

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
주석	13
외부감사 실시내용	45

에스엔시스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스엔시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 에스엔시스 주식회사(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 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터) 27층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 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

에스엔시스 주식회사

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스엔시스 주식회사 대표이사 배 재 혁

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로 830(영천동), SKV1 Center 7층
(전 화) 031) 229-1071

재무상태표

제 5(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2020년 12월 31일 현재

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자산				
Ⅰ. 유동자산		58,530,451,355		72,045,537,759
(1) 당좌자산		46,964,120,458		59,128,753,270
현금및현금성자산(주17)	13,775,368,356		17,606,447,983	
단기금융상품(주4,5,8,19)	6,400,000,000		15,500,000,000	
단기매매증권(주6)	547,824,600		-	
유동성만기보유증권(주6)	8,446,088,716		9,938,759,548	
파생상품자산(주7)	-		1,112,495,978	
공사미수금(주8,10,17)	6,944,170,549		4,043,486,981	
매출채권(주8,10,17)	8,980,170,967		9,757,998,890	
미수금	77,780,460		109,443,190	
선급비용	198,544,456		191,502,443	
부가세대급금	858,962,440		493,723,439	
미수수익	192,201,532		96,768,818	
선급금	69,839,000		-	
보증금(주17)	473,169,382		278,126,000	
(2) 재고자산(주12)		11,566,330,897		12,916,784,489
재공품	5,703,753,066		8,684,979,188	
원재료	5,810,349,207		4,231,805,301	
미착품	52,228,624		-	
Ⅱ. 비유동자산		38,387,070,665		21,259,614,807
(1) 투자자산		8,524,820,323		2,685,630,742
장기금융상품(주5)	289,080,500		184,597,654	
매도가능증권(주6)	5,694,876,567		1,015,499,364	
만기보유증권(주6)	2,497,460,000		1,485,460,000	
퇴직연금운용자산(주16)	43,403,256		73,724	
(2) 유형자산(주11,12,19)		27,445,218,167		17,113,722,050
토지	11,685,253,000		11,685,253,000	
건물	14,578,242,406		3,809,650,006	
감가상각누계액	(284,348,003)		(166,672,187)	
구축물	498,413,000		446,002,760	
감가상각누계액	(121,525,658)		(83,213,785)	
기계장치	245,580,600		80,580,600	
감가상각누계액	(83,328,599)		(80,578,600)	
차량운반구	343,270,913		335,870,913	
감가상각누계액	(183,914,925)		(149,508,245)	
공구와기구	512,870,996		456,236,510	
감가상각누계액	(410,464,089)		(434,354,346)	
비품	1,833,554,516		1,770,952,136	
감가상각누계액	(1,168,385,990)		(849,156,712)	
건설중인자산	-		292,660,000	

(3) 무형자산(주13)		863,615		1,233,735
상표권	863,615		1,233,735	
(4) 기타비유동자산		2,416,168,560		1,459,028,280
장기매출채권	146,505,916		45,875,520	
보증금(주17)	1,345,040,444		488,530,560	
회원권	924,622,200		924,622,200	
자산총계		96,917,522,020		93,305,152,566
부채				
Ⅰ. 유동부채		51,727,497,051		59,972,070,709
매입채무(주8,14,17)	1,503,997,835		1,573,414,396	
미지급금(주8,14,17)	883,091,841		415,410,380	
유동성장기차입금(주14,15,19)	3,800,000,000		-	
예수금	253,951,677		97,153,813	
선수금(주8,10)	37,098,125,792		50,005,712,229	
미지급법인세	2,103,475,829		2,209,744,434	
미지급비용(주14)	974,353,235		2,549,762,335	
선수수익	1,400,000,000		-	
파생상품부채	178,294,826		-	
유동총당부채(주18)	3,532,206,016		3,120,873,122	
Ⅱ. 비유동부채		11,535,848,880		9,842,139,072
장기차입금(주8,14,15,19)	7,200,000,000		7,600,000,000	
장기매입채무(주17)	-		8,704,000	
장기선수금	17,230,350		17,230,350	
비유동총당부채(주18)	4,318,618,530		2,216,204,722	
퇴직급여충당부채(주16)	3,469,711,713		2,846,920,029	
퇴직연금운용자산(주16)	(3,469,711,713)		(2,846,920,029)	
부채총계		63,263,345,931		69,814,209,781
자본				
Ⅰ. 자본금(주20)		4,000,000,000		4,000,000,000
보통주자본금	4,000,000,000		4,000,000,000	
Ⅱ. 자본조정(주20)		(100,900,000)		(100,900,000)
자기주식	(100,900,000)		(100,900,000)	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액(주6)		453,974,737		307,306
매도가능증권평가이익	454,011,255		307,306	
매도가능증권평가손실	(36,518)		-	
Ⅳ. 이익잉여금(주21)		29,301,101,352		19,591,535,479
임의적립금	1,000,000,000		-	
미처분이익잉여금	28,301,101,352		19,591,535,479	
자본총계		33,654,176,089		23,490,942,785
부채와자본총계		96,917,522,020		93,305,152,566

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 5(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액(주8,9,10)	115,451,563,980	139,819,076,976
II. 매출원가(주10)	92,094,647,467	116,722,770,469
III. 매출총이익	23,356,916,513	23,096,306,507
IV. 판매비와관리비	10,807,993,020	12,547,859,286
급여(주25)	1,625,637,130	1,834,204,272
상여금(주25)	868,167,698	1,520,913,237
퇴직급여(주16,25)	302,500,145	613,670,834
복리후생비(주25)	424,804,913	438,224,179
감가상각비(주11,13,25)	209,453,645	426,353,818
수선유지비	142,986,250	123,150,516
소모품비	124,988,284	20,098,227
유틸리티비	14,535,555	12,911,731
전산비	68,504,378	66,821,748
여비교통비	284,001,312	251,176,382
통신비	15,621,185	14,745,749
세금과공과(주25)	103,590,360	96,280,918
보험료	37,799,203	33,645,914
지급수수료	1,821,865,682	1,809,161,426
임차료(주25)	64,713,814	63,839,923
도서인쇄비	3,258,463	5,049,720
교제비	178,510,606	155,477,506
회의비	113,878,924	121,953,004
교육훈련비	12,467,655	13,480,336
행사비	26,732,243	24,717,719
대손상각비	5,712,446	96,580,985
광고선전비	133,583,995	63,832,636
검사비	14,161,286	11,463,451
조사비	7,945,640	-
보증수리비	285,217,203	142,447,601
안전관리비	4,101,977	6,333,249
프로포잘비	3,197,510	-
충당부채환입	(184,563,509)	-
연구개발비	4,094,619,027	4,581,324,205
V. 영업이익(주9)	12,548,923,493	10,548,447,221
VI. 영업외수익	3,655,955,605	3,962,893,640
이자수익	645,890,268	294,992,920
외환차익	1,794,111,866	583,440,327
외화환산이익(주17)	229,216,915	8,215,784

파생상품평가이익(주7)	-		1,066,827,832	
파생상품거래이익(주7)	687,958,400		794,507,200	
유형자산처분이익	5,542,456		-	
정부보조금수익	-		893,809,242	
임대수익	7,200,000		7,200,000	
잡이익	286,035,700		313,900,335	
VII. 영업외비용		3,212,906,399		2,603,257,126
이자비용	161,057,891		259,686,672	
외환차손	931,103,133		733,990,413	
외화환산손실(주17)	19,372,934		1,011,478,277	
지급보증료	-		3,240,438	
금융상품평가손실	125,881,154		129,523,104	
파생상품평가손실(주7)	178,294,826		-	
파생상품거래손실(주7)	1,620,911,278		434,517,000	
유형자산처분손실	236,597		-	
잡손실	176,048,586		30,821,222	
VIII. 법인세비용차감전순이익		12,991,972,699		11,908,083,735
IX. 법인세등		3,282,406,826		2,746,798,835
X. 당기순이익		9,709,565,873		9,161,284,900
XI. 주당손익(주22)				
기본주당이익		1,245		1,186

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	4,000,000,000	(178,000,000)	-	10,430,250,579	14,252,250,579
당기순이익	-	-	-	9,161,284,900	9,161,284,900
매도가능증권평가이익	-	-	307,306	-	307,306
자기주식 취득	-	(20,000,000)	-	-	(20,000,000)
자기주식 처분	-	97,100,000	-	-	97,100,000
2020.12.31 (전기말)	4,000,000,000	(100,900,000)	307,306	19,591,535,479	23,490,942,785
2021.01.01 (당기초)	4,000,000,000	(100,900,000)	307,306	19,591,535,479	23,490,942,785
당기순이익	-	-	-	9,709,565,873	9,709,565,873
매도가능증권평가이익	-	-	453,703,949	-	453,703,949
매도가능증권평가손실	-	-	(36,518)	-	(36,518)
2021.12.31 (당기말)	4,000,000,000	(100,900,000)	453,974,737	29,301,101,352	33,654,176,089

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(67,216,193)		24,851,889,357
1. 당기순이익	9,709,565,873		9,161,284,900	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	5,893,151,686		6,916,256,166	
퇴직급여	854,660,067		1,589,296,994	
감가상각비	543,699,066		675,382,483	
무형자산상각비	370,120		243,744,787	
외화환산손실	13,855,092		167,226,173	
대손상각비	5,712,446		96,580,985	
유형자산처분손실	236,597		-	
공사손실충당부채전입액	62,447,198		2,349,017,467	
하자보수충당부채전입액	2,487,083,842		1,222,572,964	
금융상품평가손실	125,881,154		129,523,104	
파생상품평가손실	178,294,826		-	
파생상품거래손실	1,620,911,278		434,517,000	
잡손실	-		8,394,209	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(745,746,153)		(1,869,493,331)	
외화환산이익	49,941,657		8,158,299	
잡이익	2,303,640		-	
파생상품평가이익	-		1,066,827,832	
파생상품거래이익	687,958,400		794,507,200	
유형자산처분이익	5,542,456		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(14,924,187,599)		10,643,841,622	
매출채권의 감소(증가)	(2,191,975,164)		5,235,073,292	
미수금의 감소(증가)	31,662,730		(108,783,190)	
미수수익의 감소(증가)	(95,432,714)		95,454,242	
선금금의 감소(증가)	(69,839,000)		-	
선급비용의 감소(증가)	(7,042,013)		62,084,797	
재고자산의 감소(증가)	1,350,453,592		8,366,214,243	
매입채무의 증가(감소)	(78,152,282)		(1,144,091,299)	
미지급금의 증가(감소)	467,616,468		(1,213,914,452)	
예수금의 증가(감소)	156,797,864		(67,467,584)	
부가세대급금의 증가(감소)	(365,239,001)		(679,006,914)	
선수금의 증가(감소)	(12,907,586,437)		(713,655,734)	
미지급비용의 증가(감소)	(1,575,409,100)		1,673,613,550	
미지급법인세의 증가(감소)	(106,268,605)		915,625,615	
하자보수충당부채 증가(감소)	(35,784,338)		(32,229,750)	
선수수익의 증가(감소)	1,400,000,000		(165,686,631)	
퇴직금의 지급	(231,868,383)		(315,080,616)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(666,121,216)		(1,264,307,947)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,163,863,434)		(18,497,902,388)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,484,758,104		10,696,772,703	

만기보유증권의 감소	11,938,759,548		9,998,063,412	
단기금융상품의 감소	9,100,000,000		-	
파생상품의 감소	179,543,100		359,990,200	
보증금의 감소	260,910,000		277,810,000	
유형자산의 감소	5,545,456		-	
회원권의 감소	-		60,909,091	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(28,648,621,538)		(29,194,675,091)	
단기금융상품의 증가	-		12,000,000,000	
단기매매증권 증가	547,824,600		-	
보증금의 증가	1,313,503,310		384,600,000	
장기금융상품 증가	228,060,360		230,364,000	
매도가능증권 증가	4,225,709,772		1,000,000,000	
만기보유증권의 증가	11,458,088,716		14,903,522,960	
유형자산의 증가	10,875,434,780		676,188,131	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,400,000,000		(3,022,900,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,400,000,000		3,097,100,000	
단기차입금의 증가	-		3,000,000,000	
장기차입금의 증가	3,400,000,000		-	
자기주식의 처분	-		97,100,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(6,120,000,000)	
단기차입금의 상환	-		3,100,000,000	
장기차입금의 상환	-		3,000,000,000	
자기주식의 취득	-		20,000,000	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(3,831,079,627)		3,331,086,969
V. 기초의 현금		17,606,447,983		14,275,361,014
VI. 기말의 현금		13,775,368,356		17,606,447,983

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2020년 12월 31일 현재

에스엔시스 주식회사

1. 회사의 개요

에스엔시스 주식회사(이하 "당사")는 삼성중공업 기전팀(사업부)에서 2017년 9월 1일자로 독립하여 종업원 지주제로 설립되었습니다. 당사는 선박에 사용되는 평형수처리 시스템, 설비제어, 배전반 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 부산광역시 강서구에 제조시설을 가지고 있으며, 경기도 화성시에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 4,000,000천원이며, 전액 보통주로 구성되어있습니다. 삼성중공업이 발행주식의 19%를 소유하고 있으며, 이외 임직원들이 발행주식을 소유하고 있습니다.

주주명	보유주식수	지분율	비 고
삼성중공업(주)	1,520,000 주	19%	최대주주
배재혁	1,136,000 주	14%	대표이사
정태경	492,000 주	6%	임원
이태영	492,000 주	6%	임원
황외열	492,000 주	6%	임원
자기주식	201,800 주	3%	
기타	3,666,200 주	46%	직원
합 계	8,000,000 주	100%	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 언급하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 단기매매증권
- 공정가치로 측정되는 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. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 18: 충당부채
- 주석 19: 우발부채와 약정사항

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 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 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 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.

유가증권 및 파생상품을 제외한 금융자산이나 금융부채는 최초 인식 후 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 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. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 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.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 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 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

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

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 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 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

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

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다작은 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 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 파생상품

당사는 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 당사는 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 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 취득원가로 하고, 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.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	3년, 5년
구축물	3년, 10년	공구와기구	3년, 5년
기계장치	3년, 5년	비품	3년, 5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 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.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 "0"으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
상표권	3년, 5년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 연구개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구개발비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련되어 있고 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 있습니다.

(6) 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.

① 공사손실충당부채

당사는 공사와 관련하여 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 동 예상손실액을 공사손실충당부채로 설정하고 있습니다.

② 하자보수충당부채

당사는 공사에 대한 하자보수에 충당하기 위하여 과거의 경험율을 바탕으로 하자보수충당부채를 계상하고 실제 하자보수비가 발생할 경우에는 하자보수충당부채에서 우선적으로 충당하고 있습니다.

(7) 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도 설정 이전의 근무기간도 퇴직연금 가입기간에 포함되었습니다. 당사는 확정급여형과 확정기여형 퇴직연금제도를 병행하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도의 경우 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다. 당사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

확정기여형 퇴직연금제도의 경우, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매, 용역의 제공 및 건설형공사계약에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

① 건설계약

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 토지의 취득원가와 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율 또는 작업수행도기준 비율로 산정하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실충당부채로 인식하고 관련 비용은 공사손실충당부채전입액으로당기비용으로 인식하고 있습니다.

② 재화의 판매

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 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 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

③ 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 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.

(10) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산 및 재고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 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 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 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.

(12) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 "원"으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화("외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(14) 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정

회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례에서 규정된 중소기업법에 의한 중소기업으로서 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정을 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

- 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	금융기관	당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	(주)국민은행	1,400,000,000	3,500,000,000	질권설정

5. 금융상품

당기말과 전기말 현재 장단기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	종 류	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금등	6,400,000,000	15,500,000,000
장기금융상품	저축성보험	289,080,500	184,597,654
합 계		6,689,080,500	15,684,597,654

6. 유가증권

(1) 단기매매증권

당기말과 전기말 현재 단기매매증권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주가연계 ELS	547,824,600	-

(2) 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정보통신공공제조합(*)	15,675,190	15,499,364
소프트웨어공제조합	221,399,640	-
대신-제이앤 신기술투자조합 제1호	2,000,000,000	-
펀드상품(*)	3,457,801,737	1,000,000,000
합 계	5,694,876,567	1,015,499,364

(*) 당사는 상기 매도가능증권과 관련하여 매도가능증권평가이익 453,704천원과 매도가능증권평가손실 37천원을 인식하였습니다.

(3) 만기보유증권

당기말과 전기말 현재 만기보유증권은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	종 류	종 목	만기일	이자율(%)	금 액
유동성 만기보유증권	채무증권	종합위탁 WRAP	2022-03-28	1.80	2,452,175,400
		아프로파이낸셜대부	2022-04-18	1.80	2,973,313,316
		한화호텔앤드리조트46	2022-02-18	2.10	2,010,200,000
		칼제이십오차유1-5	2022-06-30	2.04	1,010,400,000
소 계					8,446,088,716
만기보유증권	채무증권	국민주택1종19-10	2024-10-31	1.00	485,460,000
		현대삼호중공업12-1	2023-01-25	2.90	1,012,000,000
		마블 전문투자형 사모투자신탁	2023-10-31	5.50	1,000,000,000
소 계					2,497,460,000
합 계					10,943,548,716
					6

채무증권과 관련하여 발생한 총 이자수익은 171,113천원 입니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	종 류	종 목	만기일	이자율(%)	금 액
유동성 만기보유증권	채무증권	단기금리형특금(4등급)	2021-01-29	1.15	3,000,000,000
		단기금리형특금(4등급)	2021-05-10	2.50	3,000,000,000
		LG디스플레이 유동화 ABCP	2021-10-18	2.30	2,933,084,548
		키움캐피탈53	2021-12-02	2.60	1,005,675,000
소 계					9,938,759,548
만기보유증권	채무증권	국민주택1종19-10	2024-10-31	1.00	485,460,000
		마블 전문투자형 사모투자신탁	2023-10-31	5.50	1,000,000,000
소 계					1,485,460,000
합 계					11,424,219,548

채무증권과 관련하여 발생한 총 이자수익은 146,830천원 입니다.

7. 파생상품

당사는 매매목적으로 통화선도 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 당기말 현재 공정가치로 평가하고 있으며, 계약 만기시에 거래손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 선물환의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구분	금융기관	당기말	전기말
통화선도	(주)국민은행	4,280,000	4,020,000
통화선도	(주)신한은행	1,630,000	9,710,000
합계		5,910,000	13,730,000

(2) 당기와 전기 중 파생상품평가 및 거래손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
파생상품평가이익	-	1,066,827,832
파생상품평가손실	178,294,826	-
파생상품거래이익	687,958,400	794,507,200
파생상품거래손실	1,620,911,278	434,517,000

8. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비 고
기타 특수관계자	삼성중공업(주)	삼성중공업(주)	당사의 최대주주

(2) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 대표이사 및 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기급여 등	772,888,106	1,497,112,205

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
회사명	매출	원재료 매입	유,무형자산 취득	기타비용
삼성중공업(주)	54,866,655,599	-	-	481,530,790

② 전기

(단위: 원)				
회사명	매출	원재료 매입	유,무형자산 취득	기타비용
삼성중공업(주)	96,424,254,620	-	-	435,791,692

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
회사명	공사미수금		채 무		
	청구분	미청구분	매입채무 등	선수금	미지급금
삼성중공업㈜	1,674,439,372	2,958,203,379	-	19,903,864,266	7,681,293

② 전기말

(단위: 원)					
회사명	공사미수금		채 무		
	청구분	미청구분	매입채무 등	선수금	미지급금
삼성중공업㈜	2,489,203,618	2,361,282,009	-	32,241,657,961	12,703,303

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
회사명	담보제공자산	장부금액	담보설정액	내 용
삼성중공업㈜	단기금융상품	400,000,000	377,817,000	계약이행

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
제공자	종 류	지급보증금액
대표이사	차입금	14,760,000,000

상기 보증내역 외 해외 매출처에 대한 계약이행보증 USD 1,300천에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 19 참조).

9. 영업부문

(1) 당사는 Project 제품 부문과 기타 부문, 주요 2개 영업부문으로 영업정보를 검토하고 있습니다.

보고기간 말 현재 각 영업부문별 주요 사업은 다음과 같습니다.

영업부문	주요사업
Project 제품	설비제어 시스템, 배전반, 평형수 시스템 등 선박 제품 제조 및 생산 판매
기타매출	선박제품에 대한 A/S 서비스 및 위탁개발용역의 제공 등

(2) 당기 및 전기 각 영업부문의 매출액과 영업손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	Project 제품	기타매출	합 계
매출액	98,801,892,233	16,649,671,747	115,451,563,980
영업이익	5,860,994,824	6,687,928,669	12,548,923,493

② 전기

(단위: 원)			
구 분	Project 제품	기타매출	합 계
매출액	124,616,684,266	15,202,392,710	139,819,076,976
영업이익	5,306,218,810	5,242,228,411	10,548,447,221

(3) 당기 및 전기 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	국 내	해 외	합 계	국 내	해 외	합 계
매출액	69,399,767,034	46,051,796,946	115,451,563,980	109,119,891,954	30,699,185,022	139,819,076,976

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처는 삼성중공업(주)이며, 동 거래처에 대한 매출액 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
Project 제품	48,011,260,885	89,501,758,544
기타 매출	6,855,394,714	6,922,496,076
합 계	54,866,655,599	96,424,254,620
비 율	47.52%	68.96%

10. 건설형 공사계약

(1) 당기 및 전기 중 종료 또는 진행중인 주요한 건설형 공사계약의 내용 및 계약잔액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초공사 계약잔액	계약금액 변동 및 신 규계약액(*1)	당기공사 수익(*2)	기말공사 계약잔액
Project 제품	99,737,495,625	83,989,021,594	89,091,533,477	94,634,983,742
위탁개발용역	1,534,094,156	1,785,080,000	2,025,445,286	1,293,728,870
합 계	101,271,589,781	85,774,101,594	91,116,978,763	95,928,712,612

(*1) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 Project 제품 79,474,105천원, 위탁개발용역 1,772,900천원이며, 공사규모 변동 등에 따른 도급증가액은 Project 제품 5,396,146천원, 위탁개발용역 24,980천원이며 도급감소액은 Project 제품 881,230천원, 위탁개발용역 12,800천원입니다.

(*2) 당사의 공사수익인식액은 도급공사매출 이외 인도기준 제품매출 9,710,358천원이 제외되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초공사 계약잔액	계약금액 변동 및 신규계약액(*1)	당기공사 수익(*2)	기말공사 계약잔액
Project 제품	103,030,565,484	107,320,996,742	110,614,066,601	99,737,495,625
위탁개발용역	2,071,993,430	1,774,053,000	2,311,952,274	1,534,094,156
합 계	105,102,558,914	109,095,049,742	112,926,018,875	101,271,589,781

(*1) 전기 중 신규수주 등 도급증가액은 Project 제품 99,215,932천원, 위탁개발용역 1,946,620천원이며, 공사규모 변동 등에 따른 도급증가액은 Project 제품 9,508,621천원이며 도급감소액은 Project 제품 1,403,557천원, 위탁개발용역 172,567천원입니다.

(*2) 당사의 공사수익인식액은 도급공사매출 이외 인도기준 제품매출 14,002,618천원이 제외되어 있습니다.

(2) 진행중인 건설형 공사계약의 누적공사수익금액, 공사미수금 및 공사선수금 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사미수금		공사선수금
				청구분	미청구분	
Project 제품	136,309,198,940	131,164,017,622	5,145,181,318	6,236,491,818	6,350,041,515	28,808,142,459
위탁개발용역	3,305,170,530	2,891,490,317	413,680,213	-	475,155,018	585,358,488

② 전기

(단위: 원)						
구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사미수금		공사선수금
				청구분	미청구분	
Project 제품	142,350,615,823	135,486,858,157	6,863,757,666	8,234,696,387	2,978,280,160	37,228,874,412
위탁개발용역	2,890,605,244	2,630,838,084	259,767,160	-	983,054,337	109,529,093

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적지출포함)	대체액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	11,685,253,000	-	-	-	-	11,685,253,000
건물	3,642,977,819	-	10,768,592,400	-	(117,675,816)	14,293,894,403
구축물	362,788,975	-	58,670,000	(1,000)	(44,570,633)	376,887,342
기계장치	2,000	165,000,000	-	-	(2,749,999)	162,252,001
차량운반구	186,362,668	25,100,000	-	(2,000)	(52,104,680)	159,355,988
공구와기구	21,882,164	88,130,000	-	(236,597)	(7,368,660)	102,406,907
비품	921,795,424	62,602,380	-	-	(319,229,278)	665,168,526
건설중인자산	292,660,000	10,534,602,400	(10,827,262,400)	-	-	-
합 계	17,113,722,050	10,875,434,780	-	(239,597)	(543,699,066)	27,445,218,167

② 전기

(단위: 원)				
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적지출포함)	감가상각비	기말장부금액
토지	11,685,253,000	-	-	11,685,253,000
건물	3,738,219,069	-	(95,241,250)	3,642,977,819
구축물	408,156,112	-	(45,367,137)	362,788,975
기계장치	17,942,609	-	(17,940,609)	2,000
차량운반구	87,444,629	162,926,890	(64,008,851)	186,362,668
공구와기구	124,449,217	6,900,000	(109,467,053)	21,882,164
비품	1,087,451,766	177,701,241	(343,357,583)	921,795,424
건설중인자산	-	292,660,000	-	292,660,000
합 계	17,148,916,402	640,188,131	(675,382,483)	17,113,722,050

(2) 당기말 현재 당사가 보유한 주요한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
지번	면적	장부금액	공시지가
부산광역시 강서구 범방동 1921-5	17,897m ²	11,059,173,000	10,124,332,900

12. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
보험종류	내역	부보액	보험회사명
생산물배상책임보험	재고자산	2,000,000,000	삼성화재해상보험(주)
화재재산보험	건물 및 재고자산 등	19,554,465,535	KB손해보험

당사는 상기 보험 외에 임직원에 대한 단체상해보험과 유형자산에 대한 종합보험 및 적하보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)	
내역	상표권
기초금액	1,233,735
상각액	(370,120)
기말금액	863,615

① 전기

(단위: 원)			
내역	특허권	상표권	합 계
기초금액	231,350,667	13,627,855	244,978,522
상각액	(231,350,667)	(12,394,120)	(243,744,787)
기말금액	-	1,233,735	1,233,735

14. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불 예금을 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: 원)					
구 분	장부금액	합계	6개월이내	6-12개월	1년이상
매입채무	1,503,997,835	1,503,997,835	1,503,997,835	-	-
미지급금	883,091,841	883,091,841	883,091,841	-	-
미지급비용	974,353,235	974,353,235	974,353,235	-	-
차입금(*)	11,000,000,000	11,613,634,639	104,751,889	3,888,133,588	7,620,749,162
합 계	14,361,442,911	14,975,077,550	3,466,194,800	3,888,133,588	7,620,749,162

(*) 이자현금흐름을 포함한 금액입니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	이자율(%)	상환방법	당기말	전기말
(주)국민은행	시설자금	-	일시상환	-	3,800,000,000
(주)국민은행	시설자금(*)	2.15	일시상환	3,800,000,000	-
한국산업은행	시설자금(*)	1.70	원금균등상환	3,800,000,000	3,800,000,000
한국산업은행	시설자금(*)	1.91	원금균등상환	3,400,000,000	-
소 계				11,000,000,000	7,600,000,000
유동성장기차입금				(3,800,000,000)	-
합 계				7,200,000,000	7,600,000,000

(*) 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지가 담보로 제공되어 있습니다(주석 19 참조).

(2) 당기말 현재 장단기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	차입처	2022년	2023년	2023년 이후
유동성장기차입금	(주)국민은행	3,800,000,000	-	-
장기차입금	한국산업은행	-	760,000,000	3,040,000,000
장기차입금	한국산업은행	-	-	3,400,000,000
합 계		3,800,000,000	760,000,000	6,440,000,000

16. 퇴직급여

당사는 대부분의 종업원을 위하여 퇴직시점의 평균임금에 퇴직시점까지의 누적지급률을 곱한 값을 일시 퇴직금으로 지급하는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며 일부 종업원은 확정기여형 퇴직연금제도에 가입되어 있습니다.

(1) 당사가 확정기여형 퇴직연금 제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 89,194천원 및 57,739천원입니다.

(2) 당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,846,920,029	1,572,703,651
퇴직급여설정액	765,466,136	1,531,556,905
퇴직급여지급액	(142,674,452)	(257,340,527)
기말잔액	3,469,711,713	2,846,920,029

(3) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	3,513,114,969	2,846,993,753

(4) 당기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,846,993,753	1,582,685,806
증가액	808,795,668	1,521,648,474
감소액	(142,674,452)	(257,340,527)
기말잔액	3,513,114,969	2,846,993,753

17. 외화자산 및 부채

당기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD, EUR, JPY, NOK, SGD)								
과 목	당기말				전기말			
	외화		환율	원화환산액	외화		환율	원화환산액
외화자산:								
현금및현금성자산	USD	7,139,535.21	1,185.50	8,463,918,991	USD	6,997,373.15	1,088.00	7,613,141,988
	EUR	-	-	-	EUR	314.98	1,338.24	421,517
매출채권	USD	5,131,789.23	1,185.50	6,083,736,132	USD	5,656,604.17	1,088.00	6,154,385,338
예치보증금	SGD	2,398	877.14	2,103,382	SGD	-	-	-
장기보증금	JPY	4,371,840	10.3024	45,040,444	JPY	-	-	-
외화자산 합계	USD	12,271,324.44	1,185.50	14,547,655,123	USD	12,653,977.32	1,088.00	13,767,527,326
	EUR	-	-	-	EUR	314.98	1,338.24	421,517
	JPY	4,371,840	10.3024	45,040,444	JPY	-	-	-
	SGD	2,398	877.14	2,103,382	SGD	-	-	-
외화부채:								
매입채무	USD	547,209.29	1,185.50	648,716,613	USD	199,553.63	1,088.00	217,114,348
	EUR	4,657.79	1,342.34	6,252,338	EUR	220,617.76	1,338.24	295,239,511
	JPY	629,600	10.3024	6,486,391	JPY	600,000	10.5426	6,325,560
미지급금	USD	35,962.60	1,185.5	42,633,662	USD	75,410	1088.00	82,046,080
	NOK	-	-	-	NOK	17,460.50	127.48	2,225,865
외화부채 합계	USD	583,171.89	1,185.50	691,350,275	USD	274,963.63	1,088.00	299,160,428
	EUR	4,657.79	1,342.34	6,252,338	EUR	220,617.76	1,338.24	295,239,511
	JPY	629,600	10.3024	6,486,391	JPY	600,000	10.5426	6,325,560
	NOK	-	-	-	NOK	17,460.5	127.48	2,225,865

당사는 상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 229,217천원과 외화환산손실 19,733천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

18. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
내역	기초	증가	감소	기말
공사손실충당부채	3,120,873,122	2,232,134,423	2,169,687,225	3,183,320,320
하자보수충당부채	2,216,204,722	2,487,083,842	35,784,338	4,667,504,226

② 전기

(단위: 원)				
내역	기초	증가	감소	기말
공사손실충당부채	771,855,655	2,922,370,609	573,353,142	3,120,873,122
하자보수충당부채	1,025,861,508	1,222,572,964	32,229,750	2,216,204,722

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)				
제공자	종류	통화	한도액	실행액
(주)국민은행(*)	계약이행	USD	800,000	446,638
(주)국민은행	계약이행	USD	740,000	407,275
(주)신한은행(*)	계약이행	USD	500,000	-
대표이사	차입금	KRW	14,760,000,000	7,200,000,000

(*) 당사의 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

또한, 회사는 서울보증보험으로부터 인허가 관련 241,214천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	내용	차입금액	담보권자
토지	11,059,173,000	4,560,000,000	차입금 담보	3,800,000,000	(주)국민은행
토지(*)		4,560,000,000	차입금 담보	3,800,000,000	한국산업은행
토지(*)		10,200,000,000	차입금 담보	3,400,000,000	한국산업은행
단기금융상품	1,400,000,000	1,477,817,000	계약이행	-	(주)국민은행

(*) 당사의 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
금융기관	약정사항	한도금액	사용금액
기술보증기금	시설자금대출	3,000,000,000	-
(주)국민은행	시설자금대출	3,800,000,000	3,800,000,000
한국산업은행	시설자금대출	12,300,000,000	7,200,000,000

20. 자본금 및 자본조정

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,000,000주, 8,000,000주 및 500원입니다.

(2) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기말	전기말
자기주식	(100,900,000)	(100,900,000)

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기말	전기말
임의적립금	1,000,000,000	-
미처분이익잉여금	28,301,101,352	19,591,535,479
합계	29,301,101,352	19,591,535,479

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 29일		처분확정일: 2021년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		28,301,101,352		19,591,535,479
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,591,535,479		10,430,250,579	
2. 당기순이익	9,709,565,873		9,161,284,900	
II. 이익잉여금처분액		1,428,901,000		1,000,000,000
1. 임의적립금	1,000,000,000		1,000,000,000	
2. 이익준비금	38,991,000		-	
3. 배당금(보통주당 배당금 50원)	389,910,000		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		26,872,200,352		18,591,535,479

22. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
내역	당기	전기
당기순이익	9,709,565,873	9,161,284,900
가중평균유통보통주식수(*)	7,798,200	7,725,566
주당이익	1,245	1,186

(*) 당기와 전기 중 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통 주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2021-01-01	7,798,200	365	2,846,343,000

당기 가중평균유통보통주식수 : $2,846,343,000 \div 365\text{일} = 7,798,200$

② 전기

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2020-01-01	7,644,000	366	2,797,704,000
자기주식취득	2020-04-01	(36,000)	275	(9,900,000)
자기주식매각	2020-06-09	194,200	206	40,005,200
자기주식취득	2020-10-30	(4,000)	63	(252,000)
합계		7,798,200		2,827,557,200

전기 가중평균유통보통주식수 : $2,827,557,200 \div 366\text{일} = 7,725,566$

23. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	9,709,565,873	9,161,284,900
기타포괄손익		
매도가능증권평가이익	453,703,949	307,306
매도가능증권평가손실	(36,518)	-
포괄손익	10,163,233,304	9,161,592,206

24. 현금흐름표

투자과 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	10,827,262,400	-
임의적립금 적립	1,000,000,000	-

25. 부가가치 관련자료

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과같습니
다.

(단위: 원)		
계정과목	당 기	전 기
급여 및 상여	9,567,100,712	11,854,148,723
퇴직급여	854,660,067	1,589,296,994
복리후생비	1,513,733,690	1,451,618,655
임차료	472,670,704	416,841,838
감가상각비	543,699,066	675,382,483
무형자산상각비	370,120	243,744,787
세금과공과	175,843,923	164,982,208

26. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 3월 21일자 이사회에서 승인 예정이며, 2022년 3월 29일자 주
주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스엔시스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		-	-	1	1	5	4	-	2	-	-	-	-	6	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	24	24	497	398	-	158	-	-	-	-	521	580
	합계	-	-	24	24	497	398	-	158	-	-	-	-	521	580

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.12.01~2021.12.02				2	일		
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.12.14~17		4	일	3	명	2	명	중간감사 (통제의 설계 및 운영 의 효과성 평가)		
	2022.02.14~18		5	일	3	명	2	명	기말감사 (실증감사절차)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.01.04				1	일		
	실사(입회)장소			에스엔시스 부산공장(부산 강서구 가리새3로 51)							
	실사(입회)대상			선박 부품으로 배선자재 및 제어자재							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.02.14				1	일		
	실사(입회)장소			에스엔시스 본사							
	실사(입회)대상			현금시재액, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○		변호사조회	○
	기타조회		타처보관재고조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2021.12.28, 2022.03.21								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		N/A								

	수행시기	N/A	-	일
--	------	-----	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 28일	업무수행이사 및 감사	서면	위험평가 및 전반감사계획
2	2022년 03월 21일	업무수행이사 및 감사	서면	감사결과