

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	5
주식	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	35
외부감사 실시내용	38

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 3 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

서우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

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 따라수행된 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 큼니다.
- 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과

가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 한윤덕입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서 우 회 계 법 인

대 표 이 사 이 용 찬

2022년 3월 23일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사 대표이사 박규상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 삼일대로 343(저동1가, 대신파이낸스센터)
(전 화) 02-769-2162(3921)

재 무 상 태 표

제 3(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 2(전)기 2020년 12월 31일 현재

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3(당)기말		제 2(전)기말	
자 산				
유동자산		11,542,453,098		1,406,956,761
현금및현금성자산(주석4,5,6)	325,661,185		373,601,434	
단기금융상품(주석4,5,7,8)	11,164,656,114		1,000,000,000	
미수수익(주석4,5)	31,111,309		22,788,977	
당기법인세자산	21,024,490		10,566,350	
비유동자산		-		10,061,276,156
장기금융상품(주석4,5,7,9)	-		10,061,276,156	
자 산 총 계		11,542,453,098		11,468,232,917
부 채				
유동부채		152,998,250		245,590
미지급금(주석4,5)	152,915,000		165,000	
예수금	83,250		80,590	
비유동부채		1,191,672,257		1,143,044,089
전환사채(주석4,5,10,18)	1,150,336,075		1,065,842,083	
이연법인세부채(주석15)	41,336,182		77,202,006	
부 채 총 계		1,344,670,507		1,143,289,679
자 본				
자본금		520,500,000		520,500,000
보통주자본금(주석11)	520,500,000		520,500,000	
자본잉여금		9,525,480,000		9,525,480,000
주식발행초과금(주석11)	9,525,480,000		9,525,480,000	
기타자본요소		341,666,844		341,666,844
전환권대가	341,666,844		341,666,844	
결손금		(189,864,253)		(62,703,606)
미처리결손금(주석12)	(189,864,253)		(62,703,606)	
자 본 총 계		10,197,782,591		10,324,943,238
부 채 및 자 본 총 계		11,542,453,098		11,468,232,917

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3(당)기		제 2(전)기	
영업수익		-		-
영업비용		223,377,820		37,043,755
판매비와관리비(주석13,18)	223,377,820		37,043,755	
영업이익(손실)		(223,377,820)		(37,043,755)
금융수익(주석5,14)		144,845,341		82,916,009
금융비용(주석5,14,18)		84,493,992		78,287,772
법인세비용차감전순이익(손실)		(163,026,471)		(32,415,518)
법인세비용(수익)(주석15)		(35,865,824)		(11,040,339)
당기순이익(손실)		(127,160,647)		(21,375,179)
기타포괄손익		-		-
총포괄이익(손실)		(127,160,647)		(21,375,179)
주당손익(주석16)				
기본주당이익(손실)		(24)		(4)
희석주당이익(손실)		(24)		(4)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본요소	결손금	합 계
2020.1.1(전기초)	520,500,000	9,525,480,000	341,666,844	(41,328,427)	10,346,318,417
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(21,375,179)	(21,375,179)
2020.12.31(전기말)	520,500,000	9,525,480,000	341,666,844	(62,703,606)	10,324,943,238
2021.1.1(당기초)	520,500,000	9,525,480,000	341,666,844	(62,703,606)	10,324,943,238
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(127,160,647)	(127,160,647)
2021.12.31(당기말)	520,500,000	9,525,480,000	341,666,844	(189,864,253)	10,197,782,591

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

(단위 : 원)

구 분	제 3(당)기		제 2(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름		55,439,709		24,788,476
영업활동에서 창출된 현금흐름	(70,625,160)		(36,906,205)	
당기순이익(손실)	(127,160,647)		(21,375,179)	
비현금항목의 조정(주석17)	(96,217,173)		(15,668,576)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주석 17)	152,752,660		137,550	
법인세의 납부(환급)	(10,458,140)		(11,129,420)	
이자의 수취	136,523,009		72,824,101	
투자활동으로 인한 현금흐름		(103,379,958)		(61,276,156)
투자활동으로 인한 현금유입	-		-	
투자활동으로 인한 현금유출	(103,379,958)		(61,276,156)	
장기금융상품의 증가	103,379,958		61,276,156	
재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
재무활동으로 인한 현금유입	-		-	
재무활동으로 인한 현금유출	-		-	
현금및현금성자산의 증가		(47,940,249)		(36,487,680)
기초의 현금및현금성자산		373,601,434		410,089,114
기말의 현금및현금성자산		325,661,185		373,601,434

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 2(전)기 2020년 12월 31일 현재

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

1. 회사의 개요

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사(이하 "당사")는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 한국거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장한 후 다른 회사와 합병하는 것을 유일한 사업목적으로 하여 2019년 7월 24일에 설립되었으며, 2019년 10월 11일자로 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 본점소재지는 서울특별시중구 삼일대로 343(저동1가, 대신파이낸스센터)입니다.

당사의 존속기간은 합병대상법인과 합병을 하지 못한 경우에 한하여, 최초로 주권을 모집하여 주금을 납입받은 날로부터 36개월까지로 합니다.

2021년 12월 31일 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
미래에셋증권	230,000주	4.42%
(주)대원	200,000주	3.84%
대신증권(주)	5,000주	0.10%
기타	4,770,000주	91.64%
합 계	5,205,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 주석 3에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 외화환산

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서는 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

(5) 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실질적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사

용하여 보험부채를 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 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑦ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑧ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑨ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑩ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

3. 유의적 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래와 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 공정가치 측정 금융자산(기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식) 및 상각후원가 측정 금융자산의 범주로 구분하고 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 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.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 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 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다.

만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

④ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고, 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 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.

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

(5) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여계상합니다.

(6) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기 지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(7) 종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(8) 금융수익과 금융비용

금융수익은 금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익을 포함하고 있고, 이자수익은기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금 등에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 차입금 등에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

당사는 미래 과세소득을 감안하여 일시적차이의 실현가능성을 평가하고, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 금액을 제외한 이연법인세자산(부채)의 변동액은 법인세비용(수익)으로 인식하였습니다.

(10) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익 및 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사는 이자율위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

① 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

② 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 양호한 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	325,661,185	373,601,434
단기금융상품	11,164,656,114	1,000,000,000
미수수익	31,111,309	22,788,977
장기금융상품	-	10,061,276,156
합 계	11,521,428,608	11,457,666,567

③ 유동성 위험

유동성위험이란 당사 자금의 조달 및 운용 기간의 불일치 또는 예기치 않은 자금의 유출 등으로 자금부족 사태가 발생하여 지급불능 상태에 직면하거나, 자금의 부족을 해소하기 위한 고금리 차입부채의 조달 또는 보유자산의 불리한 매각 등으로 손실을 입을 수 있는 위험을 의미합니다. 당사는 유동성 위험을 관리하기 위하여 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 3년 이하	3년 초과
미지급금	152,915,000	-	-	-
전환사채(*)	-	-	1,395,000,000	-
합 계	152,915,000	-	1,395,000,000	-

(*) 해당 금액은 만기에 상환할 금액입니다.

② 전기말

(단위: 원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 3년 이하	3년 초과
미지급금	165,000	-	-	-
전환사채(*)	-	-	-	1,395,000,000
합 계	165,000	-	-	1,395,000,000

(*) 해당 금액은 만기에 상환할 금액입니다.

(2) 자본위험관리

당사는 자본시장과금융투자업에관한법률이 제시하는 자본 적정성 기준을 준수하고있습니다. 이 자본 적정성 기준은 자본시장과금융투자업에관한법률 시행령 제6조 제4항 제14호에 기인한 것입니다. 당사는 이 기준에 따라 주권(최초 모집 이전에 발행된 주권 제외)의 발행을 통하여 납입된 주식발행금액의 90% 이상을 예치하여야 합니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융자산
현금및현금성자산	325,661,185	373,601,434
단기금융상품	11,164,656,114	1,000,000,000
미수수익	31,111,309	22,788,977
장기금융상품	-	10,061,276,156
합 계	11,521,428,608	11,457,666,567

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
미지급금	152,915,000	165,000
전환사채	1,150,336,075	1,065,842,083
합 계	1,303,251,075	1,066,007,083

(3) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	금융순손익
이자수익(비용)	144,845,341	(84,493,992)	60,351,349

② 전기

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	금융순손익
이자수익(비용)	82,916,009	(78,287,772)	4,628,237

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
기업자유예금	(주)국민은행	325,661,185	373,601,434

7. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품(주석8)	10,164,656,114	-
장기금융상품(주석9)	-	10,061,276,156

당사는 '자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제6조 제4항 제14호'에 따라 주권(최초 모집 이전에 발행된 주권 제외)의 발행을 통하여 납입된 주식발행금액의 100분의 90 이상을 증권금융회사에 신탁 또는 예치하여야 하며, 당기말 현재 주식 공모로 납입된 주식발행대금 전액을 (주)국민은행에 예치하고 있습니다. 상기 단기금융상품은 합병 성공시 합병가액 등으로 지급될 예정이므로, 타용도로 인출하거나 담보로 제공할 수 없습니다.

8. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금융기관	만기일	당기말	전기말
정기예금	(주)국민은행	2022.03.18	1,000,000,000	1,000,000,000
공모자금신탁	(주)국민은행	2022.10.07	10,164,656,114	-
합 계			11,164,656,114	1,000,000,000

9. 장기금융상품

보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예치기관	만기일	당기말	전기말
공모자금신탁	(주)국민은행	2022.10.07	-	10,061,276,156

(*) 당사는 상기 장기금융상품의 만기가 1년 이내로 도래하여 단기금융상품으로 분류하였습니다.

10. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명 칭	구 분	당기말	전기말
제1회 무보증 사모 전환사채	액면금액	1,395,000,000	1,395,000,000
	사채할인발행차금	(764,624)	(1,028,684)
	전환권조정	(243,899,301)	(328,129,233)
합 계		1,150,336,075	1,065,842,083

(2) 당사가 발행한 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용		
사채의 명칭	제1회 무보증 사모 전환사채		
사채의 종류	기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채		
사채의 액면금액	1,395,000,000원		
발행일	2019년 7월 30일	만기일	2024년 7월 30일
표면이자율	0%	만기보장수익률	0%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식		
전환가격	액면가 100원을 기준으로 주당 1,000원 (저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정함)		
전환청구기간	2019년 8월 30일부터 2024년 7월 29일까지		
인수인	대신증권 주식회사 1,395,000,000원		

11. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수	500,000,000 주	500,000,000 주
발행주식수	5,205,000 주	5,205,000 주
주당액면가액	100	100
자본금	520,500,000	520,500,000

(2) 당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

(단위: 원)

구 분	일 자	주식수 (단위: 주)	보통주 자본금	주식발행 초과금	합 계
설립자본	2019.07.24	205,000	20,500,000	182,680,000	203,180,000
주식발행	2019.10.08	5,000,000	500,000,000	9,342,800,000	9,842,800,000
합 계		5,205,000	520,500,000	9,525,480,000	10,045,980,000

12. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(189,864,253)	(62,703,606)

(2) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서(안)

제3(당) 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제2(전) 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 3월 31일	처리확정일	2021년 3월 23일

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

(단위: 원)

구 분	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 미처리결손금		(189,864,253)		(62,703,606)
1. 전기이월미처리결손금	(62,703,606)		(41,328,427)	
2. 당기순이익(손실)	(127,160,647)		(21,375,179)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(189,864,253)		(62,703,606)

13. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
급여	19,200,000	19,200,000
복리후생비	949,100	871,360
세금과공과	52,320	-
통신비	743,970	243,570
도서인쇄비	2,480,500	440,000
교육훈련비	260,000	420,000
지급수수료	198,371,930	14,878,825
광고선전비	1,320,000	990,000
합 계	223,377,820	37,043,755

14. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	144,845,341	82,916,009
금융비용		
이자비용	84,493,992	78,287,772

15. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	648,509
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(35,865,824)	(11,688,848)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	-	-
법인세수익	(35,865,824)	(11,040,339)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 없습니다.

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(163,026,471)	(32,415,518)
적용세율에 따른 법인세(11%)	(17,932,911)	(3,565,707)
조정사항		
기타세율차이 등	(17,932,911)	(7,474,632)
법인세수익	(35,865,822)	(11,040,339)

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증(감)액	기말잔액	기초잔액	증(감)액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
전환권조정	(22,788,977)	(8,322,332)	(31,111,309)	(5,013,575)	(1,830,913)	(6,844,488)
미수수익	(328,129,233)	84,229,932	(243,899,301)	(72,188,431)	18,530,585	(53,657,846)
세무상결손금	-	87,118,871	87,118,871	-	19,166,152	19,166,152
합 계	(350,918,210)	163,026,471	(187,891,739)	(77,202,006)	35,865,824	(41,336,182)

② 전기

(단위: 원)

구 분	일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증(감)액	기말잔액	기초잔액	증(감)액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
전환권조정	(406,172,337)	78,043,104	(328,129,233)	(89,357,915)	17,169,483	(72,188,431)
미수수익	(12,697,069)	(10,091,908)	(22,788,977)	(2,793,355)	(2,220,220)	(5,013,575)
세무상결손금	29,640,134	(29,640,134)	-	3,260,415	(3,260,415)	-
합 계	(389,229,272)	38,311,062	(350,918,210)	(88,890,855)	11,688,848	(77,202,006)

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있으며, 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

16. 주당이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(127,160,647)	(21,375,179)
가중평균유통보통주식수(*)	5,205,000주	5,205,000 주
기본주당순이익(손실)	(24)	(4)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)

구 분	일자	주식수	누적일수	적 수
기초	2021.01.01	5,205,000	365 일	1,899,825,000
가중평균유통보통주식수				5,205,000

② 전기

(단위: 주)

구 분	일자	주식수	누적일수	적 수
기초	2020.01.01	5,205,000	366 일	1,905,030,000
가중평균유통보통주식수				5,205,000

(2) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재의 잠재적보통주는 희석화효과가 발생하지 아니하였으므로, 희석주당 순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

17. 현금흐름표에 따른 주식사항

(1) 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
비현금항목의 조정:		
이자비용	84,493,992	78,287,772
이자수익	(144,845,341)	(82,916,009)
법인세수익	(35,865,824)	(11,040,339)
소 계	(96,217,173)	(15,668,576)
순운전자본의 변동:		
미지급금의 증가(감소)	152,750,000	137,000
예수금의 증가(감소)	2,660	550
소 계	152,752,660	137,550

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성 대체	10,164,656,114	-

18. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

특수관계구분	회사명
기타특수관계자	대신증권(주)

(2) 매출 및 매입 등 거래

① 당기

(단위: 원)

특수관계구분	회사명	이자비용	인수수료
기타특수관계자	대신증권(주)	84,493,992	150,000,000

② 전기

(단위: 원)

특수관계구분	회사명	이자비용
기타특수관계자	대신증권(주)	78,287,772

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말
		전환사채	미지급금	전환사채
기타특수관계자	대신증권(주)	1,065,842,083	150,000,000	1,065,842,083

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
급여	19,200,000	19,200,000

19. 우발채무와 약정사항

당사는 당사 주식의 코스닥시장 상장을 위한 공모자금의 조달을 위해 대표주관사인 대신증권(주)와 동 공모주식에 대한 총액인수계약을 체결하였습니다. 동 인수계약에 따른 총 인수수수료는 300,000천원 또는 총 공모금액의 3.0% 중 큰 금액으로 하며, 총 인수수수료 중 50%는 코스닥시장 상장시 지급하여야 하며 나머지 50%는 다른 법인과의 합병이 성공한 경우 합병등기일 익일에 지급하여야 합니다. 한편, 당사가 기 지급한 인수수수료 150백만원은 주식발행초과금에서 차감되었습니다.

20. 합병에 관한 사항

당사는 2021년 7월 20일자 이사회결의에 의해 주식회사 누보와 1: 258.2611494의 비율로 합병계약을 체결하였으며, 관련 절차 및 일정은 다음과 같습니다.

구 분		내 용			
합병방법		코스닥시장 상장회사인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사가 주권비상장법인인 (주)누보를 흡수합병			
합병비율		1: 258.2611494			
합병신주의 종류와 수		보통주 26,481,323주			
합병상대회사	회사명	주식회사 누보			
	주요사업	비료 제조 및 도소매, 농약 제조 및 판매			
	최근사업연도 재무내용(원)	자산총계	55,035,640,899	자본금	400,000,000
		부채총계	48,770,147,137	매출액	45,666,703,329
		자본총계	6,265,493,762	당기순이익	549,963,827
	외부감사여부	기관명	다산회계법인	감사의견	적정
주요합병일정	합병 계약일	2021년 07월 20일			
	주주확정 기준일	2021년 12월 14일			
	합병승인을 위한 주주총회일	2022년 01월 14일			
	합병기일	2022년 02월 16일			
	합병종료보고공고일	2022년 02월 17일			
	합병등기신청일	2022년 02월 17일			
	합병신주상장일	2022년 03월 04일			

21. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리자의 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 123
서우회계법인
대표이사 이용찬

2022년 3월 23일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

대신밸런스제 7 호기업인수목적 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021 년 12 월 31 일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 5 장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021 년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재 하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022 년 2 월 9 일

대 표 이 사 박 규 상 (인)
내부회계관리자 윤 중 혁 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	당기	전기
투입 인원수		3	3	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	7	6
투입시 간	분·반기검토	2	2	2	-	20	16	-	-	-	-	-	-	24	18
	감사	3	4	5	4	40	40	-	-	-	-	-	-	48	48
	합계	5	6	7	4	60	56	-	-	-	-	-	-	72	66

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021년 11월 5일				1	일	
	주요내용			유의적 감사위험 요인 파악 및 기말감사 업무수행 계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021년 11월 5일		1	일	1	명	1	명	주요 이슈 검토	
	2022년 2월 28일		1	일	1	명	1	명	기말 재무제표 감사 및 내부 회계관리제도 검토	
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			X	변호사조회		X
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회						
	수행시기		2021년 11월 26일, 2022년 3월 7일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 26일	회사측: 감사1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입 시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 07일	회사측: 감사1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	기말감사 결과 보고 등