

# 코나아파트너스 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
· 재무상태표 .....	5
· 손익계산서 .....	7
· 자본변동표 .....	9
· 현금흐름표 .....	10
· 주석.....	12

## 독립된 감사인의 감사보고서

코나아이파트너스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 코나아이파트너스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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 중요왜곡표시 위험을 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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

대표이사 **朴 容 棣**   
박 용 근

2023년 3월 8일

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

# (첨부)재 무 제 표

코나아이파트너스 주식회사

## 제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

## 제 04 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코나아이파트너스 주식회사 대표이사 박요한

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로2길32, 9층 (여의도동  
23-8, 여의도파이낸스타워)

(전 화) 070-4164-4344

재 무 상 태 표

제 5(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 4(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당)기 기말	제 4(전)기 기말
자산		
I. 현금및예치금	8,306,816,620	6,437,737,091
1. 현금및현금성자산(주석3)	8,306,816,620	6,437,737,091
II. 유가증권	4,260,796,808	2,631,203,532
1. 단기매매증권(주석4)	64,970,000	104,755,000
2. 매도가능증권(주석5)	4,195,826,808	2,526,448,532
III. 대출채권(주석6)	810,000,000	1,440,000,000
1. 신기술금융융자채권	1,800,000,000	1,800,000,000
대손충당금	(990,000,000)	(360,000,000)
IV. 신기술금융자산	1,219,068,457	5,959,772,711
1. 신기술조합출자금(주석7)	447,198,833	447,198,833
2. 공동기업투자(주석8)	79,344,505	899,514,927
3. 관계기업투자(주석9)	692,525,119	4,613,058,951
V. 유형자산(주석10)	48,884,962	84,624,093
1. 비품	73,974,412	72,375,412
감가상각누계액	(49,430,051)	(34,848,369)
2. 시설장치	113,782,249	113,782,249
감가상각누계액	(89,441,648)	(66,685,199)
VI. 무형자산(주석11)	2,936,743	3,887,309
1. 소프트웨어	2,936,743	3,887,309
VII. 기타자산	360,945,819	397,435,022
1. 미수수익	370,686,643	108,739,727
대손충당금	(203,877,654)	(21,747,945)
2. 미수금	67,165,500	34,527,000
3. 선급금	-	227,300
4. 선납세금	13,998,930	2,716,540
5. 임차보증금	112,472,400	112,472,400
6. 기타보증금	500,000	160,500,000
자산총계	15,009,449,409	16,954,659,758
부채		
I. 기타부채	376,146,287	171,087,415
1. 미지급금(주석12)	4,494,340	5,187,925
2. 예수금	8,459,600	7,010,720
3. 선수수익	111,064,767	158,888,770
4. 이연법인세부채(주석16)	252,127,580	-

과목	제 5(당)기 기말		제 4(전)기 기말	
부채총계		376,146,287		171,087,415
자본				
I. 자본		20,100,000,000		20,100,000,000
1. 보통주자본금(주식13)	20,100,000,000		20,100,000,000	
II. 자본조정		(285,620,000)		(285,620,000)
1. 주식할인발행차금(주식13)	(285,620,000)		(285,620,000)	
III. 기타포괄손익누계액(주식14)		893,906,878		33,542,664
1. 매도가능증권평가익	834,055,576		-	
2. 지분법자본변동	59,851,302		33,542,664	
IV. 결손금		(6,074,983,756)		(3,064,350,321)
1. 미처리결손금(주식15)	(6,074,983,756)		(3,064,350,321)	
자본총계		14,633,303,122		16,783,572,343
부채와자본총계		15,009,449,409		16,954,659,758

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 영업수익	1,051,151,984	1,508,855,313
1. 유가증권평가및처분이익	231,436,650	440,364,081
단기매매증권처분이익	231,436,650	398,124,920
단기매매증권평가이익	-	2,660,000
매도가능증권처분이익	-	39,579,161
2. 이자수익	152,560,391	26,822,606
3. 신기술자산관련수익	667,154,943	1,038,308,865
자산관리수수료수익	285,652,093	305,775,470
신기술금융융자채권이자수익	264,821,916	355,829,003
신기술자산처분이익	-	376,704,392
지분법평가이익	116,680,934	-
4. 배당금수익	-	3,359,761
II. 영업비용	4,061,840,395	1,776,929,892
1. 유가증권관련비용	39,785,000	85,901,837
단기매매증권평가손실	39,785,000	48,545,000
매도가능증권감액손실	-	37,356,837
2. 신기술자산관련비용	2,882,348,757	445,437,041
지분법평가손실	1,375,606,816	45,887,929
대손상각비	812,129,709	381,747,945
신기술자산감액손실	499,940,000	17,801,167
지분법처분손실	194,672,232	-
3. 판매비와관리비	1,139,706,638	1,245,591,014
직원급여(주석17)	536,226,667	659,403,045
퇴직급여(주석17)	30,639,561	64,887,291
복리후생비(주석17)	33,962,660	37,364,235
여비교통비	18,506,746	6,975,500
접대비	21,042,250	36,863,500
통신비	2,030,453	2,010,711
전력비	495,756	729,559
세금과공과금(주석17)	25,362,980	24,098,336
감가상각비(주석10,17)	37,338,131	35,837,266
지급임차료(주석17)	97,103,600	94,834,630
보험료	7,580,350	10,319,080
차량유지비	-	28,703,690
운반비	503,800	491,700

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
교육훈련비	14,488,200		410,500	
도서인쇄비	991,208		1,096,700	
사무용품비	-		3,000	
소모품비	9,617,280		7,421,250	
지급수수료	210,576,190		143,065,131	
건물관리비	71,091,240		69,439,590	
무형자산상각비(주석11)	1,149,566		1,136,300	
연회비	21,000,000		20,500,000	
III. 영업손실		3,010,688,411		268,074,579
IV. 영업외수익		54,976		633,861
1. 기타수익	54,976		633,861	
잡이익	54,976		633,861	
V. 영업외비용		-		200,000
1. 기타비용	-		200,000	
잡손실	-		200,000	
VI. 법인세비용차감전순손실		3,010,633,435		267,640,718
VII. 법인세비용(주석16)		-		-
VIII. 당기순손실		3,010,633,435		267,640,718
IX. 주당손익				
기본주당순손실(주석19)		749		67

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	20,100,000,000	(285,620,000)	250,906,144	(2,796,709,603)	17,268,576,541
당기순손실	-	-	-	(267,640,718)	(267,640,718)
매도가능증권평가손익	-	-	(264,281,940)	-	(264,281,940)
지분법자본변동	-	-	46,918,460	-	46,918,460
2021.12.31(전기말)	20,100,000,000	(285,620,000)	33,542,664	(3,064,350,321)	16,783,572,343
2022.01.01(당기초)	20,100,000,000	(285,620,000)	33,542,664	(3,064,350,321)	16,783,572,343
당기순손실	-	-	-	(3,010,633,435)	(3,010,633,435)
매도가능증권평가손익	-	-	834,055,576	-	834,055,576
지분법자본변동	-	-	26,308,638	-	26,308,638
2022.12.31(당기말)	20,100,000,000	(285,620,000)	893,906,878	(6,074,983,756)	14,633,303,122

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름	1,870,877,529	(399,047,626)
1. 당기순이익(손실)	(3,010,633,435)	(267,640,718)
2. 현금의유출이없는비용등의가산	2,960,621,454	568,312,444
감가상각비	37,338,131	35,837,266
무형자산상각비	1,149,566	1,136,300
대손상각비	812,129,709	381,747,945
단기매매증권평가손실	39,785,000	48,545,000
신기술자산감액손실	499,940,000	17,801,167
매도가능증권감액손실	-	37,356,837
지분법평가손실	1,375,606,816	45,887,929
지분법처분손실	194,672,232	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(348,117,584)	(817,068,473)
단기매매증권처분이익	231,436,650	398,124,920
단기매매증권평가이익	-	2,660,000
매도가능증권처분이익	-	39,579,161
신기술자산처분이익	-	376,704,392
지분법평가이익	116,680,934	-
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	2,269,007,094	117,349,121
단기매매증권의 감소	231,436,650	501,209,920
매도가능증권의 감소(증가)	(1,100,016,256)	1,026,078,792
신기술금융융자채권의 감소	-	1,700,000,000
관계기업투자의 감소(증가)	3,330,295,914	(3,496,000,000)
신기술조합출자금의 감소	-	643,704,392
미수수익의 증가	(261,946,916)	(77,917,810)
미수금의 증가	(32,638,500)	(23,038,500)
선금금의 감소(증가)	227,300	(227,300)
선납세금의 증가	(11,282,390)	(2,700,370)
기타보증금의 감소(증가)	160,000,000	(150,240,000)
미지급금의 감소	(693,585)	(33,853,890)
예수금의 증가(감소)	1,448,880	(7,112,020)
미지급비용의 감소	-	(13,010,523)
선수수익의 증가(감소)	(47,824,003)	50,456,430
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름	(1,798,000)	11,076,710
1. 투자활동으로인한현금유입액	-	36,792,000
회원권의감소	-	36,792,000

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(1,798,000)		(25,715,290)	
비품의 취득	(1,599,000)		(25,715,290)	
무형자산의 취득	(199,000)		-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		-		-
현금의증가(감소)( I + II + III)		1,869,079,529		(387,970,916)
기초의현금		6,437,737,091		6,825,708,007
기말의현금		8,306,816,620		6,437,737,091

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주식

제 5(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

## 1. 일반사항

### (1) 회사의 개요

코나아이파트너스 주식회사(이하 "회사"라 함)는 신기술사업자에 대한 투자 및 용자, 신기술사업투자조합자금의 관리 및 신기술사업자에 대한 경영 및 기술지도를 목적으로 2018년 5월 18일에 설립되어 2018년 12월 5일자로 금융감독원에 여신전문금융업법에 따른 신기술사업금융회사로 등록하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
코나아이주식회사	4,020,000	100.0
합 계	4,020,000	100.0

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되는 제·개정 기준서는 없습니다.

#### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지 않은 제·개정 기준서는 없습니다.

## 2.3 회사의 회계처리 방침

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

### (1) 금융상품

#### 1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초 인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목 금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다. (해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외)

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금

용자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

## 2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

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

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법을 적용하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고

있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

## (2) 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우, 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고, 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

### 1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

다만, 관계기업이 연결대상인 종속기업이 된 이후에 피투자회사의 주식을 추가로 취득하는 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 계상하고 있습니다.

## 2) 내부거래 미실현손익의 제거

회사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 회사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

## 3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

회사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 회사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자기업의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

## 4) 종속기업에 대한 대손상각비의 반영

회사가 종속기업에 대하여 채권을 소유하고 있으며 이에 대하여 대손충당금을 설정한 경우 당기에 인식한 대손상각비는 지분법적용투자주식에 가산하고 당기 지분법이익에 반영하고 있습니다.

## (3) 조인트벤처 투자

회사가 공동지배사업의 참여자인 경우, 회사가 지배하는 자산, 발생시킨 부채 및 비용과 조인트벤처의 수익 중 회사에 대한 분배금액을 재무제표에 인식합니다. 회사가 공동지배자산 형태의 조인트벤처에 참여하는 경우, 회사는 공동지배자산과 공동으로 조달한 부채 및 조인트벤처의 수익 및 발생 비용 중 회사의 지분, 회사가 발생시킨 부채 및 비용을 재무제표에 인식합니다. 회사가 공동지배기업의 참여자인 경우, 회사는 공동지배기업에 대한 투자지분에 대하여 지분법을 적용합니다.

#### (4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

##### 1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금 가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

##### 2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
비 품	5년
시 설 장 치	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

##### 3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고,

그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

#### 5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (5) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 수수료수익, 이자수익 및 배당수익

수수료수익은 계약기간 동안 고객에게 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행 의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

#### (7) 퇴직급여

회사는 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

#### (8) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는 법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

### 3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	중소기업은행	8,306,817	6,437,737

### 4. 단기매매증권

단기매매증권은 다음과 같으며 전액 시장성 있는 지분증권입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	64,970	104,755

### 5. 매도가능증권

(1) 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,526,448	3,833,338
취득	1,100,016	176,790
처분	-	(1,446,323)
평가	1,069,303	(37,357)
손상	(499,940)	-
기말	4,195,827	2,526,448

(2) 매도가능증권의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권		
시장성 없는 지분증권 (*1)	4,195,827	2,526,448

(\*1) 시장성없는 지분증권 중 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 매도가능증권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말						전기말
	주식수	지분율	취득원가	평가손익	손상차손	장부가액	장부가액
2018 하나-마그나 스타트업펀드	800	3.12%	900,000	506,307	-	1,406,307	900,000
한국신용카드결제 주식회사	21,439	2.49%	750,365	267,988	-	1,018,353	750,365
(주)요즘주방(구,(주)지에프케이) (*1)	7,142	4.76%	499,940	-	(499,940)	-	499,940
에버그린투자파트너스 2호펀드	375	2.50%	376,143	295,008	-	671,151	376,143
(주)페어리	5,916	4.82%	400,016	-	-	400,016	-
(주)크래쉬컴퍼니	-	-	500,000	-	-	500,000	-
(주)토폴로그	-	-	100,000	-	-	100,000	-
(주)클럽테크놀러지	-	-	100,000	-	-	100,000	-
합계			3,626,464	1,069,303	(499,940)	4,195,827	2,526,448

(\*1) 당기중 투자금 회수가능성이 없다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(4) 매도가능증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	증 감	법인세 효과	기 말
지분증권				
시장성 없는 지분증권	-	1,069,303	(235,247)	834,056

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	증 감	처분(실현)	기 말
지분증권				
시장성 있는 지분증권	237,510	-	(237,510)	-
기타 채무증권	26,772	-	(26,772)	-
합 계	264,282	-	(264,282)	-

## 6. 신기술금융융자채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 신기술금융융자채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대출처	이자율	만기일	당기말	전기말	상환방법
신기술기업대출	(주)오션스톤	12.0%	2021. 8. 13	1,800,000	1,800,000	만기일시상환

(2) 당기말 및 전기말 현재 자산건전성분류기준에 의한 신기술금융융자채권의 분류의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실
신기술기업대출	-	-	1,800,000	-	-
합계	-	-	1,800,000	-	-
대손총당금	-	-	990,000	-	-
총당금비율(%)	-	-	55.00%	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실
신기술기업대출	-	-	1,800,000	-	-
합계	-	-	1,800,000	-	-
대손총당금	-	-	360,000	-	-
총당금비율(%)	-	-	20.00%	-	-

## 7. 신기술조합출자금

(1) 신기술조합출자금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말
	출자좌수	출자비율	취득원가	손상차손	장부가액	장부가액
브이엘 코나아이 신기술조합 제1호(*1)	1,000좌	0.08%	10,000	-	10,000	10,000
스마트에퀴티-코나아이 게임산업 프라이아피오 신기술조합1호	1,000좌	0.43%	10,000	(8,001)	1,999	1,999
코나아이파트너스 환경산업 성장지원 신기술조합1호	1,000좌	2.86%	10,000	(9,800)	200	200
코나아이파트너스 게임플랫폼 신기술조합1호(*1)	30,000좌	14.80%	300,000	-	300,000	300,000
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 4호(*1)	10,000좌	1.04%	100,000	-	100,000	100,000
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2-1호(*1)	1,000좌	1.61%	10,000	-	10,000	10,000
코나아이파트너스 헬스케어 신기술조합 1호(*1)	2,500좌	11.11%	25,000	-	25,000	25,000
합계			465,000	(17,801)	447,199	447,199

(\*1)상기 출자금은 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 신기술조합출자금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
브이엘 코나아이 신기술조합 제1호	10,000	-	-	-	10,000
스마트에쿼티-코나아이 게임산업 프리아이피오 신기술조합1호	1,999	-	-	-	1,999
코나아이파트너스 환경산업 성장지원 신기술조합1호	200	-	-	-	200
코나아이파트너스 게임플랫폼 신기술조합1호	300,000	-	-	-	300,000
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 4호	100,000	-	-	-	100,000
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2-1호	10,000	-	-	-	10,000
코나아이파트너스 헬스케어 신기술조합 1호	25,000	-	-	-	25,000
합 계	447,199	-	-	-	447,199

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
브이엘 코나아이 신기술조합 제1호	10,000	-	-	-	10,000
스마트에쿼티-코나아이 게임산업 프리아이피오 신기술조합1호	10,000	-	-	(8,001)	1,999
코나아이파트너스 환경산업 성장지원 신기술조합1호	10,000	-	-	(9,800)	200
하나반도체신기술투자조합	402,000	-	(402,000)	-	-
코나아이파트너스 게임플랫폼 신기술조합1호	300,000	-	-	-	300,000
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 4호	-	100,000	-	-	100,000
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2-1호	-	10,000	-	-	10,000
코나아이파트너스 헬스케어 신기술조합 1호	-	25,000	-	-	25,000
합 계	732,000	135,000	(402,000)	(17,801)	447,199

## 8. 공동기업투자

### (1) 공동기업에 대한 소유 지분율 현황

(단위: 천원)

구분	지분율 (당기말)	당기			전기		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
피아이에이-코나아이 4차산업성장지원신기 술사업투자조합	45.5%	1,000,000	79,345	79,345	1,000,000	899,515	899,515

### (2) 공동기업투자주식의 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	899,515	911,268
지분법손익	(820,170)	(11,753)
보고기간말 금액	79,345	899,515

### (3) 당기 피투자회사의 요약재무정보

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
피아이에이-코나아이 4차산업성장지원신기 술사업투자조합	240,558	66,000	6	(1,804,375)

## 9. 종속기업투자 및 관계기업투자

### (1) 관계기업에 대한 소유 지분율 현황

(단위: 천원)

구분	지분율 (당기말)	당기			전기		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 1호	29.20%	330,000	5,144	5,144	330,000	325,064	325,064
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2호	31.85%	600,000	685,440	685,440	600,000	648,863	648,863
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 3호	25.00%	200,000	1,941	1,941	200,000	197,300	197,300
코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호	-	-	-	-	3,496,000	3,441,831	3,441,831
합 계		1,130,000	692,525	692,525	4,626,000	4,613,058	4,613,058

### (2) 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 증감내역

#### ① 종속기업투자

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	-
취득	3,136,716
처분	(6,661,684)
지분법손익	116,681
대체	3,408,287
보고기간말 금액	-

② 관계기업투자

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,613,058	1,104,275
취득	-	3,496,000
지분법손익	(555,436)	(34,135)
지분법자본변동	43,190	46,918
대체	(3,408,287)	-
보고기간말 금액	692,525	4,613,058

(3) 당기 피투자회사의 요약재무정보

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 1호	17,612	-	19	(1,095,485)
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2호	2,152,281	-	53	(20,765)
코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 3호	17,368	9,600	9	(781,435)

## 10. 유형자산

유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
비품	37,527	1,599	-	(14,582)	24,544
시설장치	47,097	-	-	(22,756)	24,341
합 계	84,624	1,599	-	(37,338)	48,885

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
비품	24,893	25,715	-	(13,081)	37,527
시설장치	69,853	-	-	(22,756)	47,097
합 계	94,746	25,715	-	(35,837)	84,624

## 11. 무형자산

무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	3,888	199	-	(1,150)	2,937

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	5,024	-	-	(1,136)	3,888

## 12. 유동성위험 관리

회사는 유동성위험관리를 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 회사의 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	1년이하	2년이하	3년이하	3년초과	합 계
미지급금	4,494	-	-	-	4,494

(단위: 천원)

구분	전기말				
	1년이하	2년이하	3년이하	3년초과	합 계
미지급금	5,188	-	-	-	5,188

### 13. 자본금

당기 및 전기 중 회사의 자본금 등의 변동내역은 없으며, 회사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 4,020,000주이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

### 14. 기타포괄손익누계액

당기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능증권평가손익	834,056	-
지분법자본변동	59,851	33,543
합계	893,907	33,543

## 15. 결손금처리계산서

회사의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제5기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지	제4기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
처리예정일	2023년 3월 22일	처리확정일	2022년 3월 29일

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 미처리결손금		6,074,983,756		3,064,350,321
1. 전기이월미처리결손금	3,064,350,321		2,796,709,603	
2. 당기순손실	3,010,633,435		267,640,718	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		6,074,983,756		3,064,350,321

## 16. 법인세비용

(1) 당기 법인세 부담액은 없습니다.

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세

자본에 직접 반영된 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	세전변동	법인세효과	세후변동
매도가능증권 평가손익	1,069,302	(235,246)	834,056
지분법자본변동	43,190	(16,881)	26,309
합계	1,112,492	(252,127)	860,365

<전기>

(단위: 천원)

구분	세전변동	법인세효과	세후변동
매도가능증권 평가손익	(338,823)	74,541	(264,282)
지분법자본변동	46,919	-	46,919
합계	(291,904)	74,541	(217,363)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(3,010,633)	(267,641)
적용세율에 따른 세부담액	(662,340)	(58,881)
조정사항 :		
비공제 비용	1,295	4,491
이연법인세 미인식 효과	661,045	54,390
법인세비용	-	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(*)	(*)

(\*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 회사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초	증감	기말	기초	손익증감	자본 직접 반영	기말
일시적차이로 인한 이연법인세							
매도가능증권(기타)	-	(1,069,302)	(1,069,302)	-	-	(235,246)	(235,246)
매도가능증권	-	499,940	499,940	-	109,987	-	109,987
단기매매증권	48,545	39,785	88,330	10,680	8,753	-	19,433
신기술조합출자금	17,801	-	17,801	3,916	-	-	3,916
공동기업및관계기업투자	146,969	1,287,894	1,434,863	32,333	283,337	-	315,670
지분법자본변동	(33,542)	(43,190)	(76,732)	-	-	(16,881)	(16,881)
소계	179,773	715,127	894,900	46,929	402,077	(252,127)	196,879
이월결손금	2,740,200	1,177,126	3,917,326	602,844	258,968	-	861,812
합계	2,919,973	1,892,253	4,812,226	649,773	661,045	(252,127)	1,058,691
이연법인세인식대상 제외(*)				649,773	661,045	-	1,310,818
이연법인세자산(부채)				-	-	(252,127)	(252,127)

<전기>

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초	증감	기말	기초	손익증감	자본 직접 반영	기말
일시적차이로 인한 이연법인세							
미지급비용	13,010	(13,010)	-	2,862	(2,862)	-	-
매도가능증권	(338,823)	338,823	-	(74,541)	-	74,541	-
단기매매증권	43,107	5,438	48,545	9,484	1,196	-	10,680
신기술조합출자금	-	17,801	17,801	-	3,916	-	3,916
공동기업및관계기업투자	101,081	45,888	146,969	22,238	10,095	-	32,333
지분법자본변동	13,376	(46,918)	(33,542)	-	-	-	-
소계	(168,249)	348,022	179,773	(39,957)	12,345	74,541	46,929
이월결손금	2,549,091	191,109	2,740,200	560,800	42,044	-	602,844
합계	2,380,842	539,131	2,919,973	520,843	54,389	74,541	649,773
이연법인세인식대상 제외(*)				595,384	54,389	-	649,773
이연법인세자산(부채)				(74,541)	-	74,541	-

(\*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 미사용 세무상 결손금은 3,917,326천원이며, 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	이월결손금	만료시기
2018년	385,394	2028년
2019년	1,096,862	2029년
2020년	1,066,835	2035년
2021년	191,109	2036년
2022년	1,177,126	2037년
합 계	3,917,326	

## 17. 부가가치 계산에 필요한 항목

영업비용에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	536,227	659,403
퇴직급여	30,640	64,887
복리후생비	33,963	37,364
감가상각비	37,338	35,837
세금과공과	25,363	24,098
지급임차료	97,104	94,835
합 계	760,635	916,424

## 18. 포괄손익계산서

포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(3,010,633)	(267,641)
기타포괄손익	860,365	(217,363)
매도가능증권평가손익	834,056	(264,282)
지분법자본변동	26,309	46,919
당기포괄이익(손실)	(2,150,268)	(485,004)

## 19. 주당손익

회사의 주당손익은 보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	3,010,633,435원	267,640,718 원
가중평균유통보통주식수(*)	4,020,000주	4,020,000주
기본주당순손실	749원	67원

(\*) 가중평균유통주식수

<당기>

구분	일자	주식수	일수	가중평균주식수
기초	2022.01.01	4,020,000주	365일	1,467,300,000주
합 계			365일	1,467,300,000주
가중평균유통보통주식수				4,020,000주

<전기>

구분	일자	주식수	일수	가중평균주식수
기초	2021.01.01	4,020,000주	365일	1,467,300,000주
합 계			365일	1,467,300,000주
가중평균유통보통주식수				4,020,000주

## 20. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산을 의미합니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

내용	금액	
	당기	전기
선급금의 매도가능증권 대체	-	55,790
매도가능증권 평가손익의 변동	834,056	264,282
이연법인세부채의 변동	252,128	74,541
지분법자본변동의 변동	26,308	(46,919)
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	3,408,287	-

## 21. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 회사의 우발채무 및 약정사항은 없습니다.

## 22. 특수관계자

### (1) 특수관계자 현황

1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 코나아이 주식회사(지분율 100%)입니다.

2) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	비고
공동기업	피아이에이-코나아이 4차산업 성장지원 신기술사업투자조합	
관계기업	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 1호 코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2호 코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 3호	
기타 특수관계자	북경심걸과기유한공사 KEB TECHNOLOGY INDIA PVT. LTD. KONA SOFTWARE LAB LIMITED 아트마이닝(주) Kona Lao Sole, Ltd 코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 4호 코나메타버스(주) 코나체인(주)	코나아이(주)의 종속기업
	코나엠(주) (주)듀얼아이 (주)핀마트 코나헬스케어(주)(구,비버이엔티(주)) (주)솔리데오시스템즈 한국신용카드결제(주)	코나아이(주)의 관계기업
	코나모빌리티(주)	코나아이(주)의 관계기업의 종속기업
	PT Optima KEBT Smartcard Solusindo	코나아이(주)의 공동기업
	더한옥호텔앤리조트(주)	코나아이(주)의 기타특수관계자
	대표이사 등	주요경영진 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익	영업비용
공동기업	피아이에이-코나아이 4차산업 성장지원 신기술사업투자조합	11,550	-
종속기업	코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호 (*1)	68,044	-
관계기업	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 1호	13,560	-
	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2호	18,840	-
	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 3호	9,600	-
기타 특수관계자	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 4호	48,123	-

(\*1) 당기 중 회사는 42.14% 지분에 대하여 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 분류했으나, 당기 중 코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호는 해산되었습니다. 상기 영업수익은 코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호 해산 전 회사가 인식한 영업수익입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익	영업비용
공동기업	피아이에이-코나아이 4차산업 성장지원 신기술사업투자조합	11,550	-
관계기업	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 1호	13,560	-
	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 2호	18,840	-
	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 3호	9,600	-
	코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호	94,095	-
기타 특수관계자	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 4호	45,486	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권	채무
공동기업	피아이에이-코나아이 4차산업 성장지원 신기술사업투자조합	23,100	-
관계기업	코나아이파트너스 플랫폼 신기술조합 3호	9,600	-

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권	채무
공동기업	피아이에이-코나아이 4차산업 성장지원 신기술사업투자조합	11,550	-

(4) 당기 중 특수관계자인 코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호에 대한 출자 지분을 제3자로부터 취득하였으며, 이후 청산에 따라 청산분배·회수하였습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	지분취득	
		취득	처분(회수)
중속기업	코나아이파트너스 모빌리티 신기술조합 1호	3,136,716	6,661,684

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하거나 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(6) 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	383,453	361,667
퇴직급여	27,077	38,472
합계	410,530	400,139

## 22. 보고기간후 사건

### (1) 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 22일자 주주총회에서 확정될 예정입니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	코나아이파트너스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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														
투입 시간	분·반기검토													
	감사													
	합계													

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기						일
	주요내용						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주			
		일	명	명	명		
		일	명	명	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기						일
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기						일
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						
	금융거래조회	채권채무조회			변호사조회		

외부조회	기타조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회	
	수행시기			
외부전문가 활용	감사 활용 내용			
	수행시기			일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				