

코나아이파트너스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 01 기

2018년 05월 18일 부터

2018년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1-4
재무제표	
· 재무상태표	6-7
· 손익계산서	8-9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석.....	12-26

독립된 감사인의 감사보고서

코나아이파트너스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 15일

감사의견

우리는 코나아이파트너스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 케이큐브빌딩 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 01 기

2018년 05월 18일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코나아이파트너스 주식회사 대표이사 박신규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로2길32, 9층 (여의도동
23-8, 여의도파이낸스타워)
(전 화) 070-4164-4344

재 무 상 태 표
제 1(당) 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
자 산		
I. 유동자산		8,795,631,945
1. 당좌자산		8,795,631,945
현금및현금성자산(주석3)	8,794,744,815	
선급금	200,000	
선납세금	687,130	
II. 비유동자산		1,083,615,003
1. 투자자산		903,000,000
매도가능증권(주석4)	903,000,000	
2. 유형자산(주석5)		99,182,603
비품	45,214,472	
감가상각누계액	(3,243,099)	
시설장치	62,412,249	
감가상각누계액	(5,201,019)	
3. 기타비유동자산		81,432,400
임차보증금	71,672,400	
기타보증금	9,760,000	
자 산 총 계		9,879,246,948
부 채		
I. 유동부채		11,738,040
미지급금(주석6)	5,578,070	
예수금(주석6)	5,442,270	
미지급비용(주석6)	717,700	
II. 비유동부채		66,660,000

과 목	제 1(당) 기	
이연법인세부채(주석9)	66,660,000	
부 채 총 계		78,398,040
자 본		
Ⅰ. 자본금(주석7)		10,100,000,000
보통주 자본금	10,100,000,000	
Ⅱ. 자본조정		(141,620,000)
주식할인발행차금	(141,620,000)	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액(주석8)		236,340,000
매도가능증권평가손익	236,340,000	
Ⅳ. 결손금(주석9)		393,871,092
미처리결손금	(393,871,092)	
자 본 총 계		9,800,848,908
부 채 및 자 본 총 계		9,879,246,948

손익계산서

제 1(당) 기 2018년 05월 18일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I. 영업수익		12,036,850
이자수익	12,036,850	
II. 영업비용		405,926,265
직원급여	161,142,367	
상여금	104,828,000	
복리후생비	12,900,674	
여비교통비	919,500	
접대비	15,781,405	
통신비	448,099	
전력비	171,544	
세금과공과금	9,327,089	
감가상각비	8,444,118	
지급임차료	11,339,680	
보험료	1,255,910	
차량유지비	9,819,519	
운반비	11,000	
도서인쇄비	110,000	
회의비	829,300	
사무용품비	41,700	
소모품비	2,028,740	
지급수수료	52,704,140	
건물관리비	13,823,480	
III. 영업손실		393,889,415
IV. 영업외수익		18,373

과 목	제 1(당) 기	
잡이익	18,373	
V.영업외비용		50
잡손실	50	
VI.법인세비용차감전순손실		393,871,092
VII.법인세비용(주석10)		-
VIII.당기순손실		393,871,092
IX.주당손익		
기본주당순손실(주석13)		344

자 본 변 동 표

제 1(당) 기 2018년 05월 18일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.05.18(제 1 기 기초)	300,000,000	-	-	-	300,000,000
유상증자	9,800,000,000	(141,620,000)	-	-	9,658,380,000
당기순손실	-	-	-	(393,871,092)	(393,871,092)
매도가능증권평가손익	-	-	236,340,000	-	236,340,000
2018.12.31(제 1 기 기말)	10,100,000,000	(141,620,000)	236,340,000	(393,871,092)	9,800,848,908

현금흐름표

제 1(당) 기 2018년 05월 18일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(974,576,064)
1. 당기순이익(손실)	(393,871,092)	
2. 현금의 유출이없는 비용등의 가산	8,444,118	
감가상각비	8,444,118	
3. 영업활동으로인한자산부채의변동	(589,149,090)	
매도가능증권의 증가	(600,000,000)	
선급금의 증가	(200,000)	
선납세금의 증가	(687,130)	
미지급금의 증가	5,578,070	
예수금의 증가	5,442,270	
미지급비용의 증가	717,700	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(189,059,121)
1. 투자활동으로인한현금유출액	(189,059,121)	
비품의 취득	(45,214,472)	
시설장치의 취득	(62,412,249)	
임차보증금의 증가	(71,672,400)	
기타보증금의 증가	(9,760,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		9,658,380,000
1. 재무활동으로인한현금유입액	9,658,380,000	
유상 증자	9,658,380,000	
IV. 현금의 증가(I + II + III)		8,494,744,815
V. 기초의 현금		300,000,000
VI. 기말의 현금		8,794,744,815

주식

제 1(당) 기 : 2018년 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 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
코나아이주식회사	1,220,000	60.0
부국증권(주)	200,000	10.0
에스케이증권주식회사	200,000	10.0
하나금융투자주식회사	200,000	10.0
기타	200,000	10.0
합 계	2,020,000	100.0

2. 중요한 회계처리방침

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

2.1 재무제표 작성기준

회사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

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

2.4 유가증권

회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

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

2.5 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.6 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.7 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2.8 수익인식

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

(1) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(2) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.9 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	금융기관	당기말
현금및현금성자산	보통예금	기업은행	487,580
현금및현금성자산	MMF	흥국증권	8,307,165
합 계			8,794,745

4. 매도가능증권

(1) 당기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
기초	-
취득	600,000
처분	-
평가	303,000
기말	903,000

(2) 당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
지분증권	
시장성 있는 지분증권	603,000
시장성 없는 지분증권	300,000
합 계	903,000

(3) 당기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부가액	기타포괄손익
에스케이에이씨피씨제4호	300,000	5.81%	300,000	603,000	603,000	303,000

(4) 당기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	좌수	지분율	취득원가	공정가치	장부가액	기타포괄손익
하나마그나스타트업펀드	300	3.13%	300,000	300,000	300,000	-

시장성없는 지분증권은 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

5. 유형자산

회사의 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
비품	-	45,214	-	(3,243)	41,971
시설장치	-	62,412	-	(5,201)	57,211
합계	-	107,626	-	(8,444)	99,182

6. 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 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	1년이하	2년이하	3년이하	3년초과	합계
미지급금	5,578	-	-	-	5,578
예수금	5,442	-	-	-	5,442
미지급비용	718	-	-	-	718
합계	11,738	-	-	-	11,738

7. 자본금

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 2,020,000주이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 당기 중 회사의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	자본금	주식할인발행차금	합 계
설립	60,000	300,000	-	300,000
유상증자	1,960,000	9,800,000	(141,620)	9,658,380
합 계	2,020,000	10,100,000	(141,620)	9,958,380

8. 기타포괄손익누계액

당기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
매도가능증권평가손익	236,340

9. 결손금

회사의 당기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제 1 기 2018년 5월 18일부터 2018년 12월 31일까지

처리에정일 : 2019년 3월 25일

코나아이파트너스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	제 1(당) 기	
Ⅰ.미처리결손금		393,871,092
1.당기손손실	393,871,092	
Ⅱ.결손금처리액		-
Ⅲ.차기이월미처리결손금		393,871,092

10. 법인세비용

(1) 당기 법인세 부담액 및 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액은 없습니다.

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세

자본에 직접 반영된 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		
	세전변동	법인세효과	세후변동
매도가능증권 평가손익	303,000	(66,660)	236,340

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기
법인세비용차감전순손실	(393,871)
적용세율에 따른 세부담액	(86,652)
조정사항 :	
비공제 비용	1,707
이연법인세 미인식 효과	84,945
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	감소	증가	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세							
미지급비용	-	-	717	717	-	158	158
매도가능증권	-	-	(303,000)	(303,000)	-	(66,660)	(66,660)
소계	-	-	(302,283)	(302,283)	-	(66,502)	(66,502)
이월결손금	-	-	385,394	385,394	-	84,787	84,787
합계	-	-	83,111	83,111	-	18,285	18,285
이연법인세인식대상 제외(*)					-	84,945	84,945
이연법인세자산					-	-	-

(*) 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 385,394천원이며, 미사용결손금의 만료 시기는 2028년 입니다.

11. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 중 영업비용에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
급여	265,970
퇴직급여	-
복리후생비	12,901
감가상각비	8,444
세금과공과	9,327
지급임차료	11,340
합계	307,982

12. 포괄손익계산서

당기의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
당기순이익(손실)	(393,871)
기타포괄손익	236,340
매도가능증권평가손익	236,340
당기포괄이익(손실)	(157,531)

13. 주당손익

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

구 분	당 기
보통주당기순손실	393,871,092 원
가중평균유통보통주식수(*)	1,143,671주
기본주당순손실	344원

(*) 가중평균유통주식수

- 당기

구분	일자	주식수	일수	가중평균주식수
설립	2018.05.18	60,000주	228일	37,479주
유상증자	2018.06.09	1,960,00주	206일	1,106,192주
합 계				1,143,671주

14. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 회사의 우발채무 및 약정사항은 없습니다.

15. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 코나아이 주식회사(지분율 60%)입니다.

2) 당기말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업은 없으며, 회사의 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	비고
기타 특수관계자	북경심걸과기유한공사 KEB TECHNOLOGY INDIA PVT. LTD. KONA SOFTWARE LAB LIMITED KONA A, INC Just Info System Co., Ltd 아트마이닝(주)	코나아이(주)의 종속기업
	코나엠(주) (주)듀얼아이 (주)핀마트 비버이엔티(주)(구, (주)프람트) (주)솔리데오시스템즈	코나아이(주)의 관계기업
	띵스플랫폼(주) (구. 코나에스(주))	코나아이(주)의 관계기업 의 종속기업
	PT Optima KEBT Smartcard Solusindo	코나아이(주)의 공동기업
	대표이사 등	주요경영진 등

(2) 당기 중 특수관계자와의 중요한 매출·매입 거래 및 당기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무의 내역은 없습니다.

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
지배기업	코나아이(주)	-	-	-	-	6,100,000

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

(5) 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
단기종업원급여	256,543

16. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2019년 3월 25일자 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계				
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사										
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기	당기
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				
		일		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				