

주식회사 옐로우독

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

참회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	3
• 재 무 상 태 표	4
• 손 익 계 산 서	6
• 자 본 변 동 표	7
• 현 금 흐 름 표	8
• 주 석	10
외부감사실시내용	27

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘로우독

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 8일

우리는 별첨된 주식회사 엘로우독의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 옐로우독의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 주식회사 옐로우독의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 아니한 것입니다.

서울특별시 서초구 서운로13, 1층(서초동, 중앙로앞)

참 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 균

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 옐로우독

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 1 기

2016년 05월 25일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 옐로우독 대표이사 제현주

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 도령로 129, 5층(연동,드림플라자)

(전 화) 070-8260-5289

재 무 상 태 표

제 2(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 엘로우독

(단위 : 원)

과 목	제 2(당)기말		제 1(전)기말 "감사받지 아니한 재무제표"	
자 산				
I. 현금및예치금		2,385,838		10,540,740
현금및현금성자산	2,385,838		10,540,740	
II. 유가증권(주석4)		9,424,476,492		20,360,502,011
단기매매증권	9,424,476,492		20,360,502,011	
III. 신기술금융자산(주석5)		9,802,845,264		-
지분법적용투자주식	9,802,845,264		-	
IV. 유형자산(주석6)		681,187		-
비품	1,161,278		-	
감가상각누계액	(480,091)		-	
V. 기타자산		442,760,780		7,217,254
미수수익	26,586,099		-	
선급금	-		862,050	
선납세금	75,018,788		6,355,204	
선급비용	8,470,000		-	
단기대여금(주석7)	180,000,000		-	
기타의무형자산	2,860,000		-	
매출채권(주석14)	1,676,710		-	
이연법인세자산(주석12)	148,149,183		-	
자 산 총 계		19,673,149,561		20,378,260,005
부 채				
I. 기타부채		136,200,338		71,862,046
예수금	71,137,880		2,872,830	
미지급금	24,979,125		275,000	
퇴직급여충당부채(주석8)	40,083,333		-	
이연법인세부채(주석12)	-		68,714,216	
부 채 총 계		136,200,338		71,862,046
자 본				
I. 자본금(주석9)		20,000,000,000		20,000,000,000
보통주자본금	20,000,000,000		20,000,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		24,665,513		-
지분법자본변동(주석5)	24,665,513		-	
III. 이익잉여금(결손금)(주석10)		(487,716,290)		306,397,959
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(487,716,290)		306,397,959	

과 목	제 2(당)기말		제 1(전)기말 "감사받지 아니한 재무제표"	
	자 본 총 계		19,536,949,223	
부채및자본총계		19,673,149,561		20,378,260,005

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제2(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제1(전)기 2016년 05월 25일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘로우독

(단위 : 원)

과목	제 2(당)기		제 1(전기) "감사받지 아니한 재무제표"	
I. 영업수익		776,665,054		701,086,752
(1) 이자수익		467,653,263		128,393,998
유가증권이자	467,150,468		128,393,998	
대여금이자	502,795		-	
(2) 신기술금융수익		108,281,273		-
지분법평가이익(주석5)	106,604,563		-	
조합관리수입수수료(주석14)	1,676,710		-	
(3) 유가증권관련수익		86,339,024		496,737,098
단기매매증권평가이익	28,347,695		385,755,104	
단기매매증권처분이익	57,991,329		110,981,994	
(4) 배당금수익		114,391,494		75,955,656
II. 영업비용		1,792,549,594		318,178,973
(1) 신기술금융비용		928,472		-
지분법평가손실(주석5)	928,472		-	
(2) 유가증권관련비용		945,392,386		138,082,100
단기매매증권평가손실	568,028,894		73,417,758	
단기매매증권처분손실	377,363,492		64,664,342	
(3) 일반관리비(주석11)		846,228,736		180,096,873
III. 영업이익		(1,015,884,540)		382,907,779
IV. 영업외수익		4,271,779		3,362
외환차익	2,817,124		3,362	
잡이익	1,454,655		-	
V. 영업외비용		6,321,827		35,850
외환차손	5,451,187		-	
잡손실	870,640		35,850	
VI. 법인세비용차감전순이익		(1,017,934,588)		382,875,291
VII. 법인세비용(주석12)		(223,820,339)		76,477,332
VIII. 당기순이익(손실)		(794,114,249)		306,397,959
IX. 주당순이익(주석13)				
기본주당순이익(손실)		(199)		77

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제2(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제1(전) 기 2016년 05월 25일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘로우독

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2016.05.25(전기초)	-	-	-	-
설립출자	20,000,000,000	-	-	20,000,000,000
당기순이익	-	-	306,397,959	306,397,959
2016.12.31(전기말) "감사받지 아니한 재무제표"	20,000,000,000	-	306,397,959	20,306,397,959
2017.01.01(당기초)	20,000,000,000	-	306,397,959	20,306,397,959
당기순이익	-	-	(794,114,249)	(794,114,249)
지분법자본변동	-	24,665,513	-	24,665,513
2017.12.31(당기말)	20,000,000,000	24,665,513	(487,716,290)	19,536,949,223

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제2(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제1(전)기 2016년 05월 25일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘로우독

(단위 : 원)

과목	제 2(당)기		제 1(전)기 "감사받지 아니한 재무제표"	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,693,624)		(19,989,459,260)
1. 당기순이익(손실)	(794,114,249)		306,397,959	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	999,850,710		138,082,100	
단기매매증권평가손실	568,028,894		73,417,758	
단기매매증권처분손실	377,363,492		64,664,342	
지분법손실	928,472		-	
감가상각비	480,091		-	
무형자산상각비	440,000		-	
급여	12,526,428		-	
퇴직급여	40,083,333		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(192,943,587)		(496,737,098)	
단기매매증권평가이익	28,347,695		385,755,104	
단기매매증권처분이익	57,991,329		110,981,994	
지분법이익	106,604,563		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(16,486,498)		(19,937,202,221)	
단기매매증권의 감소(증가)	10,076,972,157		(20,001,847,013)	
단기대여금의 증가	(180,000,000)		-	
신기술금융자산의 취득	(9,665,546,720)		-	
기타자산의 감소(증가)	(104,534,343)		(7,217,254)	
기타부채의 증가(감소)	80,442,747		3,147,830	
이연법인세자산의 감소(증가)	(148,149,183)		-	
이연법인세부채의 증가(감소)	(75,671,156)		68,714,216	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,461,278)		-
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,461,278)		-	
비품의 취득	1,161,278		-	
기타의무형자산 취득	3,300,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		20,000,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		20,000,000,000	
설립출자	-		20,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(8,154,902)		10,540,740
V. 기초의 현금및현금성자산		10,540,740		-
VI. 기말의 현금및현금성자산		2,385,838		10,540,740

별첨 제무제표에 대한 주석 참조

주석

제 2(당기) : 2017년 12월 31일 현재

제 1(전기) : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 옐로우독

1. 회사의 개요

주식회사 옐로우독(이하 "당사")은 2016년 5월 20일에 설립하여 2016년 10월 4일에 여신전문금융업법상 신기술사업금융업에 등록하였습니다. 본사는 제주특별자치도 제주시 도령로 129, 5층(연동, 드림플라자)에 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 발행할 주식수는 100,000,000주(1주당 액면가액 5,000원)이며, 당사의 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주 4,000,000주, 납입자본금은 20,000백만원입니다. 당기말 현재 당사의 발행주식은 개인주주 1인이 100%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 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. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 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 가정과 추정의 불확실성

이연법인세 자산과 부채의 인식 등 다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보가 재무제표에 포함되어 있습니다.

3. 주요 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성 자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 최초 인식시 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득

원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다.

한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만,

당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자기업의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산 및 부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

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

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산

금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
비 품	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감

한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(8) 수익

당사는 투자주식 등의 처분손익은 투자주식 등을 양도하여 인도하는 시점을 기준으로 인식하고, 기타의 수익은 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(9) 법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세 관련 일반 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과

세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(10) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익(또는 계속사업이익)에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

4. 유가증권

보고기간종료일 현재 당사의 유가증권은 모두 단기매매증권이며 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	취득원가	공정가액	평가손익
신탁	2,172,350,691	2,198,433,995	26,083,304
RP	2,931,720,382	2,931,113,818	(606,564)
해외회사채	4,860,086,618	4,294,928,679	(565,157,939)
합계	9,964,157,691	9,424,476,492	(539,681,199)

(2) 전기

(단위:원)

구분	취득원가	공정가액	평가손익
신탁	5,384,356,648	5,384,356,648	-
ELN	5,000,000,000	5,000,000,000	-
DLS	1,040,000,000	1,069,596,320	29,596,320

구분	취득원가	공정가액	평가손익
RP	1,668,266,336	1,682,452,671	14,186,335
해외회사채	6,955,541,681	7,224,096,372	268,554,691
합계	20,048,164,665	20,360,502,011	312,337,346

5. 신기술금융자산

(1) 당기말 신기술금융자산은 지분법적용투자주식이며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
엘로우독시작하다투자조합	99.0	1,002,781,890	1,032,476,708	1,032,476,708
엘로우독산책하다투자조합	31.1	8,612,764,830	8,721,297,028	8,721,297,028
소란 신기술투자조합 1호	3.3	50,000,000	49,071,528	49,071,528
합계		9,665,546,720	9,802,845,264	9,802,845,264

당사는 상기 투자조합의 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 지분법을 적용하였습니다.

(2) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	기초평가액	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동(*2)	기말평가액
엘로우독시작하다투자조합(*1)	-	1,002,781,890	-	29,694,818	-	1,032,476,708
엘로우독산책하다투자조합(*1)	-	8,612,764,830	-	76,909,745	31,622,453	8,721,297,028
소란 신기술투자조합 1호(*1)	-	50,000,000	-	(928,472)	-	49,071,528
합계	-	9,665,546,720	-	105,676,091	31,622,453	9,802,845,264

(*1) 2017.12.31 기준의 감사받은 재무제표를 이용하였습니다.

(*2) 지분법자본변동의 이연법인세효과는 6,956,940원이며 기타포괄손익에 반영된 금액은 이연법인세효과를 차감한 24,665,513원입니다.

(3) 지분법 피투자회사의 당기 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)

회사명	자산총액	부채총액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
엘로우독시작하다투자조합	1,011,505,959	-	(1,405,041)	(1,405,041)
엘로우독산책하다투자조합	27,753,734,562	9,999,000	99,428,696	88,491,541
소란 신기술투자조합 1호	1,498,427,365	22,830,000	(24,402,635)	(24,402,635)

당사의 회계정책과 일치시키기 전 수치이며 지분법 적용에 사용한 수치는 피투자회사의 재무제표를 회사의 회계정책에 일치시킨 후의 수치를 적용하였습니다.

6. 유형자산

당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과목	기초장부가액	취득액	감가상각비	기말장부가액
비품	-	1,161,278	(480,091)	681,187

7. 단기대여금

당기말 현재 기타자산중 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	단기대여금	만기일	이자율
(주)이지앤모어	100,000,000	2018.12.05	4.6%(단, 조건만족시 2.3%)
세어하우스 우주(주)	80,000,000	2018.05.24	4.7%
합계	180,000,000		

세어하우스 우주(주)에 대한 대여금은 당기중 제트클라우드대부와의 채권양수도계약에 의해 양수한 자산입니다.

8. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	-
퇴직급여충당부채설정액	40,083,333	-
퇴직급여충당부채지급액	-	-
기말잔액	40,083,333	-

9. 자본금

당기말 현재 당사가 발행한 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 10,000,000주, 4,000,000주 및 5,000원입니다.

10. 결손금처리계산서

(단위:원)

구분	당기	전기
	처리에정일 : 2018년 3월 23일	처분확정일 : 2017년 3월 30일
I. 처리전결손금	487,716,290	(306,397,959)
전기이월미처리결손금 (전기이월미처분이익잉여금)	(306,397,959)	-
당기순손실(당기순이익)	794,114,249	(306,397,959)
II. 결손금처리액 (이익잉여금처분액)	-	-
III. 차기이월미처리결손금 (차기이월미처분이익잉여금)	487,716,290	(306,397,959)

11. 일반관리비

당기와 전기의 일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
급여	678,572,148	62,618,275
퇴직급여	65,083,333	-
복리후생비	20,242,190	1,255,310
여비교통비	14,926,883	-
접대비	6,196,317	-
통신비	76,239	-
세금과공과	12,291,100	97,203,100
감가상각비	480,091	-
보험료	9,756,650	308,000
운반비	5,000	-
교육훈련비	6,312,000	-
도서인쇄비	479,020	-
회의비	1,075,600	-
소모품비	929,318	-
지급수수료	29,362,847	18,624,188
광고선전비	-	88,000
무형자산상각비	440,000	-
합계	846,228,736	180,096,873

12. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	7,763,116
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(216,863,399)	68,714,216
자본에 직접 반영된 법인세비용(이익)	(6,956,940)	-
법인세비용	(223,820,339)	76,477,332

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전손익(손실)	(1,017,934,588)	382,875,291
적용세율에 따른 세부담액	(245,945,609)	62,232,564
조정사항:		
영구적차이	7,082,209	7,887
세율차이등	15,043,061	14,236,881
법인세비용	(223,820,339)	76,477,332
유효세율	21.99%	19.97%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
단기투자자산평가손실	73,417,758	568,028,894	73,417,758	568,028,894	16,151,907	124,966,357
연차충당부채	-	12,526,428	-	12,526,428	-	2,755,814
지분법손실	-	928,472	-	928,472	-	204,264
퇴직급여충당부채	-	40,083,333	-	40,083,333	-	8,818,333
이월결손금	-	244,999,065	-	244,999,065	-	53,899,794

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
소계	73,417,758	866,566,192	73,417,758	866,566,192	16,151,907	190,644,562
단기투자자산평가이익	(385,755,104)	(28,347,695)	(385,755,104)	(28,347,695)	(84,866,123)	(6,236,493)
미수수익	-	(26,586,099)	-	(26,586,099)	-	(5,848,942)
지분법이익	-	(106,604,563)	-	(106,604,563)	-	(23,453,004)
지분법주식(자본변동)	-	(31,622,453)	-	(31,622,453)	-	(6,956,940)
소계	(385,755,104)	(193,160,810)	(385,755,104)	(193,160,810)	(84,866,123)	(42,495,379)
합계	(312,337,346)	673,405,382	(312,337,346)	673,405,382	(68,714,216)	148,149,183

(전기)

(단위:원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
단기투자자산평가손실	-	73,417,758	-	73,417,758	-	16,151,907
단기투자자산평가이익	-	(385,755,104)	-	(385,755,104)	-	(84,866,123)
합계	-	(312,337,346)	-	(312,337,346)	-	(68,714,216)

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기			전기		
	기간내배분 전 금액	법인세효과	기간내배분 후 금액	기간내배분 전 금액	법인세효과	기간내배분 후 금액
지분법자본변동	31,622,453	6,956,940	24,665,513	-	-	-

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	당기	전기
이연법인세자산	190,644,562	16,151,907
이연법인세부채	42,495,379	84,866,123
차감계	148,149,183	(68,714,216)

13. 주당손익

(1) 기본주당손익

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(794,114,249)원	306,397,959원
가중평균유통보통주식수	4,000,000주	4,000,000주
기본주당이익	(199)원/주	77원/주

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

14. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 지배기업 및 당기와 전기에 거래 또는 채권채무 잔액이 있는 관계기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	해당없음
관계기업	옐로우독시작하다투자조합
	옐로우독산책하다투자조합
	소란 신기술투자조합 1호
	(주)제트클라우드대부

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	옐로우독시작하다투자조합	출자금납입	1,002,781,890	-
	옐로우독산책하다투자조합	출자금납입	8,612,764,830	-
	소란 신기술투자조합 1호	출자금납입	50,000,000	-
		관리보수수익	1,676,710	-
	제트클라우드대부	채권양수	80,000,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	과목	당기말	전기말
관계기업	소란 신기술투자조합 1호	매출채권	1,676,710	-

(4) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사(등기)와 이사회외의 구성원, 재무책임자 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	576,646,801	57,284,943
퇴직급여	60,416,667	-
계	637,063,468	57,284,943

15. 부가가치 관련자료

(단위:원)

구분	당기	전기
급여	678,572,148	62,618,275
퇴직급여	65,083,333	-
복리후생비	20,242,190	1,255,310
감가상각비	480,091	-
무형자산상각비	440,000	-
세금과공과	12,291,100	97,203,100
합계	777,108,862	161,076,685

16. 우발채무와 약정사항

세어하우스 우주(주)의 단기대여금과 관련하여 당사는 제트클라우드대부와의 채권양수도계약에 따라 세어하우스 우주(주)로부터 전세보증금 반환청구권을 담보로 제공(확정일자)받고 있습니다.

17. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(794,114,249)	306,397,959
기타포괄손익 :		
지분법자본변동 (법인세효과: 당기 6,956,940원)	24,665,513	-
포괄이익	(769,448,736)	306,397,959

18. 재무제표의 확정

당사의 재무제표는 2018년 3월 23일자 정기주주총회에서 승인 및 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 옐로우독			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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						
투입 인원수	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	2	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	158	-	170	-	-	-	-	-	-	-	328
	합계	-	-	158	-	170	-	-	-	-	-	-	-	328

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.11.16				1	일	
	주요내용	중점감사사항 파악, 계획단계의분석적검토 등						
현장감사 주요내용	수행시기	1		일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
						상주	비상주	
	2017.11.16	2	명	-	명	중간감사		
2017.01.15~18	4	일	2	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		X
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2017.11.16/2017.01.18						