

주식회사 하나벤처스의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제2기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1기 2018년 10월 04일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 하나벤처스

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
외부감사 실시내용	56

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하나벤처스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 하나벤처스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한

불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

대표이사

朴 容 根

박 용 근



2020년 2월 28일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 하나벤처스

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 1 기

2018년 10월 04일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하나벤처스 대표이사 김동환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 509, 8층(삼성동, 엔씨타워)

(전 화) 02-2006-6000

재 무 상 태 표

제2(당)기 : 2019년 12월 31일 현재

제1(전)기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 하나벤처스

(단위 : 원)

과 목	주 석	당 기	전 기
자 산			
현금및예치금	4, 5, 6, 8, 23	26,477,870,415	29,213,152,744
당기손익-공정가치측정 금융자산	4, 5, 6, 9, 24	63,808,643,186	-
관계기업투자	10, 23, 24	6,223,719,782	-
유형자산	11	1,743,329,409	169,736,492
무형자산	12	129,265,481	-
기타자산	13	282,091,903	151,721,821
자 산 총 계		98,664,920,176	29,534,611,057
부 채			
순확정급여부채	14	19,949,352	-
기타부채	15	1,704,427,279	148,233,340
부 채 총 계		1,724,376,631	148,233,340
자 본			
자본금	16	100,000,000,000	30,000,000,000
자본조정	16	(1,442,236,000)	(432,000,000)
결손금	17	(1,617,220,455)	(181,622,283)
자 본 총 계		96,940,543,545	29,386,377,717
부 채 및 자본총계		98,664,920,176	29,534,611,057

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제2(당)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 : 2018년 10월 04일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 하나벤처스

(단위 : 원)

과 목	주식	당기	전기
I. 영업수익		1,745,273,265	49,284,176
조합관리보수	23	1,126,034,247	-
지분법이익	10	63,307,306	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	4	74,065,694	-
금융수익	4	481,866,018	49,284,176
II. 영업비용		3,097,248,939	230,909,453
지분법손실	10	99,587,524	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	4	122,180,208	-
금융비용	13,15	12,663,219	-
일반관리비	18	2,862,817,988	230,909,453
III. 영업손익		(1,351,975,674)	(181,625,277)
IV. 영업외수익	19	4,682,836	3,630
V. 영업외비용	19	88,305,334	636
VI. 법인세비용차감전순손익		(1,435,598,172)	(181,622,283)
VII. 법인세비용	20	-	-
VIII. 당기순손익		(1,435,598,172)	(181,622,283)
IX. 기타포괄손익		-	-
X. 총포괄이익		(1,435,598,172)	(181,622,283)
XI. 기본 및 희석 주당이익	21	(224)	(30)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제2(당)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 : 2018년 10월 04일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 하나벤처스

(단위 : 원)

구 분	주 석	자 본 금	자 본 조 정	결 손 금	합 계
전기초(설립일)		30,000,000,000	(432,000,000)	-	29,568,000,000
총포괄손익 :					
당기순손익		-	-	(181,622,283)	(181,622,283)
전기말		30,000,000,000	(432,000,000)	(181,622,283)	29,386,377,717
당기초		30,000,000,000	(432,000,000)	(181,622,283)	29,386,377,717
유상증자	16	70,000,000,000	(1,010,236,000)	-	68,989,764,000
총포괄손익 :					
당기순손익		-	-	(1,435,598,172)	(1,435,598,172)
당기말		100,000,000,000	(1,442,236,000)	(1,617,220,455)	96,940,543,545

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제2(당)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 : 2018년 10월 04일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 하나벤처스

(단위 : 원)

구분	주식	당기	전기
I. 영업활동현금흐름		(60,843,308,122)	(20,179,015,716)
1. 법인세비용차감전순이익		(1,435,598,172)	(181,622,283)
2. 비현금항목의 조정		178,820,146	(46,293,128)
지분법손익	10	36,280,218	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	4	48,114,514	-
금융비용	13, 15	12,663,219	-
퇴직급여	14	147,943,708	-
감가상각비	11	276,577,074	2,991,048
무형자산상각비	12	30,806,169	-
유형자산처분손실		83,330,498	-
기타비용		24,896,699	-
금융수익		(481,791,953)	(49,284,176)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(60,097,301,826)	(19,956,170,660)
예치금의 순증가		(232,753,424)	(20,000,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득		(59,971,068,496)	-
순확정급여부채		(127,994,356)	-
기타자산		(9,374,457)	-
기타부채		243,888,907	43,829,340
4. 이자수익의 수취		510,771,730	5,070,355
II. 투자활동현금흐름		(10,803,001,274)	(175,831,540)
관계기업 지분 취득		(6,260,000,000)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득		(3,885,689,204)	-
유형자산 취득		(326,307,320)	(68,323,540)
무형자산 취득		(160,071,650)	-
기타자산의 순증가		(170,933,100)	(107,508,000)
III. 재무활동현금흐름		68,678,273,643	-
유상증자	16	68,989,764,000	-
리스부채의 상환	15	(311,490,357)	-
IV. 현금 및 현금성자산의 감소)		(2,968,035,753)	(20,354,847,256)
V. 기초의 현금 및 현금성자산		9,213,152,744	29,568,000,000
VI. 기말의 현금 및 현금성자산	22	6,245,116,991	9,213,152,744

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제2(당)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 : 2018년 10월 04일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 하나벤처스

1. 일반사항

주식회사 하나벤처스(이하 "당사")는 2018년 10월 4일 하나금융지주의 100% 자회사로 설립되었습니다.

당사는 여신전문금융업법에 의한 신기술사업금융회사로서 벤처기업, 창업중소기업에 대한 투자와 신기술사업투자조합, 한국벤처투자조합 및 사모전문투자회사의 결성 및 관리 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 2018년 12월 5일 금융감독원에 여신전문금융업법에 의한 신기술사업금융회사로 등록되었습니다.

당기말 현재 당사의 납입자본금은 100,000백만원이며, 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
하나금융지주	20,000,000	100

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 현금 및 현금성자산

현금은 보유현금과 요구불예금으로 구성됩니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다.

2.2.2 금융자산

(1) 분류

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 다음과 같이 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다.

공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

당사는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구분		손실총당금
Stage1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융 상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage3	신용이 손상된 경우	

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체 기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실총당금으로 계상합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.2.3 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.2.4 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 회사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 회사의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 회사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 회사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 회사의 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 회사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 회사는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 지분법손익의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

회사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.5 유형자산

모든 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산으로 인식하고 있으며 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	추정내용연수
비품, 시설장치	5년

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 매 보고기간종료일에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 내용연수를 변경하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.6 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 무형자산을 인식하고 있습니다. 무형자산의 상각액은 자산의 취득원가에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년

2.2.7 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.8 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채로 인식하고 있습니다.

2.2.9 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 결산일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 동 채무가 지급될 통화로 표시하고 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다.

2.2.10 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되며, 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 법인세를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 법인세비용은 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 현재 법제화되었거나 실질적으로 법제화된 세법에 기초하여 계산하고 있습니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하여 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액을 미지급법인세로 계상하고 있습니다.

당사는 자산과 부채의 장부가액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이 전부에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 적용하고 있습니다.

다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 소멸될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간종료일에 법제화되었거나 실질적으로 법제화된 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 종속회사와 관계회사에 대한 투자자산과 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.11 자본

당사는 보통주를 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

2.3 제·개정된 기준서 및 해석서의 내용과 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향

2.3.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'(제정)

(1) 주요내용

당사는 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권 및 종료선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 2018년 회계연도까지 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스한 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식하였습니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

당사는 소액자산리스(가치가 낮은 소액 사무비품, IT 기기) 에 대해서는 인식면제 규정을 적용하고, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)에 대해서는 인식면제 규정을 적용하지 않습니다. 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다.

기업회계기준서 제1116호를 적용함에 있어 당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 토수행 대체
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 리스이용자는 사후판단을 사용

(2) 재무적 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용함에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
자산	
사용권자산	228,119
선급비용	4,555
합 계	232,674
부채	
리스부채	238,274
현재가치할인차금	(5,600)
합 계	232,674
조정사항이 자본에 미치는 영향	-
합 계	-

당기중 기업회계기준서 제1116호에 따라 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
리스사용권자산 감가상각비	
부동산	207,092
차량운반구	14,126
합 계	221,218
리스부채 이자비용	
부동산	12,796
차량운반구	1,067
합 계	13,863

2.3.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' (제정)

기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'은 기업의 법인세 처리를 과세당국이 수용할지가 불확실할 때의 측정 방법을 규정하였습니다. 동 기준서에서 기업은 수행한 법인세 회계처리가 과세당국으로부터 수용 될 가능성이 높은지(probable)를 검토하여 수용 될 가능성이 높은 경우에는 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정하고, 수용 될 가능성이 낮은 경우에는 가능성이 가장 높은 금액이나 기대값으로 산정하여 법인세 관련 회계처리를 수행하여야 합니다. 동 제정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) : 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

동 개정은 중도상환할 수 있는 특정 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되는 계약상 현금흐름을 나타내는지에 대하여 규정을 명확히 하도록 개정되었습니다. 동 기준서에서는 계약을 조기청산 시켰음에도 불구하고, 거래상대방에게 부(-)의 보상을 지급하는 상황이 발생하지만, 부(-)의 보상이 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상이라면 원리금 지급만으로 구성되는 계약상 현금흐름임을 명확히 하였습니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) : 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용대상임을 명확히 하고, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해 기업회계기준서 제1028호의 요구사항보다 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 하였습니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.5 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) : 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성

보고기간 중에 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하여 순확정급여부채(자산)를 재측정한 경우, 재측정한 이후 보고기간의 당기근무원가와 순이자(순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정(수정된 가정)을 이용하여 계산하도록 하였습니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.6 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.7 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.8 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서 중 조기 적용한 기준서 등은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 경영자는 회계정책을 적용함에 있어서 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채 금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토합니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식하며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식합니다.

아래 항목들은 추정과 관련된 중요한 판단들로서, 이는 경영자가 기업의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 영향을 미칩니다.

3.1 금융상품의 공정가치

당사는 금융상품에 대한 공정가치 결정시 활성시장에서 공시되는 가격을 우선적으로 적용하고 있으며, 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법 및 옵션결정모형을 포함하고 있습니다.

3.2 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매 보고기간종료일 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

3.3 퇴직급여

당사가 운영하는 확정급여형퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 사외적립자산의 기대수익률 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3.4 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다.

3.5 법인세

최종 법인세의 결정을 불확실하게 하는 여러 종류의 거래와 계산방식이 존재합니다. 당사는 추가적인 세금이 부과될지에 대한 추정에 기초하여 예상되는 세무감사 사항에 대한 우발부채를 인식하고 있습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세금액이 최초에 인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 당기법인세와 이연법인세자산 및 부채에 영향을 주게 됩니다.

4. 금융자산 및 부채의 범주별 분류

4.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산				
현금및예치금	-	26,477,870	-	26,477,870
당기손익-공정가치측정금융자산	63,808,643	-	-	63,808,643
기타금융자산(주1)	-	272,019	-	272,019
합 계	63,808,643	26,749,889	-	90,558,532
금융부채				
기타금융부채(주2)	-	-	1,565,938	1,565,938
합 계	-	-	1,565,938	1,565,938

<전기말> (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산				
현금및예치금	-	29,213,153	-	29,213,153
기타금융자산(주1)	-	151,722	-	151,722
합 계	-	29,364,875	-	29,364,875
금융부채				
기타금융부채(주2)	-	-	124,446	124,446
합 계	-	-	124,446	124,446

(주1) 기타금융자산은 미수수익, 임차보증금 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 기타금융부채는 미지급금, 미지급비용, 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

4.2 당기와 전기중 금융자산 및 부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	이자수익	이자비용	공정가치측정 관련손익	이자수익	이자비용	공정가치측정 관련손익
금융자산						
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,000	-	(48,114)	-	-	-
상각후원가측정 금융자산	475,792	-	-	49,284	-	-
금융부채						
상각후원가측정 금융부채	-	13,862	-	-	-	-
순손익	481,792	(13,862)	(48,114)	49,284	-	-

5. 금융자산 및 부채의 공정가치

공정가치란 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액을 말합니다. 당사는 매 보고기간종료일에 금융자산과 금융부채의 종류별 공정가치와 장부금액을 비교하는 형식으로 공시합니다. 금융상품 공정가치의 최선의 추정치는 활성시장에서 공시되는 가격입니다.

당사는 공정가치 평가 대상 금융자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우 다음과 같은 기준을 적용하고 있습니다.

- (1) 활성시장에서 거래되는 금융자산 및 부채의 공정가치는 결산일 현재의 공시가격을 이용하여 측정하고 있습니다.
- (2) 활성시장이 없는 금융자산 및 부채의 공정가치는 별도의 평가기법을 통하여 측정하고 있습니다.

이러한 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법을 포함하고 있습니다. 당사는 금융상품의 가격을 결정할 때 시장참여자가 일반적으로 사용하는 평가기법이 존재하고 그 평가기법이 실제 시장거래가격에 대한 신뢰성 있는 추정치를 제공한다면 해당 평가기법을 적용하고 있습니다.

당사는 금융자산 및 부채의 공정가치를 다음의 3가지 공정가치 수준으로 분류하여 공시합니다.

- 수준1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 공정가치로 측정하는 경우
- 수준2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에 기초하여 공정가치를 측정하는 경우
- 수준3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수에 기초하여 공정가치를 측정하는 경우

공정가치 측정치 전체를 공정가치 서열체계의 어느 수준으로 구분하는지는 공정가치 측정치 전체에 대한 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초하여 결정되며 이러한 목적상 투입변수의 유의성은 공정가치 측정치 전체에 대해 평가합니다.

공정가치 측정에서 관측가능한 투입변수를 이용하지만 그러한 관측가능한 투입변수가 관측가능하지 않은 투입 변수에 기초한 유의적인 조정이 필요한 경우, 그러한 측정치는 수준 3의 측정치로 간주합니다.

5.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치				
		수준1	수준2	수준3	합 계	
금융자산						
당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)(주2)		63,808,643	317,716	59,984,087	3,506,840	63,808,643
상각후원가측정 금융자산	현금및예치금 (주3)	26,477,870	-	26,477,870	-	26,477,870
	기타금융자산 (주4)	272,019	-	-	272,019	272,019
합 계		90,558,532	317,716	86,461,957	3,778,859	90,558,532
금융부채						
상각후원가측정 금융부채	기타금융부채 (주4)	1,565,938	-	-	1,565,938	1,565,938
합 계		1,565,938	-	-	1,565,938	1,565,938

(주1) 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 수준2로 분류된 자산담보부기업어음(ABC P) 59,984,087천원은 단기 자금운용 목적으로 취득한 것으로 기초자산의 신용도 등을 고려하여 시장에서 거래되는 약정 수익률을 반영하여 평가 하였습니다.

(주2) 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 수준3으로 분류된 상장사 발행 전환사채 및 신주인수권부사채 1,874,091천원은 이항모형(Binomial Tree Model)을 적용하여 평가 하였습니다. 또한, 국내 비상장 지분증권의 경우 투자 이후 가치변동에 대한 명확한 증거가 없고 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없어 취득원가로 평가 하였으며, 해외펀드 출자금의 경우 입수가 가능한 최근일의 재무제표를 이용하여 순자산가치법으로 평가 하였습니다.

당기말 현재 각 자산의 장부금액 및 거래시 고려된 가치평가기법, 동 가치평가기법 적용 시 고려된 관측불가능 투입변수에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측불가능 투입변수	관측불가능 투입변수 변동에 대한 공정가치 영향
전환사채 및 신주인수권부사채	1,874,091	DCF법, 순자산가치법, 이항모형 등	성장률, 할인율, (유사기업)주가수익비율, 변동성 등	성장률 감소시 공정가치 감소 할인율 증가시 공정가치 감소 주가수익비율 증가시 공정가치 증가 변동성 증가시 공정가치 증가
국내 비상장 지분증권	500,006			
해외펀드 출자금	1,132,743			

(주3) 국내 시중은행 예치금으로 기준 금리 및 예치 기간, 예치 기관의 신용도 등에 따라 공정가치가 결정됩니다.

(주4) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 간주하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치				
		수준1	수준2	수준3	합 계	
금융자산						
상각후원가측정 금융자산	현금및예치금 (주1)	29,213,153	-	29,213,153	-	29,213,153
	기타금융자산 (주2)	151,722	-	-	151,722	151,722
합 계		29,364,875	-	29,213,153	151,722	29,364,875
금융부채						
상각후원가측정 금융부채	기타금융부채 (주2)	124,446	-	-	124,446	124,446
합 계		124,446	-	-	124,446	124,446

(주1) 국내 시중은행 예치금으로 기준 금리 및 예치 기간, 예치 기관의 신용도 등에 따라 공정가치가 결정됩니다.

(주2) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 간주하였습니다.

5.2 당기중 공정가치로 측정하는 금융자산 중 수준3으로 분류된 항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	의무적으로 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	
	채무증권	지분증권
기초	-	-
당기손익	(25,908)	(52,941)
매입/발행	1,900,000	1,685,690
기말	1,874,091	1,632,749

5.3 당기중 공정가치 수준3의 변동내역 중 당기손익으로 인식된 금액과 보고기간말 보유하고 있는 자산과 부채에 관련된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총손익 중 당기손익 인식액	보고기간말 보유 금융상품 관련 당기손익 인식액
당기손익-공정가치측정금융상품 관련 손익	(78,849)	(78,849)

6. 위험관리

당사는 보유한 금융상품으로 인해 신용위험, 유동성위험, 시장위험 등과 같은 위험에 노출되어 있습니다. 위험관리는 변동하는 금융환경 속에서 한정된 자본을 효율적으로 사용하기 위한 기본 행위로서, 위험과 수익을 적절히 조화시켜 이익의 급격한 변동을 최소화하여 궁극적으로 주주가치의 극대화를 목표로 합니다.

이사회는 당사의 위험관리체계의 확립 및 감독에 대한 전반적인 책임을 지고 있습니다.

6.1 신용위험

신용위험은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험으로서, 당사는 당사의 주요 사업인 신기술사업자에 대한 투·융자 및 기타 금융상품의 취득 등에 따른 신용위험에 노출되어 있습니다.

6.1.1 신용위험관리

당사는 주기적으로 상각후원가 측정 금융자산 포트폴리오에 대한 손상평가를 검토합니다. 포괄손익계산서에 손상차손을 인식하기 위하여 해당 자산의 미래현금흐름을 추정합니다. 경영자는 미래 예상현금흐름을 예측할 때 해당 자산의 신용위험 특성 및 손상의 객관적인 증거와 유사한 자산에 대한 역사적 손실 경험을 토대로 추정합니다. 미래현금흐름의 금액과 시점을 추정하기 위하여 사용되는 방법과 가정은 추정된 손실과 실제 손실경험과의 차이를 감소시키기 위하여 정기적으로 검토됩니다.

6.1.2 신용위험의 최대노출정도

당기말 및 전기말 현재 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및예치금	26,477,870	29,213,153
당기손익-공정가치측정 금융자산	63,808,643	-
기타금융자산	272,019	151,722
합 계	90,558,532	29,364,875

6.2 유동성위험

6.2.1 유동성위험 관리절차

유동성위험은 자금의 운용과 조달기간의 불일치 또는 예기치 못한 자금의 유출 등으로 자금부족 사태가 발생하여 지급불능 상태에 직면하거나 자금의 과부족을 해소하기 위하여 고금리의 조달 또는 보유자산의 불리한 매각 등으로 손실을 입게 될 위험을 의미합니다. 유동성위험 관리의 목적은 자금의 조달 및 운용과 관련한 유동성 변경요인을 조기에 파악하고, 체계적인 관리를 통하여 적정수준의 유동성을 확보하는 것으로서, 관리대상은 재무상태표상의 모든 자산과 부채거래입니다.

6.2.2 금융자산과 금융부채의 계약만기 분석

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 계약상 잔존만기에 대한 상세 내역은 다음과 같습니다. 미래 이자 수취액 또는 지급액을 포함한 금융자산과 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 수취 또는 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	1개월 이내	1개월초과 ~ 3개월이내	3개월초과 ~ 1년이내	1년초과 ~ 7년이내	합계
금융자산					
현금및예치금	6,245,117	-	20,232,753	-	26,477,870
당기손익-공정가치 측정 금융자산	60,484,093	-	2,191,807	1,132,743	63,808,643
기타금융자산	2,641	-	11,895	257,483	272,019
합 계	66,731,851	-	22,436,455	1,390,226	90,558,532
금융부채					
기타금융부채	390,360	33,024	225,019	965,401	1,613,804
합 계	390,360	33,024	225,019	965,401	1,613,804

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1개월 이내	1개월초과 ~ 3개월이내	3개월초과 ~ 1년이내	1년초과 ~ 7년이내	합계
금융자산					
현금및예치금	9,213,153	-	20,000,000	-	29,213,153
기타금융자산	11,874	-	32,340	107,508	151,722
합 계	9,225,027	-	20,032,340	107,508	29,364,875
금융부채					
기타금융부채	124,446	-	-	-	124,446
합 계	124,446	-	-	-	124,446

6.3 시장위험

시장위험은 금리, 주가 및 환율 등 시장의 가격 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 가능성을 의미합니다.

시장위험 관리의 목적은 금리, 주가, 환율 등 시장위험 요소의 변동에 따라 관련 자산·부채 등에서 발생할 수 있는 손실금액을 부담 가능한 범위내로 관리함으로써 수익성과 안정성을 모두 확보하는 것입니다.

시장위험 유형별 관리대상은 다음과 같습니다.

- 가격변동리스크 : 시가평가대상 또는 매매거래목적의 모든 자산 및 거래
- 금리리스크 : 가격변동리스크 관리대상을 제외한 모든 금리부자산 및 부채
- 환율리스크 : 모든 외화포지션

당사는 시장위험과 관련하여 다음의 관리원칙을 가지고 있습니다.

- (1) 투자기준, 투자전략 또는 방침, 업무처리절차 등을 명시하고 준수합니다.
- (2) 금리리스크 대상을 제외한 모든 관리대상은 내부의 승인된 지침과 절차에 따라 정기적이고 독립적으로 평가를 수행합니다.
- (3) 리스크관리책임자는 시장상황의 진행상황을 지속적으로 모니터링하여 위기상황에 대한 즉각적인 대응으로 리스크를 최소화할 책임이 있습니다.

6.3.1 이자율위험

이자율위험은 이자율이 금리민감 자산·부채 등에 불리하게 변동시에 발생하는 손실 위험으로서, 금리부자산·부채의 만기구조와 금리개정 주기의 불일치로 인해 발생합니다.

당사는 가격변동 리스크 관리대상을 제외한 모든 금리부 자산·부채 및 거래를 대상으로 이자율위험 관리를 하고 있습니다.

이자율위험에 대한 평가는 중요한 금리포지션 평가를 포함하고 있으며, 금리재조정 및 만기와 관련한 자료 분석을 포함하여 이익적 관점과 경제가치적 관점에서 고려하고 있습니다.

6.3.2 가격위험

가격위험은 금융자산의 시장가격 변동에 따라 관련 수익 및 자기자본이 변동하는 위험입니다.

당사는 상장사 및 비상장사 지분상품, 복합상품 등에 대한 투자와 관련하여 가격위험에 노출되어 있으며, 개별투자 한도관리(투자금액에 따라 투자위원회 또는 이사회 의사결정 승인 필요) 및 투자의 다양화 등을 포함한 포트폴리오 측면에서도 가격위험 관리를 하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 지분상품 및 지분 연계 상품의 가격 변동에 따른 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10%하락시	10%상승시
당기손익-공정가치측정 금융자산	(382,456)	382,456

6.3.3 외환위험

당사가 기능통화와 다른 통화로 거래시 외화 환포지션이 발생합니다. 당사는 외화로 표시된 모든 자산·부채에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 현재 외화 금융상품의 통화별 구성내역 및 환율 변동에 따라 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래통화	장부금액	5%하락시	5%상승시
당기손익-공정가치측정 금융자산	USD	1,132,743	(56,637)	56,637

6.4 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다.

회사는 자본관리지표로 여신전문금융업감독규정 제8조에 의한 조정자기자본비율을 이용하고 있습니다. 금융위원회는 여신전문금융회사의 건전한 경영을 지도하고 금융사고를 예방하기 위하여 자본의 적정성에 관한 사항을 정하고 있습니다. 이에 따라 여신전문금융회사는 감독법규에서 정하는 경영지도비율에 따라 조정총자산에 대한 조정자기자본비율을 100분의 70이상으로 유지하여야 하며, 분기별로 조정자기자본비율을 산출하여 감독기구인 금융감독원에 보고하도록 되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 조정자기자본비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
조정자기자본(A)	96,940,544	29,386,378
조정총자산(B)	92,419,803	20,321,458
조정자기자본비율(A/B)	104.89%	144.61%

7. 부문별 공시

당사의 영업부문은 1개의 부문으로 운영되고 있습니다.

8. 현금및예치금

당기말 및 전기말 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

구분		예치기관	당기말		전기말	
			이자율	금액	이자율	금액
현금및 현금성자산	보통예금	KEB하나은행	-	727,552	-	211,920
	MMDA	KEB하나은행	-	2,517,565	-	3,001,233
	정기예금	KEB하나은행	1.53	3,000,000	-	-
소계				6,245,117		9,213,153
예치금	정기예금	KEB하나은행	1.56 ~ 1.73	20,232,753	2.15 ~ 2.32	20,000,000
합계				26,477,870		29,213,153

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종 목	당기말	전기말
ABCP	국내 정기예금 ABCP 외	59,984,087	-
주식	비상장	500,006	-
	상장 (주1)	317,716	-
회사채	신주인수권부사채	630,761	-
	전환사채	1,243,330	-
해외펀드 출자금	Hedsophia Partners III L.P	1,132,743	-
합 계		63,808,643	-

(주1) 당사는 2019년 9월 17일 피투자회사와 체결한 보통주식 인수계약을 통하여 2020년 10월 17일까지 동 주식을 보유하기로 약정한 바 있습니다.

10. 관계기업투자

10.1 당사는 당기중 프로젝트펀드 및 블라인드펀드를 신규 결성하여 운용중에 있는 바, 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 좌, 천원)

구분	조합명	국가	당기말			전기말		
			출자좌수	지분율	금액	출자좌수	지분율	금액
조합출자금	하나벤처스 1호 신기술투자조합	대한민국	20	9.09%	261,652	-	-	-
	하나벤처스 2호 신기술투자조합	대한민국	60	5.00%	578,503	-	-	-
	하나벤처스 3호 신기술투자조합	대한민국	75	11.11%	751,655	-	-	-
	하나디지털트랜스포메이션펀드	대한민국	471	7.85%	4,631,910	-	-	-
합 계					6,223,720	-	-	-

지분율이 20% 미만이지만 당사가 업무집행조합원으로 유의적인 영향력을 행사하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

10.2 당기중 관계기업 투자지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

투자조합명	기초 장부금액	취득	대체	배당	평가전 장부금액	지분법평가		처분	손상차손	기말 장부금액
						지분법 손익	자본 변동 등			
하나벤처스 1호 신기술투자조합	-	200,000	-	-	200,000	61,652	-	-	-	261,652
하나벤처스 2호 신기술투자조합	-	600,000	-	-	600,000	(21,497)	-	-	-	578,503
하나벤처스 3호 신기술투자조합	-	750,000	-	-	750,000	1,655	-	-	-	751,655
하나디지털트랜스포메이션펀드	-	4,710,000	-	-	4,710,000	(78,090)	-	-	-	4,631,910
합 계	-	6,260,000	-	-	6,260,000	(36,280)	-	-	-	6,223,720

10.3 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

투자조합명	자산총계	부채총계	자본총계	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
하나벤처스 1호 신기술투자조합	2,878,168	-	2,878,168	678,168	678,168
하나벤처스 2호 신기술투자조합	11,570,054	-	11,570,054	(429,946)	(429,946)
하나벤처스 3호 신기술투자조합	6,764,901	-	6,764,901	14,901	14,901
하나디지털트랜스포메이션펀드	59,405,990	400,770	59,005,220	(994,780)	(994,780)
합 계	80,619,113	400,770	80,218,343	(731,657)	(731,657)

11. 유형자산

11.1 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
비품	141,352	(23,709)	117,643	53,377	(1,002)	52,375
시설장치	242,700	(16,738)	225,962	119,350	(1,989)	117,361
리스사용권자산						
부동산	1,509,213	(150,921)	1,358,292	-	-	-
차량운반구	55,558	(14,126)	41,432	-	-	-
합계	1,948,823	(205,494)	1,743,329	172,727	(2,991)	169,736

11.2 당기와 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	비품	시설장치	리스사용권자산		합계
			부동산	차량운반구	
기초순장부금액	52,375	117,361	-	-	169,736
리스회계변경	-	-	172,561	55,558	228,119
취득	87,975	242,700	1,509,213	-	1,839,888
처분	-	(101,447)	(116,390)	-	(217,837)
감가상각비	(22,707)	(32,652)	(207,092)	(14,126)	(276,577)
기말순장부금액	117,643	225,962	1,358,292	41,432	1,743,329

<전기>

(단위: 천원)

구분	비품	시설장치	리스사용권자산		합계
			부동산	차량운반구	
기초순장부금액	-	-	-	-	-
취득	53,377	119,350	-	-	172,727
감가상각비	(1,002)	(1,989)	-	-	(2,991)
기말순장부금액	52,375	117,361	-	-	169,736

12. 무형자산

12.1 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
소프트웨어	160,071	(30,806)	129,265	-	-	-

12.2 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초순장부금액	-	-
취득	160,071	-
상각	(30,806)	-
기말순장부금액	129,265	-

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금	-	699
미수수익	14,536	43,515
선급비용	10,073	-
임차보증금(주1)	256,898	107,508
기타보증금	585	-
합계	282,092	151,722

(주1) 업무용부동산 리스거래 관련 예치액으로 당기중 현재가치할인차금 환입액은 2,229천원입니다.

14. 순확정급여부채

14.1 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무	147,943	-
사외적립자산	(127,994)	-
순확정급여부채	19,949	-

14.2 당기와 전기중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
당기근무원가	147,943	-
과거근무원가	-	-
순확정급여부채의 순이자	-	-
재측정요소	-	-
지급액	-	-
기말	147,943	-

14.3 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무 추정시 적용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분		당기말	전기말	비고
인구통계적 가정	사망률	0.003%~0.063%	-	2019년 보험개발원 경험생명표 (25~55세 남녀평균)
	이직률	5.69%~20.54%	-	2019년 보험개발원 퇴사율 (25~55세 남녀평균)
재무적 가정	임금상승률	5.00%	-	회사 예상률
	할인율	1.90%	-	회사채 (AAA) 수익률

14.4 당기와 전기중 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
납입액	127,920	-
운용수익	74	-
재측정요소	-	-
지급액	-	-
기말	127,994	-

14.5 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
ELB	127,993	-
기타	1	-
합 계	127,994	-

사외적립자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 없는 자산으로 구성되어 있습니다.

14.6 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%증가시	1%감소시
할인율	(10,764)	12,879
임금인상률	13,057	(11,168)

14.7 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 8.1년이며, 익년도 확정급여제도에 대한 예상기여금은 160백만원입니다.

15. 기타부채

15.1 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	34,816	118,752
미지급비용	323,750	5,694
예수금	19,806	10,037
리스부채	1,207,372	-
복구충당부채	118,683	13,750
합계	1,704,427	148,233

15.2 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목금액	현재가치할인차금	장부금액
업무용부동산	1,211,950	(46,485)	1,165,465
차량운반구	43,288	(1,381)	41,907
합계	1,255,238	(47,866)	1,207,372

당기중 리스부채로 계상된 리스거래 관련 총현금 유출액 및 현재가치할인차금 상각액은 각각 311,490천원 및 13,862천원입니다.

한편, 당사는 사무기기 등에 대한 소액리스료의 경우 당기 비용으로 처리하고 있는 바, 당기 발생금액은 3,261천원입니다.

15.3 당기말 현재 리스부채의 할인전 계약현금흐름의 잔존만기 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
1개월 이하	31,794
1개월 초과 ~ 3개월 이하	34,254
3개월 초과 ~ 6개월 이하	64,818
6개월 초과 ~ 1년 이하	190,765
1년 초과 ~ 5년 이하	933,607
합계	1,255,238

15.4 복구충당부채

당사는 당사 사무실 임차계약에 따라 계약만기시 임차시설물의 복구 의무를 부담하고 있으며 이와 관련하여 미래에 발생할 것으로 예상되는 비용의 현재가치를 복구충당부채로 계상하였습니다. 미래복구비용은 과거비용을 근거로 추정하였으므로 실제 복구비용과는 다를 수 있습니다.

당기와 전기중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초순장부금액	13,750	-
처분	(13,750)	-
재조정	-	-
전입	117,653	13,750
현재가치할인차금 상각액	1,030	-
기말순장부금액	118,683	13,750

16. 자본금 및 자본조정

16.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	30,000,000 주	30,000,000 주
1주의 금액	5,000 원	5,000 원
발행한 주식의 총수	20,000,000 주	6,000,000 주
보통주 자본금	100,000,000,000 원	30,000,000,000 원

16.2 설립일부터 당기말까지 발행한 주식의 총수 및 자본금과 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	일자	발행주식수	자본금	주식할인발행차금
설립	2018년 10월 04일	6,000,000주	30,000,000	(432,000)
유상증자	2019년 12월 20일	14,000,000주	70,000,000	(1,010,236)
합 계		20,000,000주	100,000,000	(1,442,236)

17. 결손금

당기와 전기중 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기 (결손금 처리 예정일: 2020년 3월 19일)		전기 (결손금 처리 확정일: 2019년 3월 21일)	
I. 미처리결손금		1,617,220		181,622
전기이월미처리결손금	181,622		-	
당기순손실	1,435,598		181,622	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		1,617,220		181,622

18. 일반관리비

당기와 전기중 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급상여	1,650,790	161,791
퇴직급여	147,944	-
복리후생비	165,228	3,718
여비교통비	44,149	1,102
접대비	117,408	11,582
통신비	15,062	3
세금과공과금	20,932	4,934
감가상각비	276,577	2,991
무형자산상각비	30,806	-
임차료	13,253	15,756
차량유지비	11,364	403
도서인쇄비	8,850	100
소모품비	13,204	1,505
지급수수료	110,288	1,561
용역비	71,591	-
회의비	10,013	-
광고선전비	3,446	11,500
건물관리비	113,509	13,924
교육훈련비	32,622	-
기타	5,782	39
합계	2,862,818	230,909

19. 영업외손익

19.1 당기와 전기중 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
잡이익	4,683	4

19.2 당기와 전기중 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	83,330	-
외환차손	94	-
잡손실	4,881	1
합계	88,305	1

20. 법인세비용

20.1 당기와 전기중 손익에 반영된 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
연결납세로 인한 세액 증가	-	-
기타	-	-
법인세비용	-	-

20.2 당기와 전기중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(1,435,598)	(181,622)
적용세율에 따른 법인세 (주1)	(394,789)	(49,946)
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용	29,595	2,365
미인식 이연법인세	365,194	47,581
당기 조정항목	394,789	49,946
법인세비용	-	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	(주2)	

(주1) 연결납세세율 27.5%를 적용하여 산정하였습니다.

(주2) 법인세비용차감전순손익이 부의 금액이므로 산출하지 아니하였습니다.

20.3 당기와 전기중 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
시설장치	(3,718)	3,718	-	-
리스사용권자산	-	(355,805)	-	(355,805)
소계	(3,718)	(352,087)	-	(355,805)
이연법인세자산				
미확정비용	1,566	87,465	-	89,031
기타부채	3,781	360,884	-	364,665
순확정급여부채	-	5,486	-	5,486
관계기업투자	-	9,977	-	9,977
당기손익인식측정금융자산	-	13,231	-	13,231
이월결손금	45,952	240,238	-	286,190
소계	51,299	717,281	-	768,580
순액	47,581	365,194	-	412,775
차감 : 실현가능성 등 조정 (주1)	(47,581)	(365,194)	-	(412,775)
합계	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
시설장치	-	(3,718)	-	(3,718)
소계	-	(3,718)	-	(3,718)
이연법인세자산				
미확정비용	-	1,566	-	1,566
기타부채	-	3,781	-	3,781
이월결손금	-	45,952	-	45,952
소계	-	51,299	-	51,299
순액	-	47,581	-	47,581
차감 : 실현가능성 등 조정 (주1)	-	(47,581)	-	(47,581)
합계	-	-	-	-

(주1) 당사는 미래의 추정이익 및 과세소득 등에 의하여 이연법인세자산의 실현가능성을 판단하여 미래의 법인세부담 감소효과가 불확실할 것으로 예상되는 차감할 일시적 차이 등에 대하여는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

21. 주당손실

21.1 당기와 전기의 주당손실의 산출 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기순손실	1,435,598,172 원	181,622,283 원
가중평균유통보통주식수	6,421,918 주	6,000,000 주
기본및희석주당손실	224 원	30 원

21.2 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출 내역은 다음과 같습니다.

구분	기간	주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
당기	2019.01.01~2019.12.20	6,000,000	354/365	5,819,178
	2019.12.21~2019.12.31	20,000,000	11/365	602,740
계				6,421,918
전기	2018.10.04~2018.12.31	6,000,000	89/89	6,000,000

21.3 당기와 전기중 희석효과가 있는 잠재적 보통주가 존재하지 않아 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

22. 현금흐름표

22.1 당사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및예치금	26,477,870	29,213,153
(-)취득 당시 만기가 3개월을 초과하는 예치금	(20,232,753)	(20,000,000)
현금및현금성자산	6,245,117	9,213,153

22.2 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부동산 및 차량 리스사용권자산 증가	1,737,332	-
복구충당부채 증가	103,903	13,750
리스부채 등 현재가치할인차금 상각	14,892	-
임차보증금 현재가치할인차금 상각	2,229	-

22.3 당기와 전기중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	
리스부채	기초(리스크기준서 도입)	232,674	-
	리스계약 순증(감)	1,272,326	-
	재무활동현금유출	(311,490)	-
	현재가치할인차금 상각액	13,862	-
	기말	1,207,372	-

23. 특수관계자

23.1 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	하나금융지주
관계기업	하나벤처스 1호 신기술투자조합
	하나벤처스 2호 신기술투자조합
	하나벤처스 3호 신기술투자조합
	하나디지털트랜스포메이션펀드
기타 특수관계자	하나금융지주의 동일지배하의 기업 및 동일지배하의 기업의 관계기업

23.2 당기와 전기중 특수관계자와의 주요 거래내역과 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계내역	거래내역	당기	전기
하나벤처스 1호 신기술투자조합	관계기업	조합관리보수	26,671	-
하나벤처스 2호 신기술투자조합	관계기업	조합관리보수	32,877	-
하나벤처스 3호 신기술투자조합	관계기업	조합관리보수	44,568	-
하나디지털트랜스포메이션펀드	관계기업	조합관리보수	1,021,918	-
KEB하나은행	기타 특수관계자	이자수익	475,792	49,284
		지급수수료	20	18
하나카드	기타 특수관계자	지급수수료	57	50
하나금융티아이	기타 특수관계자	통신비/용역비	63,428	-

(2) 채권 · 채무 잔액

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계내역	거래내역	당기말	전기말
KEB하나은행	기타 특수관계자	현금및예치금	26,477,870	29,213,153
		미수수익	14,536	43,515
		미수금	-	699
하나카드	기타 특수관계자	미지급금	32,928	15,458
하나금융티아이	기타 특수관계자	미지급금	455	-

23.3 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사 및 감사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	745,000	141,917
퇴직급여	59,124	-

24. 약정사항

24.1 관계기업 출자 약정

당사가 당기말 현재 업무집행조합원으로 운용중인 신기술사업투자조합에 대한 출자 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	출자약정금액	누적출자금액	잔여약정금액
하나벤처스 1호 신기술투자조합	200,000	200,000	-
하나벤처스 2호 신기술투자조합	600,000	600,000	-
하나벤처스 3호 신기술투자조합	750,000	750,000	-
하나디지털트랜스포메이션펀드	7,850,000	4,710,000	3,140,000
합계	9,400,000	6,260,000	3,140,000

24.2 해외펀드 출자 약정

당사는 당기중 해외펀드인 Hedsophia Partners III L.P.의 유한책임조합원 지분 취득을 위하여 미화 2백만불의 출자약정을 체결한 바 있으며, 당기말 현재 미출자 잔여 약정 금액은 미화 1백만불 입니다.

24.3 기타 특수관계자와의 약정

당기말 및 전기말 현재 당사와 기타 특수관계자간 중요한 지급보증, 약정, 담보제공 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자		거래내용	당기말	전기말
제공하는자	제공받는자			
하나카드	하나벤처스	미사용한도(신용카드)	69,497	84,568

25. 비연결구조화기업

25.1 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 비연결구조화기업에 대한 지분의 성격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구조화기업 성격	목적	주요 활동	주요 자본조달 방법	총자산
투자펀드 (주1)	벤처기업, 창업중소기업 등에 대한 투자	투자재산의 운용 및 관리	출자자 모집	275,151,421

(주1) 하나벤처스 1호 신기술투자조합, 하나벤처스 2호 신기술투자조합, 하나벤처스 3호 신기술투자조합, 하나디지털트랜스포메이션펀드 및 해외펀드

25.2 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 비연결구조화기업에 대한 위험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	투자펀드
자산	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,132,743
관계기업투자주식	6,223,720
최대손실노출금액	
금융자산	7,356,463

26. 재무제표의 확정

당사의 당기 재무제표는 2020년 2월 3일 이사회에서 승인 되었으며, 2020년 3월 19일 개최될 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 하나벤처스			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	3	-	1	-	3	-	2	-	4	-	-	-	13	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	-	56	-	139	-	196	-	53	-	-	-	454
	합계	10	-	56	-	139	-	196	-	53	-	-	-	454

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.10.31				1	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2019.12.05~ 2019.12.06	2	일	3	명	2	명
2020.1.15~ 2020.1.17	3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 전산감사, 일반 감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결

							과요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			1	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 15일			1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실					
	실사(입회)대상	유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	X	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2019년 12월 16일, 2020년 2월 19일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 16일	외부감사인, 내부감사	서면	중간감사결과 및 기말감사계획
2	2020년 02월 19일	외부감사인, 내부감사	서면	기말감사결과