

주식회사 대신에셋홀딩스

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 1 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

현대회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
III. 외부감사실시내용	25

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대신에셋홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대신에셋홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 일반기업회계기준에 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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2025년 3월 xx일

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 대신에셋홀딩스

제 2(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 1(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대신에셋홀딩스 대표이사 권정윤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 양재대로 173(양재동)

(전 화) 02-595-5013

재 무 상 태 표

제 2 기 2024년 12월 31일 현재

제 1 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 대신에셋홀딩스

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
자 산		
I. 유동자산	1,035,474,620	992,696,779
(1) 당좌자산	1,035,474,620	992,696,779
현금및현금성자산(주17)	1,029,954,679	986,842,181
선급비용	438,221	1,546,998
당기법인세자산	5,081,720	4,307,600
II. 비유동자산	120,267,837,587	120,284,524,959
(1) 유형자산(주5,7,17)	120,267,837,587	120,284,524,959
토지	119,913,586,620	119,913,586,620
건물	344,567,760	344,567,760
감가상각누계액	(17,228,388)	(8,614,194)
기계장치	1,000	1,000
차량운반구	40,365,891	40,365,891
감가상각누계액	(13,455,296)	(5,382,118)
자 산 총 계	121,303,312,207	121,277,221,738
부 채		
I. 유동부채	128,350,927	125,221,545
미지급금(주9)	15,549,744	11,601,206
예수금	978,220	6,895,520
미지급비용(주4,9,17)	111,822,963	106,724,819
II. 비유동부채	400,000,000	400,000,000
임대보증금(주7,17)	400,000,000	400,000,000
부 채 총 계	528,350,927	525,221,545
자 본		
I. 자본금(주4,5,11,17)	123,184,576,843	123,184,576,843
보통주자본금	123,184,576,843	123,184,576,843
II. 자본조정(주11,17)	(2,003,632,146)	(2,003,632,146)
주식할인발행차금	(2,003,632,146)	(2,003,632,146)
III. 결손금(주12)	405,983,417	428,944,504
미처리결손금	(405,983,417)	(428,944,504)
자 본 총 계	120,774,961,280	120,752,000,193
부 채 및 자 본 총 계	121,303,312,207	121,277,221,738

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 2 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 1 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 대신에셋홀딩스

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 매출액	636,000,000	502,435,484
임대매출	636,000,000	502,435,484
II. 매출원가(주16)	487,220,811	572,484,464
임대매출원가	487,220,811	572,484,464
III. 매출총이익(손실)	148,779,189	(70,048,980)
IV. 판매비와관리비(주16)	158,853,260	80,330,850
급여	97,271,328	39,359,390
퇴직급여(주8)	5,844,561	3,279,948
복리후생비	6,852,750	1,361,170
여비교통비	200,000	131,500
접대비	2,782,000	2,110,500
세금과공과	5,336,718	2,037,320
감가상각비(주5)	8,073,178	5,382,118
보험료	2,926,070	1,893,919
차량유지비(주4)	3,028,332	2,315,872
도서인쇄비	232,000	5,000
소모품비	562,614	262,200
제수수료	25,743,709	22,191,913
V. 영업손실	10,074,071	150,379,830
VI. 영업외수익	33,035,158	49,443,833
이자수익	33,015,132	27,972,907
유형자산처분이익	-	725,568
잡이익	20,026	20,745,358
VII. 영업외비용	-	328,008,507
이자비용(주4)	-	327,229,938
잡손실	-	778,569
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	22,961,087	(428,944,504)
IX. 법인세비용	-	-
X. 당기순이익(손실)	22,961,087	(428,944,504)
XI. 주당손익		
기본주당이익(손실)(주13)	409	(8,527)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 2 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 1 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 대신에셋홀딩스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01(전기초)	109,686,550,000	(111,793,326)	-	109,574,756,674
출자전환	13,498,026,843	(1,891,838,820)	-	11,606,188,023
당기순손실	-	-	(428,944,504)	(428,944,504)
2023.12.31(전기말)	123,184,576,843	(2,003,632,146)	(428,944,504)	120,752,000,193
2024.01.01(당기초)	123,184,576,843	(2,003,632,146)	(428,944,504)	120,752,000,193
당기순이익	-	-	22,961,087	22,961,087
2024.12.31(당기말)	123,184,576,843	(2,003,632,146)	(405,983,417)	120,774,961,280

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 2 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 1 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 대신에셋홀딩스

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	43,112,498	(302,079,169)
(1) 당기순이익(손실)	22,961,087	(428,944,504)
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	16,687,372	13,996,312
감가상각비	16,687,372	13,996,312
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	(725,568)
유형자산처분이익	-	725,568
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,464,039	113,594,591
선급비용의 감소(증가)	1,108,777	(739,018)
당기법인세자산의 감소(증가)	(774,120)	(4,307,600)
미지급금의 증가(감소)	3,948,538	6,075,576
예수금의 증가(감소)	(5,917,300)	6,895,520
부가세예수금의 증가(감소)	-	(11,261,380)
미지급비용의 증가(감소)	5,098,144	(3,068,507)
임대보증금의 증가(감소)	-	120,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	-	(10,344,098,823)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	-	4,090,909
차량운반구의 처분	-	4,090,909
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	-	(10,348,189,732)
토지의 취득	-	10,267,937,420
건물의 취득	-	39,539,000
차량운반구의 취득	-	40,713,312
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	11,633,020,173
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-	16,776,832,150
단기차입금의 차입	-	16,750,000,000
현물출자	-	26,832,150
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	-	(5,143,811,977)
단기차입금의 상환	-	3,251,973,157
현물출자 및 출자전환	-	1,891,838,820
IV. 현금의 증가	43,112,498	986,842,181
V. 기초의 현금	986,842,181	-
VI. 기말의 현금	1,029,954,679	986,842,181

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2 기 2024년 12월 31일 현재

제 1 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 대신에셋홀딩스

1. 회사의 개요

주식회사 대신에셋홀딩스(이하 "당사"라 함)는 2023년 1월 1일에 서울시 서초구 양재대로에 소재하는 부동산 등을 현물출자 받아 설립되었으며 부동산 임대업을 영위하고 있습니다. 본사는 서울시 서초구 양재대로173(양재동)에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 123,184,577천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
권정윤	50,000	89.0%
(주)대신EDI	2,051	3.7%
두함지개발(주)	2,051	3.7%
협신개발(주)	2,051	3.7%
합계	56,153	100.0%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 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.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

① 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 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 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가 기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 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 회계 처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 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.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 및 상각방법을 적용하여 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
건물	40	정액법
기계장치	6	정률법
차량운반구	5	정액법

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

(5) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 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.

(6) 자산손상

금융자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(7) 수익인식

당사는 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(8) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도입니다. 이에 따라 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(9) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(10) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 규정된 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정을 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

항목	특례내역
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

4. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
기타의 특수관계자	(주)대신EDI, 대신석유(주), 대신투자개발(주), 협신개발(주), 협신에셋(주), 두함지개발(주), 서원투자개발(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매출 등	매입 등
기타의 특수관계자	대신석유(주)	-	2,463

2) 전기

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매출 등	매입 등
기타의 특수관계자	(주)대신EDI	-	64,400
	대신석유(주)	-	1,209
	협신개발(주)	-	7,373
	두함지개발(주)	-	112,542
	기타 개인	-	142,915
합계		-	328,439

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	당기말	전기말
		미지급비용	미지급비용
기타의 특수관계자	대신석유(주)	238	-

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	내용	금액
기타의 특수관계자	(주)대신EDI	차입금 차입	5,000,000
		차입금 상환	500,658
		차입금 출자전환	4,499,342
	협신개발(주)(*)	차입금 차입	500,000
		차입금 상환	658
		차입금 출자전환	4,499,342
	두함지개발(주)	차입금 차입	5,250,000
		차입금 상환	750,658
		차입금 출자전환	4,499,342
	기타 개인(*)	차입금 차입	6,000,000
		차입금 상환	2,000,000

(*) 기타 개인 차입금 차입 6,000백만원 중 4,000백만원은 채권채무양수도 계약에 따라 협신개발(주)로 이전되었습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받거나 제공한 담보 또는 보증의 내역은 없습니다.

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	119,913,587	-	-	-	119,913,587
건물	335,954	-	-	(8,615)	327,339
기계장치	1	-	-	-	1
차량운반구	34,984	-	-	(8,073)	26,911
합계	120,284,526	-	-	(16,688)	120,267,838

2) 전기

(단위:천원)						
구분	기초	현물출자	취득	처분	감가상각비	기말
토지	-	109,645,649	10,267,938	-	-	119,913,587
건물	-	305,029	39,539	-	(8,614)	335,954
기계장치	-	1	-	-	-	1
차량운반구	-	3,018	40,713	(3,365)	(5,382)	34,984
합계	-	109,953,697	10,348,190	(3,365)	(13,996)	120,284,526

6. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물	110,250	200,000	DB손해보험

또한, 당사는 DB손해보험(부보금액: 대인, 대물 각각 1,000백만원)에 영업배상책임 보험을 가입하였으며 현대해상화재보험에 차량책임보험을 가입하고 있습니다.

7. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	부채종류	부채금액	담보권자
건물	110,250	250,000	임대보증금	250,000	쿠팡로지스틱스서비스(유)

8. 퇴직급여

당사의 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 각각 5,845천원, 3,280천원 입니다.

9. 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.

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1년 초과
미지급금	15,550	15,550	-	-
미지급비용	111,823	111,823	-	-
합계	127,373	127,373	-	-

10. 지급보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정사항은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다

11. 자본금 및 자본조정

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 200,000주, 56,153주 및 2,193,731원 입니다. 당기 자본금의 변동내역은 없으며 전기 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	전기
기초	-
현물출자	109,686,550
출자전환	13,498,027
기말	123,184,577

(2) 당기말과 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(2,003,632)	(2,003,632)

12. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	405,983	428,945

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기		전기	
	처리예정일: 2025년 3월 18일		처리확정일: 2024년 3월 21일	
I. 미처리결손금		405,983,417		428,944,504
1. 전기이월미처리결손금	428,944,504		-	
2. 당기순손실(이익)	(22,961,087)		428,944,504	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		405,983,417		428,944,504

13 기본주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	22,961,087	(428,944,504)
가중평균유통보통주식수	56,153주	50,303주
기본주당이익(손실)	409	(8,527)

(2) 가중평균유통보통주식수 계산내역

① 당기

구분	유통보통주식수	일수	유통보통주식적수
2024.01.01 ~ 2024.12.31	56,153주	366	20,551,998
			÷ 366
가중평균유통보통주식수			56,153

계산된 가중평균유통주식수는 56,153주 입니다.

② 전기

구분	유통보통주식수	일수	유통보통주식적수
2023.01.01 ~ 2023.12.31	50,000주	365	18,250,000
2023.12.14 ~ 2023.12.31	6,153주	18	110,754
소계			18,360,754
			÷ 365
가중평균유통보통주식수			50,303

계산된 가중평균유통주식수는 50,303주 입니다.

14. 포괄손익계산서

당기와 전기 당사의 포괄손익은 당기순이익(손실)과 일치합니다.

15. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
차입금 출자전환	-	13,498,027
현물출자	-	109,574,757

16. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	97,271	39,359
퇴직급여	5,845	3,280
복리후생비	6,853	1,361
감가상각비	16,688	13,996
세금과공과	479,313	476,223

17. 현물출자

당사는 전기 중 서울시 서초구 양재대로에 소재하는 부동산 등을 현물출자 받아 설립 되었으며 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
자산	
현금및현금성자산	26,832
토지	109,645,649
건물	305,029
기타	3,827
자산총계	109,981,337
부채	
미지급비용	109,793
임대보증금	280,000
기타	16,787
부채총계	406,580
순자산	109,574,757

18. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2025년 3월 18일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대신에셋홀딩스			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	-	3	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 10월 22일			1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2024년 10월 29일~31일	3	일	4	명	-	명
2025년 2월 17일~21일	5	일	4	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 27일			1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실					
	실사(입회)대상	현금					
	금융거래조회	0		채권채무조회	-	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2024년 12월 30일/2025년 3월 4일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 30일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	감사계획 보고
2	2025년 03월 04일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	감사결과 보고