

에스앤에스인베스트먼트주식회사의 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 2 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 1 기 2020년 9월 24일부터 2020년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트주식회사

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
(첨부)재 무 제 표	4
• 재 무 상 태 표	5 ~ 6
• 손 익 계 산 서	7
• 자 본 변 동 표	8
• 현 금 흐 름 표	9
• 주 석	10 ~ 25

독립된 감사인의 감사보고서

에스앤에스인베스트먼트(주)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스앤에스인베스트먼트(주)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

도 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 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.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬



2022 2 22

이 감사보고서는 감사보고서일 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

에스앤에스인베스트먼트(주)

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 1 기

2020년 09월 24일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스앤에스인베스트먼트(주) 대표이사 김윤희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교역로 230, 207호(삼평동, 삼환하이팩스)

(전 화) 031-698-2113

재 무 상 태 표

제 2 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 1 기 : 2020년 12월 31일 현재

에스앤에스인베스트먼트(주)

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기말	제 1 (전) 기말
자 산		
I. 유동자산	7,999,454,794	9,641,892,700
(1) 당좌자산	7,999,454,794	9,641,892,700
현금및현금성자산(주석 3)	230,234,099	9,627,674,524
단기금융상품(주석 3)	7,760,338,966	-
미수수익	232,877	11,950,820
선급비용	53,712	2,141,736
당기법인세자산	8,595,140	125,620
II. 비유동자산	1,658,966,603	119,906,084
(1) 신기술금융자산	1,564,182,652	-
지분법적용투자주식(주석 4,12)	1,564,182,652	-
(2) 유형자산(주석 5)	50,658,951	74,681,084
차량운반구	32,968,360	50,079,851
감가상각누계액	(6,593,672)	(2,503,993)
집기비품	16,667,370	11,606,900
감가상각누계액	(4,270,261)	(711,429)
시설장치	17,290,405	17,290,405
감가상각누계액	(5,403,251)	(1,080,650)
(3) 무형자산(주석 6)	4,125,000	5,225,000
소프트웨어	4,125,000	5,225,000
(4) 기타비유동자산	40,000,000	40,000,000
임차보증금	40,000,000	40,000,000
자 산 총 계	9,658,421,397	9,761,798,784
부 채		
I. 유동부채	14,715,174	10,765,102
미지급금(주석 8)	1,085,390	1,650,000
미지급비용	5,104,912	3,771,072
예수금	7,987,110	5,344,030
선수금	537,762	-
II. 비유동부채	30,258,681	5,442,876
퇴직급여충당부채(주석 7)	30,258,681	5,442,876
부 채 총 계	44,973,855	16,207,978
자 본		
I. 자본금	10,000,000,000	10,000,000,000
보통주자본금(주석 1,9)	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 자본조정	(151,074,000)	(151,074,000)

과 목	제 2 (당) 기말		제 1 (전) 기말	
주식할인발행차금(주식 9)	(151,074,000)		(151,074,000)	
III. 결손금		(235,478,458)		(103,335,194)
미처리결손금(주식 10)	(235,478,458)		(103,335,194)	
자 본 총 계		9,613,447,542		9,745,590,806
부채 및 자본 총계		9,658,421,397		9,761,798,784

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 2 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 1 기 : 2020년 9월 24일부터 2020년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트(주)

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 영업수익		455,798,435		12,766,551
수수료수익(주석 12)	49,252,429		-	
이자수익	82,141,354		12,766,551	
유가증권평가및처분이익	330,222,000		-	
지분법손익(주석 4)	(5,817,348)		-	
II. 영업비용		587,948,948		116,102,248
유가증권평가및처분손실	4,445,050		-	
급여	336,054,628		65,314,517	
퇴직급여(주석 7)	24,815,805		5,442,876	
복리후생비	39,703,704		6,657,170	
여비교통비	11,578,240		2,688,950	
접대비	42,648,056		7,111,300	
통신비	962,719		70,880	
세금과공과금	3,409,319		267,020	
감가상각비(주석 5)	14,475,105		4,296,072	
지급임차료	42,428,290		10,094,300	
보험료	5,510,364		1,454,624	
교육훈련비	591,000		-	
차량유지비	5,965,948		754,560	
운반비	3,799,170		53,300	
도서인쇄비	146,300		590,000	
회의비	2,841,060		83,100	
소모품비	3,508,464		2,144,740	
지급수수료	43,965,726		6,059,339	
광고선전비	-		2,744,500	
무형자산상각비(주석 6)	1,100,000		275,000	
III. 영업이익(손실)		(132,150,513)		(103,335,697)
IV. 영업외수익		7,249		503
잡이익	7,249		503	
V. 영업외비용		-		-
VI. 법인세차감전순이익(손실)		(132,143,264)		(103,335,194)
VII. 법인세등		-		-
VIII. 당기순이익(손실)		(132,143,264)		(103,335,194)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 2 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 1 기 : 2020년 9월 24일부터 2020년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트(주)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020.9.24 (전기초)	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	(103,335,194)	(103,335,194)
유상증자	10,000,000,000	(151,074,000)	-	9,848,926,000
2020.12.31 (전기말)	10,000,000,000	(151,074,000)	(103,335,194)	9,745,590,806
2021.1.1 (당기초)	10,000,000,000	(151,074,000)	(103,335,194)	9,745,590,806
당기순이익(손실)	-	-	(132,143,264)	(132,143,264)
2021.12.31 (당기말)	10,000,000,000	(151,074,000)	(235,478,458)	9,613,447,542

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 2 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 1 기 : 2020년 9월 24일부터 2020년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트(주)

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(9,406,987,453)	(96,774,320)
1. 당기순이익(손실)	(132,143,264)	(103,335,194)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	46,208,258	10,013,948
감가상각비(주석 5)	14,475,105	4,296,072
무형자산상각비(주석 6)	1,100,000	275,000
퇴직급여(주석 7)	24,815,805	5,442,876
지분법손익(주석 4)	5,817,348	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(9,321,052,447)	(3,453,074)
미수수익의 감소(증가)	11,717,943	(11,950,820)
당기법인세자산의 감소(증가)	(8,469,520)	(125,620)
선급비용의 감소(증가)	2,088,024	(2,141,736)
단기금융상품의 취득	(7,760,338,966)	-
지분법적용투자주식의 취득	(1,570,000,000)	-
미지급금의 증가(감소)	(564,610)	1,650,000
예수금의 증가(감소)	2,643,080	5,344,030
부가세예수금의 증가(감소)	-	3,771,072
미지급비용의 증가(감소)	1,333,840	-
선수금의 증가(감소)	537,762	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	9,547,028	(124,477,156)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	47,575,858	-
유형자산의 처분	47,575,858	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(38,028,830)	(124,477,156)
유형자산의 취득(주석 5)	38,028,830	78,977,156
무형자산의 취득(주석 6)	-	5,500,000
임차보증금의 증가	-	40,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	9,848,926,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	9,848,926,000
유상증자	-	9,848,926,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)	(9,397,440,425)	9,627,674,524
V. 기초의 현금	9,627,674,524	-
VI. 기말의 현금	230,234,099	9,627,674,524

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 2 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 1 기 : 2020년 12월 31일 현재

에스앤에스인베스트먼트(주)

1. 일반사항

에스앤에스인베스트먼트(주)(이하 '회사')는 2020년 9월 24일에 설립되어 2021년 7월에 여신전문금융법상 신기술사업금융업에 등록되었으며 신기술사업자에 대한 투자 등을 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 경기도성남에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 회사의 납입자본금은 10,000,000천원(발행할 주식의 총수 : 100,000,000주, 1주당 액면금액 : 10,000원, 발행주식수: 1,000,000주)이며, 주주는 (주)에스앤에스텍(지분율 100%)입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표를 작성하는데 사용한 측정속성

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

일반기업회계기준 연차개선은 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 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 장기투자자산으로 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.

회사는 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 공정가치로 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 독립적인 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 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. 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 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 경우

에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월 이익잉여금이 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. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

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

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.

2.6 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.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5 년	정액법
시설장치	4 년	"
비 품	4 년	"

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.

2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

2.8 비금융자산의 손상

유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.9 퇴직급여충당부채

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

2.10 수익인식

회사는 자금운용에 의한 수익은 기간경과에 따라 이자수익으로 인식하고 있으며, 투자주식 등의 처분손익은 투자주식을 양도하여 인도하는 시점을 기준으로 인식하고 배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 신기술사업투자조합의 관리보수는 신기술사업투자조합의 규약에 따라 인식하고 있습니다. 또한 기타수익은 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

2.11 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 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(현금

흐름위험회피회계에서 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.

(2) 후속측정

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

3. 금융상품

회사의 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	종 류	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	국민은행	60,577,830	627,674,524
	정기예금	국민은행	-	2,000,000,000
	정기예금	대구은행	-	7,000,000,000
	CMA	한국투자증권	24,756,864	-
	CMA	미래에셋증권	15,452,617	-
	CMA	대신증권	129,446,788	-
단기금융상품	MMF	삼성증권	7,760,338,966	-
합계			7,990,573,065	9,627,674,524

4. 신기술투자자산

(1) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

회사명	소재지	주요영업활동	지분율	취득금액	장부금액
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	경기도 성남	투자	0.45%	10,000,000	9,927,658
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	경기도 성남	투자	2.22%	100,000,000	99,312,049
에스앤에스-제이에스에스 1호	경기도 성남	투자	4.26%	100,000,000	99,496,126
에스앤에스-펙투스 1호	경기도 성남	투자	5.25%	300,000,000	297,919,178
에스앤에스-바이오 1호	경기도 성남	투자	7.08%	170,000,000	168,771,711
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	경기도 성남	투자	1.80%	100,000,000	99,752,281
케이투 프리아이피오 투자조합	경기도 성남	투자	9.62%	100,000,000	99,956,145
에스앤에스-바이오 2호	경기도 성남	투자	1.12%	30,000,000	29,981,234
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	경기도 성남	투자	2.13%	100,000,000	100,000,000
에스앤에스-넥스트커머스 1호	경기도 성남	투자	4.90%	250,000,000	249,630,834
에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	경기도 성남	투자	1.43%	80,000,000	79,978,984
에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	경기도 성남	투자	9.39%	230,000,000	229,456,452
합계				1,570,000,000	1,564,182,652

(2) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식의 요약재무정보 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산	매출액	당기순이익
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	194,007,152	2,000,005,306	-	-	2,194,012,458	-	(15,987,542)
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	569,027,603	3,900,014,600	-	-	4,469,042,203	-	(30,957,797)
에스앤에스-제이에스에스 1호	258,159,461	2,079,999,500	-	-	2,338,158,961	-	(11,841,039)
에스앤에스-펙투스 1호	370,463,767	5,299,931,250	-	-	5,670,395,017	-	(39,604,983)
에스앤에스-바이오 1호	382,669,102	1,999,990,350	-	-	2,382,659,452	-	(17,340,548)
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	809,546,761	4,726,704,854	-	-	5,536,251,615	-	(13,748,385)
케이투 프리아이피오 투자조합	40,005,657	1,000,004,000	465,754	-	1,039,543,903	-	(456,097)
에스앤에스-바이오 2호	424,669,863	2,243,660,000	-	-	2,668,329,863	-	(1,670,137)
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	4,690,000,000	-	-	-	4,690,000,000	-	-
에스앤에스-넥스트커머스 1호	596,469,009	4,496,000,000	-	-	5,092,469,009	-	(7,530,991)
에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	598,540,849	4,999,988,032	-	-	5,598,528,881	-	(11,841,039)
에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	271,927,721	2,172,282,308	-	-	2,444,210,029	-	(5,789,971)

(3) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	기초	취득	지분법손익	기말
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	-	10,000,000	(72,342)	9,927,658
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	-	100,000,000	(687,951)	99,312,049
에스앤에스-제이에스에스 1호	-	100,000,000	(503,874)	99,496,126
에스앤에스-팩투스 1호	-	300,000,000	(2,080,822)	297,919,178
에스앤에스-바이오 1호	-	170,000,000	(1,228,289)	168,771,711
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	-	100,000,000	(247,719)	99,752,281
케이투 프리아이피오 투자조합	-	100,000,000	(43,855)	99,956,145
에스앤에스-바이오 2호	-	30,000,000	(18,766)	29,981,234
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	-	100,000,000	-	100,000,000
에스앤에스-빅스트커머스 1호	-	250,000,000	(369,166)	249,630,834
에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	-	80,000,000	(21,016)	79,978,984
에스앤에스 빅스테크놀로지 1호	-	230,000,000	(543,548)	229,456,452
합계	-	1,570,000,000	(5,817,348)	1,564,182,652

(4) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구분	관계기업 기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A*B)	(+)영업권	기말 장부금액
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	2,194,012,458	0.45%	9,927,658	-	9,927,658
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	4,469,042,203	2.22%	99,312,049	-	99,312,049
에스앤에스-제이에스에스 1호	2,338,158,961	4.26%	99,496,126	-	99,496,126
에스앤에스-팩투스 1호	5,670,395,017	5.25%	297,919,178	-	297,919,178
에스앤에스-바이오 1호	2,382,659,452	7.08%	168,771,711	-	168,771,711
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	5,536,251,615	1.80%	99,752,281	-	99,752,281
케이투 프리아이피오 투자조합	1,039,543,903	9.62%	99,956,145	-	99,956,145
에스앤에스-바이오 2호	2,668,329,863	1.12%	29,981,234	-	29,981,234
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	4,690,000,000	2.13%	100,000,000	-	100,000,000
에스앤에스-빅스트커머스 1호	5,092,469,009	4.90%	249,630,834	-	249,630,834
에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	5,598,528,881	1.43%	79,978,984	-	79,978,984
에스앤에스 빅스테크놀로지 1호	2,444,210,029	9.39%	229,456,452	-	229,456,452

5. 유형자산

회사의 유형자산의 변동 내역은 같습니다.

(단위: 원)

당기	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초	47,575,858	10,895,471	16,209,755	74,681,084
취득	32,968,360	5,060,470	-	38,028,830
감가상각	(6,593,672)	(3,558,832)	(4,322,601)	(14,475,105)
처분	(47,575,858)	-	-	(47,575,858)
기말	26,374,688	12,397,109	11,887,154	50,658,951
취득원가	32,968,360	16,667,370	17,290,405	66,926,135
상각누계액	(6,593,672)	(4,270,261)	(5,403,251)	(16,267,184)

전기	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초	-	-	-	-
취득	50,079,851	11,606,900	17,290,405	78,977,156
감가상각	(2,503,993)	(711,429)	(1,080,650)	(4,296,072)
기말	47,575,858	10,895,471	16,209,755	74,681,084
취득원가	50,079,851	11,606,900	17,290,405	78,977,156
상각누계액	(2,503,993)	(711,429)	(1,080,650)	(4,296,072)

6. 무형자산

회사의 무형자산의 변동 내역은 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	5,225,000	-
취득	-	5,500,000
감가상각	(1,100,000)	(275,000)
기말	4,125,000	5,225,000
취득원가	5,500,000	5,500,000
상각누계액	(1,375,000)	(275,000)

7. 퇴직급여충당부채

회사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초잔액	5,442,876	-
퇴직급여설정액	24,815,805	5,442,876
퇴직급여지급액	-	-
기말잔액	30,258,681	5,442,876

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 30,259천원(전기말: 5,443천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다.

8. 유동성 위험

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
미지급금	1,085,390	-	-	-

9. 자본금

(1) 회사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	주식수(주)	보통주자본금	주식할인발행차금
전기말	1,000,000	10,000,000,000	(151,074,000)
당기말	1,000,000	10,000,000,000	(151,074,000)

(2) 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000 주이고, 발행한 주식수는 보통주식 1,000,000주이며 1주당 액면금액은 10,000원입니다.

10. 미처리결손금

(1) 결손금처리계산서

제2기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 처리예정일 2022년 3월 31일

제1기 2020년 9월 24일부터 2020년 12월 31일까지
 처리확정일 2021년 3월 31일

(단위:원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
미처리결손금		235,478,458		103,335,194
전기이월미처리결손금	103,335,194		-	
당기순손실	132,143,264		103,335,194	
임의적립금등의 이입액		-		-
합계		235,478,458		103,335,194
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		235,478,458		103,335,194

11. 부가가치 계산에 필요한 사항

회사의 부가가치 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기
급여	336,054,628	65,314,517
퇴직급여	24,815,805	5,442,876
복리후생비	39,703,704	6,657,170
임차료	42,428,290	10,094,300
감가상각비	14,475,105	4,296,072
무형자산상각비	1,100,000	275,000
세금과공과	3,409,319	267,020

12. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 회사의 지배기업은 (주)에스앤에스텍(지분율 100%)입니다.

(2) 특수관계자거래

(당기)

(단위 : 원)

구분	회사명	(금융업매출) 수수료수익	유형자산취득	유형자산처분
지배기업	(주)에스앤에스텍	-	28,010,509	47,575,858
관계기업	엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	5,742,481	-	-
	에스앤에스-원-닷커넥트 1호	11,441,096	-	-
	에스앤에스-제이에스에스 1호	5,470,685	-	-
	에스앤에스-팩투스 1호	4,704,597	-	-
	에스앤에스-바이오 1호	10,520,548	-	-
	에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	5,827,444	-	-
	케이투 프리아이피오 투자조합	232,877	-	-
	에스앤에스-바이오 2호	1,670,137	-	-
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	-	-	-
	에스앤에스-넥스트커머스 1호	2,463,561	-	-
	에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	821,916	-	-
	에스앤에스-빅스텍테크놀로지 1호	357,087	-	-
합계		49,252,429	28,010,509	47,575,858

(전기)

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	유형자산 취득
지배기업	(주)에스앤에스텍	42,548,729

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무 내역

(당기)

(단위 : 원)

구분	회사명	채권	채무
		미수금/미수수익	선수금
관계기업	케이투 프리아이피오 투자조합	232,877	-
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	-	537,762

전기의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(당기)

(단위 : 원)

구분	회사명	출자현금유출
관계기업	엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	10,000,000
	에스앤에스-원-닷커넥트 1호	100,000,000
	에스앤에스-제이에스에스 1호	100,000,000
	에스앤에스-팩투스 1호	300,000,000
	에스앤에스-바이오 1호	170,000,000
	에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	100,000,000
	케이투 프리아이피오 투자조합	100,000,000
	에스앤에스-바이오 2호	30,000,000
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	100,000,000
	에스앤에스-넥스트커머스 1호	250,000,000
	에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	80,000,000
	에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	230,000,000
	합계	1,570,000,000

(전기)

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	출자현금유입
지배기업	(주)에스앤에스텍	10,000,000,000