

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 12(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

도원회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

디에스씨인베스트먼트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투자조합이 보유한 비상장 지분상품 및 복합금융상품의 공정가치 평가

2023년 12월 31일 현재 연결회사는 투자실적자산 및 조합지분법손익을 각각 90,847백만원 및 2,799백만원 계상하고 있습니다(주석9참조). 투자조합이 보유한 비상장 지분상품 및 복합금융상품의 공정가치 평가 결과의 적정성과 관련하여 추정 및 판단이 수반되어 편의가 개입될 가능성이 존재하고, 그 금액적 중요성이 유의적인 것으로 판단되는 바, 우리는 투자조합이 보유한 비상장 지분상품 및 복합금융상품의 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

- 금융상품 평가방법론 및 평가를 위한 투입변수(할인율, 주가, 지수 및 개별 변수의 변동성과 영구성장률 등)를 잘못 적용하여 공정가치가 왜곡될 위험
- 평가를 위해 필요한 미래 현금흐름 추정 시, 가정이 합리적이지 않아 공정가치가 왜곡될 위험

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 공정가치 평가를 위해 회사가 계약한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 공정가치 평가에 사용하는 방법론 변경 시 변경사항의 타당성을 검토하는지와 신규 상품 평가에 적용할 모형이 상품의 특성에 부합하는지 평가
- 공정가치 평가에 사용된 투입변수를 승인받은 방법에 따라 산출하였는지 평가
- 미래 현금흐름과 할인율을 추정하기 위해 적용한 기초자료 등이 회사가 관리하는 자료나 확인 가능한 시장 및 거시지표 등을 고려하였을 때 합리적인지 평가
- 공정가치 평가에 사용한 평가모형과 투입변수의 적정성 및 공정가치 평가 결과에 대하여 독립적으로 확인

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
독립된 감사인의 감사보고서 - 계속

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 대한민국의 회계감사기준에 따라 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인은 2023년 3월 15일에 적정의견을 표명하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한 또는 그 외에 다른 현실적인 대안이 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
독립된 감사인의 감사보고서 - 계속

감사기준에 따른 감사의 일부로써 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
독립된 감사인의 감사보고서 - 계속

또한, 우리는 독립성에 대한 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 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 김영걸입니다.

도원회계법인

대표이사 임진윤



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

제 12 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

디에스씨인베스트먼트 주식회사 대표이사 윤건수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 뚝섬로1길 10, 3층(성수동1가)

(전 화) 02-3453-3190

연 결 재 무 상 태 표

제 12(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 11(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		35,181,431,116	33,078,863,824
현금및현금성자산	4,6	14,438,010,487	9,286,802,912
단기금융상품	4	3,000,000,000	8,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7	7,098,499,189	6,933,233,967
수취채권	4,8,28	10,580,156,430	8,843,022,543
기타유동자산		64,765,010	15,804,402
II. 창업투자자산		91,194,024,699	74,675,738,030
투자실적자산	9	91,146,367,379	74,675,732,030
경영지원자산	4,5,10	47,657,320	6,000
III. 비유동자산		14,170,471,157	18,052,529,783
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7	7,259,098,047	7,689,206,924
관계기업투자	11	1,893,022,917	1,832,760,890
유형자산	12,14	2,835,855,800	1,526,470,300
무형자산	13	648,333,334	1,351,533,334
비유동수취채권	4,8,28	1,141,494,000	5,390,447,385
기타비유동자산	4,8	326,738,918	262,110,950
이연법인세자산	24	65,928,141	-
자 산 총 계		140,545,926,972	125,807,131,637
부 채			
I. 유동부채		29,762,006,760	23,882,408,905
단기차입금	4,15	20,000,000,000	15,000,000,000
유동성장기부채	4,15	-	583,310,000
전환사채	4,17	3,185,589,304	3,080,385,596
단기기타금융부채	4,14,16	4,403,187,774	3,154,574,639
당기법인세부채		2,173,229,682	2,064,138,670
II. 비유동부채		4,117,828,575	6,920,443,476

과 목	주 석	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말
비유동금융부채	4,14,16	920,176,982	3,252,294,614
이연법인세부채	24	3,197,651,593	3,668,148,862
부 채 총 계		33,879,835,335	30,802,852,381
자 본			
I. 지배기업소유지분		104,377,972,732	92,682,098,732
자본금	18	13,905,701,500	13,905,701,500
자본잉여금	18	5,058,795,253	5,053,272,241
기타자본	19	(3,650,132,589)	(739,926,217)
기타포괄손익누계액	20	34,548,345	33,954,191
이익잉여금	21	89,029,060,223	74,429,097,017
II. 비지배기업소유지분		2,288,118,905	2,322,180,524
자 본 총 계		106,666,091,637	95,004,279,256
부 채 및 자 본 총 계		140,545,926,972	125,807,131,637

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업수익	22	33,564,906,112	33,775,348,328
투자조합수익	28	28,752,087,507	33,359,900,799
운용투자수익		199,999,000	22,703,799
기타의영업수익		4,612,819,605	392,743,730
II. 영업비용	22	16,019,964,023	14,930,499,146
투자조합비용		3,826,244,190	1,645,622,495
기타의영업비용		1,160,566,129	1,114,232,044
일반관리비		11,033,153,704	12,170,644,607
III. 영업이익		17,544,942,089	18,844,849,182
기타수익	23	89,699,915	37,318,061
기타비용	23	93,898,363	210,657,422
관계기업투자손익	11	59,845,457	(8,991,385)
관계기업투자처분이익		-	699,757,968
IV. 법인세비용차감전순이익		17,600,589,098	19,362,276,404
V. 법인세비용	24	2,994,219,296	3,206,303,360
VI. 당기순이익		14,606,369,802	16,155,973,044
<당기순이익귀속>			
지배기업소유주지분		14,599,963,206	15,795,815,434
비지배기업소유주지분		6,406,596	360,157,610
VII. 기타포괄손익		594,154	33,954,191
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		594,154	33,954,191
지분법자본변동		594,154	33,954,191
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	-
VIII. 당기총포괄이익		14,606,963,956	16,189,927,235
<총포괄손익귀속>			
지배기업소유주지분		14,600,557,360	15,829,769,625
비지배기업소유주지분		6,406,596	360,157,610
IX. 주당손익	26		
기본주당손익		543	573
희석주당손익		543	573

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 12(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 귀속						비지배 주주지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속 합계		
2022.01.01(전기초)	13,905,701,500	4,481,458,816	(801,830,686)	-	58,515,346,113	76,100,675,743	912,762,527	77,013,438,270
종속기업 지분변동	-	571,813,425	-	-	-	571,813,425	1,013,921,711	1,585,735,136
주식선택권	-	-	61,904,469	-	-	61,904,469	35,338,676	97,243,145
총포괄손익 :	-	-	-	33,954,191	15,913,750,904	15,947,705,095	360,157,610	16,307,862,705
당기순이익	-	-	-	-	15,795,815,434	15,795,815,434	360,157,610	16,155,973,044
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	117,935,470	117,935,470	-	117,935,470
지분법자본변동	-	-	-	33,954,191	-	33,954,191	-	33,954,191
2022.12.31(전기말)	13,905,701,500	5,053,272,241	(739,926,217)	33,954,191	74,429,097,017	92,682,098,732	2,322,180,524	95,004,279,256
2023.01.01(당기초)	13,905,701,500	5,053,272,241	(739,926,217)	33,954,191	74,429,097,017	92,682,098,732	2,322,180,524	95,004,279,256
종속기업 지분변동	-	5,523,012	-	-	-	5,523,012	(75,523,012)	(70,000,000)
자기주식의 취득	-	-	(2,988,149,810)	-	-	(2,988,149,810)	-	(2,988,149,810)
주식선택권	-	-	77,943,438	-	-	77,943,438	35,054,797	112,998,235
총포괄손익 :	-	-	-	594,154	14,599,963,206	14,600,557,360	6,406,596	14,606,963,956
당기순이익	-	-	-	-	14,599,963,206	14,599,963,206	6,406,596	14,606,369,802
지분법자본변동	-	-	-	594,154	-	594,154	-	594,154
2023.12.31(당기말)	13,905,701,500	5,058,795,253	(3,650,132,589)	34,548,345	89,029,060,223	104,377,972,732	2,288,118,905	106,666,091,637

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 12(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		364,527,026	12,137,799,565
1. 영업에서 창출된 현금		3,972,504,022	14,669,545,593
당기순이익		14,606,369,802	16,155,973,044
당기순이익에 대한 조정	27	(2,909,241,647)	(4,011,496,644)
영업활동 자산·부채의 증감	27	(7,724,624,133)	2,525,069,193
2. 이자 수취		717,332,693	140,941,972
3. 이자 지급		(904,773,579)	(460,812,590)
4. 배당금 수취		840,000	800,000
5. 법인세 납부		(3,421,376,110)	(2,212,675,410)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,792,123,059	(11,117,669,430)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,957,387,338	2,014,346,000
단기금융상품의 감소		12,000,000,000	2,000,000,000
유형자산의 처분		-	2,000,000
무형자산의 처분		640,000,000	-
비유동대여금의 감소		163,211,000	12,346,000
보증금의 감소		154,176,338	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(9,165,264,279)	(13,132,015,430)
단기금융상품의 증가		7,000,000,000	10,000,000,000
유형자산의 취득		1,637,320,479	38,814,430
무형자산의 취득		-	1,023,200,000
관계기업투자의 취득		-	1,000,000,000
비유동대여금의 증가		300,000,000	1,017,051,000
보증금의 증가		227,943,800	52,950,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		994,557,490	2,955,573,122
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,130,000,000	6,448,259,222
종속기업유상증자		-	500,000,000
단기차입금의 차입		5,000,000,000	5,000,000,000
비지배지분의 처분		130,000,000	948,259,222
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,135,442,510)	(3,492,686,100)
단기차입금의 상환		-	1,000,000,000
유동성장기부채의 상환		583,310,000	999,960,000

과 목	주 석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
리스부채의 상환		363,982,700	367,449,888
비지배지분의 취득		200,000,000	1,112,276,212
임대보증금의 감소		-	13,000,000
자기주식의 취득		2,988,149,810	-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		5,151,207,575	3,975,703,257
V. 기초의 현금및현금성자산		9,286,802,912	5,311,099,655
VI. 기말의 현금및현금성자산		14,438,010,487	9,286,802,912

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제12(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제11(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

디에스씨인베스트먼트 주식회사(이하 "지배기업"라 함)는 중소기업창업지원을 목적 사업으로 2012년 1월 18일에 설립되었으며, 중소기업창업지원법의 규정에 의거하여 2012년 2월 14일자로 중소벤처기업부에 중소기업창업투자회사로 등록하였습니다.

지배기업은 2016년 12월 19일 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 창업 엑셀러레이팅 및 극초기기업 투자를 위하여 (주)슈미트를 2017년 4월 설립하였으며, VC ERP 구축을 위하여 2022년 5월 똑똑(주)를 설립하였습니다. 보고기간 종료일 현재 2개 기업이 종속기업으로 분류되고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 자본금은 13,906백만원이며, 본사소재지와 주요 사업내용은 다음과 같습니다.

- 1) 본사소재지 : 서울특별시 성동구 뚝섬로1길 10, 3층
- 2) 주요 사업내용 : 중소기업 창업자에 대한 투자 및 용자, 중소기업창업투자조합 등의 관리
- 3) 대표이사 : 윤건수

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

1. 일반사항, 계속

(1) 지배기업의 개요, 계속

4) 주요 주주 및 지분율

(단위 : 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
대표이사 외 4인	7,558,153	27.18%	6,861,783	24.67%
자기주식	1,015,278	3.65%	262,172	0.94%
기타 주주	19,237,972	69.17%	20,687,448	74.39%
합 계	27,811,403	100.00%	27,811,403	100.00%

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간 종료일 현재 지배회사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자본금	보통주 지분율(%)	결산월	업종	소재지
(주)슈미트	4,049,995	68.42%	12월	창업 엑셀러레이팅	한 국
똑똑(주)	2,000,000	78.50%	12월	정보시스템 구축	한 국

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

1. 일반사항, 계속

(2) 종속기업의 현황, 계속

2) 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익
(주)슈미트	10,561,899	3,657,279	3,429,747	721,883
똑똑(주)	531,209	30,928	25,021	(1,119,219)

3) 연결재무제표 작성기준일과 종속기업의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배기업의 결산일이며, 지배기업과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 '연결회사'라 함)의 결산일은 동일합니다.

4) 연결회사의 비지배지분에 대한 정보

보고기간 종료일 현재 연결회사의 주요 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)슈미트	똑똑(주)
비지배지분이 보유한 소유지분을	31.58%	21.50%
누적 비지배지분	2,180,558	107,560
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	227,979	(221,572)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	227,979	(221,572)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사의 연결재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 연결회사가 채택한 제·개정 회계기준

연결회사는 2023년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 회계기준을 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시에 중요성 정의 적용

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 복합금융상품의 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)이 금융부채로 분류되는 경우, 해당 금융부채 평가손익(당기손익에 한정) 등을 별도 주석으로 공시하도록 하였습니다. 이는 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향을 분명히 보여주어, 정보이용자가 해당 기업의 재무정보를 적절히 평가하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 17에 공시하였습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(2) 연결회사가 채택한 제·개정 회계기준, 계속

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치 정의 개정

회계정책과 회계추정의 구분을 명확히 하고자 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정

자산과 부채의 최초 인식시점에 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(리스 및 사후처리 의무 등)에 대해서는 더이상 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 인식하지 않는 예외규정이 적용되지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(이하 '필라2 법률')에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세') 관련, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다는 한시적 예외규정이 추가되었습니다. 이러한 한시적 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하고, 필라2 법률 시행일(2024년 1월 1일) 전에는 질적·양적 정보를 추가공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(2) 연결회사가 채택한 제·개정 회계기준, 계속

⑥ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제·개정

보험계약의 적용범위, 인식, 측정, 표시 및 공시 원칙이 제·개정되었습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결회사가 미채택한 제·개정 회계기준(시행일 미도래)

제정·개정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하여 적용하지 않은 기준서와 해석서는 다음과 같으며, 연결회사는 의무적용일에 동 개정사항을 적용할 예정입니다.

① 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 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나(부채로 분류된 전환옵션은 주계약의 유동성 분류 판단 시 고려해야 함), 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다(자본으로 분류된 전환옵션은 주계약의 유동성분류 판단시 영향 미치지 않음). 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 조기적용 시, 그 기간에 대해 하기 '약정사항이 있는 비유동부채'도 같이 조기적용하여야 합니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(3) 연결회사가 미채택한 제·개정 회계기준(시행일 미도래), 계속

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 약정사항이 있는 비유동부채

약정사항 있는 부채에 대한 유동/비유동 판단기준 및 관련 공시에 대한 규정이 추가되었습니다. 즉, 차입약정 상의 특정 조건(이하 '약정사항') 준수 시, 보고기간 말 현재 부채의 결제를 12개월 이상 연기할 수 있는 권리가 생긴다면, 다음에 따라 부채의 유동/비유동을 판단하게 됩니다.

- '보고기간말 또는 보고기간말 이전'에 약정사항을 준수하도록 요구받는 경우: 약정사항의 준수여부로 부채의 유동/비유동을 판단한다.
- '보고기간 후' 12개월 이내에 약정사항을 준수하도록 요구받는 경우(예: 기업의 보고기간말 6개월 후 재무상태에 기초한 약정사항 등): 약정사항 준수여부가 부채의 유동/비유동 판단에 영향을 미치지 않으며, 대신 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 주석공시하여야 한다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 조기적용 시, 그 기간에 대해 상기 '부채의 유동/비유동 분류'도 같이 조기적용하여야 합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산 보유자, 개발자, 사업자 별 '공시 요구사항'이 신설되었습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(3) 연결회사가 미채택한 제·개정 회계기준(시행일 미도래), 계속

④ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속 측정 방식을 적용하도록 규정이 추가되었습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'/ 제1107호 '금융상품 : 공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 이해할 수 있도록, 관련 공시사항이 다음과 같이 개정되었습니다.

- 현금흐름표 공시사항: 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시
- 금융상품 공시사항: 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험 공시

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(3) 연결회사가 미채택한 제·개정 회계기준(시행일 미도래), 계속

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(이하 '필라2 법률')에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세') 관련, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다는 한시적 예외규정이 2023년 추가되었습니다. 필라2 법률 시행일(2024년 1월 1일) 이후부터 이러한 한시적 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하고, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)을 별도로 공시합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 재무제표의 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 특정 비유동자산과 금융상품을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(5) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 연결회사의 기능통화와 표시통화는 원화 (KRW)입니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(6) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간말 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.

다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나, 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준, 계속

(6) 추정과 판단, 계속

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

3. 유의적인 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 당사에게 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 당사가 다른 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 다른 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는 경우가 해당됩니다. 의결권 과반수 미만으로도 다른 기업을 지배할 수 있으므로 지배력을 평가 시 다음 사항을 포함하여 모든 사실과 상황을 고려합니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(1) 연결기준, 계속

보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 권리가 실질적인 경우에만 지배력 평가 시 고려합니다. 현재 잠재적 의결권이 행사가능하지 않더라도 실질적일 수 있으며, 실질적인지 여부를 결정할 때는 모든 사실과 상황을 고려하여 판단합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(1) 연결기준, 계속

2) 관계기업 및 공동기업

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다. 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(1) 연결기준, 계속

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

3) 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다.

(2) 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(2) 유동성/비유동성 분류, 계속

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(4) 금융자산

금융자산은 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(4) 금융자산, 계속

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 최초 인식시점에 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있습니다.

금융자산 손상과 관련하여 연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 '채무상품'에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 특히, 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편, 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(4) 금융자산, 계속

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결회사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결회사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(5) 유형자산

토지, 건물을 제외한 유형자산은 원가로 측정하며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 개별 자산별로 5년의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(5) 유형자산, 계속

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

(6) 기타의무형자산

기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 회원권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다.

(7) 비금융자산의 손상

영업권 및 시설물이용권과 같은 비한정내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(7) 비금융자산의 손상, 계속

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 추정하며, 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액(손상차손)은 당기 손익으로 인식합니다. 다만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 회계처리합니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소되어 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기 손익으로 인식하지만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손환입은 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

(8) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(9) 금융부채

1) 분류

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하며, 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

단기매매금융부채(단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 금융부채와 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은 파생상품)와 최초 인식시점에 공정가치 측정으로 지정한 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류하며, 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 상환할 의도가 있는 경우에는 유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우에는 비유동부채로 분류합니다.

또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(9) 금융부채, 계속

2) 인식과 측정

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때(정형화된 매매는 매매일)에 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시점의 공정가치에서 거래원가를 차감하여 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초 인식시점의 공정가치로 측정하고 거래원가는 당기손익으로 처리하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 상각과정에서 발생한 비용은 이자비용으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸(계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우)한 경우에만 제거하며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여채무

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(11) 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(12) 리스, 계속

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한, 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(12) 리스, 계속

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 전기 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 같습니다.

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(13) 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(14) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 않고 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

연결회사는 연결회사의 영업 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액을 수익으로 인식합니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 연결회사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 수익은 투자조합에 대한 조합관리보수, 조합성과보수 등으로 구성되어 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(16) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

3. 유의적인 회계정책, 계속

(16) 법인세비용, 계속

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

(17) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 연결회사의 당기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

희석주당이익은 연결회사의 당기순이익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액을 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

4. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	14,438,010	14,438,010
단기금융상품	-	3,000,000	3,000,000
당기손익-공정가치금융자산	14,357,597	-	14,357,597
수취채권	-	11,721,650	11,721,650
상각후원가측정금융자산	-	299,458	299,458
투자실적자산(투자주식)	299,235	-	299,235
경영지원자산(투자주식)	47,657	-	47,657
합 계	14,704,489	29,459,118	44,163,607

<전기말>

(단위 : 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	9,286,803	9,286,803
단기금융상품	-	8,000,000	8,000,000
당기손익-공정가치금융자산	14,622,441	-	14,622,441
수취채권	-	14,233,470	14,233,470
상각후원가측정금융자산	-	221,593	221,593
투자실적자산(투자주식)	299,235	-	299,235
경영지원자산(투자주식)	6	-	6
합 계	14,921,682	31,741,866	46,663,548

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

4. 금융상품의 범주 및 상계, 계속

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
단기차입금	-	20,000,000	20,000,000
기타금융부채	21,552	4,381,636	4,403,188
전환사채	885	3,184,704	3,185,589
비유동금융부채	-	920,177	920,177
합 계	22,437	28,486,517	28,508,954

<전기말>

(단위 : 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
단기차입금	-	15,000,000	15,000,000
유동성장기부채	-	583,310	583,310
기타금융부채	89,775	3,064,800	3,154,575
전환사채	40,686	3,039,700	3,080,386
비유동금융부채	-	3,252,295	3,252,295
합 계	130,461	24,940,105	25,070,566

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

4. 금융상품의 범주 및 상계, 계속

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	이자수익	이자비용(*1)	배당수익	처분손익	평가손익
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	840	-	3,665,360
상각후원가로 측정하는 금융자산	795,366	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	-	-	108,024
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(1,156,029)	-	-	-
합 계	795,366	(1,156,029)	840	-	3,773,384

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	이자수익	이자비용(*1)	배당수익	처분손익	평가손익
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	800	(3,561)	(212,311)
상각후원가로 측정하는 금융자산	171,652	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	-	-	(57,675)
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(661,124)	-	-	-
합 계	171,652	(661,124)	800	(3,561)	(269,986)

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

5. 공정가치

(1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1

활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산은 당기손익-공정가치금융자산이 있습니다.

- 수준 2

가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 자산공정가치가 수준 2로 분류되는 자산·부채는 파생상품자산(부채)이 있으며, 동 자산(부채)의 공정가치를 결정하기 위하여 경영진은 옵션가치결정모형을 이용하였습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

5. 공정가치, 계속

(1) 공정가치 서열체계 및 측정방법, 계속

- 수준3

가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다. 자산공정가치가 수준 3로 분류되는 자산은 투자주식이 있습니다. 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하며 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓은 상황 하에서 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하였습니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산, 부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치금융자산	14,357,597	151,704	14,205,893	-	14,357,597
투자실적자산(투자주식)	299,235	-	-	299,235	299,235
경영지원자산(투자주식)	47,657	-	-	47,657	47,657
합 계	14,704,489	151,704	14,205,893	346,892	14,704,489
<부채>					
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품부채	21,552	-	21,552	-	21,552
전환권대가	885	-	885	-	885
합 계	22,437	-	22,437	-	22,437

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

5. 공정가치, 계속

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치금융자산	14,622,441	120,120	14,502,321	-	14,622,441
투자실적자산(투자주식)	299,235	-	-	299,235	299,235
경영지원자산(투자주식)	6	-	-	6	6
합 계	14,921,682	120,120	14,502,321	299,241	14,921,682
<부채>					
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품부채	89,775	-	89,775	-	89,775
전환권대가	40,686	-	40,686	-	40,686
합 계	130,461	-	130,461	-	130,461

경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

5. 공정가치, 계속

(3) 공정가치 서열체계 수준 2 관련 공시

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산	14,205,893	DCF, 이항모형	주가지수, 할인율 등
파생상품부채	21,552	이항모형	주가지수, 할인율 등
전환권대가	885	이항모형	주가지수, 할인율 등

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산	14,502,321	DCF, 이항모형	주가지수, 할인율 등
파생상품부채	89,775	이항모형	주가지수, 할인율 등
전환권대가	40,686	이항모형	주가지수, 할인율 등

한편, 당기와 전기 중 수준1과 수준2 및 수준3 사이의 유의적인 이동은 없습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

6. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	-	728
보통예금	3,326,383	7,271,312
정기예금	5,500,000	-
MMF	400,320	1,000,000
기타금융상품	5,211,307	1,014,763
합 계	14,438,010	9,286,803

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

7. 당기손익-공정가치 금융자산

보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가 (기초금액)	공정가치	장부금액	평가손익
(주)유한양행	120,120	151,704	151,704	31,584
HYUN(舊유레카)자산운용펀드	1,879,223	2,704,441	2,704,441	825,218
아스트라자산운용펀드	2,092,301	3,284,721	3,284,721	1,192,420
트러스톤ESG펀드	1,044,975	957,634	957,634	(87,341)
당기손익-공정가치금융자산 합 계(유동성)	5,136,619	7,098,500	7,098,500	1,961,881
비온드(舊유리치)자산운용펀드	2,244,506	2,880,863	2,880,863	636,357
가우스자산운용펀드	1,311,113	2,007,145	2,007,145	696,032
엘엔에스자산운용펀드	1,000,000	1,137,500	1,137,500	137,500
마제스티코스닥벤처펀드	1,000,000	1,233,590	1,233,590	233,590
당기손익-공정가치금융자산 합 계(비유동성)	5,555,619	7,259,098	7,259,098	1,703,479

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가 (기초금액)	공정가치	장부금액	평가손익
(주)유한양행	124,200	120,120	120,120	(4,080)
특정금전신탁	4,000,000	4,000,000	4,000,000	-
HYUN(舊유레카)자산운용펀드	2,808,023	2,813,114	2,813,114	5,091
당기손익-공정가치금융자산 합 계(유동성)	6,932,223	6,933,234	6,933,234	1,011
비온드(舊유리치)자산운용펀드	2,298,271	2,244,506	2,244,506	(53,765)
아스트라자산운용펀드	2,351,763	2,436,221	2,436,221	84,458
가우스자산운용펀드	1,858,787	1,963,505	1,963,505	104,718
트러스톤ESG펀드	1,393,708	1,044,975	1,044,975	(348,733)
당기손익-공정가치금융자산 합 계(비유동성)	7,902,529	7,689,207	7,689,207	(213,322)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

8. 수취채권 및 기타비유동자산

보고기간 종료일 현재 수취채권 및 기타비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	10,490,903	-	8,821,936	4,385,742
미수수익	89,253	-	21,087	-
대여금	-	1,141,494	-	1,004,705
보증금	-	299,458	-	221,593
선급비용	-	27,281	-	40,518
합 계	10,580,156	1,468,233	8,843,023	5,652,558

9. 투자실적자산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자실적자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
창업투자조합출자금	90,847,132	74,376,497
투자주식	299,235	299,235
합 계	91,146,367	74,675,732

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

1) 보고기간 종료일 현재 창업투자조합출자금의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	출자 좌수	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액	정부금액	보고기간 종료일	관계의 성격	측정방법
DSC드림제3호청년창업투자조합	-	-	-	-	-			
DSC드림제4호성장사다리조합	300	8.57%	188,062	843,711	843,711			
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	2,000	5.71%	740,000	5,023,303	5,023,303			
글로벌ICT융합펀드	1,000	4.00%	404,000	560,797	560,797			
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	2,000	10.00%	440,000	1,589,274	1,589,274			
DSC Follow-on 성장사다리펀드	4,000	9.52%	2,244,000	6,076,455	6,076,455			
DSC유망서비스산업펀드	5,000	8.62%	2,067,500	4,025,292	4,025,292			
DSC드림X청년창업펀드	4,500	9.00%	3,294,000	4,974,861	4,974,861			
DSC초기기업성장지원펀드	10,000	8.33%	9,220,000	16,354,610	16,354,610			
DSC테크밸류업펀드1호	1,010	6.73%	910,010	889,337	889,337			
DSC테크밸류업펀드2호	1,500	7.08%	1,469,250	1,584,768	1,584,768			
DSC초기기업스케일업펀드	10,100	5.94%	9,772,760	10,275,374	10,275,374			
DSC세컨더리벤처펀드제2호	1,700	18.89%	1,388,900	3,478,264	3,478,264			
DSC세컨더리벤처펀드제4호	1,100	8.46%	1,061,500	1,014,614	1,014,614			
DSC테크밸류업펀드3호	1,500	6.30%	1,438,800	1,383,406	1,383,406			
DSC테크밸류업펀드4호	1,500	6.00%	1,441,800	1,378,919	1,378,919			
디에스씨도미년스투자조합제1호	700	6.67%	700,000	653,659	653,659			
DSC홀런펀드제1호	31,500	12.70%	15,750,000	15,003,456	15,003,456			
디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호	30,000	14.78%	6,000,000	5,993,800	5,993,800	2023.12.31	펀드	지분법
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	300	8.11%	230,190	418,215	418,215			
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	350	9.46%	299,790	541,976	541,976			
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	300	7.14%	291,265	425,097	425,097			
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	300	15.00%	300,000	274,712	274,712			
슈미트밸류업개인투자조합제5호	200	6.67%	200,000	203,440	203,440			
슈미트밸류업개인투자조합제6호	150	6.00%	150,000	185,990	185,990			
슈미트밸류업개인투자조합제7호	200	5.26%	200,000	218,985	218,985			
슈미트밸류업개인투자조합제8호	250	5.62%	250,000	253,495	253,495			
슈미트밸류업개인투자조합제9호	250	5.81%	250,000	242,184	242,184			
슈미트밸류업개인투자조합제10호	250	5.43%	250,000	225,951	225,951			
슈미트밸류업개인투자조합제11호	250	5.15%	250,000	236,631	236,631			
슈미트밸류업개인투자조합제12호	450	8.49%	450,000	428,396	428,396			
슈미트밸류업개인투자조합제13호	400	7.27%	400,000	389,778	389,778			
슈미트밸류업개인투자조합제14호	600	10.71%	600,000	594,054	594,054			
슈미트밸류업개인투자조합제15호	600	11.11%	600,000	597,342	597,342			
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	150	9.55%	150,000	338,253	338,253			
슈미트마이스터벤처투자조합1호	500	5.56%	453,000	462,784	462,784			
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	5,000	6.26%	3,830,000	3,705,949	3,705,949			
합 계			67,684,837	90,847,132	90,847,132			

(주1) 연결회사의 창업투자조합출자금의 지분율은 20% 미만이나 연결회사가 업무집행조합원으로서 투자조합에 유의적 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

(주2) 당기 중 DSC드림제3호청년창업투자조합은 청산 완료되었습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	출자 좌수	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	보고기간 종료일	관계의 성격	측정방법			
DSC드림제3호청년창업투자조합	10	5.00%	165,200	401,021	401,021	2022. 12. 31	펀드	지분법			
DSC드림제4호성장사다리조합	300	8.57%	188,062	949,689	949,689						
KT-DSC청조경제청년창업투자조합	2,000	5.71%	840,000	4,424,606	4,424,606						
글로벌CT 융합펀드	1,000	4.00%	404,000	422,910	422,910						
경기-DSC슈퍼벤처투자조합1호	2,000	10.00%	560,000	1,787,052	1,787,052						
DSC Follow-on 성장사다리펀드	4,000	9.52%	2,628,000	5,025,149	5,025,149						
DSC유망서비스산업펀드	5,000	8.62%	2,462,500	4,268,913	4,268,913						
DSC드림X청년창업펀드	4,500	9.00%	3,636,000	5,177,126	5,177,126						
DSC초기기업성장지원펀드	10,000	8.33%	9,220,000	15,183,211	15,183,211						
DSC테크밸류업펀드1호	1,010	6.73%	1,010,000	1,054,997	1,054,997						
DSC테크밸류업펀드2호	1,500	7.08%	1,500,000	1,655,161	1,655,161						
DSC초기기업스케일업펀드	10,100	5.94%	10,100,000	9,681,809	9,681,809						
DSC세컨더리벤처펀드제2호	1,700	18.69%	1,581,000	6,004,941	6,004,941						
DSC세컨더리벤처펀드제4호	1,100	8.46%	1,061,500	1,028,558	1,028,558						
DSC테크밸류업펀드3호	1,500	6.30%	1,500,000	1,462,774	1,462,774						
DSC테크밸류업펀드4호	1,500	6.00%	1,500,000	1,462,596	1,462,596						
디에스씨도미니스투자조합제1호	700	6.67%	700,000	576,819	576,819						
DSC총련펀드제1호	31,500	12.70%	6,300,000	6,070,764	6,070,764						
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	300	8.11%	300,000	525,764	525,764						
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	350	9.46%	350,000	556,756	556,756						
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	300	7.14%	300,000	614,400	614,400						
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	300	15.00%	300,000	629,055	629,055						
슈미트밸류업개인투자조합제5호	200	6.67%	200,000	325,152	325,152						
슈미트밸류업개인투자조합제6호	150	6.00%	150,000	236,466	236,466						
슈미트밸류업개인투자조합제7호	200	5.26%	200,000	257,660	257,660						
슈미트밸류업개인투자조합제8호	250	5.62%	250,000	333,045	333,045						
슈미트밸류업개인투자조합제9호	250	5.81%	250,000	366,440	366,440						
슈미트밸류업개인투자조합제10호	250	5.43%	250,000	240,738	240,738						
슈미트밸류업개인투자조합제11호	250	5.15%	250,000	243,959	243,959						
슈미트밸류업개인투자조합제12호	450	8.49%	450,000	441,217	441,217						
슈미트밸류업개인투자조합제13호	400	7.27%	400,000	398,216	398,216						
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	150	9.55%	150,000	143,358	143,358						
슈미트마이스터벤처투자조합1호	500	5.56%	500,000	496,651	496,651						
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	5,000	6.26%	2,000,000	1,929,524	1,929,524						
합 계			51,656,262	74,376,497	74,376,497						

(주1) 연결회사의 창업투자조합출자금의 지분율은 20% 미만이나 연결회사의 업무집행조항으로서 투자조합에 유의적 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

(주2) 전기 중 DSC세컨더리벤처펀드제3호는 청산 완료되었습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

2) 당기 및 전기 중 창업투자조합출자금 등의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	배당금 등 수령액	취득/처분으로 인한 증감	지분법이익(손실)	기말잔액
DSC드림제3호청년창업투자조합	401,021	(431,201)	-	30,180	-
DSC드림제4호성장사다리조합	949,689	-	-	(105,978)	843,711
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	4,424,606	(100,000)	-	698,697	5,023,303
글로벌ICT융합펀드	422,910	-	-	137,887	560,797
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	1,787,052	(103,360)	-	(94,418)	1,589,274
DSC Follow-on 성장사다리펀드	5,025,149	(228,000)	-	1,279,306	6,076,455
DSC유망서비스산업펀드	4,268,913	(695,700)	-	452,079	4,025,292
DSC드림X청년창업펀드	5,177,126	(1,348,200)	-	1,145,935	4,974,861
DSC초기기업성장지원펀드	15,183,211	-	-	1,171,399	16,354,610
DSC테크밸류업펀드1호	1,054,997	(186,392)	-	20,732	889,337
DSC테크밸류업펀드2호	1,655,161	(43,064)	-	(27,329)	1,584,768
DSC초기기업스케일업펀드	9,681,809	(327,240)	-	920,805	10,275,374
DSC세컨더리벤처펀드제2호	6,004,941	(452,633)	-	(2,074,044)	3,478,264
DSC세컨더리벤처펀드제4호	1,028,558	-	-	(13,944)	1,014,614
DSC테크밸류업펀드3호	1,462,774	(131,100)	-	51,732	1,383,406
DSC테크밸류업펀드4호	1,462,596	(120,000)	-	36,323	1,378,919
디에스씨도미년스투자조합제1호	576,819	-	-	76,840	653,659
DSC홀런펀드제1호	6,070,764	-	9,450,000	(517,308)	15,003,456
디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호	-	-	6,000,000	(6,200)	5,993,800
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	525,764	(285,791)	-	178,242	418,215
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	556,756	(245,000)	-	230,220	541,976
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	614,400	(85,714)	-	(103,589)	425,097
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	629,055	-	-	(354,343)	274,712
슈미트밸류업개인투자조합제5호	325,152	-	-	(121,712)	203,440
슈미트밸류업개인투자조합제6호	236,466	-	-	(50,476)	185,990
슈미트밸류업개인투자조합제7호	257,660	-	-	(38,675)	218,985
슈미트밸류업개인투자조합제8호	333,045	-	-	(79,550)	253,495
슈미트밸류업개인투자조합제9호	366,440	-	-	(124,256)	242,184
슈미트밸류업개인투자조합제10호	240,738	-	-	(14,787)	225,951

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	배당금 등 수령액	취득/처분으로 인한 증감	지분법이익(손실)	기말잔액
슈미트밸류업개인투자조합제11호	243,959	-	-	(7,328)	236,631
슈미트밸류업개인투자조합제12호	441,217	-	-	(12,821)	428,396
슈미트밸류업개인투자조합제13호	398,216	-	-	(8,438)	389,778
슈미트밸류업개인투자조합제14호	-	-	600,000	(5,946)	594,054
슈미트밸류업개인투자조합제15호	-	-	600,000	(2,658)	597,342
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	143,358	-	-	194,895	338,253
슈미트마이스터벤처투자조합1호	496,651	(25,000)	-	(8,867)	462,784
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	1,929,524	(170,000)	2,000,000	(53,575)	3,705,949
합 계	74,376,497	(4,978,395)	18,650,000	2,799,030	90,847,132

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	배당금 등 수령액	취득/처분으로 인한 증감	지분법이익(손실)	지분법자본변동	기말잔액
DSC드림제3호청년창업투자조합	455,972	(100,000)	-	45,049	-	401,021
DSC드림제4호성장사다리조합	370,248	(370,500)	-	949,941	-	949,689
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	4,427,661	-	-	(3,055)	-	4,424,606
글로벌ICT융합펀드	892,818	(446,442)	-	(23,466)	-	422,910
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	3,285,604	(592,000)	-	(906,552)	-	1,787,052
DSC Follow-on 성장사다리펀드	5,344,234	(1,606,580)	-	1,287,495	-	5,025,149
DSC유망서비스산업펀드	5,489,808	(2,723,000)	-	1,502,105	-	4,268,913
DSC드림X청년창업펀드	5,173,847	(1,615,500)	-	1,618,779	-	5,177,126
DSC초기기업성장지원펀드	15,499,313	(780,000)	-	463,898	-	15,183,211
DSC테크밸류업펀드1호	949,891	-	-	105,106	-	1,054,997
DSC테크밸류업펀드2호	1,687,920	-	-	(32,759)	-	1,655,161
DSC초기기업스케일업펀드	9,763,156	-	-	(81,347)	-	9,681,809
DSC세컨더리벤처펀드제2호	5,539,315	(482,009)	-	947,635	-	6,004,941
DSC세컨더리벤처펀드제3호	3,234,476	(5,163,777)	-	1,929,301	-	-
DSC세컨더리벤처펀드제4호	1,039,832	-	-	(11,274)	-	1,028,558
DSC테크밸류업펀드3호	1,494,335	-	-	(31,561)	-	1,462,774
DSC테크밸류업펀드4호	1,495,437	-	-	(32,841)	-	1,462,596
디에스씨도미년투자조합제1호	699,164	-	-	(122,345)	-	576,819
DSC홀런펀드제1호	-	(35,201)	6,300,000	(209,223)	15,188	6,070,764
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	578,230	-	-	(52,466)	-	525,764
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	599,881	-	-	(43,125)	-	556,756
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	427,826	-	-	186,574	-	614,400
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	451,663	-	-	177,392	-	629,055
슈미트밸류업개인투자조합제5호	278,277	-	-	46,875	-	325,152
슈미트밸류업개인투자조합제6호	193,318	-	-	43,148	-	236,466
슈미트밸류업개인투자조합제7호	211,403	(23,913)	-	70,170	-	257,660
슈미트밸류업개인투자조합제8호	248,438	(24,325)	-	108,932	-	333,045
슈미트밸류업개인투자조합제9호	264,252	(43,616)	-	145,804	-	366,440
슈미트밸류업개인투자조합제10호	247,475	-	-	(6,737)	-	240,738
슈미트밸류업개인투자조합제11호	-	-	250,000	(6,041)	-	243,959
슈미트밸류업개인투자조합제12호	-	-	450,000	(8,783)	-	441,217
슈미트밸류업개인투자조합제13호	-	-	400,000	(1,784)	-	398,216
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	145,794	-	-	(2,436)	-	143,358
슈미트마이스터벤처투자조합1호	491,552	(22,000)	-	27,099	-	496,651
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	999,351	-	1,000,000	(69,827)	-	1,929,524
합 계	71,980,491	(14,028,863)	8,400,000	8,009,681	15,188	74,376,497

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

3) 보고기간 종료일 현재 창업투자조합출자금의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

조합명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
DSC드림제3호청년창업투자조합	-	-	-	6,334,885	603,597
DSC드림제4호성장사다리조합	9,843,298	-	9,843,298	737,499	(1,236,408)
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	88,009,134	101,320	87,907,814	19,848,587	12,227,204
글로벌ICT융합펀드	14,229,456	209,540	14,019,916	5,124,729	3,447,166
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	15,894,045	1,320	15,892,725	1,935,091	(944,186)
DSC Follow-on 성장사다리펀드	64,354,146	551,362	63,802,784	19,313,632	13,432,715
DSC유망서비스산업펀드	47,230,362	536,986	46,693,376	13,926,370	5,244,122
DSC드림X청년창업펀드	55,982,554	706,306	55,276,248	15,879,055	12,732,614
DSC초기기업성장지원펀드	198,441,923	2,186,604	196,255,319	28,301,634	14,056,785
DSC테크밸류업펀드1호	13,478,077	261,296	13,216,781	1,875,957	308,100
DSC테크밸류업펀드2호	22,796,680	398,617	22,398,063	1,436,490	(386,252)
DSC초기기업스케일업펀드	175,697,017	2,745,179	172,951,838	19,787,989	15,498,691
DSC세컨더리벤처펀드제2호	18,451,278	36,940	18,414,338	353,993	(10,980,231)
DSC세컨더리벤처펀드제4호	12,026,583	35,690	11,990,893	86	(164,789)
DSC테크밸류업펀드3호	22,177,828	227,766	21,950,062	1,463,342	820,822
DSC테크밸류업펀드4호	23,104,243	122,268	22,981,975	1,303,907	605,378
디에스씨도미년스투자조합제1호	9,850,358	45,476	9,804,882	1,320,061	1,152,606
DSC홀런펀드제1호	119,378,144	1,255,694	118,122,450	995,825	(4,072,778)
디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호	40,599,755	41,712	40,558,043	-	(41,957)
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	5,195,774	37,786	5,157,988	4,988,800	2,198,321
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	5,773,887	44,422	5,729,465	4,115,631	2,433,760
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	6,074,249	122,901	5,951,348	2,619,584	(1,450,251)
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	1,891,131	59,721	1,831,410	275,869	(2,362,289)
슈미트밸류업개인투자조합제5호	3,105,445	53,850	3,051,595	296,834	(1,825,685)
슈미트밸류업개인투자조합제6호	3,138,489	38,651	3,099,838	577,751	(841,262)
슈미트밸류업개인투자조합제7호	4,206,466	45,750	4,160,716	513,133	(734,835)
슈미트밸류업개인투자조합제8호	4,547,829	35,605	4,512,224	232,674	(1,415,984)
슈미트밸류업개인투자조합제9호	4,200,024	34,443	4,165,581	162,242	(2,137,198)
슈미트밸류업개인투자조합제10호	4,241,401	83,900	4,157,501	2,657	(272,084)
슈미트밸류업개인투자조합제11호	4,629,351	38,707	4,590,644	6,553	(142,154)
슈미트밸류업개인투자조합제12호	5,110,025	64,475	5,045,550	16,494	(151,002)
슈미트밸류업개인투자조합제13호	5,404,293	44,848	5,359,445	61,146	(116,028)
슈미트밸류업개인투자조합제14호	5,592,997	48,496	5,544,501	113,406	(55,499)
슈미트밸류업개인투자조합제15호	5,415,019	38,944	5,376,075	102,991	(23,925)
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	3,566,019	25,633	3,540,386	2,065,421	2,039,909
슈미트마이스터벤처투자조합1호	8,382,207	52,100	8,330,107	1,078,088	(159,612)
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	59,720,589	425,420	59,295,169	1,143,158	(857,196)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

<전기>

(단위 : 천원)

조합명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
DSC드림제3호청년창업투자조합	8,024,705	4,290	8,020,415	4,789,660	900,987
DSC드림제4호성장사다리조합	11,079,706	-	11,079,706	14,367,704	11,082,650
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	77,792,593	361,983	77,430,610	19,930,661	(53,456)
글로벌ICT융합펀드	15,135,925	4,563,175	10,572,750	1,840,804	(586,639)
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	18,018,504	147,993	17,870,511	3,164,110	(9,065,520)
DSC Follow-on 성장사다리펀드	53,400,268	636,198	52,764,070	27,647,774	13,518,699
DSC유망서비스산업펀드	50,179,737	660,363	49,519,374	32,558,516	17,424,413
DSC드림X청년창업펀드	59,355,722	832,088	57,523,634	30,557,233	17,986,428
DSC초기기업성장지원펀드	184,459,784	2,261,250	182,198,534	67,639,655	5,566,771
DSC테크밸류업펀드1호	15,955,248	276,529	15,678,719	2,701,561	1,562,025
DSC테크밸류업펀드2호	23,601,430	208,479	23,392,951	5,544,278	(462,992)
DSC초기기업스케일업펀드	163,683,255	722,108	162,961,147	11,348,431	(1,369,213)
DSC세컨더리벤처펀드제2호	31,827,801	36,940	31,790,861	25,684,482	5,016,890
DSC세컨더리벤처펀드제3호	-	-	-	42,795,709	19,871,802
DSC세컨더리벤처펀드제4호	12,191,371	35,690	12,155,681	24,767	(133,244)
DSC테크밸류업펀드3호	23,331,550	122,190	23,209,360	611,730	(500,762)
DSC테크밸류업펀드4호	24,508,946	132,349	24,376,597	589,540	(547,349)
디에스씨도미년스투자조합제1호	8,697,753	45,476	8,652,277	819,996	(1,835,176)
DSC홀런펀드제1호	49,628,001	1,832,773	47,795,228	129,679	(1,566,749)
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	6,485,521	1,100	6,484,421	2,000	(647,085)
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	5,915,458	29,753	5,885,705	82	(455,888)
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	8,625,799	24,200	8,601,599	3,457,959	2,612,039
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	4,194,799	1,100	4,193,699	1,705,516	1,182,614
슈미트밸류업개인투자조합제5호	4,894,880	17,600	4,877,280	797,132	703,119
슈미트밸류업개인투자조합제6호	3,948,500	7,401	3,941,099	796,619	719,137
슈미트밸류업개인투자조합제7호	4,921,590	26,088	4,895,502	1,457,242	1,333,235
슈미트밸류업개인투자조합제8호	5,935,589	7,382	5,928,207	2,081,010	1,938,983
슈미트밸류업개인투자조합제9호	6,312,664	9,885	6,302,779	2,647,023	2,507,839
슈미트밸류업개인투자조합제10호	4,455,985	526,400	4,429,585	21,537	(123,953)
슈미트밸류업개인투자조합제11호	4,736,343	3,545	4,732,798	18,473	(117,202)
슈미트밸류업개인투자조합제12호	5,221,528	24,976	5,196,552	19,023	(103,448)
슈미트밸류업개인투자조합제13호	5,479,534	4,060	5,475,474	25,007	(24,526)
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	1,501,026	560	1,500,466	17	(25,497)
슈미트마이스터벤처투자조합1호	8,996,553	56,834	8,939,719	714,983	487,776
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	31,300,614	428,249	30,872,365	584,897	(1,117,236)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

9. 투자실적자산, 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 주, 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)수버킷	1,167	6.25%	100,028	1	1
(주)큐리진	111	1.42%	199,234	199,234	199,234
(주)오토엘	471	1.00%	100,000	100,000	100,000
합 계			399,262	299,235	299,235

<전기말>

(단위 : 주, 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)수버킷	1,167	6.25%	100,028	1	1
(주)큐리진	111	1.42%	199,234	199,234	199,234
(주)오토엘	471	1.00%	100,000	100,000	100,000
합 계			399,262	299,235	299,235

10. 경영지원자산

보고기간 종료일 현재 창업투자자산 중 경영지원자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (순자산가치)	장부금액	손상차손
(주)리텍	13,714	7.63%	139,966	1	1	139,965
(주)케이튜더	13,333	6.83%	82,625	1	1	82,624
(주)블루골드	1,522	9.15%	10,209	1	1	10,208
(주)미래테크	43,000	1.46%	1	1	1	-
농업회사법인 만나씨이에이(주)	111,080	2.58%	47,653	47,653	47,653	-
합 계			280,454	47,657	47,657	232,797

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

11. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	보통주 지분율(%)	취득가액	장부가액
한국제11호 기업인수목적(주)	16.61%	1,000,000	1,893,023

(*1) 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 보유하고 있지 않아 지배력이 없다고 판단하였고, 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	처분	지분법이익(손실)	지분법자본변동	기말잔액
한국제11호 기업인수목적(주)	1,832,761	-	-	59,845	417	1,893,023

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	처분	지분법이익(손실)	지분법자본변동	기말잔액
한국제11호 기업인수목적(주)	-	1,000,000	699,758	(8,991)	141,994	1,832,761

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

11. 관계기업투자, 계속

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익
한국제11호 기업인수목적(주)	12,285,471	889,473	11,395,998	-	360,269

<전기> (단위 : 천원)

구 분	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익
한국제11호 기업인수목적(주)	11,894,718	861,498	11,033,220	-	46,127

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자 평가에 따른 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기증감	법인세효과	잉여금반영액	기말잔액
지분법자본변동	18,766	417	177	-	19,360

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기증감	법인세효과	잉여금반영액	기말잔액
지분법자본변동	-	141,994	(5,293)	(117,935)	18,766

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분	대체증감(*)	감가상각비	기말잔액
취득원가:						
토지	-	795,706	-	-	-	795,706
건물	-	655,075	-	-	-	655,075
사용권자산	2,710,246	-	(260,762)	98,161	-	2,547,645
시설장치	1,142,613	-	-	-	-	1,142,613
차량운반구	-	148,073	-	-	-	148,073
비품	104,533	42,624	-	-	-	147,157
소 계	3,957,392	1,641,478	(260,762)	98,161	-	5,436,269
감가상각누계액						
사용권자산	(1,270,118)	-	225,044	-	(327,352)	(1,372,426)
시설장치	(1,104,111)	-	-	-	(35,643)	(1,139,754)
차량운반구	-	-	-	-	(13,655)	(13,655)
비품	(56,693)	-	-	-	(17,886)	(74,579)
소 계	(2,430,922)	-	225,044	-	(394,536)	(2,600,414)
장부금액:						
토지	-	795,706	-	-	-	795,706
건물	-	655,075	-	-	-	655,075
사용권자산	1,440,128	-	(35,718)	98,161	(327,352)	1,175,219
시설장치	38,502	-	-	-	(35,643)	2,859
차량운반구	-	148,073	-	-	(13,655)	134,418
비품	47,840	42,624	-	-	(17,886)	72,578
합 계	1,526,470	1,641,478	(35,718)	98,161	(394,536)	2,835,855

(*) 당기 리스계약 변경(임대료 조정 등)에 따른 증가액입니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

12. 유형자산, 계속

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분	대체증감(*)	감가상각비	기말잔액
취득원가:						
사용권자산	1,300,593	-	-	1,409,653	-	2,710,246
시설장치	1,142,613	-	-	-	-	1,142,613
차량운반구	22,310	-	(22,310)	-	-	-
비품	65,719	38,814	-	-	-	104,533
소 계	2,531,235	-	(22,310)	1,409,653	-	3,957,392
감가상각누계액						
사용권자산	(907,661)	-	-	-	(362,457)	(1,270,118)
시설장치	(870,348)	-	-	-	(233,763)	(1,104,111)
차량운반구	(13,386)	-	13,386	-	-	-
비품	(48,068)	-	-	-	(8,625)	(56,693)
소 계	(1,839,463)	-	13,386	-	(604,845)	(2,430,922)
장부금액:						
사용권자산	392,932	-	-	1,409,653	(362,457)	1,440,128
시설장치	272,265	-	-	-	(233,763)	38,502
차량운반구	8,924	-	(8,924)	-	-	-
비품	17,651	38,814	-	-	(8,625)	47,840
합 계	691,772	38,814	(8,924)	1,409,653	(604,845)	1,526,470

(*) 전기 리스계약 변경(임대료 조정 등)에 따른 증가액입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	장부가액	공시지가
서울특별시 종로구 토지	795,706	444,573

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	처분	상각	기말잔액
회원권	998,200	-	(623,200)	-	375,000
기타무형자산	353,333	-	-	(80,000)	273,333
합 계	1,351,533	-	(623,200)	(80,000)	648,333

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	증가	상각	기말잔액
회원권	375,000	623,200	-	998,200
기타무형자산	-	400,000	(46,667)	353,333
합 계	375,000	1,023,200	(46,667)	1,351,533

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 없으며, 전기 이전에 106,695천원의 손상차손을 인식하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

14. 리스자산 및 부채

(1) 리스계약

연결회사는 건물, 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 약 5년입니다. 연결회사는 리스기간 만료시 리스한 건물을 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	2,388,697	158,948	2,547,645
감가상각누계액	(1,299,777)	(72,651)	(1,372,428)
장부금액	1,088,920	86,297	1,175,217

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	2,290,535	419,709	2,710,244
감가상각누계액	(1,040,318)	(229,799)	(1,270,117)
장부금액	1,250,217	189,910	1,440,127

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

14. 리스자산 및 부채, 계속

(3) 리스자산 및 부채와 관련하여 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	327,352	362,457
리스부채 이자비용	82,804	16,110

(4) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	299,803	291,152	355,562	344,074
1년 초과	949,377	890,238	1,265,997	1,059,423
소 계	1,249,180	1,181,390	1,621,559	1,403,497

(5) 당기 중 리스부채로 인식한 리스계약에서 발생한 총 현금유출은 363,983천원입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	291,152	344,074
비유동부채	890,238	1,059,423
합 계	1,181,390	1,403,497

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

15. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	산업은행	5.09 ~ 5.40	15,000,000	15,000,000
	농협	6.21	5,000,000	-
합 계			20,000,000	15,000,000

보고기간 종료일 현재 상기 단기차입금과 관련하여 지배회사의 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	농협은행	-	-	583,310
1년 이내 만기 도래 분			-	(583,310)
합 계			-	-

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

16. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동기타금융부채>		
미지급금	7,201	-
예수금	121,753	143,744
미지급비용	3,857,592	2,576,981
리스부채	291,152	344,074
파생상품부채	21,552	89,775
성과보수충당부채	103,938	-
소 계	4,403,188	3,154,574
<비유동금융부채>		
리스부채	890,239	1,059,423
비유동미지급금	29,938	-
성과보수충당부채	-	2,192,871
소 계	920,177	3,252,294

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

17. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
제1회 전환사채 (주)슈미트)	액면금액	3,000,000	3,000,000
	가산 : 전환권대가	885	40,686
	가산 : 사채상환할증금	649,959	649,959
	차감 : 전환권조정	(465,254)	(610,259)
	장부가액	3,185,590	3,080,386

(2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 종류	주식회사 슈미트 제1회 기명식 무보증 사모 전환사채
사채의 액면금액	3,000,000,000원
발행일	2021년 12월 03일
만기일	2026년 12월 03일
표면이자율	0%
만기보장수익률	4%
전환권 행사로 인해 발행할 주식수	보통주 90,009주
전환가액	주당 33,330원 (액면가액 5,000원)
전환청구기간	사채발행일 이후 12개월이 경과한 날로부터 사채만기일 전일까지
조기상환청구권 (Put-Option)	사채권자는 사채의 발행일로부터 36개월이 경과하는 날부터 사채원금의 50% 이내에서 만기전 조기상환을 요구할 수 있음(조기상환수익률 : 연복리 4%)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

17. 전환사채, 계속

(3) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 장부가액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장부가액	3,185,590	3,080,386

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법인세비용 차감전계속사업손익	17,600,589	19,362,276
당기손익에 포함된 평가손익	108,024	(57,675)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	17,492,565	19,419,951

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	48,000,000주	48,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	27,811,403주	27,811,403주
보통주자본금	13,905,702	13,905,702

2) 당기 중 지배기업의 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

(2) 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 연결회사 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,014,467	4,014,467
자기주식처분이익	43,837	43,837
기타자본잉여금	1,000,491	994,968
합 계	5,058,795	5,053,272

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

19. 기타자본

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	193,186	115,243
자기주식	(3,843,319)	(855,169)
합 계	(3,650,133)	(739,926)

(2) 당기와 전기 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식선택권	115,243	77,943	-	193,186
자기주식	(855,169)	(2,988,150)	-	(3,843,319)
합 계	(739,926)	(2,910,207)	-	(3,650,133)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식선택권	53,339	61,904	-	115,243
자기주식	(855,169)	-	-	(855,169)
합 계	(801,830)	61,904	-	(739,926)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

19. 기타자본, 계속

(3) 연결회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 당사의 주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다. 보고기간 종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역
주 식 수	1,015,278주
취 득 가 액	3,843,319

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

19. 기타자본, 계속

(4) 주식기준보상제도

1) 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

약정유형	대상자	부여일	부여수량	최장만기	결제방식	가득조건
3차-주식기준보상	직원	2021년 6월 4일	95,727	2028년 6월 3일	신주교부형	3년 근무
4차-주식기준보상	직원	2022년 10월 3일	4,000	2026년 10월 2일	신주교부형	3년 근무
5차-주식기준보상	직원	2023년 9월 18일	28,000	2027년 9월 17일	신주교부형	3년 근무
합계			127,727			

2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기		전기	
	수량	가중평균 행사가격	수량	가중평균 행사가격
기초	103,727	5,461	110,454	5,500
부여	28,000	7,500	8,000	5,000
상실	(4,000)	5,000	(14,727)	5,500
행사	-	-	-	-
만기소멸	-	-	-	-
기말	127,727	5,923	103,727	5,461

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

19. 기타자본, 계속

(4) 주식기준보상제도, 계속

3) 연결회사는 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	3차	4차	5차
가중평균주가	4,329	5,000	5,000
행사가격	5,000	5,000	7,500
기대주가변동성(주1)	12.94%	43.65%	39.09%
옵션만기	7년	4년	4년
기대배당금	-	-	-
무위험이자율(주3)	1.97%	4.22%	3.96%
공정가치	3,345	1,970.4	1,114.9

(주1) 3차 주식선택권은 종속기업인 (주)슈미트가 발행한 주식선택권으로, 기대주가변동성을 추정하기 위해 지배기업의 과거 주가변동성을 이용하여 산정하였습니다.

(주2) 4, 5차 주식선택권은 종속기업인 똑똑(주)가 발행한 주식선택권으로, 기대주가변동을 추정하기 위해 유사업종을 영위하는 상장기업의 과거 주가변동성을 이용하여 산정하였습니다.

(주3) 무위험이자율은 4~7년 만기 국고채 이자율을 이용하였습니다.

4) 당기와 전기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
총비용 :		
주식결제형관련부문	112,998	97,243

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

20. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	34,548	33,954

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기증감	법인세효과	잉여금반영액	기말잔액
지분법자본변동	33,954	417	177	-	34,548

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기증감	법인세효과	잉여금반영액	기말잔액
지분법자본변동	-	157,182	(5,293)	(117,935)	33,954

21. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	89,029,060	74,429,097

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

22. 영업수익 및 영업비용

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
(1) 투자조합수익	28,752,087	33,359,901
1. 조합지분법이익	6,625,274	9,655,303
2. 조합관리보수	17,008,308	15,318,297
3. 조합성과보수	5,118,505	8,386,301
(2) 운용투자주식	199,999	22,704
1. 운용투자주식처분이익	199,999	22,704
(3) 기타의 영업수익	4,612,820	392,744
1. 이자수익	749,455	148,320
2. 배당금수익	840	800
3. 파생상품평가이익	108,024	-
4. 단기매매증권처분이익	-	346
5. 단기매매증권평가이익	3,752,701	195,325
6. 임대료수익	1,800	47,953
합 계	33,564,906	33,775,349

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

22. 영업수익 및 영업비용, 계속

(2) 당기와 전기 중 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
(1) 투자조합비용	3,826,244	1,645,623
1. 조합지분법손실	3,826,244	1,645,623
(2) 기타의영업비용	1,160,566	1,114,232
1. 이자비용	1,073,225	645,014
2. 파생상품평가손실	-	57,675
3. 단기매매증권처분손실	-	3,907
4. 단기매매증권평가손실	87,341	407,636
(3) 일반관리비	11,033,154	12,170,644
1. 인건비	7,448,660	8,731,627
2. 일반관리비	3,584,494	3,439,017
합 계	16,019,964	14,930,499

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

22. 영업수익 및 영업비용, 계속

1) 당기와 전기 중 일반관리비의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 인건비	7,448,660	8,731,627
급여	6,492,690	6,449,754
퇴직급여	955,970	2,281,873
2. 일반관리비	3,584,494	3,439,017
복리후생비	928,541	661,442
보험료	132,552	75,056
여비교통비	215,444	115,592
통신비	43,752	41,962
세금과공과	30,629	79,665
지급임차료 및 관리비	196,170	208,272
감가상각비	394,536	604,846
무형자산상각비	80,000	46,667
홍보활동비	75,822	20,900
교육훈련비	11,272	7,867
지급수수료	878,971	1,119,818
차량유지비	12,664	13,832
도서인쇄비	8,143	8,700
소모품비	45,242	38,132
회의비	-	4,572
접대비	348,527	321,845
운반비	4,118	4,336
수도광열비	25,957	19,713
협회비	152,154	45,800
합 계	11,033,154	12,170,644

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	45,912	23,332
리스조정이익	5,906	12,554
무형자산처분이익	16,800	-
잡이익	21,082	1,432
합 계	89,700	37,318

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	82,804	16,110
유형자산처분손실	-	6,924
기부금	9,800	4,800
잡손실	1,294	182,823
합 계	93,898	210,657

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

24. 법인세비용

(1) 당기 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	3,530,467	2,998,433
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(536,425)	213,164
자본에 직접 반영된 법인세비용	177	(5,293)
법인세비용	2,994,219	3,206,304

(2) 당기와 전기 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
지분법자본변동	177	(5,293)

(3) 당기 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	17,600,589	19,362,276
적용세율에 따른 법인세	3,656,723	4,235,701
조정사항		
- 비과세수익	(480,787)	(14,385)
- 비과세비용	(50,967)	(130,265)
- 세액공제	(11,906)	(27,090)
- 기타(이연법인세부채 미인식효과 등)	(118,844)	(857,657)
법인세비용	2,994,219	3,206,304
유효 법인세율	17.01%	16.56%

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

24. 법인세비용, 계속

(4) 당기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초	당기손익반영	자본반영	기말
단기매매증권	(6,141,375)	(961,863)	-	(7,103,238)
지분법손익	(22,759,398)	(80,060)	-	(22,839,458)
지분법자본변동	(322,836)	-	-	(322,836)
상환할증금	649,959	-	-	649,959
전환권조정	(610,259)	145,005	-	(465,254)
파생상품	89,775	(68,223)	-	21,552
사용권자산	(1,440,126)	264,910	-	(1,175,216)
리스부채	1,403,497	(222,107)	-	1,181,390
보증금	36,629	(13,333)	-	23,296
무형자산	106,695	-	-	106,695
운용투자주식	318,346	(85,549)	-	232,797
전환권대가	40,686	(39,801)	-	885
장기미수금	(4,385,742)	4,385,742	-	-
투자주식	100,027	-	-	100,027
성과보수충당부채	2,192,872	(2,088,933)	-	103,939
미지급비용	87,925	33,757	-	121,682
장기선급비용	-	(27,281)	-	(27,281)
감가상각비	-	1,096	-	1,096
회원권 취득세	13,701	-	-	13,701
이월결손금	710,778	(710,778)	-	-
합 계	(29,908,846)	532,582	-	(29,376,264)
	이월세액공제			200,337
	이연법인세자산			65,928
	이연법인세부채			3,197,652

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

24. 법인세비용, 계속

<전기>

(단위 : 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초	당기손익반영	자본반영	기말
단기매매증권	(6,362,227)	220,852	-	(6,141,375)
지분법손익	(22,063,581)	(695,817)	-	(22,759,398)
지분법자본변동	(307,648)	(15,188)	-	(322,836)
상환할증금	902,115	(252,156)	-	649,959
현재가치할인차금	(39,797)	39,797	-	-
전환권조정	(748,659)	138,400	-	(610,259)
파생상품	39,816	49,959	-	89,775
사용권자산	(392,931)	(1,047,195)	-	(1,440,126)
리스부채	388,542	1,014,955	-	1,403,497
보증금	16,349	20,280	-	36,629
무형자산	106,695	-	-	106,695
운용투자주식	318,346	-	-	318,346
전환권대가	32,970	7,716	-	40,686
장기미수금	(3,028,145)	(1,357,597)	-	(4,385,742)
투자주식	100,027	-	-	100,027
성과보수충당부채	1,514,073	678,799	-	2,192,872
미지급비용	67,209	20,716	-	87,925
회원권 취득세	-	13,701	-	13,701
이월결손금	1,565,025	(855,450)	-	709,575
합 계	(27,891,821)	(2,018,228)	-	(29,910,049)
	이연법인세자산(부채)			(3,668,149)

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

24. 법인세비용, 계속

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	이연법인세 자산(부채)
종속기업주식	(154,570)
지분법손익(*1)	(2,802,373)
지분법자본변동(*1)	(64,298)
종속기업 이월세액공제	200,336
합계	(2,820,905)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	이연법인세 자산(부채)
종속기업주식	(209,912)
지분법손익(*1)	(2,437,061)
지분법자본변동(*1)	(64,606)
종속기업 차감할 일시적차이	(272,700)
종속기업 이월결손금	156,107
합계	(2,828,172)

(*1) 연결회사는 「중소기업창업 지원법」에 따른 중소기업창업투자회사로서 「조세특례제한법」 제13조에 따라 중소기업창업투자조합을 통하여 창업자 또는 벤처기업에 출자함으로써 취득하는 주식의 양도차익에 대한 법인세를 부담하지 않습니다. 이에 따라 관련된 일시적차이에 대해 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
투자조합비용	3,826,244	1,645,623
인건비 및 복리후생비	8,377,201	9,393,069
감가상각비	474,536	651,512
소모품비	45,242	38,132
지급수수료	878,971	1,119,818
여비교통비	215,444	115,592
접대비	348,527	321,845
지급임차료 및 관리비	196,169	208,272
기타영업비용	1,657,630	1,436,636
합 계(주1)	16,019,964	14,930,499

(주1) 포괄손익계산서상 투자조합비용, 운용투자비용, 기타의 영업비용 및 일반관리비의 합계액입니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

26. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 지배기업의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산한 것으로, 지배기업의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	14,599,963,206	15,795,815,434
가중평균유통보통주식수	26,907,481	27,549,231
기본주당순이익	543	573

2) 가중평균유통보통주식수

구분	발행주식수	가중치	적수
[당기]			
전기이월	27,811,403주	365일	10,151,162,095주
자기주식	(1,015,278)주	(주 1)	(329,931,350)주
합 계			9,821,230,745주
[전기]			
전기이월	27,811,403주	365일	10,151,162,095주
자기주식	(262,172)주	365일	(95,692,780)주
합 계			10,055,469,315주

(주1) 당기 중 발생된 자기주식 취득 거래가 반영되어 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

26. 주당이익

(1) 기본주당순이익, 계속

[당기]

가중평균유통보통주식수 : 9,821,230,745주 ÷ 365일 = 26,907,481주

[전기]

가중평균유통보통주식수 : 10,055,469,315주 ÷ 365일 = 27,549,231주

(2) 희석주당순이익 및 잠재적 보통주

1) 희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

2) 당기와 전기의 경우 희석화효과가 없어 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

27. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

27. 현금흐름표, 계속

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	2,994,219	3,206,303
이자비용	1,156,029	661,124
단기매매증권처분손실	-	3,907
단기매매증권평가손실	87,341	407,636
조합지분법손실	3,826,244	1,645,623
파생상품평가손실	-	57,675
유형자산처분손실	-	6,924
관계기업투자손실	-	8,991
급여(주식선택권)	112,998	97,243
감가상각비	394,536	604,846
무형자산상각비	80,000	46,667
잡손실	-	6
복리후생비	4,146	-
이자수익	(795,366)	(171,653)
배당금수익	(840)	(800)
단기매매증권처분이익	-	(346)
단기매매증권평가이익	(3,752,701)	(195,325)
조합지분법이익	(6,625,274)	(9,655,303)
운용투자주식처분이익	(199,999)	(22,704)
관계기업투자처분이익	-	(699,758)
관계기업투자이익	(59,845)	-

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

27. 현금흐름표, 계속

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
파생상품평가이익	(108,024)	-
무형자산처분이익	(16,800)	-
리스조정이익	(5,906)	(12,554)
합 계	(2,909,242)	(4,011,498)

(3) 영업활동 자산· 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기매매증권의 순증감	4,933,891	(3,715,565)
당기손익공정가치금융자산의 순증감	(1,003,688)	1,132,578
투자실적자산의 감소(증가)	(13,671,606)	5,628,857
운용투자주식의 감소	152,348	46,213
미수금의 감소(증가)	2,716,775	(1,123,674)
선급부가세의 감소(증가)	4,077	(13,033)
비유동미수금의 증가	-	(1,357,597)
비유동선급비용의 감소(증가)	13,237	(40,518)
선급금의 감소(증가)	(54,160)	24
미지급금의 증가	37,139	-
예수금의 증가(감소)	(21,991)	79,678
미지급비용의 증가	1,257,164	1,212,666
부가세예수금의 증가(감소)	1,123	(3,357)
기타비유동부채의 증가(감소)	(2,088,933)	678,798
합 계	(7,724,624)	2,525,070

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

27. 현금흐름표, 계속

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기차입금 유동성 대체	-	583,310
지분법자본변동	594	33,954
비유동미수금의 유동성 대체	4,385,742	-

(5) 당기 중 재무활동에서 발생된 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동		당기말
			대체	상각 외	
전환사채	3,080,385	-	-	105,204	3,185,589
리스부채	1,403,498	(363,982)	64,977	76,898	1,181,391
단기차입금	15,000,000	5,000,000	-	-	20,000,000
유동성장기부채	583,310	(583,310)	-	-	-
합계	20,067,193	4,052,708	64,977	182,102	24,366,980

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래

(1) 연결회사와 특수관계에 있는 회사의 내역

관계	기업명	비고
관계기업	한국제11호기업인수목적(주)	
운영조합	DSC드림제3호청년창업투자조합, DSC드림제4호성장사다리조합, KT-DSC창조경제청년창업투자조합, 글로벌ICT융합펀드, 경기-DSC슈퍼맨투자조합1호, DSC Follow-on 성장사다리펀드, DSC유망서비스산업펀드, DSC드림X청년창업펀드, DSC초기기업성장지원펀드, DSC테크밸류업펀드1호, DSC테크밸류업펀드2호, DSC초기기업스케일업펀드, DSC세컨더리벤처펀드제2호, DSC세컨더리벤처펀드제4호, DSC테크밸류업펀드3호, DSC테크밸류업펀드4호, 디에스씨도미년스투자조합제1호, DSC홀런펀드제1호, 디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호, 슈미트밸류업개인벤처조합제1~4호, 슈미트밸류업개인투자조합제5~15호, 슈미트팔로우온개인벤처조합제1호, 슈미트마이스터벤처투자조합1호, 슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	(주1)
기타	임직원	

(주1) 운영조합은 연결회사가 업무집행조합원으로 참여한 조합입니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래, 계속

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	당기		전기	
		영업수익	영업비용	영업수익	영업비용
DSC드림제3호청년창업투자조합	운영조합	2,660,087	-	616,667	-
DSC드림제4호성장사다리조합	운영조합	-	-	1,273,576	-
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	운영조합	39,869	-	357,033	-
글로벌ICT융합펀드	운영조합	190,775	-	1,530,066	-
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	운영조합	338,812	-	1,623,373	-
DSC Follow-on 성장사다리펀드	운영조합	546,756	-	631,592	-
DSC유망서비스산업펀드	운영조합	2,549,016	-	2,026,863	-
DSC드림X청년창업펀드	운영조합	699,926	-	825,708	-
DSC초기기업성장지원펀드	운영조합	2,177,804	-	2,253,550	-
DSC테크밸류업펀드1호	운영조합	255,355	-	273,010	-
DSC테크밸류업펀드2호	운영조합	388,740	-	414,760	-
DSC초기기업스케일업펀드	운영조합	2,736,379	-	2,883,008	-
DSC세컨더리벤처펀드제2호	운영조합	135,000	-	135,000	-
DSC세컨더리벤처펀드제3호	운영조합	-	-	2,705,292	-
DSC세컨더리벤처펀드제4호	운영조합	130,000	-	130,000	-
DSC테크밸류업펀드3호	운영조합	460,376	-	476,000	-
DSC테크밸류업펀드4호	운영조합	487,719	-	500,000	-
디에스씨도미넨스투자조합제1호	운영조합	157,500	-	157,500	-
DSC홀런펀드제1호	운영조합	4,630,964	-	1,738,196	-
디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호	운영조합	40,173	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	운영조합	67,075	-	94,512	-
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	운영조합	87,087	-	111,000	-
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	운영조합	94,686	-	105,000	-
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	운영조합	48,621	-	50,000	-
슈미트밸류업개인벤처조합제5호	운영조합	73,750	-	75,000	-
슈미트밸류업개인벤처조합제6호	운영조합	62,500	-	62,500	-
슈미트밸류업개인벤처조합제7호	운영조합	95,000	-	95,000	-
슈미트밸류업개인벤처조합제8호	운영조합	129,048	-	129,048	-
슈미트밸류업개인벤처조합제9호	운영조합	124,700	-	124,700	-
슈미트밸류업개인벤처조합제10호	운영조합	115,000	-	115,000	-

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래, 계속

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	당기		전기	
		영업수익	영업비용	영업수익	영업비용
슈미트밸류업개인벤처조합제11호	운영조합	140,648	-	125,909	-
슈미트밸류업개인벤처조합제12호	운영조합	132,500	-	94,565	-
슈미트밸류업개인벤처조합제13호	운영조합	159,500	-	41,622	-
슈미트밸류업개인벤처조합제14호	운영조합	141,821	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제15호	운영조합	102,359	-	-	-
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	운영조합	23,548	-	23,548	-
슈미트마이스터벤처투자조합1호	운영조합	213,000	-	216,000	-
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	운영조합	1,690,720	-	1,690,000	-
합 계		22,126,814	-	23,704,598	-

(주) 상기 운영조합과의 거래는 연결회사가 업무집행조합원으로 조합을 운영하며 수령하는 관리보수 및 성과보수의 금액입니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여	자금회수	이자수익
임직원	기타특수관계	300,000	163,211	47,846

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여	자금회수	이자수익
임직원	기타특수관계	1,017,051	12,346	22,322

1) 연결회사가 업무집행조합원으로서 투자조합으로부터 받는 연간 관리보수 내역은 다음과 같습니다.

구 분	관리보수 내역	관리보수율
DSC드림제3호청년창업투자조합	등록일로부터 3년 이내-출자금총액	2.5%
	등록일로부터 3년 이후-투자잔액	2.5%
DSC드림제4호성장사다리조합	등록일로부터 3년 이내-출자금총액	2.3%-2.5%
	등록일로부터 3년 이후-투자잔액	2.3%-2.5%
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	등록일로부터 3년 이내-출자금총액	2.3%-2.5%
	등록일로부터 3년 이후-투자잔액	2.3%-2.5%

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래, 계속

구 분	관리보수 내역	관리보수율
글로벌ICT융합펀드	설립일로부터 3년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 3년 이후-투자잔액	2.5%
경기-DSC슈퍼맨투자조합1호	등록일로부터 3년 이내-출자금총액	2.5%
	등록일로부터 3년 이후-투자잔액	2.5%
DSC Follow-on 성장사다리펀드	등록일로부터 3년 이내-출자금총액	2.2%-2.4%
	등록일로부터 3년 이후-투자잔액	2.2%-2.4%
DSC유망서비스산업펀드	등록일로부터 2년 이내-출자금총액	2.2%
	등록일로부터 2년 이후-투자잔액	2.2%
DSC드림X청년창업펀드	등록일로부터 3년 이내-출자금총액	2.3%-2.5%
	등록일로부터 3년 이후-투자잔액	2.3%-2.5%
DSC초기기업성장지원펀드	등록일로부터 2년 이내-출자금총액	2.0%
	등록일로부터 2년 이후-투자잔액	2.0%
DSC테크밸류업펀드1호	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	2.0%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	2.0%
DSC테크밸류업펀드2호	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	2.0%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	2.0%
DSC초기기업스케일업펀드	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	1.2~2.3%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	1.2~2.3%
DSC세컨더리벤처펀드제2호	설립일로부터 3년 이내-출자금총액	1.5%
	설립일로부터 3년 이후-투자잔액	1.5%
DSC세컨더리벤처펀드제4호	설립일로부터 3년 이내-출자금총액	1.0%
	설립일로부터 3년 이후-투자잔액	1.0%
DSC테크밸류업펀드3호	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	2.0%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	2.0%
DSC테크밸류업펀드4호	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	2.0%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	2.0%
디에스씨도미년스투자조합제1호	설립일로부터 해산하는 날까지-출자금총액	1.5%
DSC홀런펀드제1호	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	2.0%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	2.0%
디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호	설립일로부터 3년 이내-출자금총액	1.5%
	설립일로부터 3년 이후-투자잔액	1.5%
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	설립일로부터 3년 이내-출자금총액	3.0%
	설립일로부터 3년 이후-투자잔액	3.0%

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래, 계속

구 분	관리보수 내역	관리보수율
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	3.0%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	3.0%
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인투자조합제5호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인투자조합제6호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인투자조합제7호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인투자조합제8호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.9%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.9%
슈미트밸류업개인투자조합제9호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.9%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.9%
슈미트밸류업개인투자조합제10호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인투자조합제11호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.9%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.9%
슈미트밸류업개인투자조합제12호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트밸류업개인투자조합제13호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.9%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.9%
슈미트밸류업개인투자조합제14호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.9%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.9%
슈미트밸류업개인투자조합제15호	설립일로부터 4년 이내-출자금총액	2.5%
	설립일로부터 4년 이후-투자잔액	2.5%
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	설립일로부터 해산시까지-출자금총액	1.5%
슈미트마이스터벤처투자조합1호	설립일로부터 3년 이내-출자금총액	2.4%
	설립일로부터 3년 이후-투자잔액	2.4%
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	설립일로부터 2년 이내-출자금총액	1.8~2.3%
	설립일로부터 2년 이후-투자잔액	1.8~2.3%

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래, 계속

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	당기말		전기말	
		채권등	채무등	채권등	채무등
KT-DSC창조경제청년창업투자조합	운영조합	100,000	-	357,033	-
글로벌ICT융합펀드	운영조합	207,876	-	4,194,012	-
경기-DSC슈퍼벤처투자조합1호	운영조합	-	-	507,573	-
DSC Follow-on 성장사다리펀드	운영조합	546,756	-	631,592	-
DSC유망서비스산업펀드	운영조합	531,486	-	654,863	-
DSC드림X청년창업펀드	운영조합	699,926	-	825,708	-
DSC초기기업성장지원펀드	운영조합	2,177,804	-	2,253,550	-
DSC테크밸류업펀드1호	운영조합	255,355	-	273,010	-
DSC테크밸류업펀드2호	운영조합	388,740	-	202,759	-
DSC초기기업스케일업펀드	운영조합	2,736,379	-	715,508	-
DSC세컨더리벤처펀드제2호	운영조합	33,750	-	33,750	-
DSC세컨더리벤처펀드제4호	운영조합	32,500	-	32,500	-
DSC테크밸류업펀드3호	운영조합	222,376	-	119,000	-
DSC테크밸류업펀드4호	운영조합	112,719	-	125,000	-
디에스씨도미년스투자조합제1호	운영조합	39,375	-	39,375	-
DSC홀런펀드제1호	운영조합	1,157,741	-	1,738,196	-
디에스씨세컨더리패키지인수펀드제1호	운영조합	40,173	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	운영조합	29,944	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제2호	운영조합	39,078	-	27,750	-
슈미트밸류업개인벤처조합제3호	운영조합	94,686	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제4호	운영조합	48,621	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제5호	운영조합	36,250	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제6호	운영조합	31,250	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제7호	운영조합	23,750	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제8호	운영조합	32,262	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제9호	운영조합	31,175	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제10호	운영조합	57,500	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제11호	운영조합	35,162	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제12호	운영조합	33,125	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제13호	운영조합	39,875	-	-	-

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

28. 특수관계자거래, 계속

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	당기말		전기말	
		채권등	채무등	채권등	채무등
슈미트밸류업개인벤처조합제13호	운영조합	39,875	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제14호	운영조합	40,600	-	-	-
슈미트밸류업개인벤처조합제15호	운영조합	33,750	-	-	-
슈미트팔로우온개인벤처조합제1호	운영조합	23,548	-	-	-
슈미트마이스터벤처투자조합1호	운영조합	51,000	-	54,000	-
슈미트-DSC 미래모빌리티펀드	운영조합	423,220	-	422,500	-
임직원	기타	1,141,494	-	1,004,705	-
합 계		11,529,246	-	14,212,384	-

(주1) 상기 운영조합과의 거래는 연결회사가 업무집행조합원으로 조합을 운영하며 수령하는 관리보수 및 성과보수의 미수령분입니다.

(주2) KT-DSC창조경제청년창업투자조합의 경우 조합규약상 당사의 손실보전의무에 따른 우선손실충당금 해당액(당기 : 100백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상

연결회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	4,743,418	4,058,454
퇴직급여	1,298,403	1,085,704
합 계	6,041,821	5,144,158

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

29. 우발상황과 약정사항

(1) 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 연결회사가 결성한 투자조합의 업무집행조합원으로서의 제한적 손실보전 의무 등이 있습니다. 이는 투자조합이 해산하는 때에 손실이 발생하는 경우 조합출자금 총액의 일정비율에 상당하는 금액에 대해 연결회사의 출자액을 한도로 손실을 우선 변제할 의무가 있으며, 일부 투자조합의 경우에는 조합이 해산할 때까지 처분하지 못한 유가증권을 연결회사가 인수할 의무가 있습니다.

따라서, 연결회사는 투자조합이 해산할 때에 추가적인 손실 및 자금부담이 발생할 수도 있으나, 보고기간 종료일 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없으므로 부채로 인식하지 아니하였습니다.

30. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

30. 위험관리, 계속

(1) 금융위험관리, 계속

한편, 연결회사는 KEB 하나은행 및 하나대투증권 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 관련 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	14,438,010	-	9,286,075	-
단기금융상품	3,000,000	-	8,000,000	-
수취채권	11,721,650	11,721,650	14,233,470	14,233,470
상각후원가측정 금융자산	299,458	299,458	221,593	221,593
합 계	29,459,118	12,021,108	31,741,138	14,455,063

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

30. 위험관리, 계속

(1) 금융위험관리, 계속

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년이후
단기차입금	20,000,000	-	3,000,000	17,000,000	-
미지급금	7,201	7,201	-	-	-
예수금	121,753	121,753	-	-	-
미지급비용	3,857,592	3,857,592	-	-	-
전환사채	3,185,589	-	-	3,185,589	-
유동리스부채	291,152	-	-	291,152	-
기타유동부채	103,938	-	-	103,938	-
리스부채	890,239	-	-	-	890,239
기타비유동부채	29,938	-	-	-	29,938
합 계	28,487,402	3,986,546	3,000,000	20,580,679	920,177

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년이후
단기차입금	15,000,000	-	3,000,000	12,000,000	-
유동성장기부채	583,310	83,330	166,660	333,320	-
예수금	143,744	143,744	-	-	-
미지급비용	2,576,981	2,576,981	-	-	-
전환사채	3,080,386	-	-	3,080,386	-
유동리스부채	344,074	-	-	344,074	-
리스부채	1,059,423	-	-	-	1,059,423
기타비유동부채	2,192,871	-	-	-	2,192,871
합 계	24,980,789	2,804,055	3,166,660	15,757,780	3,252,294

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

30. 위험관리, 계속

(1) 금융위험관리, 계속

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 기타 가격위험의 두 가지 유형으로 구성됩니다.

(가) 이자율위험관리

① 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	20,000,000	15,000,000
유동성장기부채	-	583,310
전환사채	3,185,589	3,080,386
합 계	23,185,589	18,663,696

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주식 - 계속

30. 위험관리, 계속

(1) 금융위험관리, 계속

(나) 기타가격위험요소

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치금융자산(당기손익인식지정금융자산 포함)은 당기말 및 전기말 현재 각각 14,358만원 및 14,622백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 1,436백만원 및 1,462백만원입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	33,879,835	30,802,852
차감: 현금및현금성자산	(14,438,010)	(9,286,803)
순부채	19,441,825	21,516,049
자본총계	106,666,092	95,004,279
부채비율	18.23%	22.65%

디에스씨인베스트먼트 주식회사와 그 종속기업
주석 - 계속

31. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2024년 2월 8일자 이사회에서 승인되었습니다.