

감사보고서 변환

재 무 제 표

주식회사 에이피투자금융

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이피투자금융 대표이사 이기국

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 218, 15층

(전 화) 02-6959-9044

재 무 상 태 표

제 2 기 2023년 12월 31일 현재

제 1 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : (주)에이피투자금융

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
자 산				
I. 현금 및 예치금		1,344,583,247		884,287,121
현금 및 현금성자산	1,344,583,247		884,287,121	
II. 유가증권		8,000,000,000		
III. 신기술금융자산		259,104,322		
지분법적용조합출자금	259,104,322			
IV. 대출채권				
V. 유형자산		15,675,880		
비품	20,240,000			
(감가상각누계액)	(4,564,120)			
VI. 기타자산		62,278,250		12,080
선급제세	3,323,650		12,080	
임차보증금	58,854,600			
기타보증금	100,000			
자 산 총 계		9,681,641,699		884,299,201
부 채				
I. 기타부채		147,620,052		
미지급비용	14,287,390			
제세금예수금	18,102,662			
선수수익	115,230,000			
부 채 총 계		147,620,052		0
자 본				
I. 자본금		10,000,000,000		900,000,000
보통주자본금	10,000,000,000		900,000,000	
II. 자본조정		(135,474,000)		0
주식할인발행차금	(135,474,000)			
III. 이익잉여금		(330,504,353)		(15,700,799)
미처분이익잉여금	(330,504,353)		(15,700,799)	
(당기순이익)	(314,803,554)		(15,700,799)	

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
자 본 총 계		9,534,021,647		884,299,201
부 채 및 자 본 총 계		9,681,641,699		884,299,201

손 익 계 산 서

제2기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제1기 2022년 11월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : (주)에이피투자금융

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업수익		32,637,575		78,501
투자조합수익	5,010,000			
운영수익	27,627,575			
이자수익	27,627,575		78,501	
II. 영업비용		347,446,651		15,779,300
투자 및 금융비용	895,678			
지분법평가손실	895,678			
일반관리비	346,550,973		15,779,300	
급여	255,059,568			
퇴직급여	10,795,000			
복리후생비	20,092,670			
지급수수료	9,971,942		1,683,800	
임차료	17,816,533		1,105,500	
접대비	12,209,950			
감가상각비	4,564,120			
세금과공과금	9,173,480		12,960,000	
기타	6,867,710		30,000	
III. 영업이익(손실)		(314,809,076)		(15,700,799)
IV. 영업외수익		5,522		-
잡이익	5,522			
V. 영업외비용		-		-
VI. 법인세비용차감전순이익		(314,803,554)		(15,700,799)
VII. 법인세비용				
VIII. 당기순이익		(314,803,554)		(15,700,799)

자 본 변 동 표

제2기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제1기 2022년 11월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : (주)에이피투자금융

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.11.01 (설립)	900,000,000					900,000,000
당기순이익					(15,700,799)	(15,700,799)
2022.12.31 (전기말)	900,000,000		-		(15,700,799)	884,299,201
2023.01.01 (당기초)	900,000,000		-		(15,700,799)	884,299,201
당기순이익					(314,803,554)	(314,803,554)
유상증자	9,100,000,000		(135,474,000)			8,964,526,000
2023.12.31 (당기말)	10,000,000,000		(135,474,000)		(330,504,353)	9,534,021,647

현 금 흐 름 표

제2기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제1기 2022년 11월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : (주)에이피투자금융

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(425,035,274)		(15,712,879)
당기순이익	(314,803,554)		(15,700,799)	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	5,459,798			
감가상각비	4,564,120			
지분법손실	895,678			
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감				
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(115,691,518)		(12,080)	
선급세세의 감소(증가)	(3,311,570)		(12,080)	
조합출자금의 감소(증가)	(260,000,000)			
미지급비용의 증가(감소)	14,287,390			
선수수익의 증가(감소)	115,230,000			
예수금의 증가(감소)	18,102,662			
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,079,194,600)		
투자활동으로 인한 현금유입액	10,000,000,000			
단기금융상품의 처분	10,000,000,000			
투자활동으로 인한 현금유출액	(18,079,194,600)			
비품의 취득	20,240,000			
단기금융상품의 취득	18,000,000,000			
보증금 납입	58,954,600			
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		8,964,526,000		900,000,000
재무활동으로 인한 현금유입액	8,964,526,000		900,000,000	
유상증자	8,964,526,000		900,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액				
IV. 현금및현금성자산의 증감		460,296,126		884,287,121

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
V. 기초의 현금및현금성자산		884,287,121		-
VI. 기말의 현금및현금성자산		1,344,583,247		884,287,121

주식

2023년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 에이피투자금융

1. 회사의 개요

주식회사 에이피투자금융(이하 "당사"라 함)은 신기술사업자에 대한 투융자 등을 사업목적으로 하여 2022년 11월 1일에 설립되었습니다. 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로 218에 위치하고 있으며, 설립시 자본금은 9억원이었으나 당기 중 1회의 증자를 통해 당기말 자본금은 100억원입니다..

당사의 당기말 현재 자본금 및 당사의 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분률(%)
주식회사 아시아프라퍼티	2,000,000	100

2. 중요한 회계정책 외

당사의 재무재표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다. 당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금 등의 현금성자산을 재무상태표상 현금 및 현금성자산으로 계상하고 있습니다. 이 경우 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

(2) 대손충당금

당사는 대여금, 미수금 등 채권에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하고 있으며, 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고 있습니다.

(3) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

유가증권 중 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능하며 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 그 외의 경우 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 공정가치로 측정하고 있으며, 만기보유증권은 상각 후 취득원가, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간 종료일마다 검토하여 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가에 미치지 못하는 경우 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하고 이를 당기 손익에 반영하고 있습니다.

또한, 손상차손의 회복이 손상차손인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 당기 이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다.

(4) 지분법적용 투자주식

투자주식 중 유의적 영향력을 갖는 주식은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 즉, 지분법 적용회사의 순자산 변동에 따른 지분의 변동액을 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익) 또는 지분법자본변동으로 처리하고 있습니다.

한편, 지분법적용 피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고있습니다. 다만, 지분법 피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액을 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

지분법 피투자기업의 결손누적으로 인하여 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 투자기업이 지분법 피투자기업에 대하여 예측 가능한 미래에 상환 받을 계획이 없고 상환가능성도 거의 없는 장기대여금 등의 자산을 보유하고 있는 경우 해당 자산의 손상을 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채'에 따라 우선 인식한 후, 지분법 피투자기업의 손실 등을 추가적으로 반영하고 있습니다.

지분법 피투자기업의 주식취득 당시 당사의 투자계정의 금액과 지분법 피투자기업의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액과의 차액인 투자제거차액에 대해서는 영업권 등으로 보아 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 10년의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 손상징후가 있는 경우에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식합니다. 이 경우 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 잉가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자기업 및 지분법 피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자기업의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 투자기업의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다. 다만, 지분법 피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 장부금액보다 작은 경우 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액과 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자

주식 장부금액이 되었을 금액 중 작은 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인식하지 않고 있습니다.

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

(5) 유형자산

당사는 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 유형자산의 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	상각방법	내용연수
비품	정률법	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때에 제거하고 있으며 이로 인해 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 내용연수를 5년으로 하여 정액법으로 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익을 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 총당부채와 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 총당부채를 인식하고 있습니다. 또한 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(8) 종업원급여

1) 퇴직급여

당사는 보고기간 종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 당해 회계기간에 대하여 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

2) 연차비용

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(9) 수익의 인식

당사는 신기술사업에 대한 투자로 인한 수익을 영업수익으로 인식하고 있으며, 그 외에 금융자산의 이자수익은 이자산정기간의 경과에 따라 안분하여 인식하고 있습니다. 한편, 투자조합의 관리보수 및 성과보수는 발생주의에 의하여 인식하고 있습니다.

3. 조합출자금

당사는 조합의 업무집행조합원으로서 조합재산의 관리, 운용 및 배분업무를 수행하고 있으며, 조합의 규약에 정해진 기준에 의거 관리보수 등을 지급받고 있습니다.

(1) 조합출자금 내역

1) 당기말

(단위 : 원)

조합명	지분율(%)	취득원가	피투자조합 순자산액 중 당사 지분액	장부금액
아시아PM빅웨이브신기술사업투자조합제1호	5.2%	260,000,000	259,104,322	259,104,322

(주1) 보유지분을 20% 미만이나, 당사가 업무집행조합원으로서 중대한 영향력을 행사할 수 있으므로 지분법 적용

2) 전기말 : 해당사항 없음

(2) 조합출자금에 대한 지분법 평가내역

1) 당기

(단위 : 원)

조합명	기초	취득	배당	지분법손익	기말
아시아PM빅웨이브신기술사업투자조합제1호	0	260,000,000	0	(895,678)	259,104,322

2) 전기 : 해당사항 없음

(3) 지분법 피투자조합의 요약 재무정보

1) 당기

(단위 : 원)

조합명	자산	부채	순자산	영업수익	당기손익
아시아PM빅웨이브신기술사업투자조합제1호	5,040,548,670	47,807,683	4,992,740,987	309,715	(17,259,013)

2) 전기 : 해당사항 없음

4. 유형자산

당사의 당기 및 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
비품	0	20,240,000		(4,564,120)	15,675,880

2) 전기 : 해당사항 없음

5. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 1백만주이고 1주의 금액은 5천원입니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 주식은 각각 보통주 18만주와 2백만주이며, 자본금은 각각 9억원과 일백억원입니다.

6. 결손금처리계산서

당사의 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
	처리에정일 : 2024년 3월 28일		처리확정일 : 2023년 3월 29일	
미처리결손금		330,504,353		15,700,799
전기이월미처리결손금	15,700,799			
당기순손실	314,803,554		15,700,799	
이월결손금처리액				
차기이월미처리결손금		330,504,353		15,700,799

7. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 당사 경영진에 있습니다. 당사는 여신 한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	6개월 이내	1년 이하	2년 이하	계
선수수익	30,060,000	30,060,000	55,110,000	115,230,000
예수금	18,102,662			18,102,662
미지급비용	14,287,390			14,287,390
합계	62,450,052	30,060,000	55,110,000	147,620,052

8. 우발부채와 약정사항

(1) 약정사항

당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항, 제공한 보증 및 제공받은 보증, 사용이 제한된 금융상품의 내역은 없습니다.

(2) 소송사건

보고기간 말 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.