

하랑기술투자 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 02 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한경회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	5
손익계산서	-----	7
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
재무제표에 대한 주석	-----	12

독립된 감사인의 감사보고서

하랑기술투자 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 02월 26일

감사의견

우리는 하랑기술투자 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익 계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 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 필요

하다고 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 관

런된 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.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 21 태화빌딩 4층

한경회계법인 대표이사 홍재선



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

하랑기술투자 주식회사

제 02 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 01 기

2019년 02월 20일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

하랑기술투자 주식회사 대표이사 윤영목

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 강남구 봉은사로 115
(전 화) 02-2038-8652

재 무 상 태 표

제 02 기 2020년 12월 31일 현재

제 01 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 하랑기술투자 주식회사

(단위 : 원)

과목	제02(당)기	제01(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
자 산		
I. 현금및예치금	2,382,826,144	5,678,137,836
현금및현금성자산(주석4)	2,372,147,495	5,678,137,836
예치금	10,678,649	-
II. 유가증권	7,744,162,263	4,328,029,079
단기매매증권(주석5)	1,399,454,600	3,928,029,079
매도가능증권(주석6)	3,689,186,906	-
지분법적용투자주식(주석7)	2,655,520,757	400,000,000
III. 유형자산(주석8)	22,816,648	53,621,894
차량운반구	-	52,869,750
감가상각누계액	-	(7,930,462)
비품	14,882,518	13,631,818
감가상각누계액	(9,194,104)	(4,949,212)
시설장치	29,200,000	-
감가상각누계액	(12,071,766)	-
IV. 기타자산	249,453,715	49,053,625
미수금	198,220	3,263,285
선급금	-	6,500,000
선납세금	2,572,300	19,290,340
이연법인세자산(주석12)	131,603,195	-
임차보증금	65,000,000	20,000,000
기타보증금	50,080,000	-
자 산 총 계	10,399,258,770	10,108,842,434
부 채		
I. 기타부채	122,426,728	15,347,390
미지급금	102,549,258	4,246,100
예수금	19,877,470	11,101,290
부 채 총 계	122,426,728	15,347,390
자 본		
I. 자본금	10,600,000,000	10,600,000,000
보통주자본금(주석10)	10,600,000,000	10,600,000,000
II. 기타포괄손익누계액	6,286,800	-
지분법자본변동(주석12)	6,286,800	-
III. 결손금	329,454,758	506,504,956
미처리결손금(주석11)	329,454,758	506,504,956

과목	제 02(당) 기		제 01(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
자 본 총 계		10,276,832,042		10,093,495,044
부 채 및 자 본 총 계		10,399,258,770		10,108,842,434

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제2기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제1기 2019년 02월 20일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 하랑기술투자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제2(당) 기		제1(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업수익		1,479,971,485		199,275,920
1. 이자수익		34,734,061		102,855,313
예금이자	-		102,855,313	
예치금이자	29,498,461		-	
유가증권이자	5,235,600		-	
2. 유가증권평가및처분이익	922,725,265	922,725,265		65,005,079
단기매매증권평가이익	60,975,217		-	
단기매매증권처분이익	459,291,702		65,005,079	
매도가능증권처분이익	177,786,900		-	
지분법이익	224,671,446		-	
3. 수수료수익	276,387,794	276,387,794		5,700,284
조합관리보수	260,887,794		5,700,284	
용역수수료	15,500,000		-	
4. 배당금수익		246,124,365		25,715,244
조합분배금이익	56,016,727		-	
조합성과보수	184,751,638		-	
배당금수익	5,356,000		25,715,244	
II. 영업비용		1,424,117,372		(705,783,368)
1. 유가증권평가및처분손실		104,835,673		11,881,979
단기투자자산평가손실	58,244,665		-	
단기투자자산처분손실	1,410,170		11,881,979	
지분법손실	45,180,838		-	
2. 판매비와관리비		1,319,281,699		683,901,389
직원급여	722,622,944		317,349,995	
상여금	104,676,798		52,500,000	
퇴직급여	100,492,759		-	
복리후생비	40,821,040		40,455,735	
여비교통비	11,344,020		9,783,280	
접대비	46,011,560		5,919,550	
통신비	3,066,961		1,559,051	
수도광열비	288,090		0	
세금과공과금	31,356,140		8,104,520	
감가상각비	16,316,658		12,879,674	
지급임차료	83,963,940		22,000,000	
수선비	-		216,364	

과목	제02(당)기		제01(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
보험료	40,692,991		12,457,820	
차량유지비	7,367,050		6,700,460	
운반비	1,359,000		36,000	
교육훈련비	5,635,300		2,260,000	
도서인쇄비	3,321,770		974,820	
사무용품비	1,250,398		1,096,109	
소모품비	5,384,190		6,686,752	
지급수수료	91,500,040		183,220,659	
건물관리비	1,810,050		9,700,600	
III. 영업이익(손실)		55,854,113		(506,507,448)
IV. 영업외수익		111,843,955		2,496
전기오류수정이익	111,431,090		-	
잡이익	412,865		2,496	
V. 영업외비용		12,593,175		4
유형자산처분손실	11,757,470		-	
잡손실	835,705		4	
VI. 법인세차감전순이익(손실)		155,104,893		(506,504,956)
VII. 법인세비용(주석12)		(21,945,305)		-
VIII. 당기순이익(손실)		177,050,198		(506,504,956)
IX. 주당순이익(손실)				
기본주당순이익(손실)(주석13)		83		(270)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 02 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 01 기 2019년 02월 20일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 하랑기술투자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.02.20 (전기초)	-	-	-	-
납입자본금	10,600,000,000	-	-	10,600,000,000
당기순손실	-	-	(506,504,956)	(506,504,956)
2019.12.31 (전기말)	10,600,000,000	-	(506,504,956)	10,093,495,044
2020.01.01 (당기초)	10,600,000,000	-	(506,504,956)	10,093,495,044
당기순이익	-	-	177,050,198	177,050,198
지분법자본변동	-	6,286,800	-	6,286,800
2020.12.31 (당기말)	10,600,000,000	6,286,800	(329,454,758)	10,276,832,042

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 02 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 01 기 2019년 02월 20일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 하랑기술투자 주식회사

(단위 : 원)

과목	제02(당)기	제01(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,202,962,810)	(4,835,360,596)
1. 당기순이익(손실)	177,050,198	(506,504,956)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	131,499,631	12,879,674
단기매매증권평가손실	58,244,665	-
지분법손실	45,180,838	-
유형자산의처분손실	11,757,470	-
감가상각비	16,316,658	12,879,674
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(397,077,753)	(65,005,079)
단기매매증권평가이익	60,975,217	65,005,079
전기오류수정이익	111,431,090	-
지분법이익	224,671,446	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,114,434,886)	(4,276,730,235)
단기매매증권의감소(증가)	(299,404,969)	(3,863,024,000)
매도가능증권의감소(증가)	(868,476,906)	-
지분법적용투자주식의감소(증가)	(2,069,743,349)	(400,000,000)
미수금의감소(증가)	3,065,065	(3,263,285)
선급금의감소(증가)	6,500,000	(6,500,000)
선납세금의감소(증가)	16,718,040	(19,290,340)
미지급금의증가(감소)	98,303,158	4,246,100
예수금의증가(감소)	8,776,180	11,101,290
이연법인세자산의감소(증가)	(20,172,105)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(103,027,531)	(86,501,568)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	53,181,818	-
차량운반구의처분	33,181,818	-
임차보증금의감소	20,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	156,209,349	(86,501,568)
예치금의증가	10,678,649	-
차량운반구취득	-	52,869,750
비품의취득	1,250,700	13,631,818
시설장치의취득	29,200,000	-
임차보증금의증가	65,000,000	20,000,000
기타보증금의증가	50,080,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	10,600,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	10,600,000,000
자본금납입	-	10,600,000,000

과목	제02(당) 기		제01(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(3,305,990,341)		5,678,137,836
V. 기초의 현금		5,678,137,836		-
VI. 기말의 현금		2,372,147,495		5,678,137,836

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2020년 12월 31일 현재

회사명 : 하랑기술투자 주식회사

1. 회사의 개요

하랑기술투자 주식회사("회사")는 신기술사업자에 대한 투자 및 용자, 신기술사업자에 대한 경영 및 기술지도 와 신기술사업투자조합자금의 관리· 운영를 목적으로 2019년 02월 20일에 설립하여, 2020년 02월 05일로 금융위원회에 여신전문금융업법상 신기술사업금융전문회사으로 등록되었습니다.

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 5,000,000주(액면가액 5,000원)이며, 회사 설립 시에 발행한 주식수는 2,120,000주이고 납입자본금은 10,600백만원이며 그 내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
노아에이티에스 주식회사	1,000,000	47.17
창성 주식회사	780,000	36.79
주식회사 탐인베스트먼트	220,000	10.38
이 상 철	60,000	2.83
운 영 목	60,000	2.83
합 계	2,120,000	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률' 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 측정기준

회사의 재무제표는 다음에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권, 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

가. 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있습니다. 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 최초인식 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)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한

손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

회사는 보고기간종료일 현재 유가증권을 제외한 금융상품의 회수가능성에 대한 과거의대손경험을 및 개별분석을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추정액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고 있으며, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

나. 유가증권

지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

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

원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 지분법적용투자주식

회사는 피투자기업(투자조합)에 대하여 유의적인 영향력이 있는 지분증권(이하 '지분법적용투자주식')을 취득시 지분법을 적용하고 있습니다. 유의적 영향력을 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 말하며, 피투자기업의 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있다면 명백한 반증이 있는 경우를 제외하고유의적인 영향력이 있는 것으로 보고 있습니다.

회사는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고, 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 당사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 당사나 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

회사의 보고기간종료일을 기준으로 작성된 관계기업의 신뢰성있는 재무제표를 사용합니다. 다만, 회사와 관계기업의 보고기간종료일이 다르고 그 차이가 3개월 이내인 경우에는 지분법 적용시 관계기업의 보고기간종료일 기준으로 작성한 신뢰성있는 재무제표를 사용하며, 관계기업의 보고기간종료일과 당사의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건은 적절히 반영하고 있습니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

(5) 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은

공정가치를 취득원가로하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

구 분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5 년	정 른 법
비 품	5 년	정 른 법
시 설 장 치	5 년	정 른 법

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.

(6) 손상차손

금융자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

(7) 종업원급여

가. 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

나. 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(8) 수익

회사는 금융자산을 등에서 창출되는 이자수익 및 배당수익에 대하여 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.

(9) 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 상계하여 표시하고 있습니다.

(10) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 유가증권, 이연법인세자산 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
보통예금	101,914	43,812
기타	2,270,233	5,634,326
합 계	2,372,147	5,678,138

당기 및 전기말 현재 사용제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

5. 단기매매증권

당기말 현재 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가액(장부가액)
비피도	23,000주	591,845	533,600
금화피에스시	24,806주	689,984	721,855
세트렉아이	4,500주	114,895	144,000
계		1,396,724	1,399,455

6. 매도가능증권

당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가액(장부가액)	평가손익
지분증권_보통주				
(주)씨유박스(주2)	61,714주	925,710	925,710	-
(주)디젠	36,458주	1,299,983	1,299,983	-
타요타	10,000주	50,000	50,000	-
소계		2,275,693	2,275,693	-
지분증권_상환전환우선주				
(주)디젠	25,519주	663,494	663,494	-
지분증권_투자조합				
임팩트플랫폼		300,000	300,000	-

회사명	주식수	취득원가	공정가액(장부가액)	평가손익
델타조합		100,000	100,000	-
소계		400,000	400,000	-
채무증권_전환사채				
타요타		350,000	350,000	-
합계		3,689,187	3,689,187	-

(주1) 상기 매도가능증권은 시장성 없는 유가증권으로 공정가치평가를 하지 않고 취득원가를 기준으로 장부가액으로 하였습니다.

(주2) 씨유박스의 2020년도 가결산 재무제표 상으로 부채비율 등의 사유로 손상징후를 발견하였으나, 당사의 AI기반 안면인식시장 주도성과 자금조달의 성과 등으로 당기의 매도가능증권 손상차손을 인식하지 않았습니다.

7. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 회사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

조합명	주요투자	지분율	취득원가	당기말	
				순자산가액	장부가액
하랑IT기술투자조합1호	(주)씨유박스_보통주	30.00%	(600,000)	593,167	593,167
아이비케이씨-하랑신기술투자조합	브라인드 펀드	9.17%	(330,000)	309,692	309,692
하랑-티켓 고성장권슈머투자조합	(주)제주맥주_보통주	0.91%	(10,000)	9,915	9,915
하랑 IOT 기술투자조합 1 호	(주)나팔_상환전환우선주	21.88%	(70,000)	69,529	69,529
하랑바이오신기술투자조합1호	바이젠텔 주식회사_보통주	18.52%	(500,000)	490,004	490,004
하랑AP신기술투자조합1호	(주)국동_전환사채	4.76%	(50,000)	50,085	50,085
엠포드-하랑 AI 신기술투자조합1호	(주)딥노이드_상환전환우선주	2.15%	(160,000)	158,779	158,779
오펜즈-하랑헬스케어투자조합1호	(주)레몬헬스케어_보통주 우선주	7.78%	(200,000)	195,997	195,997
하랑신기술투자조합1호	주식회사 우다다_보통주	37.50%	(120,000)	119,744	119,744
하랑바이오신기술투자조합3호	(주)아론티어_상환전환우선주	12.50%	(80,000)	79,878	79,878
하랑신기술투자조합2호	제이엘컴(주)_전환사채 상환전환우선주	7.52%	(100,000)	98,436	98,436
하랑바이오신기술투자조합2호	아이디언스(주)_상환전환우선주	10.71%	(300,000)	299,724	299,724
하랑-창조 바이오투자조합1호	에스엔바이오사이언스(주)	2.83%	(60,000)	59,954	59,954
하랑IT기술투자조합2호	강원자석기술(주)_교환사채	40.30%	93,703	120,616	120,616
합계			2,673,703	2,655,520	2,655,520

(주) 회사는 조합에 대한 지분율이 20%미만이나 회사가 업무집행조합원인 경우, 회사가 업무집행조합원으로 투자조합에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다. 회사는 상기 조합의 업무집행조합원으로서 조합재산의 관

리, 운용 및 배분의 업무를 담당하고 있습니다.

(2) 당기 중 당사의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	기말
하랑IT기술투자조합1호	-	600,000	-	(6,833)	-	593,167
아이비케이씨-하랑신기술투자조합	-	330,000	-	(20,308)	-	309,692
하랑-티켓 고성장컨슈머투자조합	-	10,000	-	(85)	-	9,915
하랑 IOT 기술투자조합 1 호	-	70,000	-	(471)	-	69,529
하랑바이오신기술투자조합1호	-	500,000	-	(9,996)	-	490,004
하랑AP신기술투자조합1호	-	50,000	-	85	-	50,085
엠포드-하랑 AI 신기술투자조합 1호	-	160,000	-	(1,221)	-	158,779
오픈즈-하랑헬스케어투자조합1호	-	200,000	-	(4,003)	-	195,997
하랑신기술투자조합1호	-	120,000	-	(256)	-	119,744
하랑바이오신기술투자조합3호	-	80,000	-	(122)	-	79,878
하랑신기술투자조합2호	-	100,000	-	(1,564)	-	98,436
하랑바이오신기술투자조합2호	-	300,000	-	(276)	-	299,724
하랑-창조 바이오투자조합1호	-	60,000	-	(46)	-	59,954
하랑IT기술투자조합2호(주1)	-	810,000	-	224,586	(913,970)	120,616
합계	-	3,390,000	-	179,490	(913,970)	2,655,520

(주1) 회사는 하랑IT기술투자조합2호 투자금액 중 일부인 922,029천원을 회수하였으며, 투자원금 이상의 회수액은 지분법이익으로 계상하였습니다.

(3) 회사는 모든 피투자조합의 설립시 지분법적용투자주식을 취득하였으므로 취득가액과 공정가액의 차이인 투자제거차액은 "0"입니다.

(4) 당기의 보고기간종료일 현재 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	당기손익
하랑IT기술투자조합1호	1,977,224	-	1,977,224	(22,776)
아이비케이씨-하랑신기술투자조합	3,378,454	-	3,378,454	(221,546)
하랑-티켓 고성장컨슈머투자조합	1,090,607	-	1,090,607	(9,393)

회사명	자산	부채	순자산	당기손익
하랑 IOT 기술투자조합 1 호	317,846		317,846	(2,154)
하랑바이오신기술투자조합1호	2,646,024		2,646,024	(53,976)
하랑AP신기술투자조합1호	1,051,786		1,051,786	1,786
엠포드-하랑 AI 신기술투자조합 1호	7,393,135		7,393,135	(56,865)
오펜즈-하랑헬스케어투자조합1호	2,518,561		2,518,561	(51,439)
하랑신기술투자조합1호	319,318		319,318	(682)
하랑바이오신기술투자조합3호	639,025		639,025	(975)
하랑신기술투자조합2호	1,309,197		1,309,197	(20,803)
하랑바이오신기술투자조합2호	2,797,428		2,797,428	(2,572)
하랑-창조 바이오투자조합1호	2,118,381		2,118,381	(1,619)
하랑IT기술투자조합2호(주1)	423,264	(123,977)	299,287	279,286

8. 유형자산

당기 중 당사의 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득 등	처분 등	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	44,939	-	44,939	-	-
비품	8,683	1,251		4,245	5,688
시설장치	-	29,200	-	12,072	17,128
계	53,622	30,451	44,939	16,317	22,817

9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 부채 상환을 포함하여, 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이내	1년초과	합계
미지급금	102,549	-	102,549
예수금	19,877	-	19,877
합계	122,426	-	122,426

회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

10. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

내역	당기	전기
발행할 주식의 총수	5,000,000	5,000,000
발행한 주식의 수	2,120,000	2,120,000
주당금액	5,000	5,000
자본금	10,600,000,000	10,600,000,000

11. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 30일		처분일: 2020년 3월 31일	
I. 미처리결손금		329,455		506,505
1. 전기이월미처리결손금	506,505		-	
2. 당기순손실(이익)	(177,050)		506,505	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		329,455		506,505

12. 법인세 비용

(1) 당기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기
당기 법인세 부담액	-
일시적차이으로 인한 이연법인세 변동액	16,400
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,773
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	3,772
법인세비용	21,945

(2) 당기 법인세비용과 법인세비용차감전순이익간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기
법인세비용차감전순이익	155,105
적용세율에 따른 세부담액	22%
조정사항	34,123
비과세수익	(89,165)
비공제비용	51,270
기타(세율차이 등)	(18,174)
조정계	(56,069)
법인세비용	21,946
유효세율	-

(3) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
지분법손실	-	(45,181)	-	(45,181)	-	(9,940)	-	(9,940)
지분법(분배금이익)	-	(112,030)	-	(112,030)	-	(24,647)	-	(24,647)
단기매매증권평가손실	-	(58,245)	-	(58,245)	-	(12,814)	-	(12,814)
감가상각비	1,930	-	1,930	-	425	-	425	-
단기매매증권평가이익	-	60,975	-	60,975	-	13,415	-	13,415
지분법이익	-	224,671	-	224,671	-	49,428	-	49,428
지분법자본변동	-	6,287	-	6,287	-	1,383	-	1,383
소계	1,930	76,478	1,930	76,478	425	16,825	425	16,825
이월결손금	504,574	17,144	-	521,718	111,006	3,772	-	114,778
합계	506,505	93,622	1,930	598,196	111,431	20,597	425	131,603

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 당기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
지분법자본변동	1,773

13. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익	177,050,198	(506,504,956)
가중평균유통보통주식수	2,120,000주	1,870,246주
기본주당이익	83	(270)

(2) 희석주당손익

당기 중 희석효과가 있는 잠재적 보통주식은 존재하지 않으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

14. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	177,050	(506,505)
기타포괄손익		
지분법자본변동	6,287	-
포괄순이익	183,337	(506,505)

15. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 영업비용에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	827,300	369,850
퇴직급여	100,493	-
복리후생비	40,821	40,456
지급임차료	83,964	22,000
감가상각비	16,317	12,880
세금과공과	31,356	8,105
합 계	1,100,251	453,291

16. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 회사에 유의적 영향력을 행사하는 회사는 노아에이티에스(주)이며, 지분율은 47.17%를 보유하고 있습니다. 또한 중요임원이 특수관계자입니다.

(2) 당기 중에 특수관계자와 유의적 거래는 존재하지 않습니다.

17. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2021년 3월 08일자 이사회에서 확정될 예정입니다.