바, 향후 지급이 예상되는 금액의 기간 경과 해당분을 부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기 중 장기종업원급여의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	장기종업원급여	기타(기타유동부채)
기초	2,169,356	-
취득	396,088	279,796
지급	(1,175,526)	-
기타	50,731	95,575
대체	(1,044,562)	1,044,562
기말	396,087	1,419,933

<전기>

(단위: 천원)

구 분	장기종업원급여
기초	3,626,014
취득	-
지급	(1,504,501)
평가	47,843
기말	2,169,356

14. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	내역	차입처	당기말	전기말
단기리스부채	부동산	(주)와이지플러스	77,401	80,493
장기리스부채	부동산	(주)와이지플러스	155,462	229,370
합 계			232,863	309,863

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	증가	감소	대체	이자비용	당기말
단기리스부채	부동산	80,493	-	(87,750)	77,401	7,257	77,401
장기리스부채	부동산	229,370	-	-	(77,401)	3,493	155,462
합 계		309,863	-	(87,750)	-	10,750	232,863

<전기>

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	증가	감소	대체	이자비용	전기말
단기리스부채	부동산	83,700	-	(87,750)	80,493	4,050	80,493
장기리스부채	부동산	300,213	-	-	(80,493)	9,650	229,370
합 계		383,913	-	(87,750)	-	13,700	309,863

(3) 당기 및 전기 중 지급수수료 등에 포함된 단기리스 및 소액자산과 관련한 임차료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
부동산	-	-
기타	4,716	4,743
합 계	4,716	4,743

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	당기	전기
리스부채	부동산	87,750	87,750
단기리스	부동산	-	-

구 분	내역	당기	전기
소액리스		4,716	4,743
합 계		92,466	92,493

(5) 당기 및 전기 중 현재 리스부채의 할인전 계약현금흐름의 잔존만기에 따른 만기별 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	명목현금흐름			
	1년 이하	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
부동산	87,750	158,516	-	246,266

<전기>

(단위: 천원)

구 분	명목현금흐름			
	1년 이하	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
부동산	87,750	246,266	-	334,016

15. 퇴직급여

당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 납입보험료는 퇴직급여(비용)로 인식하였고 퇴직급여충당부채는 인식하지 아니하였습니다.

16. 충당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 충당부채: 당사는 계류중인 소송사건이 없으므로 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 약정사항

당사가 업무집행조합원으로 운용 중인 신기술투자조합 및 벤처투자조합에 대한 출자 약정 내역은 당기말 현재 없습니다.

17. 자본

당기 및 전기 중 자본금과 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	보통주자본금	자본조정
전기초	3,060,000	15,300,000	(218,907)
전기말	3,060,000	15,300,000	(218,907)
당기초	3,060,000	15,300,000	(218,907)
당기말	3,060,000	15,300,000	(218,907)

18. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(31,650)	35,123

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
지분법자본변동	35,123	(66,773)	(31,650)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
지분법자본변동	(31,210)	66,333	35,123

19. 이익잉여금

당기 및 전기 중 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기(예정)		전기	
I. 미처분이익잉여금		24,154,786		18,052,060
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,052,060		16,112,066	
2. 지분법자본변동의 대체	83,965		-	
3. 당기순이익	6,018,761		1,939,994	
II. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		24,154,786		18,052,060

20. 조합관리보수 및 조합성과보수

당기 및 전기의 조합관리 및 성과보수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
조합관리보수	2,112,083	2,183,672
조합성과보수	395,075	-
합 계	2,507,158	2,183,672

21. 순이자손익 및 배당금 수익

당기 및 전기 중 순이자손익 및 배당금수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	323,119	30,554
이자비용	(10,749)	(13,700)
순이자손익	312,370	16,854
배당금수익	10,165	28,840

22. 당기손익-공정가치 측정 금융상품 관련 손익

당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가이익	4,201,671	681,193
처분이익	4,526,293	3,828,945
소 계	8,727,964	4,510,138
평가손실	(2,766,152)	(2,015,539)
처분손실	(156,623)	(19,537)
소 계	(2,922,775)	(2,035,076)
합 계	5,805,189	2,475,062

23. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,753,981	931,414
퇴직급여	70,983	68,851
복리후생비	245,498	161,395
감가상각비	3,238	4,218
무형자산상각비	4,993	5,664
사용권자산상각비	78,770	78,771
여비교통비	60,641	42,072
임차료	8,775	8,775
지급수수료	312,654	261,507
보험료	2,296	2,300
운반비	1,579	1,683
소모품비	2,167	1,901
기타	172,845	133,713
합 계	2,718,420	1,702,264

24. 영업외손익

당기 및 전기의 영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
영업외수익	잡이익	654	18
	소 계	654	18
영업외비용	유형자산폐기손실	(4)	-
	잡손실	-	-
	소 계	(4)	-
영업외손익		650	18

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 손익에 반영된 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	1,636,005	426,460
과거기간 법인세의 조정사항	275,313	(4)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,501,511)	(486,434)
자본에 직접 반영된 법인세비용	17,193	(17,633)
법인세비용(수익)	(573,001)	(77,611)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지분법 자본변동	17,193	(17,633)

(3) 당기 및 전기 중 법인세차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,445,760	1,862,383
적용세율에 따른 법인세	1,116,164	387,724
조정사항		
비과세수익	(1,451,042)	(406,364)
비공제비용	11,809	10,138
세액공제	-	-
이월세액공제	(13,600)	(12,520)
농특세	-	-
법인세율 인하 효과(이연법인세 변동)	5,742	(57,425)
법인세율 인하 효과(자본 직접 반영)	(356)	840
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(251,924)	-
기타	10,207	(5)

구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	(573,001)	(77,611)
유효세율(*1)	-	-

(*1) 당기 및 전기 중 법인세수익이 발생함에 따라, 유효세율을 표기하지 않았습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 기업회계와 세무회계간의 누적 일시적차이의 증감내용과 누적일시적차이에 따른 이연법인세자산(부채)의 계산내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,035,777	(119,992)	915,785
신주인수권부사채	(7,905,174)	8,566,448	661,274
미확정부채	96,702	1,125,602	1,222,304
장기종업원급여	(146,305)	822,189	675,884
미수수익	(189,375)	-	(189,375)
지분법적용투자주식	1,355,988	1,480,390	2,836,378
사용권자산	(299,975)	78,770	(221,205)
리스부채	309,863	(77,001)	232,862
합 계	(5,742,499)	11,876,406	6,133,907
인식할이연법인세대상	(5,742,499)	11,876,406	6,133,907
이월세액공제	12,520	13,600	26,120
이연법인세자산(부채)	(1,193,405)	2,501,512	1,308,107

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(166,843)	1,202,620	1,035,777
신주인수권부사채	(11,191,798)	3,286,624	(7,905,174)
미확정부채	78,744	(225,049)	(146,305)
장기종업원급여	3,626,014	(3,529,312)	96,702
미수수익	(189,375)	-	(189,375)
지분법적용투자주식	207,625	1,148,363	1,355,988
사용권자산	-	(299,975)	(299,975)
리스부채	-	309,863	309,863

구 분	기초	증감	당기말
합 계	(7,635,633)	1,893,134	(5,742,499)
인식할이연법인세대상	(7,635,633)	1,893,134	(5,742,499)
이월세액공제	—	12,520	12,520
이연법인세자산(부채)	(1,679,839)	486,434	(1,193,405)

26. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	6,018,761,278	1,939,993,764
가중평균유통보통주식수	3,060,000	3,060,000
기본주당이익	1,967	634

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	3,060,000	365	3,060,000
기말	3,060,000	365	3,060,000

<전기>

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	3,060,000	365	3,060,000
기말	3,060,000	365	3,060,000

(3) 당기 및 전기 중 회석효과가 있는 잠재적 보통주가 존재하지 않아 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

특수관계자명	특수관계구분
(주)YG엔터테인먼트	최상위 지배기업
(주)YG플러스	지배기업
YG ENTERTAINMENT JAPAN Co., Ltd.	최상위 지배기업의 종속기업
Projectree	최상위 지배기업의 종속기업
YG ENTERTAINMENT ASIA LIMITED	최상위 지배기업의 종속기업
YG ENTERTAINMENT BEIJING LIMITED	최상위 지배기업의 종속기업
YG ENTERTAINMENT USA, INC.	최상위 지배기업의 종속기업
HASHTAG LLC	최상위 지배기업의 종속기업
(주)스튜디오플렉스	최상위 지배기업의 종속기업
(주)YG엑스	최상위 지배기업의 종속기업
(유)철인왕후	최상위 지배기업의 종속기업
(유)설렘주의보	최상위 지배기업의 종속기업
(유)경계의증언	최상위 지배기업의 종속기업
(유)빛나리	최상위 지배기업의 종속기업
(유)닥터브레인	최상위 지배기업의 관계기업
(주)더블랙레이블	최상위 지배기업의 관계기업
(주)프로젝트지	최상위 지배기업의 관계기업
(주)와이엔컬처앤스페이스	최상위 지배기업의 관계기업
메리츠증권 대한 제21호 부동산리츠	최상위 지배기업의 관계기업
YGMM. CO., LTD.	최상위 지배기업의 관계기업
(주)포레스트팩토리	지배기업의 종속기업
(주)케이플러스홀딩스(구,(주)YG케이플러스)	지배기업의 관계기업
(유)와이지플러스음악콘텐츠랩	지배기업의 관계기업
유니온미디어엔터테인먼트투자조합	지배기업의 관계기업
Moonshot China, Inc.	지배기업의 관계기업
와이지글로벌콘텐츠기술투자조합	당사의 종속기업
와이지메타버스기술투자조합	당사의 종속기업

특수관계자명	특수관계구분
와이지 스텔라 신기술투자조합	당사의 종속기업
와이지 인피니티 신기술투자조합	당사의 종속기업
YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	당사의 관계기업
와이지에이피알커머스펀드1호	당사의 관계기업
와이지아이온모빌리티펀드	당사의 관계기업
제이엠와이지소셜네트워크펀드	당사의 관계기업
와이지아이온오름신기술투자조합	당사의 관계기업
에이피알 와이지 세컨더리 신기술조합 제1호	당사의 관계기업
와이지펜타스톤로봇모빌리티신기술투자조합	당사의 관계기업
엠티아이와이지시큐리티유니콘투자조합1호	당사의 관계기업
교보 와이지 일구이무 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 포레스트 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	당사의 관계기업
하이 와이지 윈윈 신기술투자조합 제1호	당사의 관계기업
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제1호	당사의 관계기업
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제2호	당사의 관계기업
아이온 와이지 레드브릭 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 솔루션 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	당사의 관계기업
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제3호	당사의 관계기업
와이지 자이언트 센텀 신기술투자조합	당사의 관계기업
비엔비 와이지 블리스 신기술투자조합	당사의 관계기업
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제4호	당사의 관계기업
(주)하이브(*1)	기타의 특수관계자
(주)씨디엔에이	기타의 특수관계자
(주)이엔캐스트	기타의 특수관계자
(주)더블에이치웍스	기타의 특수관계자
주요경영진	기타의 특수관계자

(*1) (주)하이브와 그 종속회사입니다.

<전기말>

특수관계자명	특수관계구분
(주)YG엔터테인먼트	최상위 지배기업
(주)YG플러스	지배기업
YG ENTERTAINMENT JAPAN Co., Ltd.	최상위 지배기업의 종속기업
Projectree	최상위 지배기업의 종속기업
YG ENTERTAINMENT ASIA LIMITED	최상위 지배기업의 종속기업
YG ENTERTAINMENT BEIJING LIMITED	최상위 지배기업의 종속기업
YG ENTERTAINMENT USA, INC.	최상위 지배기업의 종속기업
HASHTAG LLC	최상위 지배기업의 종속기업
(주)스튜디오플렉스	최상위 지배기업의 종속기업
(주)YG엑스	최상위 지배기업의 종속기업
(유)철인왕후	최상위 지배기업의 종속기업
(유)설렘주의보	최상위 지배기업의 종속기업
(유)경계의증언	최상위 지배기업의 종속기업
(유)빛나리	최상위 지배기업의 종속기업
(유)닥터브레인	최상위 지배기업의 관계기업
(주)더블랙레이블	최상위 지배기업의 관계기업
(주)프로젝트지	최상위 지배기업의 관계기업
(주)와이엔컬처앤스페이스	최상위 지배기업의 관계기업
메리츠증권 대한 제21호 부동산리츠	최상위 지배기업의 관계기업
YGMM. CO., LTD.	최상위 지배기업의 관계기업
코드코스메 인터내셔널(주)	지배기업의 종속기업
신,(주)그린웍스(구,(주)YG스포츠)	지배기업의 종속기업
(주)포레스트팩토리	지배기업의 종속기업
(주)케이플러스홀딩스(구,(주)YG케이플러스)	지배기업의 관계기업
(유)와이지플러스음악콘텐츠랩	지배기업의 관계기업
유니온미디어엔터테인먼트투자조합	지배기업의 관계기업
문샷코리아 주식회사	지배기업의 관계기업
Moonshot China, Inc.	지배기업의 관계기업
와이지글로벌콘텐츠신기술투자조합	당사의 종속기업
와이지메타버스신기술투자조합	당사의 종속기업

특수관계자명	특수관계구분
YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	당사의 관계기업
와이지에이피알커머스펀드1호	당사의 관계기업
와이지아이온모빌리티펀드	당사의 관계기업
제이엠와이지소셜네트워크펀드	당사의 관계기업
와이지아이온오름신기술투자조합	당사의 관계기업
에이피알 와이지 세컨더리 신기술조합 제1호	당사의 관계기업
와이지펜타스톤로봇모빌리티신기술투자조합	당사의 관계기업
엠티아이와이지시큐리티유니콘투자조합1호	당사의 관계기업
교보 와이지 일구이무 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 포레스트 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	당사의 관계기업
하이 와이지 원원 신기술투자조합 제1호	당사의 관계기업
에이피알 와이지 에이아이 신기술투자조합 제1호	당사의 관계기업
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제1호	당사의 관계기업
에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제2호	당사의 관계기업
아이온 와이지 메타버스 신기술투자조합	당사의 관계기업
아이온 와이지 크레타 신기술투자조합	당사의 관계기업
아이온 와이지 레드브릭 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 솔루션 신기술투자조합	당사의 관계기업
와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	당사의 관계기업
(주)하이브(*1)	기타의 특수관계자
(주)씨디엔에이	기타의 특수관계자
(주)쇼골프	기타의 특수관계자
(주)이엔캐스트	기타의 특수관계자
(주)더블에이치웍스	기타의 특수관계자
주요경영진	기타의 특수관계자

(*1) (주)하이브와 그 종속회사입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익	영업비용
최상위 지배기업	(주)YG엔터테인먼트	-	6,030
지배기업	(주)YG플러스	-	220,211
지배기업의 종속기업	(주)포레스트팩토리	-	121
당사의 종속기업	와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	29,999	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합	85,139	-
	와이지 스텔라 신기술투자조합	16,997	-
	와이지 시그니처 신기술투자조합(*1)	155,937	-
	와이지 인피니티 신기술투자조합	12,537	-
당사의 관계기업	YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	746,511	-
	와이지에이피알커머스펀드1호	108,015	-
	제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	75,840	-
	와이지 아이온 모빌리티 펀드	51,000	-
	와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	43,500	-
	에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	76,345	-
	와이지 아이온 오름 신기술투자조합	127,200	-
	엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합1호	33,500	-
	교보 와이즈 일구이무 신기술투자조합	52,200	-
	와이지 포레스트 신기술투자조합	8,800	-
	하이 와이즈 윈윈 신기술투자조합 제1호	88,000	-
	에이피알 와이즈 에이아이 신기술투자조합 제1호	92,150	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	80,000	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호	27,300	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	13,200	-
	아이온 와이즈 메타버스 신기술투자조합	107,579	-
	아이온 와이즈 크레타 신기술투자조합	211,548	-
	아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	66,500	-
	와이지 솔루션 신기술투자조합	32,400	-
	와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	118,000	-
	와이지 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	8,688	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제3호	18,236	-
	와이지 자이언트 센텀 신기술투자조합	6,252	-
	비엔비 와이즈 블리스 신기술투자조합	10,977	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제4호	2,808	-
합 계		2,507,158	226,362

(*1) 당기 중 취득 후 청산되어 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자에서 제외되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익	영업비용
최상위 지배기업	(주)YG엔터테인먼트	-	1,867
지배기업	(주)YG플러스	-	192,276
지배기업의 종속기업	신,(주)그린웍스(구,(주)YG스포츠)	-	420
	(주)포레스트팩토리	-	157
당사의 종속기업	와이지 디지털 아이피 신기술투자조합	1,479	-
	와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	29,999	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합	85,141	-
당사의 관계기업	YG 네이버 콘텐츠&라이프스타일 펀드	1,033,679	-
	와이지에이피알커머스펀드1호	108,015	-
	제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	75,840	-
	와이지 아이온 모빌리티 펀드	51,000	-
	와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	44,334	-
	에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	171,660	-
	펜타스톤 글로벌 이커머스 신기술투자조합	28,767	-
	와이지 아이온 오름 신기술투자조합	127,200	-
	엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합1호	33,500	-
	교보 와이즈 일구이무 신기술투자조합	52,200	-
	와이지 포레스트 신기술투자조합	8,800	-
	하이 와이즈 윈윈 신기술투자조합 제1호	81,973	-
	에이피알 와이즈 에이아이 신기술투자조합 제1호	37,450	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	63,562	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호	20,120	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	9,728	-
	아이온 와이즈 메타버스 신기술투자조합	30,041	-
	아이온 와이즈 크레타 신기술투자조합	35,866	-
	아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	31,701	-
	와이지 솔루션 신기술투자조합	6,746	-
	와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	14,871	-
합 계		2,183,672	194,720

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권	채무
최상위지배기업	(주)와이지엔터테인먼트	-	1,256
지배기업	(주)와이지플러스	-	59,266
지배기업의 종속기업	(주)포레스트팩토리	-	121
당사의 종속기업	와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	7,561	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합	21,460	-
	와이지 스텔라 신기술투자조합	7,108	-
	와이지 인피니티 신기술투자조합	8,066	-
당사의 관계기업	YG NAVER 콘텐츠&라이프스타일 펀드	746,511	-
	와이지에이피알커머스펀드1호	27,226	-
	제이엠 와이즈 소셜네트워크 펀드	75,840	-
	와이지 아이온 모빌리티 펀드	12,855	-
	와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	10,964	-
	에이피알 와이즈 세컨더리 신기술조합 제1호	30,255	-
	와이지 아이온 오름 신기술투자조합	32,061	-
	엠티아이 와이즈 시큐리티 유니콘 투자조합1호	8,444	-
	교보 와이즈 일구이무 신기술투자조합	13,157	-
	와이지 포레스트 신기술투자조합	2,218	-
	하이 와이즈 윈윈 신기술투자조합 제1호	22,181	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	20,164	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제1호	6,881	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제2호	3,327	-
	아이온 와이즈 레드브릭 신기술투자조합	16,762	-
	와이지 솔루션 신기술투자조합	8,167	-
	와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	29,742	-
	와이지 멜리오라 인공지능 신기술투자조합 제1호	3,358	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제3호	8,066	-
	와이지 자이언트 센텀 신기술투자조합	-	57,198
	비엔비 와이즈 블리스 신기술투자조합	9,805	-
	에스제이지피 와이즈 신기술투자조합 제4호	2,808	-
합 계		1,134,987	117,841

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권	채무
최상위지배기업	(주)와이지엔터테인먼트	-	1,867
지배기업	(주)와이지플러스	-	55,157
지배기업의 종속기업	(주)포레스트팩토리	-	157
당사의 종속기업	와이지 글로벌 콘텐츠 신기술투자조합	7,561	-
	와이지 메타버스 신기술투자조합	21,461	-

특수관계구분	회사명	채권	채무
당사의 관계기업	YG NAVER 콘텐츠&라이프스타일 펀드	735,322	-
	와이지에이피알커머스펀드1호	27,226	-
	제이엠 와이지 소셜네트워크 펀드	19,116	-
	와이지 아이온 모빌리티 펀드	12,855	-
	와이지 펜타스톤 로봇 모빌리티 신기술투자조합	10,964	-
	에이피알 와이지 세컨더리 신기술조합 제1호	43,268	-
	와이지 아이온 오름 신기술투자조합	32,061	-
	엠티아이 와이지 시큐리티 유니콘 투자조합1호	8,444	-
	교보 와이지 일구이무 신기술투자조합	13,157	-
	와이지 포레스트 신기술투자조합	2,218	-
	하이 와이지 윈윈 신기술투자조합 제1호	22,181	-
	에이피알 와이지 에이아이 신기술투자조합 제1호	-	92,150
	와이지 메타버스 신기술투자조합 제2호	20,164	-
	에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제1호	6,881	-
	에스제이지피 와이지 신기술투자조합 제2호	3,327	-
	아이온 와이지 메타버스 신기술투자조합	10,838	-
	아이온 와이지 크레타 신기술투자조합	13,359	-
	아이온 와이지 레드브릭 신기술투자조합	16,762	-
	와이지 솔루션 신기술투자조합	6,746	-
	와이지 펀더멘탈 신기술투자조합	14,871	-
합 계		1,048,782	149,331

(4) 당기 및 전기에는 특수관계자와의 자금거래가 발생하지 아니하였습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 당사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며 당기와 전기 중, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	1,128,410	473,744
퇴직급여	37,283	36,602
합 계	1,165,693	510,346

28. 재무위험관리

당사는 고유재산 및 집합투자재산의 운용, 업무영위 과정에서 발생 가능한 다양한 리스크를 측정, 관리하여 자산의 건전성을 유지하고 고객의 이익을 보호하며 당사 경영의 안정적인 성장 도모를 목표로 하고 있습니다.

(1) 고유재산의 위험관리

당사는 고유재산을 공정하고 효율적으로 운용하고 위험을 효과적으로 관리하기 위하여 고유재산 위험관리규정을 두고 고유재산의 운용과 위험관리에 관한 기준을 정하고 있습니다. 고유재산의 운용은 자산의 건전성과 안정성을 확보하기 위하여 위험관리위원회에서 결정한 내용과 당사의 재무건전성을 침해하지 않는 범위내에서 운용하고 있습니다. 고유재산의 운용에 있어 집합투자재산 및 투자일임, 투자자문 재산과의 이해상충이 있을 수 있는 거래는 엄격하게 제한되고 있습니다. 또한 당사는 집합투자재산등의 운용과 완전히 분리하여 경영지원본부에서 고유재산운용과 관련된 전반적인 사항을 수시로 점검하며 유동성위험, 신용위험 및 시장위험에 따른 영향을 평가하여 당사가 수용할 수 있는 위험수준을 분석하고 있습니다.

1) 가격위험

활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있는 경우 당사는 이에 따른 가격변동 위험에 노출되어 있습니다. 보유하고 있는 지분상품이 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우 이러한 변동이 당사의 총포괄이익(법인세효과 차감전)에 미치는 효과를 당사는 측정하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	가격의 변동	총포괄이익에 미치는 효과
당기	10%	1,143,312
	-10%	(1,143,312)
전기	10%	18,607
	-10%	(18,607)

2) 신용위험

신용위험은 당사의 위험관리정책에 의하여 채권 연령분석, 연체관리 및 채권 안전장치 등의 마련을 통한 손실 최소화 및 회수율을 높이는 것을 목적으로 관리되고 있습니다. 따라서 당기말 현재 당사의 매출채권 중 연체되지 않고 손상되지 않은 금융자산의 신용도는 가능한 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 이력정보 등을 고려하여 측정할 수 있습니다. 당사의 신용위험 최대노출정도는 장부금액입니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 국제 신용등급이 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 예상치 못한 자금의 수요공급에 대응하지 못함에 따라 발생하는 위험을 말하며, 보유자산의 잔존만기에 따른 유동화 가능성에 따라 측정하고 관리합니다. 당사는 유동성위험과 관련하여 모든 금융부채의 만기분석을 1년 이하, 1년 초과 ~ 5년 이하, 5년 초과와 같이 3구간으로 나누어 공시합니다.

당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 부채의 잔존계약만기와 금액은 다음과 같습니다. 공시된 금액은 현재가치로 할인되지 않은 계약상 원리금입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	명목현금흐름			
	1년 이하	1년 초과~5년 이하	5년 초과	합계
무이자부부채	209,776	-	-	209,776
이자부부채	87,750	158,516	-	246,266

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	명목현금흐름			
	1년 이하	1년 초과~5년 이하	5년 초과	합계
무이자부부채	388,937	-	-	388,937
이자부부채	87,750	246,266	-	334,016

4) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있으며 부채 및 자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 부채비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	3,656,172	4,176,793
자본	39,204,230	33,168,276
부채비율	9.33%	12.59%

29. 현금흐름표

29-1. 당기와 전기의 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	6,018,761	1,939,994
2. 조정항목		
가. 손익조정항목	(5,320,179)	2,487,335
법인세비용(수익)	(573,001)	(77,611)
감가상각비	3,238	4,218
무형자산상각비	4,992	5,664
사용권자산상각비	78,770	78,771
유형자산폐기손실	4	-
기타장기종업권급여	822,189	47,843
지분법손실	1,719,775	1,631,711
이자비용	10,749	13,700
이자수익	(323,119)	(30,554)
배당수익	(10,165)	(28,840)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(4,201,671)	(681,193)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(4,526,292)	-
지분법이익	(1,247,601)	(491,912)
당기손익인식금융자산평가손실	2,766,152	2,015,538
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	156,624	-
투자자산처분이익	(823)	-
나. 영업활동으로 인한 자산/부채 변동	2,257,415	4,938,707
정기예금(단기금융상품)의 증감	(6,000,000)	3,500,001
당기손익-공정가치측정금융자산의 증감	9,679,073	4,080,853
매출채권의 증감	(86,205)	(1,048,782)
미수금의 증감	3,471	(3,471)
선급금의 증감	-	462
선급비용의 증감	3,316	(378)
대여금의 증감	20,000	-

구분	당기	전기
미지급금의 증감	(179,160)	(151,574)
장기종업원급여의 증감	(1,175,526)	(1,504,500)
선수수익의 증감	(34,952)	64,841
예수금의 증감	27,398	1,255
3. 영업으로부터 창출된 현금	2,955,997	9,366,036

29-2. 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 유동성대체	999,987	-
리스부채 유동성대체	77,401	-
지분법자본변동의 이익잉여금 대체	83,965	-
기타장기종업원급여의 기타(기타유동부채) 대체	1,044,562	-
금융자산처분 미수금	5,817	-

29-3. 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	증가	비현금수익비용	유동성대체	기말
단기리스부채	80,493	(87,750)	-	7,257	77,401	77,401
장기리스부채	229,370	-	-	3,492	(77,401)	155,461
합 계	309,863	(87,750)	-	10,749	-	232,862

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	증가	비현금수익비용	유동성대체	기말
단기리스부채	57,644	-	-	-	22,849	80,493
장기리스부채	326,269	(87,750)	-	13,700	(22,849)	229,370
합 계	383,913	(87,750)	-	13,700	-	309,863

30. 부문별 공시

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고 부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다. 또한 당사의 당기와 전기 손익은 모두 국내에서 발생하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	와이지인베스트먼트 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		-	2	1	1	2	1	4	2	-	3	-	-	7	9
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	20	24	12	66	50	160	164	-	16	-	-	250	262
	합계	-	20	24	12	66	50	160	164	-	16	-	-	250	262

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.12.14 ~ 2023.12.15				2 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		
				상주		비상주
				주요 감사업무 수행내용		
	2023.12.14 ~ 2023.12.15	2	일	3	명	2 명
				중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계		
	2024.1.31. ~ 2024.2.2	3	일	3	명	2 명
				감사계획 업데이트, 중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 분개 테스트, 감사결과 요		

							약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	무형자산, 투자자산						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2024.03.07						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 03월 07일	대표이사, 감사	서면	기말 감사결과 및 감사인 독립성 보고