

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	35

에스브이에스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제26(당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제25(전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안사회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스브이에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 30일

감사의견

우리는 첨부된 에스브이에스주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 에스브이에스주식회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 동 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 계속기업 전제의 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 따라수행된 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 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 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.

서울 영등포구 영등포로84길 41 안세빌딩
안세회계법인
대표이사 박윤중

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스브이에스 주식회사

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스브이에스 주식회사 대표이사 이진우

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 공도읍 원승두길 143-12
(전 화) 031-657-7400

재 무 상 태 표
제 26(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 25(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 에스브이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		9,748,686,832		7,716,316,284
(1) 당좌자산		7,035,326,322		6,696,378,274
현금및현금성자산(주석3,4)	4,598,960,892		4,170,469,847	
국고보조금(주석9)	(189,437,520)		(314,685,540)	
단기금융상품(주석3)	500,000,000		1,060,000,000	
매출채권(주석4,5)	1,217,278,228		1,488,848,177	
대손충당금(주석5)	(95,631,022)		(95,631,022)	
미수수익	121,888,200		32,500,000	
선급금	791,921,973		345,341,372	
선급비용	5,959,522		8,099,090	
부가세대급금	83,665,019		-	
선납세금	721,030		1,436,350	
(2) 재고자산(주석6)		2,713,360,510		1,019,938,010
원재료	226,438,967		121,111,170	
재공품	2,933,272,257		898,826,840	
재고자산평가충당금	(446,350,714)		-	
II. 비유동자산		5,933,358,900		6,271,158,942
(1) 투자자산		1,245,641,244		1,128,417,969
장기금융상품(주석3)	1,245,641,244		1,128,417,969	
장기대여금	250,000,000		270,000,000	
대손충당금	(250,000,000)		(270,000,000)	
(2) 유형자산(주석7,11,12)		4,457,222,167		4,718,518,456
토지	2,108,935,290		2,135,845,290	
건물	3,329,724,726		3,329,724,726	
감가상각누계액	(1,865,427,137)		(1,698,940,902)	
구축물	678,250,000		678,250,000	
감가상각누계액	(678,242,000)		(678,242,000)	
기계장치	3,510,030,783		4,592,170,215	
감가상각누계액	(2,323,013,302)		(3,368,982,870)	
국고보조금(주석9)	(696,027,697)		(699,285,872)	
차량운반구	320,671,563		437,060,768	
감가상각누계액	(137,978,287)		(297,662,851)	
공구와기구	54,631,740		54,631,740	

감가상각누계액	(54,571,740)		(53,971,740)	
비품	204,543,963		191,504,653	
감가상각누계액	(165,094,561)		(153,136,196)	
시설장치	1,417,844,200		1,398,844,200	
감가상각누계액	(1,399,586,866)		(1,396,770,200)	
건설중인자산	869,091,446		752,965,955	
국고보조금(주석9)	(716,559,954)		(505,486,460)	
(3) 무형자산(주석8)		10,843,371		16,429,939
소프트웨어	10,843,371		16,429,939	
(4) 기타비유동자산		219,652,118		407,792,578
보증금	58,576,968		62,976,968	
회원권	161,075,150		186,115,610	
기타의비유동자산	-		158,700,000	
자 산 총 계		15,682,045,732		13,987,475,226
부 채				
Ⅰ. 유동부채		3,647,039,150		1,065,657,186
매입채무(주석17)	1,811,197,336		156,284,646	
미지급금(주석17)	23,101,770		203,196,175	
미지급비용(주석17)	215,733,857		289,652,680	
예수금	37,517,140		52,032,060	
부가세예수금	-		273,501,035	
선수금	1,550,233,327		81,344,100	
미지급세금	9,255,720		9,646,490	
부 채 총 계		3,647,039,150		1,065,657,186
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석13)		1,668,670,000		1,668,670,000
보통주자본금	1,668,670,000		1,668,670,000	
Ⅱ. 자본잉여금(주석13)		2,748,852,249		2,748,852,249
주식발행초과금	2,628,377,390		2,628,377,390	
기타자본잉여금	120,474,859		120,474,859	
Ⅲ. 이익잉여금(주석13)		7,617,484,333		8,504,295,791
법정적립금	506,010		506,010	
임의적립금	560,000,000		560,000,000	
미처분이익잉여금	7,056,978,323		7,943,789,781	
자 본 총 계		12,035,006,582		12,921,818,040
부 채 및 자 본 총 계		15,682,045,732		13,987,475,226

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

손익계산서

제 26(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 에스브이에스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 매출액		8,847,963,639		12,077,695,010
제품매출	6,887,672,844		10,097,079,953	
용역매출	701,042,930		1,866,263,590	
제품수출매출	1,259,247,865		114,351,467	
II. 매출원가		6,976,355,407		9,513,301,532
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	6,976,355,407		9,513,301,532	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		1,871,608,232		2,564,393,478
IV. 판매비와관리비(주석18)		2,047,735,332		2,046,151,196
임원급여	263,645,320		260,525,070	
직원급여	368,929,480		380,997,940	
상여금	53,060,130		104,335,840	
잡급	570,000		-	
퇴직급여	110,564,660		123,091,980	
복리후생비	102,274,530		110,964,508	
여비교통비	16,811,224		20,857,172	
접대비	54,541,061		62,007,750	
통신비	1,324,577		1,146,344	
수도광열비	22,480,385		30,504,258	
세금과공과	41,359,114		37,461,942	
감가상각비(주석7)	109,041,199		99,938,283	
수선비	20,842,864		13,760,500	
보험료	46,047,661		38,613,077	
차량유지비	33,341,914		29,122,254	
경상연구개발비(주석19)	461,029,500		535,739,090	
운반비	805,010		232,740	
교육훈련비	-		222,000	
도서인쇄비	300,000		945,456	
사무용품비	1,495,311		3,053,348	
소모품비	9,792,180		7,636,031	
지급수수료	169,586,698		52,265,933	

광고선전비	2,661,636		3,210,500	
수출제비용	8,140,258		878,661	
무형자산상각비(주석8)	6,436,568		7,347,771	
잡비	499,000		-	
협회비	5,488,000		4,697,000	
조경관리비	700,000		9,790,000	
용역비	36,265,967		4,564,344	
보증수리비	98,201,085		100,707,002	
지급임차료	1,500,000		1,534,402	
V. 영업이익(손실)		(176,127,100)		518,242,282
VI. 영업외수익		303,840,149		177,354,480
이자수익	5,178,436		10,278,210	
배당금수익	44,701,080		66,652,915	
외환차익	32,943,781		19,063,034	
대손충당금환입	20,000,000		-	
외화환산이익(주석4)	69,024,389		33,980	
유형자산처분이익	45,359,183		3,608,546	
장기금융자산평가이익	57,690,126		41,016,651	
잡이익	28,943,154		36,701,144	
VII. 영업외비용		15,196,757		175,966,923
외환차손	41,536		892,847	
외화환산손실(주석4)	1,241,457		39,808,112	
기타의대손상각비	-		135,000,000	
투자자산처분손실	4,440,460		-	
잡손실	9,473,304		265,964	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		112,516,292		519,629,839
IX. 법인세등(주석14)		9,327,750		9,893,270
X. 당기순이익(손실)(주석15)		103,188,542		509,736,569

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 :에스브이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	1,668,670,000	2,748,852,249	7,994,559,222	12,412,081,471
당기순이익(손실)	-	-	509,736,569	509,736,569
2020.12.31 (전기말)	1,668,670,000	2,748,852,249	8,504,295,791	12,921,818,040
2021.1.1 (당기초)	1,668,670,000	2,748,852,249	8,504,295,791	12,921,818,040
중간배당	-	-	(990,000,000)	(990,000,000)
당기순이익(손실)	-	-	103,188,542	103,188,542
2021.12.31 (당기말)	1,668,670,000	2,748,852,249	7,617,484,333	12,035,006,582

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

현금흐름표

제 26(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 에스브이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,069,032,861	1,515,148,533
1. 당기순이익(손실)	103,188,542	509,736,569
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	533,899,005	661,295,147
감가상각비	515,073,650	504,948,610
무형자산상각비	6,436,568	7,347,771
외화환산손실	-	13,998,766
기타의대손상각비	-	135,000,000
투자자산처분손실	4,440,460	-
잡손실	7,948,327	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(110,805,167)	(44,659,177)
외화환산이익	7,755,858	33,980
유형자산처분이익	45,359,183	3,608,546
장기금융자산평가이익	57,690,126	41,016,651
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	542,750,481	388,775,994
매출채권의 감소(증가)	271,569,949	(244,627,292)
선급금의 감소(증가)	(446,580,601)	231,085,983
선급비용의 감소(증가)	2,139,568	(2,105,087)
부가세대급금의 감소(증가)	(83,665,019)	-
미수수익의 감소(증가)	(89,388,200)	(32,500,000)
선납세금의 감소(증가)	715,320	3,001,600
재고자산의 감소(증가)	(1,693,422,500)	673,544,142
매입채무의 증가(감소)	1,654,912,690	(658,738,849)
미지급금의 증가(감소)	(180,094,405)	18,430,405
예수금의 증가(감소)	(14,514,920)	21,857,590
부가세예수금의 증가(감소)	(273,501,035)	217,192,960
선수금의 증가(감소)	1,468,889,227	81,344,100
미지급비용의 증가(감소)	(73,918,823)	70,643,952
미지급세금의 증가(감소)	(390,770)	9,646,490
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(490,704,157)	145,990,051
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	820,418,643	559,840,321
단기금융상품의 감소	560,000,000	543,900,000
장기금융상품의 해지	-	12,318,775
회원권의 처분	25,040,460	-
토지의 처분	26,910,000	-
기계장치의 처분	5,822,728	-
차량운반구의 처분	39,545,455	3,454,546
비품의 처분	-	167,000
기타보증금의 감소	4,400,000	-

기타비유동자산의 감소	158,700,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,311,122,800)		(413,850,270)	
장기금융상품의 증가	117,223,275		113,630,855	
토지의 취득	-		3,451,860	
건물의 취득	-		144,487,200	
기계장치의 취득	350,639,835		-	
차량운반구의 취득	104,857,194		86,382,000	
비품의 취득	13,039,310		23,638,571	
시설장치의 취득	19,000,000		-	
소프트웨어의 취득	850,000		13,155,000	
건설중인자산의 증가	705,513,186		29,104,784	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(149,837,659)		289,209,639
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	468,940,000		441,000,000	
국고보조금의 유입	468,940,000		441,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(618,777,659)		(151,790,361)	
국고보조금의 사용	618,777,659		151,790,361	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		428,491,045		1,950,348,223
V. 기초의 현금(주석16)		4,170,469,847		2,220,121,624
VI. 기말의 현금(주석16)		4,598,960,892		4,170,469,847

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

주석

제 26(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 에스브이에스 주식회사

1. 회사의 개요

에스브이에스 주식회사(이하 "당사")는 1996년 10월 7일에 설립되었으며 반도체 제조장비의 제조 및 판매를 주 사업으로 하고 있습니다. 본사 및 공장은 경기도 안성시 공도읍 원송두길 143-12에 소재하고 있습니다.

당사는 2005년 11월 7일 중소기업청으로부터 기술혁신중소기업(INNO-BIZ)으로 확인 받았으며, 2006년 4월 7일 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제 25조의 규정에 의해 벤처기업으로 확인받았습니다.

당사의 설립시 자본금은 100,000천원이었으나 2014년 중 168,670천원의 증자(우선주)를 포함한 수 차례의 증자를 거쳐 당기 보고기간 종료일 현재 법정 자본금은 1,668,670천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이진우(대표이사)	118,437	78.96%
변정훈	16,000	10.67%
배정관	15,000	10.00%
김상식	563	0.38%
합 계	150,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였고, 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고

이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로

취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

계정과목	내용연수
건물	20년
건축물	5년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구, 비품, 시설장치	5년

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(7) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위 집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화거래와 화폐성외화자산 및 부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산하여 기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 또한 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화환산이익(손실)은 영업외수익(비용)에 반영하고 있습니다.

(9) 국고보조금

당사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

한편 당사는 2012년부터 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 연금의 운용결과와 관계없이 연금사업자인 우리은행과 중소기업은행에 확정된 부담금을 납부하므로 기말 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 없고, 당기 중 납부한 부담금은 226,065천원(전기 208,129천원)입니다.

(11) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 한편 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 리스거래

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 당사가염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용년수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 당사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 당사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 당사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(13) 수익인식

당사는 수익을 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 구매자에게 지급할 대가가 구매자에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면 수익에서 차감하지 않습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(14) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(15) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
유의적인 영향력 행사가능 지분증권	지분법적용을 하지 않음
중단사업부문의 정보	주석공시 하지 않음
파생상품의 평가	정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않음
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가하고, 손상차손누계액이 있는 경우 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

(16) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 등에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

2021년도 중COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	623	2,000
보통예금 등	4,598,333	4,168,470
합계(*)	4,598,961	4,170,470

(*) 국고보조금 차감 전 금액입니다.

이중 국고보조금 관련 사용제한 예금은 당기 208,560천원, 전기 317,931천원 입니다.

(2) 장,단기 금융상품

(단위 : 천원)

구분	예치기관	종류	당기	전기
단기금융상품	기업은행	정기예금	-	60,000
	우리은행	특정금전신탁	500,000	1,000,000
소계			500,000	1,060,000
장기금융상품	삼성생명	직장인기업보장	1,140,874	913,531
	한화생명	직장인기업보장	55,237	47,359
	교보생명	직장인기업보장	49,530	25,199
소계			1,245,641	986,089
합계			1,745,641	2,046,089

4. 화폐성 외화자산과 외화부채

(1)회사의 당기말 및 전기말의 외화자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기		전 기	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및 현금성자산	\$1,474,841.44	1,748,425	\$433,868.82	472,049
	¥5,214,919.00	53,726	¥4,879,670.00	51,444
	CAD 140.95	131	CAD 140.63	120
	EUR 556.00	746	EUR 0.00	-
매출채권	\$669,681.00	726,939	\$88,727.00	96,535
합 계	\$522,595.82	2,475,364	\$522,595.82	568,584
	¥5,214,919.00	53,726	¥4,879,670.00	51,444
	CAD 140.95	131	CAD 140.63	120
	EUR 556.00	746	EUR 0.00	-

(2) 상기 외화환산과 관련하여 전기와 당기의 외화환산 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기		전 기	
	금액	적용환율	금액	적용환율
외화환산이익	69,024	UAD 1,185.50	34	UAD 1,088.00
외화환산손실	1,241	JPY 1,030.24	39,808	JPY 1,054.26
		CAD 930.61		CAD 853.30
		EUR 1,342.34		

5. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말의 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금을 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권						
외상매출금	1,217,278	(95,631)	1,121,647	1,488,848	(95,631)	1,393,217
소 계	1,217,278	(95,631)	1,121,647	1,488,848	(95,631)	1,393,217
기타수취채권 (유동성)						
미수수익	-	-	-	32,500	-	32,500
소 계	-	-	-	32,500	-	32,500
합 계	1,217,278	(95,631)	1,121,647	1,521,348	(95,631)	1,425,717

(2) 보고기간말 현재 매출채권, 기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(3) 당기말 및 전기말의 매출채권 및 기타수취채권의 연령은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	12개월 초과 (손상채권)	계정별 합계
매출채권	1,123,467	-	-	93,811	1,217,278
기타수취채권	-	-	-	-	-
연령별 합계	1,123,467	-	-	93,811	1,217,278

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	12개월 초과 (손상채권)	계정별 합계
매출채권	1,402,752	-	-	86,096	1,488,848
기타수취채권	32,500	-	-	-	32,500
연령별 합계	1,435,252	-	-	86,096	1,521,348

(4) 당기 및 전기의 매출채권과 기타수취채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초금액	대손상각비	대손충당금환입	기말금액
매출채권	95,631	-	-	95,631

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초금액	대손상각비	대손충당금환입	기말금액
매출채권	95,631	-	-	95,631

6. 재고자산

당기말 및 전기말의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기말			
	취득원가	손상차손액	손상차손누계액	장부금액
원재료	226,439	-	-	226,439
재공품	2,933,272	446,351	446,351	2,486,921
합계	3,159,711	446,351	446,351	2,713,360

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기말			

	취득원가	손상차손액	손상차손충당금누적	장부금액
원재료	121,111	-	-	121,111
재공품	898,827	-	-	898,827
합계	1,019,938	-	-	1,019,938

7. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	기타	감가상각비	기말
토지	2,135,846	-	(26,910)	-	-	-	2,108,936
건물	1,630,784	-	-	-	-	(166,486)	1,464,298
구축물	8	-	-	-	-	-	8
기계장치	523,901	-	(6)	238,748	-	(271,653)	490,990
차량운반구	139,397	104,858	(3)	-	-	(61,559)	182,693
공구와기구	660	-	-	-	-	(600)	60
비품	38,369	13,039	-	-	-	(11,958)	39,450
시설장치	2,074	19,000	-	-	-	(2,817)	18,257
건설중인자산	247,479	115,268	-	(238,748)	28,532	-	152,531
합계	4,718,518	252,165	(26,919)	-	28,532	(515,073)	4,457,222

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	기타	감가상각비	기말
토지	2,132,394	3,452	-	-	-	-	2,135,846
건물	1,324,018	144,487	-	315,353	-	(153,074)	1,630,784
구축물	8	-	-	-	-	-	8
기계장치	793,065	-	-	14,863	-	(284,027)	523,901
차량운반구	110,484	86,382	(1)	-	-	(57,468)	139,397
공구와기구	1,260	-	-	-	-	(600)	660
비품	23,922	23,638	(12)	-	-	(9,179)	38,369
시설장치	2,674	-	-	-	-	(600)	2,074
건설중인자산	537,080	37,263	-	(330,216)	3,352	-	247,479
합계	4,924,905	295,222	(13)	-	3,352	(504,948)	4,718,518

유형자산의 증감액은 국고보조금을 차감한 순액으로 기재하였습니다.

(2) 당사 토지의 당기말 및 전기말 현재 장부가액과 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기		전기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	2,108,935	2,650,302	2,135,845	2,362,850

8. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
	소프트웨어	소프트웨어
취득금액	39,600	38,751
상각누계액	(28,757)	(22,321)
장부금액	10,843	16,430

(2) 당기 및 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어	16,430	850	-	(6,437)	10,843
합계	16,430	850	-	(6,437)	10,843

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어	10,623	13,155	-	(7,348)	16,430
합계	10,623	13,155	-	(7,348)	16,430

9. 국고보조금

당사는 당기 중 연구과제 수행 등을 위해 국고보조금 468,940천원을 수령하였고 이 중 개발 등을 위하여 594,188천원을 지출을 하여 당기말 현재 국고보조금의 잔액은 189,438천원이며 이는 현금및현금성자산의 차감항목으로 계상되어 있습니다.

10. 차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 없습니다.

11. 담보 및 보증제공 내역

(1) 당사가 당기말 현재 타인에게 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공처	제공한 담보 및 보증	제공액 또는 채권최고액	관련 내역
기업은행	토지 및 건물	2,400,000	기업은행 차입금 관련 담보 차입금은 현재 없음

(2) 당사는 서울보증보험으로부터 부보금액 856백만원인 계약 관련 이행보증을 제공받고 있으며, 그외 대표이사로부터 당사 차입금 관련 연대보증을 제공받고 있습니다.

12. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	보험료	부보금액
화재보험	건물, 기계장치	삼성화재	4,648	3,242,620
배상담보	건물, 기계장치	삼성화재	2	100,000
합계			4,650	3,342,620

상기 보험증권에 대하여 중소기업은행에서 2,400,000천원 질권설정을 하였습니다.

또한, 당사의 차량운반구는 롯데손해보험, 현대해상, 한화손해보험 등의 자동차손해배상책임 보험에 가입되어 있습니다.

13. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000주이며, 1주당 액면금액은 10,000원으로서 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금 및 발행한 주식의 내역은 다음과 같습니다..

(단위 : 천원)

주식의종류	발행한주식수	1주당 액면금액	자본금(*)
보통주	150,000 주	10,000 원	1,668,670

(*) 2015년 당사는 상환우선주를 전액 상환하였으며 이로 인하여 발행한 주식수의 액면금액과 계상된 자본금의 차이 168,670천원이 발생하였습니다.

(2) 이익잉여금

가. 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금

① 이익준비금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

② 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제26(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제25(전)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 31일	처분확정일	2021년 03월31일

회사명 : 에스브이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		7,056,978,323		7,943,789,781
전기이월미처분이익잉여금	7,943,789,781		7,434,053,212	
중간배당금	(990,000,000)		-	
당기순이익(손실)	103,188,542		509,736,569	
합 계		7,056,978,323		7,943,789,781
II. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금	(99,000,000)		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		6,957,978,323		7,943,789,781

다. 배당금

전기와 당기의 배당은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기	비고
중간배당	990,000	-	

14. 법인세등

당사는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 따라 이연법인세 회계를 적용하지 아니하고 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액으로 법인세비용을 계상하고 있습니다.

15. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제26(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제25(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	제26(당) 기	제25(전) 기
당기순(손)익	103,188,542	509,736,569
기타포괄손익	-	-
포괄손익	103,188,542	509,736,569

16. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었고, 현금의 유입과 출입이 없는 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 기계장치로 대체(*)	238,747	14,923
국고보조금의 건설중인 자산으로 대체	590,245	28,800
건설중인자산의 건물로 대체	-	315,353
국고보조금(건설중인자산)의 국고보조금(현금및현금등가물)으로 대체	3,942,526	-

(*) 대체액은 국고보조금을 제외한 순액으로 표시한 금액입니다.

17. 유동성 위험

(1) 금융부채의 만기분석 내역

당기말 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이하	1년~3년	합 계
매입채무	1,811,197	-	815,023
미지급금	23,102	-	184,766
미지급비용	215,734	-	219,009
합 계	2,055,033	-	1,218,798

위의 분석에 포함된 비과생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

(2) 당사는 자금조달 계획, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하여 유동성에 대한 예측을 모니터링 하고 있습니다.

18. 부가가치 산정자료

당사의 당기 및 전기 중 부가가치계산에 필요한 계정과목 및 금액의 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여 및 상여	1,637,855	1,768,127
퇴직급여	226,065	208,129
복리후생비	232,202	249,148
감가상각비	515,073	504,948
무형자산상각비	6,437	7,348
세금과공과	113,485	104,404
임차료	15,600	15,825
합계	2,746,717	2,857,929

19. 연구개발비

당사의 당기와 전기의 연구개발비 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
경상연구개발비	461,030	535,739
자본적지출	-	-
합계	461,030	535,739

20. 계류중인 소송

당사는 당기 국가를 상대로 한 손해배상채무 부존재확인의 소송이 계류 중에 있습니다. 소송물 가액은 40,280천원이며 1심에서는 패소하여 현재 항소심이 진행 중에 있으며 소송의 승패는 단정할 수 없는 상태입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스비에스주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	104	103	46	50	-	-	-	-	-	-	152	155
	합계	2	2	104	103	46	50	-	-	-	-	-	-	152	155

3. 주요 감사실시내용

구분	내역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-06-15				1	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.11.11~11.12.		2	일	2	명	-	명	중간감사
	2021.03.10~03.11		2	일	2	명	-	명	기말감사
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-06				1	일		
	실사(입회)장소	안성 본사							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-06				1	일		
	실사(입회)장소	안성 본사							
	실사(입회)대상	현금							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○	
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	감사계획단계(2020년6월15일), 중간감사단계(2020년11월10일) 및 감사종결단계(2021년3월29일)							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

1	2021년 06월 15일	업무수행이사, 감사	서면	2020년 감사계획 보고
2	2021년 11월 11일	업무수행이사, 감사	서면	2020년 중간감사결과 보고
3	2022년 03월 29일	업무수행이사, 감사	서면	2020년 감사종결 보고