

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.....	44

세아STX엔테크 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

세아STX엔테크 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 세아STX엔테크 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표의 주석 25에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 25은 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 회사는 당기 영업손실 100,753백만원, 당기순손실 103,401백만원이 발생함에 따라 당기말 현재 누적결손금이 107,733백만원이며, 유동부채가 유동자산을 46,194백만원 초과하고, 총부채가 총자산을 78,012백만원 초과하고 있습니다. 또한, 당기부의 영업현금흐름 47,686백만원이 발생하였습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석 25에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 31일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다

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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 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 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 4월 14일

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

세아STX엔테크 주식회사

제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 04 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세아STX엔테크 주식회사 대표이사 신재훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 325 에스타워 10층
(전 화) 02-6960-6143

재무상태표

제 5(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 세아STX엔테크 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		63,005,137,382		91,315,781,574
(1) 당좌자산		63,005,137,382		91,280,834,265
현금및현금성자산(주석3,4,12)	10,358,203,801		26,003,551,776	
단기금융상품(주석3,4,11)	376,096,740		376,096,740	
매출채권(주석12,15,22)	50,175,031,705		70,375,852,993	
대손충당금	(17,070,138,659)		(17,458,684,601)	
미수금(주석12,15)	4,700,191,280		4,626,771,753	
대손충당금	(3,926,067,366)		(3,926,067,366)	
미수수익	4,351,679		3,139,933	
선급금	11,070,741,276		5,525,006,699	
선급비용	850,304,544		1,503,413,356	
당기법인세자산	4,145,490,585		1,562,001,329	
부가세대급금	754,381,370		2,689,751,653	
매각예정비유동자산(주석5)	1,566,550,427		-	
(2) 재고자산		-		34,947,309
기타재고자산	-		34,947,309	
II. 비유동자산		8,872,051,863		8,417,254,108
(1) 투자자산		5,241,980,407		4,552,530,268
지분법적용주식(주석6)	16,016,659		15,250,250	
매도가능증권(주석6,11)	5,225,963,748		4,537,280,018	
(2) 유형자산(주석7)		1,708,925,373		2,166,256,366
토지	-		553,500,000	
건물	-		1,010,224,515	
감가상각누계액	-		(255,831,204)	
차량운반구	141,820,143		-	
감가상각누계액	(5,104,236)		-	
공구와기구	498,248,251		53,094,913	
감가상각누계액	(69,179,149)		(35,062,808)	
비품	1,795,986,471		1,272,515,654	
감가상각누계액	(652,846,107)		(432,184,704)	
(3) 무형자산(주석8)		113,433,438		152,388,883
소프트웨어	113,433,438		152,388,883	
(4) 기타비유동자산		1,807,712,645		1,546,078,591
보증금(주석12,15)	1,807,712,645		1,546,078,591	
자 산 총 계		71,877,189,245		99,733,035,682
부 채				
I. 유동부채		109,198,766,958		81,511,995,485
매입채무(주석12,23)	45,187,784,567		30,023,814,293	
단기차입금(주석 9,12,15,23)	38,335,226,879		34,000,000,000	

미지급금(주석12,15,23)	11,935,745,148		10,783,734,890	
선수금(주석15,22)	9,162,288,582		981,021,141	
예수금	333,832,747		464,670,164	
미지급비용(주석12,23)	4,243,889,035		5,258,754,997	
II. 비유동부채		40,690,733,160		2,712,305,092
사채(주석9,23)	20,000,000,000		-	
하자보수충당부채(주석10)	-		45,495,529	
공사손실충당부채(주석10,22)	20,690,733,160		2,666,809,563	
부 채 총 계		149,889,500,118		84,224,300,577
자 본				
I. 자본금		20,000,000,000		10,000,000,000
보통주자본금(주석1, 13)	20,000,000,000		10,000,000,000	
II. 자본잉여금		9,459,469,748		9,608,009,748
주식발행초과금(주석13)	9,459,469,748		9,608,009,748	
III. 기타포괄손익누계액		261,646,478		232,962,748
매도가능증권평가이익	261,646,478		232,962,748	
IV. 결손금(주석14)		107,733,427,099		4,332,237,391
미처리결손금	(107,733,427,099)		(4,332,237,391)	
자 본 총 계		(78,012,310,873)		15,508,735,105
부 채 와 자 본 총 계		71,877,189,245		99,733,035,682

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 세아STX엔테크 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액(주석15,22)		264,398,399,655		224,350,815,504
공사매출	264,398,399,655		224,350,815,504	
II. 매출원가(주석15,17,22)		350,775,768,877		224,898,833,835
공사원가	350,775,768,877		224,898,833,835	
III. 매출총손실		86,377,369,222		548,018,331
IV. 판매비와관리비		14,375,823,667		7,378,429,001
급여(주석17)	8,490,781,150		8,779,615,822	
퇴직급여(주석17)	733,307,975		737,646,919	
복리후생비(주석17)	1,266,315,971		1,371,684,170	
여비교통비	168,911,486		101,150,164	
통신비	17,929,551		16,681,647	
세금과공과(주석17)	201,890,378		180,090,897	
도서인쇄비	7,259,849		8,275,596	
사무실관리비	18,472,825		17,093,981	
수선비	1,417,990		1,893,381	
지급임차료(주석17)	997,865,080		994,898,430	
접대비	90,106,381		77,464,701	
소모품비	14,925,471		19,216,977	
감가상각비(주석8,17)	168,391,883		161,350,429	
무형자산상각비(주석17)	48,455,445		46,410,448	
보험료	24,876,587		20,161,418	
지급수수료	2,336,759,428		1,991,530,293	
교육훈련비	60,987,503		71,945,043	
운반비	79,642		351,800	
광고선전비	2,492,000		25,600,000	
차량유지비	113,143,014		98,652,032	
대손상각비	(388,545,942)		(7,343,285,147)	
V. 영업손실		100,753,192,889		7,926,447,332
VI. 영업외수익		2,839,192,186		3,384,700,751
이자수익	78,587,138		52,507,832	
외환차익	1,402,009,180		1,501,425,814	
외화환산이익(주석12)	1,266,135,582		1,608,113,914	
배당금수익	60,500,000		55,000,000	
유형자산처분이익	27,000		-	
잡이익	31,933,286		167,653,191	
VII. 영업외비용		5,127,205,135		1,487,549,199

이자비용	2,264,829,637		244,097,533	
외환차손	1,927,796,496		460,942,266	
외화환산손실(주석12)	903,951,213		792,566,370	
기타의대손상각비	-		(12,613,751)	
유형자산처분손실	522,459		2,497,194	
기부금	30,000,000		-	
잡손실	105,330		59,587	
VIII. 법인세비용차감전순손실		103,041,205,838		6,029,295,780
IX. 법인세비용(주석16)		359,983,870		1,226,278,216
X. 당기순손실(주석19)		103,401,189,708		7,255,573,996

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 세아STX엔테크 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	10,000,000,000	9,608,009,748	185,564,980	2,923,336,605	22,716,911,333
매도가능증권평가이익	-	-	47,397,768	-	47,397,768
당기순손실	-	-	-	(7,255,573,996)	7,255,573,996
2021.12.31(전기말)	10,000,000,000	9,608,009,748	232,962,748	(4,332,237,391)	15,508,735,105
2022.01.01(당기초)	10,000,000,000	9,608,009,748	232,962,748	(4,332,237,391)	15,508,735,105
유상증자	10,000,000,000	-	-	-	10,000,000,000
주식할인발행차금	-	(148,540,000)	-	-	(148,540,000)
매도가능증권평가이익	-	-	28,683,730	-	28,683,730
당기순손실	-	-	-	(103,401,189,708)	103,401,189,708
2022.12.31(당기말)	20,000,000,000	9,459,469,748	261,646,478	(107,733,427,099)	(78,012,310,873)

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 세아STX엔테크 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(47,686,121,598)	(52,438,921,737)
1. 당기순이익(손실)	(103,401,189,708)	(7,255,573,996)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,191,226,680	1,013,589,496
감가상각비	294,040,398	184,975,518
무형자산상각비	48,455,445	46,410,448
외화환산손실	848,208,378	779,706,336
유형자산처분손실	522,459	2,497,194
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,443,687,738)	(8,696,314,711)
외화환산이익	1,055,114,796	1,340,415,813
대손상각비	388,545,942	7,343,285,147
유형자산처분이익	27,000	-
기타의 대손충당금환입	-	12,613,751
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	55,967,529,168	(37,500,622,526)
매출채권의 감소(증가)	19,407,057,855	(44,951,640,266)
선급금의 감소(증가)	(5,545,734,577)	(2,916,180,197)
선급비용의 감소(증가)	653,108,812	(368,850,075)
미수금의 감소(증가)	(73,639,645)	43,911,619
부가세대급금의 감소(증가)	1,935,370,283	(2,481,795,680)
미수수익의 감소(증가)	(1,211,746)	3,191,979
당기법인세자산의 감소(증가)	(2,583,489,256)	(117,454,007)
매입채무의 증가(감소)	15,429,256,149	18,755,712,994
재고자산의 감소(증가)	34,947,309	(34,947,309)
선수금의 증가(감소)	9,140,389,407	(6,908,863,040)
미지급금의 증가(감소)	767,649,989	(1,882,302,854)
미지급비용의 증가(감소)	(1,043,766,063)	676,799,511
예수금의 증가(감소)	(130,837,417)	15,639,214
공사손실충당부채의 증가(감소)	18,023,923,597	2,666,155,585
하자보수충당부채의 증가(감소)	(45,495,529)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,337,819,153)	1,191,984,846
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	71,739,820	6,764,395,634
단기금융상품의 감소	-	6,718,642,000
유형자산의 처분	165,720	153,634
보증금의 감소	71,574,100	45,600,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,409,558,973)	(5,572,410,788)
단기금융상품의 증가	-	5,058,290,000
유형자산의 취득	1,132,921,011	357,624,988
무형자산의 취득	9,500,000	30,000,000
보증금의 증가	606,371,553	96,245,550
매도가능증권의 증가	660,000,000	15,000,000
관계회사주식의취득	766,409	15,250,250

III. 재무활동으로 인한 현금흐름		34,378,592,776		34,000,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	45,327,132,776		49,000,000,000	
사채의 발행	20,000,000,000		-	
단기차입금의 차입	15,327,132,776		49,000,000,000	
유상증자	10,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,948,540,000)		(15,000,000,000)	
단기차입금의 상환	10,800,000,000		15,000,000,000	
주식의 발행비용	148,540,000			
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(15,645,347,975)		(17,246,936,891)
V. 기초의 현금		26,003,551,776		43,250,488,667
VI. 기말의 현금		10,358,203,801		26,003,551,776

"별첨 주석 참조"

주석

제5(당)기 2022년 12월 31일 현재

제4(전)기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 세아STX엔테크 주식회사

1. 일반 사항

세아STX엔테크 주식회사(이하 "당사")는 2018년 7월 25일에 STX중공업 주식회사의 플랜트사업부문이 물적분할 방식에 의하여 분할·설립되었으며, 플랜트의 제작 및 판매를 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 본사는 서울특별시 강남구에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 20,000백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주 주 명	주 식 수	지 분 율
글로벌세아 주식회사	40,000,000	100%

2. 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

당사의 재무제표는 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' 개정 - 수익관련보조금

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용도 가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 중요한 회계정책

회사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산의 분류

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

(2) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등의 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 처리하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(3) 유가증권

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.

1) 매도가능증권의 평가

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

2) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간 종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

3) 지분법적용투자주식

당사는 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분상품은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의 과목으로 하여 당기순손익으로, 지분법 피투자회사의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기순익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기순익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 있는 경우에는 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작용가 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 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 매우 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 지출은 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 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	50년
차량운반구	5~6년
공구와기구	6년
비품	6년

(5) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 개별 취득한 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.

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
소프트웨어	5년

(6) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 이연법인세자산, 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 처분으로부터 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 현금창출단위집단)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.

영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 정부보조금

당사는 자산취득에 사용할 목적으로 정부보조금을 받는 경우에는 관련자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계 처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 취득자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 없는 정부보조금 중 특정비용의 보전을 목적으로 받는 부분은 관련비용과 상계처리하고, 대응되는 비용이 없는 부분은 영업외수익으로 처리하고 있으며, 상환의무가 있는 정부보조금은 부채로 계상하고 있습니다.

(8) 환율변동 효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무상태표를 작성하였습니다.

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 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당사는 확정기여형퇴직연금에 가입하고있으며, 당해 회계기간에 대하여 기업이 납부하여야 할 부담금(기여금)을 퇴직급여(비용)로 인식하고 있습니다. 한편, 당기말 현재퇴직연금으로 납부할 금액은 1,312,327천원이며, 미지급비용에 계상되어 있습니다.

(10) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무 또는 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주식기재하고 있습니다.

(11) 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세 부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월 세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(12) 공사수익의 인식

당사는 도급공사의 수익은 총공사예정원가에 대한 실제공사비 발생액의 비율에 의한 공사진행기준에

의하여 인식하고 있습니다. 이 경우 총공사예정원가의 추정은 체계적이고 합리적인 절차에 의하여 일관성 있게 이루어지고 있으며 공사수행과정에서 얻을 수 있는 새로운 정보를 계속해서 적절히 반영하고 예상되는 하자보수비는 공사예정원가에 포함하였습니다.

(13) 공사손실충당부채

당사는 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 동 예상손실을 공사손실충당부채계정에 계상하고, 이에 상당하는 공사손실충당부채전입액은 당기의 비용으로 처리하고 실제발생공사원가에 부가하여 공사원가로 계상하고 있으며, 계상된 공사손실충당부채는 잔여공사기간 동안 공사손실이 발생한 경우 동 손실에 상당하는 금액을 환입하고 동 환입액은 해당 사업연도의 공사원가에서 차감하고 있습니다.

(14) 하자보수충당부채

당사는 공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우에는 과거 경험률 등을 바탕으로 추정된 금액을 하자보수비로 하여 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 동 하자보수충당부채는 이후 실제로 발생한 하자보수비와 상계하고 그 잔액은 실질적으로 하자보수의 의무가 종료한 회계연도에 환입하며, 하자보수충당부채를 초과하여 발생한 하자보수비는 기간비용으로 처리하고 있습니다.

(15) 추정과 판단

재무상태표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

3. 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	금액	
	당기말	전기말
시재현금	1,097,752	381,714
보통예금	9,260,451	25,621,838
합계	10,358,203	26,003,552

(2) 보고기간종료일 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	금액	
	당기말	전기말
단기금융상품	376,097	376,097
합계	376,097	376,097

4. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	담보제공처	당기말	전기말	사용제한내용
보통예금	-	3,489,048	4,273,140	북평현장 공동계좌
단기금융상품	건설공제조합	376,097	376,097	보증 예금담보
합 계		3,865,145	4,649,237	

5. 매각예정비유동자산

(단위 : 천원)

구분	내역	금액	비고
토지	용평리조트(*1)	553,500	
건물		734,189	
비품		7,861	리조트내 비품
회원권	뉴서울 컨트리 클럽(*1)	196,000	
회원권	코리아 컨트리 클럽(*2)	75,000	
합 계		1,566,550	

(*1)상기 자산은 2023년 2월 매각완료 되었습니다.

(*2)상기 자산은 2023년 1월 매각완료 되었습니다.

6. 매도가능증권 및 투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위 : 천원)

회 사 명	주식수	취득원가	공정가액	당기말
건설공제조합(*1)	2,750좌	4,013,598	4,217,950	4,217,950
엔지니어링공제조합(*1)	346좌	212,368	268,902	268,902
전기공사공제조합	-	37,500	37,500	37,500
소방산업공제조합	40좌	20,000	20,760	20,760
정보통신공제조합	-	15,000	15,000	15,000
SAE A SHINSUNG CONSORTIUM	99주	5,852	5,852	5,852
세아STX엔테크(*2)	-	660,000	660,000	660,000
합계		4,964,318	5,225,964	5,225,964

(*1) 계약이행보증 등 보증발급과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당사 사채발행시 매입한 후순위 공모사채이며 신보2022제1차유동화전문 유한회사에게 1순위 근질권을 제공하고 있습니다.

-전기말

(단위 : 천원)

회 사 명	주식수	취득원가	공정가액	전기말
건설공제조합(*1)	2,750좌	4,013,598	4,206,675	4,206,675
엔지니어링공제조합(*1)	346좌	212,368	251,773	251,773
전기공사공제조합	-	37,500	37,500	37,500
소방산업공제조합	40좌	20,000	20,480	20,480
정보통신공제조합	-	15,000	15,000	15,000
SAE A SHINSUNG CONSORTIUM	99주	5,852	5,852	5,852
합계		4,304,318	4,537,280	4,537,280

(*1) 계약이행보증 등 보증발급과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 투자주식의 평가내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위 : 천원)

회 사 명	지분율	취득원가	공정가액	당기말
KYERYONG-SAE-A STX JOINT VENTURE LTD.(*2)	50%	5,650	5,650	5,650
SAE A STX COSTA RICA (*1,2)	100%	9,600	9,600	9,600
SAE-A STX GUATEMALA, S.A(*1,2)	90%	766	766	766
합계		16,016	16,016	16,016

(*1) 당사는 중간지배회사로 연결재무제표 작성 면제 대상입니다.

(*2) 피투자회사에 대한 당사의 지분변동액이 유의적이지 아니하여 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

-전기말

(단위 : 천원)

회 사 명	지분율	취득원가	공정가액	당기말
KYERYONG-SAE-A STX JOINT VENTURE LTD.(*2)	50%	5,650	5,650	5,650
SAE A STX COSTA RICA (*1,2)	100%	9,600	9,600	9,600
합계		15,250	15,250	15,250

(*1) 당사는 중간지배회사로 연결재무제표 작성 면제 대상입니다.

(*2) 피투자회사에 대한 당사의 지분변동액이 유의적이지 아니하여 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	처분 및 폐기	재분류(*1,2)	감가상각비	기말
토지	553,500	-	-	(553,500)	-	-
건물	754,393	-	-	(734,189)	(20,204)	-
차량운반구	-	141,820	-	-	(5,104)	136,716
공구와기구	18,032	445,153	-	-	(34,116)	429,069
비품	840,331	545,947	(661)	(7,862)	(234,615)	1,143,140
합계	2,166,256	1,132,921	(661)	(1,295,551)	(294,040)	1,708,925

(*1) 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다.

(*2) 상기 자산은 23년 1,2월 매각완료되었습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말
토지	553,500	-	-	-	553,500
건물	774,598	-	-	(20,205)	754,393
공구와기구	16,870	6,258	-	(5,096)	18,032
비품	651,290	351,367	(2,651)	(159,675)	840,331
합계	1,996,258	357,625	(2,651)	(184,976)	2,166,256

(2) 당기와 전기의 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
공무원가	125,648	23,625
판매비와관리비	168,392	161,351
합계	294,040	184,976

8. 무형자산

(1) 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어	152,388	9,500	-	(48,455)	113,433

- 전기

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어	168,799	30,000	-	(46,411)	152,388

(2) 당기와 전기의 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
공사원가	-	-
판매비와관리비	48,455	46,411
합계	48,455	46,411

9. 단기차입금 및 사채

당사의 단기차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처/금융기관	이자율(%)	장부금액
일반차입금	SC제일은행	8.07%	10,000,000
	IBK캐피탈	9.00%	10,000,000
	우리은행	6.52%	3,200,000
	대구은행	5.23%	3,000,000
	태림페이퍼	8.07%	10,000,000
BANKER'S USANCE	산업은행	4.20%	2,135,227
유동부채 계			38,335,227
사채 (제1회 무보증 사모사채)	우리종합금융(주)	5.22%	20,000,000

비유동부채 계	20,000,000
합계	58,335,227

상기 금융기관 단기차입금 및 사채와 관련하여 최대주주로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

-전기말

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율(%)	장부금액
일반차입금	SC제일은행	4.24%	20,000,000
	IBK캐피탈	4.00%	10,000,000
	우리은행	3.92%	4,000,000
합계			34,000,000

상기 단기차입금과 관련 최대주주로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

10. 충당부채

당사의 충당부채의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	증(감)	기말	유동	비유동
공사손실충당부채(*1)	2,666,810	18,023,923	20,690,733	-	20,690,733
하자보수충당부채(*2)	45,496	(45,496)	-	-	-
합계	2,712,306	17,978,427	20,690,733	-	20,690,733

(*1) 당사는 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 동 예상손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(*2) 당사는 주요 도급공사에 대한 보완작업을 위해 소비될 것으로 예상되는 지출을 하자보수충당부채로 인식하고 있습니다.

11. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 당사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	장부가액	담보설정액	담보제공사유
건설공제조합	단기금융상품	376,097	376,097	보증서발급
	매도가능증권	4,217,950	4,217,950	보증서발급
엔지니어링공제조합	매도가능증권	268,902	268,902	보증서발급
합계		4,862,949	4,862,949	

12. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천EUR, 천USD, 천원)

계정과목	당기		전기		
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금 및 현금성자산	USD	2,693.73	3,413,769	6,390.00	7,574,904
	기타	1,780.55	10,479	1,684.00	4,266
매출채권	USD	14,629.32	18,539,737	28,708.00	34,197,816
	기타	-	-	42.00	13,406
보증금	USD	128.91	163,369	30.00	35,816
미수금	USD	2.90	3,679	-	-
외화 자산 합계			22,131,033	-	41,826,208
매입채무	USD	6,697.05	8,487,176	9,714.00	11,515,463
	기타	2,275.18	2,829,593	2,202.00	3,012,580
미지급금	USD	5,871.66	7,441,159	5,996.00	7,107,723
	EUR	20.66	27,914	34.00	45,812
	기타	710.85	1,052	711.00	988
미지급비용	USD	516.66	654,766	503.00	596,007
단기차입금	USD	1,684.86	2,135,227	-	-
외화 부채 합계			21,576,887	-	22,278,573

상기 외화자산과 외화부채에 대하여 당기 중 외화환산이익과 외화환산손실을 각각 1,266,136천원, 903,951천원을 인식하였으며, 이 중 현금및현금성자산과 관련하여 외화환산이익과 외화환산손실을 각각 221,021천원, 55,745천원을 인식하였습니다.

13. 자본금 등

(1) 보고기간종료일 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	보통주
1주당금액	500 원
발행주식수	40,000,000 주
기말자본금	20,000,000,000 원
수권주식수	200,000,000 주

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
주식발행초과금	9,459,470

14. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처리확정일: 2022년 3월 31일	
I. 미처리결손금		107,733,427		4,332,237
전기이월이익잉여금(결손금)	(4,332,237)		2,923,337	
당기순손실	103,401,190		7,255,574	
II. 차기이월미처리결손금		107,733,427		4,332,237

15. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업은 글로벌세아 주식회사입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 지배기업의 종속기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	비고
지배기업	글로벌세아(주)	
지배기업의 종속기업	세아상역(주)	(*1)
지배기업의 종속기업	에스엔에이시스템(주)	(*1)
지배기업의 종속기업	(주)에스앤에이	(*1)
지배기업의 종속기업	(주)인디에프	(*1)
지배기업의 종속기업	SAE-A SPINNING, S.R.L.	(*1)
지배기업의 종속기업	PT.WIN TEXTILE	(*1)
기타 특수관계자	PT.WINNERS International	(*2)
기타 특수관계자	SAE-A TECHNOTEX, S.A.	(*2)
기타 특수관계자	S&G, S.A.	(*2)
기타 특수관계자	태림페이퍼	(*2)
기타 특수관계자	태림포장(주)	(*2)
기타 특수관계자	세아글로벌 씨앤에스	(*3)
기타 특수관계자	태범(주)	(*3)
기타 특수관계자의 종속기업	SKY FOREST GHANA Ltd	(*4)
종속기업	SAE-A STX COSTA RICA S.R.L	(*5)
종속기업	SAE-A STX GUATEMALA, S.A	(*5)
투자회사	KYERYONG-SAE-A STX JOINT VENTURE LTD	(*5)
투자회사	SAE-A SHINSUNG CONSORTIUM S.A.	(*5)

- (*1) 지배기업인 글로벌세아(주)의 종속기업
- (*2) 지배기업인 글로벌세아(주)의 종속기업(세아상역(주) 등)을 통한 간접보유
- (*3) 지배기업인 글로벌세아(주)의 기타 특수관계자
- (*4) 기타 특수관계자인 태범(주)의 종속기업
- (*5) 투자로 인한 보유

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

- 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입
지배기업	글로벌세아(주)	-	1,429,284
지배기업의 종속기업	세아상역(주)	42,896	50,039
지배기업의 종속기업	에스엔에이시스템(주)	-	419,245
지배기업의 종속기업	(주)인디에프	-	53,100
지배기업의 종속기업	(주)에스앤에이	-	2,492
지배기업의 종속기업	SAE-A SPINNING, S.R.L.	656,929	-
지배기업의 종속기업	PT.WIN TEXTILE	57,728	-
기타 특수관계자	PT.WINNERS International	60,891	-
기타 특수관계자	S&G, S.A.	330,306	-
기타 특수관계자	태림페이퍼(주)	4,969,740	-
기타 특수관계자	태범(주)	-	26,717
투자회사	SAE-A SHINSUNG CONSORTIUM S.A.	-	602,078
합	계	6,118,489	2,582,955

- 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입
지배기업	글로벌세아(주)	939,348	973,471
지배기업의 종속기업	세아상역(주)	65,429	46,862
지배기업의 종속기업	에스엔에이시스템(주)	-	421,371
지배기업의 종속기업	(주)인디에프	-	45,000
지배기업의 종속기업	SAE-A SPINNING, S.R.L.	1,199,071	-
지배기업의 종속기업	PT.WIN TEXTILE	522,713	-
기타 특수관계자	PT.WINNERS International	523,016	-
기타 특수관계자	태림페이퍼(주)	228,423	-
기타 특수관계자	태림포장(주)	1,352,140	-
기타 특수관계자	세아글로벌 씨앤에스	-	14,904
기타 특수관계자	태범(주)	-	38,729
투자회사	SAE-A SHINSUNG CONSORTIUM S.A.	-	359,688
합	계	4,830,140	1,900,025

(4) 당기중 특수관계자에 대한 채권. 채무의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

회사명	계정명	기초	증가	감소	기말
글로벌세아	임차보증금	549,288	32,867	-	582,155
	미지급금	-	1,605,080	1,046,890	558,190
	미수금	-	7,064	7,064	-
세아상역	외상매출금	39,701	124,510	164,211	-
	미지급금	51,548	87,341	132,956	5,933
	선수금	-	149,282	82,597	66,685
에스엔에이시스템(주)	미지급금	-	460,651	460,651	-
(주)인디에프	미지급금	-	25,800	25,800	-
SAE-A SPINNING, S.R.L.	외상매출금	4,221	790,093	794,314	-
	선수금	78,450	797,320	662,340	213,431
SAE-A TECHNOTEX, S.A.	선수금	20,206	-	-	20,206
PT.WINNERS International	외상매출금	62,136	70,991	125,768	7,358
	선수금	-	67,208	67,208	-
PT.WIN TEXTILE	외상매출금	62,261	75,342	137,603	-
	선수금	-	71,013	68,420	2,593

태범(주)	미지급금	5,214	43,296	47,378	1,132
태림페이퍼	외상매출금	-	5,419,032	5,197,951	221,081
	선수금	23,248	4,725,410	4,748,658	-
	단기차입금	-	10,000,000	-	10,000,000
S&G, S.A.	외상매출금	-	383,036	27,129	355,907
	선수금	-	375,819	330,306	45,513
SAE-A SHINSUNG CONSORTIUM S.A.	미지급금	47,657	602,078	578,512	71,222

- 전기

(단위 : 천원)

회사명	계정명	기초	증가	감소	기말
글로벌세아	외상매출금	-	991,311	991,311	-
	임차보증금	549,288	-	-	549,288
	미지급금	-	1,064,826	1,064,826	-
	선수금	38,157	901,191	939,348	-
세아상역	외상매출금	-	91,158	51,457	39,701
	미지급금	-	51,548	-	51,548
	선수금	-	51,457	51,457	-
에스엔에이시스템(주)	미지급금	-	462,832	462,832	-
(주)인디에프	미지급금	-	45,000	45,000	-
SAE-A SPINNING, S.R.L.	외상매출금	143,241	2,459,476	2,598,496	4,221
	선수금	-	1,977,858	1,899,408	78,450
SAE-A TECHNOTEX, S.A.	선수금	20,206	-	-	20,206
PT.WINNERS International	외상매출금	37,627	940,512	916,003	62,136
	선수금	-	711,073	711,073	-
PT.WIN TEXTILE	외상매출금	-	930,156	867,895	62,261
	선수금	-	710,216	710,216	-
태범(주)	미지급금	5,169	63,232	63,187	5,214
태림포장(주)	외상매출금	424,960	1,487,577	1,912,537	-
	선수금	-	1,354,370	1,354,370	-
태림페이퍼	외상매출금	-	262,812	262,812	-
	선수금	12,751	617,687	607,190	23,248
SAE-A SHINSUNG CONSORTIUM S.A.	미지급금	25,677	359,766	337,786	47,657

(5) 당기중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	구분	금액
지배기업	글로벌세아(주)	유상증자	10,000,000
기타특수관계자	태림페이퍼	차입	10,000,000

- 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	기초	차입	상환	기말
지배기업	글로벌세아(주)	-	15,000,000	(15,000,000)	-

(6) 당기말 특수관계자에 대한 현금출자 내역

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	당기	전기
종속기업	SAE-A STX COSTA RICA S.R.L	-	9,600
종속기업	SAE-A STX GUATEMALA, S.A	766	-
투자회사	KYERYONG-SAE-A STX JOINT VENTURE LTD	-	5,650

(7) 당사가 특수관계자에게 제공받은 신용공여 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천USD, 천GBP)

지급보증 종류	보증 제공처	지급보증 항목	보증금액	보증제공 특수관계자
연대보증	하나은행	외화지급보증	USD 12,000	글로벌세아(주)
	한국산업은행	외화지급보증	USD 4,800	
	한국산업은행	수입신용장	USD 12,000	
	농협은행	외화지급보증	USD 12,000	
	SC제일은행	일반대출	KRW 13,000,000	
	IBK캐피탈	일반대출	KRW 13,000,000	
	우리은행	일반대출	KRW 3,840,000	
	대구은행	일반대출	KRW 3,600,000	
	신보2022 제1차 유동화전문(유)	회사채(신보 P-CBO)	KRW 20,000,000	
	SIG서울보증	원화지급보증	KRW 57,174,675	
	SIG서울보증	외화지급보증	USD 8,639	
모회사보증	BP Iraq NV 외2	-	USD 114,579	
	Sulzer Pumps(UK) Ltd	-	GBP 9,020	

16. 법인세 비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(103,041,206)	(6,029,296)
적용세율에 따른 법인세	(24,473,972)	(1,304,445)
조정	24,833,956	2,530,723
외국납부세액	359,984	1,226,278
기타(*1)	24,473,972	1,304,445
법인세비용	359,984	1,226,278
평균유효세율(*2)	-	-

(*1) 기타는 세율차이 및 당기 이연법인세자산의 변동 중 미인식 일시적 차이로 구성되어 있습니다.

(*2) 당사의 법인세비용은 해외사업장 해외납부세액으로 유효세율과 관련 없으므로 기재하지 아니하였습니다.

(2) 당사의 당기중 주요 누적일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	인식할 이연법인세 자산(부채)	유동	비유동
(차감할일시적차이)	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	21,905	2,842	8,871	27,934	6,145	-	6,145
매각예정자산	-	-	8	8	2	-	2
공사손실충당부채	742,888	742,888	20,690,733	20,690,733	4,551,961	-	4,551,961
대손충당금	72,558,414	20,519,101	20,276,372	72,315,685	15,909,451	15,909,451	-
미수금	9,095	-	-	9,095	2,001	2,001	-
미지급비용	2,698,821	2,698,821	2,403,198	2,403,198	528,704	528,704	-
투자주식	60	-	-	60	13	-	13
하자보수충당부채	45,496	45,496	-	-	-	-	-
매출채권	-	-	6,037,455	6,037,455	1,328,240	-	1,328,240
소 계	76,076,679	24,009,148	49,416,637	101,484,168	22,326,517	16,440,156	5,886,361
(가산할일시적차이)	-	-	-	-	-	-	-
미수수익	(3,140)	(3,140)	(4,352)	(4,352)	(957)	(957)	-
선급금	(1,625)	(1,625)	(1,664)	(1,664)	(366)	-	(366)
매도가능증권	(232,903)	-	(28,684)	(261,587)	(57,549)	-	(57,549)
소 계	(237,668)	(4,765)	(34,700)	(267,603)	(58,872)	(957)	(57,915)
일시적차이 합계	75,839,011	24,004,383	49,381,937	101,216,565	22,267,645	16,439,199	5,828,446
이월결손금	21,603,963	-	88,043,330	109,647,293	24,122,404	-	24,122,404
합계	97,442,974	24,004,383	137,425,267	210,863,858	46,390,049	16,439,199	29,950,850

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	인식할 이연법인세 자산(부채)	유동	비유동
(차감할일시적차이)							
감가상각비	12,448	1,007	10,464	21,905	4,819	-	4,819
공사손실충당부채	654	654	742,888	742,888	163,435	-	163,435
대손충당금	80,285,741	28,246,428	20,519,101	72,558,414	15,962,851	15,962,851	-
미수금	9,095	-	-	9,095	2,001	2,001	-
미지급비용	5,577,508	5,577,508	2,698,821	2,698,821	593,741	593,741	-
투자주식	-	-	60	60	13	-	13.2
하자보수충당부채	45,496	45,496	45,496	45,496	10,009	-	10,009
소 계	85,930,942	33,871,093	24,016,830	76,076,679	16,736,869	16,558,593	178,277
(가산할일시적차이)							
미수수익	(6,332)	(6,332)	(3,140)	(3,140)	(691)	(691)	-
선급금	-	-	(1,625)	(1,625)	(358)	-	(358)
매도가능증권	(185,565)	-	(47,338)	(232,903)	(51,239)	-	(51,239)
소 계	(191,897)	(6,332)	(52,103)	(237,668)	(52,287)	(691)	(51,596)
일시적차이 합계	85,739,045	33,864,761	23,964,727	75,839,011	16,684,582	16,557,902	126,681
이월결손금	12,219,259	-	9,384,704	21,603,963	4,752,872	-	4,752,872
합계	97,958,304	33,864,761	33,349,431	97,442,974	21,437,454	16,557,902	4,879,553

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 향후 과세소득의 발생가능성에 대한 불확실성으로 당기말 현재 실현가능성이 낮다고 판단되는 일시적 차이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다.

인식하지 아니한 이연법인세자산 금액은 다음과 같으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정에 따라서 변경될 수 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산(유동)미인식일시적차이	16,439,199	16,557,902
이연법인세자산(비유동)미인식일시적차이	29,950,850	4,879,553
합계	46,390,049	21,437,454

17. 부가가치계산에 필요한 항목

당기의 공사원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기			전 기		
	합계	공사원가	일반관리비	합계	공사원가	일반관리비
급 여	23,052,678	14,561,897	8,490,781	18,548,631	9,769,015	8,779,616
퇴 직 급 여	1,499,427	766,119	733,308	1,341,500	603,853	737,647
복리후생비	5,456,565	4,190,249	1,266,316	2,348,853	977,169	1,371,684
지급임차료	3,258,551	2,260,686	997,865	2,062,015	1,067,117	994,898
감가상각비	294,040	125,649	168,392	184,976	23,625	161,351
무형자산상각비	48,455	-	48,455	46,410	-	46,410
세금과공과	390,223	188,333	201,890	133,564	(46,527)	180,091
합계	33,999,940	22,092,932	11,907,008	24,665,949	12,394,252	12,271,697

18. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
선수금의 매출채권 상계	959,122	14,368,713
미지급비용의 매출채권 상계	-	3,659,045
매각예정비유동자산 대체	1,566,550	-

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금 및 현금성자산과 동일합니다.

19. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
I. 당기순손실	103,401,190	7,255,574
II. 기타포괄손익	28,684	47,398
매도가능증권평가손익	28,684	47,398
III. 포괄손익	(103,372,506)	(7,208,176)

20. 지급보증

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천USD, 천GBP)

지급보증 종류	보증 제공처	지급보증 항목	보증금액	보증제공
연대보증	하나은행	외화지급보증	USD 12,000	글로벌세아(주)
	한국산업은행	외화지급보증	USD 4,800	
	한국산업은행	수입신용장	USD 12,000	
	농협은행	외화지급보증	USD 12,000	
	SC제일은행	일반대출	KRW 13,000,000	
	IBK캐피탈	일반대출	KRW 13,000,000	
	우리은행	일반대출	KRW 3,840,000	
	대구은행	일반대출	KRW 3,600,000	
	신보2022 제1차 유동화전문(유)	회사채(신보 P-CBO)	KRW 20,000,000	
	SGI서울보증	원화지급보증	KRW 57,174,675	
SGI서울보증	외화지급보증	USD 8,639		
모회사보증	BP Iraq NV 외2	-	USD 114,579	
	Sulzer Pumps(UK) Ltd	-	GBP 9,020	

(2) 당기말 현재 이행계약 보증 등과 관련하여 SGI서울보증 94,198,288천원, 건설공제조합 135,593,518천원, 엔지니어링공제조합 2,161,314천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 북평화력발전소1,2호기 공사, 화성비봉지구주변도로 확장공사, 미얀마 KMIC 1단계 조성공사 관련하여 협업사들이 건설공제조합을 통해 발행한 보증에 대해 27,841,957천원의 연대채무확인서를 제공하였습니다.

21. 우발채무와 약정사항

(1) 북평화력발전소 공사 관련 합의서

당사와 대림산업(주) 및 STX건설(주)는 2016년 12월에 북평화력발전소 1, 2호기 EPC건설공사와 관련하여 다음과 같은 합의서를 체결하였습니다.

구분	내용
발주처	(주)지에스동해전력
공동수급체	대림산업(주), 세아STX엔테크(주), STX건설(주)
공사 책임 관련 합의사항	발주자가 계약에 따라 청구하는 일체의 손해배상금에 대해 대림산업(주)의 책임과 비용으로 이를 부담함. 세아STX엔테크(주) 및 STX건설(주)은 고의인 경우를 제외하고 면책하며 대림산업(주)은 세아STX엔테크(주) 및 STX건설(주)에게 구상권을 행사하지 않기로 함.

(2) 회사는 2019년 중 북평화력발전소 1, 2호기 EPC건설공사가 준공완료됨에 따라 2019년 9월 30일자에 본 공사의 잉여금 배분 등과 관련하여 공동수급사간 정산 합의서를 체결하였습니다.

(3) 주요 약정사항

보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천USD)

구분	금융기관	한도금액	실행금액
외화지급보증	하나은행	USD 10,000	USD 9,428
외화지급보증	농협은행	USD 10,000	USD 4,774
외화지급보증	한국산업은행	USD 4,000	USD 2,819
수입신용장	한국산업은행(*1)	USD 10,000	USD 7,505
원화, 외화지급보증	SGI서울보증(*2)	KRW 94,198,288	KRW 94,198,288
원화지급보증	건설공제조합	KRW 175,785,466	KRW 135,593,518
원화지급보증	엔지니어링공제조합	KRW 7,260,350	KRW 2,161,314
일반대출	SC은행	KRW 10,000,000	KRW 10,000,000
일반대출	IBK캐피탈	KRW 10,000,000	KRW 10,000,000
일반대출	우리은행	KRW 3,200,000	KRW 3,200,000
일반대출	대구은행	KRW 3,000,000	KRW 3,000,000
일반대출	태림페이퍼(주)	KRW 10,000,000	KRW 10,000,000
회사채(신보 P-CBO)	신보2022 제1차 유동화전문(유)	KRW 20,000,000	KRW 20,000,000

(*1) 상기 한국산업은행의 수입신용장한도의 실행금액은 개설금액을 기준으로 작성하였습니다.

(*2) 상기 SGI서울보증의 경우 외화지급보증 금액을 원화로 환산하여 통합기재 하였습니다.

(4) 계류중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 당사와 관련된 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	피고	원고	소송가액	진행사항
광주지방법원 순천지원	세아STX엔테크	(주)주영이엔지	501,000	진행중
서울중앙지방법원	세아STX엔테크	(주)상희토건	136,755	진행중
서울중앙지방법원	세아STX엔테크	(주)윈스틀	545,850	진행중
부산지방법원 서부지원	세아STX엔테크	(주)석진이엔티	1,747,058	진행중
부산지방법원	(주)석진이엔티	세아STX엔테크	905,109	진행중
대한상사중재원	한국중부발전(주)	세아STX엔테크	4,445,039	진행중
서울중앙지방법원	동해금속(주)	세아STX엔테크	8,289,418	진행중
대한상사중재원	한국남동발전(주)	세아STX엔테크	29,000,807	진행중
서울회생법원	비디아이(주)	세아STX엔테크	1,600,932	진행중

22. 건설형공사

(1) 당기중 공사계약잔액의 변동내역 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증감액	당기수익	기말잔액
국내플랜트	259,135,812	119,863,823	(206,505,399)	172,494,236
국내건축	72,540,325	(47,762,325)	(4,768,229)	20,009,771
해외플랜트	115,125,472	64,461,341	(53,124,772)	126,462,041
합계	446,801,609	136,562,839	(264,398,400)	318,966,048

(2) 당기중 진행중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	선수금	매출채권(*1)	
					청구분	미청구분
국내플랜트	1,089,784,447	731,958,645	357,825,802	7,236,917	5,142,017	2,730,645
국내건축	13,101,576	12,281,150	820,426		-	217,539
해외플랜트	490,584,388	477,482,263	13,102,125	1,262,037	24,758,639	9,698,190
합계	1,593,470,411	1,221,722,058	371,748,353	8,498,954	29,900,656	12,646,374

(*1) 공사완료되었으나 미회수 매출채권 프로젝트 등은 제외되어 있습니다

(3) 보고기간 종료일 현재 공사손실예상액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	현장명	공사수익예상액	공사원가예상액	손실예상액
----	-----	---------	---------	-------

국내플랜트	A 외	170,533,621	191,224,354	(20,690,733)
합계		170,533,621	191,224,354	(20,690,733)

(4) 보고기간 종료일 현재 공동도급공사의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

도급공사 현장	총도급금액	당사지분율	당사계약액	대표사	진행사항
북평화력	1,508,309,489	36.00%	542,991,416	세아STX엔테크	준공완료

(5) 당기의 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현장명	계약일	계약상 완성기한	진행률	공사미수금 (청구분)		공사미수금(미청구분)	
				총액	대손충당금	총액총액	대손충당금
이라크 BP PWRI Phase 1	2019.12	2023.11	33.5%	8,477,156		5,597,272	-
이라크 Lukoil Flare System	2020.01	2023.02	86.0%	3,398,812		-	-
이라크 Petronas GTU PJT	2013.11	2016.12	100.0%	6,307,860	169,333(*3)	25,209	-
니카라과 독립형 태양광(추가 포함)	2019.11	2022.12(*1)	88.5%	259,210	-	751,695	
RM2	2011-11	2016.12(*2)	100.0%	4,178,827	4,178,827	3,313,111	3,313,111
Iraq Amara PJT	2012-12	2015.12(*2)	100.0%	1,780,864	1,780,864	-	-
하동화력발전소 저탄장 공사	2020.05	2023.04	62.5%	-	-	1,407,396	-
태림페이퍼 청원 Cluster 건설공사	2022.12	2023.09	19.2%	-	-	217,538	-
보령화력 4호기 친환경개선 공사	2020.12	2023.02	92.3%	1,385,297		111,480	-
포스코양소 기력발전소 SCR 공사	2018.11	2021.11(*2)	98.9%	-	-	-	-
포스코 광양 소결 집진설비	2019.11	2021.12(*1)	98.0%	-	-	674,074	-
영흥화력 1,2호기 환경설비 공사	2021.03	2023.04	60.1%	2,654,414			-
삼천포 5,6호기 환경설비 공사	2021.03	2022.02(*1)	89.6%	1,102,305		537,694	-
포스코 포항 소둔로 탈질설비	2021.10	2024.01	81.7%	-	-	-	-

(*1) 플랜트 산업특성상 최초 계약서의 완성기한은 연장될 수 있으며 현재 발주처와 공기연장 협의중에 있습니다.

(*2) 당기말 현재 발주처의 공사변경 요구 등의 사유로 계약상의 완성기한을 초과한 계약에 대해서는 발주처와 완성기한 연장을 협의 중에 있습니다. 또한, 실질적인 공사는 종료되었으나, 시운전 또는 정산 협의중인 계약이 포함되어 있습니다.

(*3) 해당 PJT에 설정되어야 하는 대손충당금 상당액은 미지급금에 별도 계상되어 있습니다.

(6) 전기의 계약수익금액이 전전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현장명	계약일	계약상 완성기한	진행률	공사미수금 (청구분)		공사미수금(미청구분)	
				총액	대손충당금	총액총액	대손충당금
니카라과 독립형 태양광	2019.11	2022.12	73.7%	-	-	-	-
니카라과 독립형 태양광 추가	2021.12	2022.12	14.7%	997,638	-	-	-
RM2	2011.11	2014.12(*2)	100.0%	4,178,827	4,178,827	3,313,111	3,313,111
Iraq Amara PJT	2012.12	2016.12(*2)	100.0%	8,274,736	2,169,410(*4)	471,205	-
Ammara O&M	2010.07	2012.12(*2)	100.0%	-	-	-	-
GTU PJT	2013.11	2016.12(*2)	100.0%	6,336,185	169,334(*3)	-	-
이라크 BP PWRI Phase 1	2019.12	2023.11	21.5%	6,774,094	-	4,493,956	-
이라크 Lukoil Flare System	2020.01	2022.08	60.5%	1,116,814	-	1,398,113	-
하동화력발전소 저탄장 공사	2020.05	2022.12	51.4%	-	-	10,141,231	-
보령화력 4호 친환경개선	2020.12	2022.12	28.0%	-	-	5,449,337	-
포스코양소 기력발전소 SCR	2018.11	2021.08(*1)	94.3%	-	-	-	-
포스코 광양 소결 집진설비	2019.11	2021.12(*1)	95.7%	-	-	955,484	-
영흥화력 1,2호 환경설비공사	2021.03	2022.08	10.7%	4,370,099	-	-	-
삼천포 5,6호 환경설비 공사	2021.03	2022.02	79.8%	-	-	2,406,720	-
포스코 포항 소둔로 탈질설비	2021.10	2022.01	27.6%	665,450	-	6,946	-

(*1) 플랜트 산업특성상 최초 계약서의 완성기한은 연장될 수 있으며 현재 발주처와 공기연장 협의중에 있습니다.

(*2) 당기말 현재 발주처의 공사변경 요구 등의 사유로 계약상의 완성기한을 초과한 계약에 대해서는 발주처와 완성기한 연장을 협의 중에 있습니다. 또한, 실질적인 공사는 종료되었으나, 시운전 또는 정산 협의중인 계약이 포함되어 있습니다.

(*3) 해당 PJT에 설정되어야 하는 대손충당금 상당액은 미지급금에 별도 계상되어 있습니다.

(*4) 해당 PJT에 설정되어야 하는 대손충당금 상당액은 미지급비용에 별도 계상되어 있습니다.

23. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

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

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~3년	3년~5년	5년 이상	합 계
매입채무	45,187,785	-	-	-	45,187,785
단기차입금	38,335,227	-	-	-	38,335,227
기타채무(*1)	16,179,634	-	-	-	16,179,634
사채	-	20,000,000	-	-	20,000,000
합 계	99,702,646	20,000,000	-	-	119,702,646

(*1) 기타채무에는 미지급금, 미지급비용이 포함되어 있습니다.

(2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

24. 물적분할을 통한 회사의 설립

(1) 당사는 채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제212조 및 214조의 규정에 정하는 바에 따라 STX중공업(주)의 플랜트사업부문이 물적분할되어 2018년 8월 1일자로 등기 설립되었습니다.

(2) 당사의 분할관련 회생계획안은 2018년 7월 24일 서울회생법원에서 변경인가 결정되었으며, 동 물적분할의 분할기준일은 2018년 7월 25일입니다.

(3) 물적분할 회계처리

① 물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 계상하였습니다. 다만, 분할 전 장부금액은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의해 작성되어, 일반기업회계기준으로 전환한 금액으로 계상하였습니다. 적용 회계기준 변경으로 인하여 순자산 가치가 353백만원이 감소하였으며, 이는 대손충당금 및 수익인식기준의 차이에서 발생하였습니다.

② 물적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 분할신설회사의 자본금을 초과하는 경우 그 차액은 주식발행초과금으로 처리하였습니다.

(4) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

2018년 6월 23일에 당사의 인수자인 글로벌세아(주), 분할준속회사 및 분할준속회사의 인수자인 파인트리파트너스(유) 사이에 체결한 인수자간 합의서 제2조에서 다음과 같이 공익채무의 연대책임에 대한 상호 면책을 합의하였습니다. 따라서 분할신설법인은 분할준속법인과 관련하여 원인이 되는 행위 또는 사실이 귀속되는 공익채무가 발생하면 연대책임의 상호면책에 따라 구상권을 행사할 수 있습니다.

구분	내용
----	----

인수자간 합의서 제 2조	<p>(1) 회사의 공익채무는, 그 원인이 되는 행위 또는 사실이 (i) 엔진사업부에 관한 것이면 물적분할존속회사에게, (ii) 플랜트사업부에 관한 것이면 물적분할신설회사에게, (iii) 엔진 사업부 및 플랜트사업부와 모두 관련되는 경우에는 (a) 물적분할존속회사와 물적분할 신설회사에 각 관련되는 부분이 구분 가능한 경우에는 그러한 구분에 따라, 물적분할존속회사 및 물적분할신설회사에게 각각 귀속된다.</p> <p>(2) 물적분할존속회사 또는 물적분할신설회사가 연대채무 성격의 공익채무를 이행하게 되는 경우, 그 공익채무를 이행한 회사는 원래 공익채무를 부담하여야 할 회사에게 공익채무를 이행한 회사가 부담한 공익채무 이행액과 관련 비용을 지급할 것을 청구할 수 있다.</p>
---------------	---

또한, 분할신설회사와 분할존속회사는 채무자 파산 및 회생에 관한 법률 제272조 제4항 및 아래의 회생계획안 변경안에 따라 회생채무에 대한 연대책임을 부담하지 않습니다.

구분	내용
플랜트사업부문 물적분할회사분할 관련 회생계획안 변경안 9조	<p>상법 제530조의 9 제1항에도 불구하고 물적분할 이후 분할신설회사는 회생계획안에 따라 분할존속회사에 존속하는 채무에 대하여 분할존속회사와 연대책임을 부담하지 않으며 분할존속회사는 분할신설회사로 이전되는 자산 소송 등의 결과에 따른 채무에 대하여 분할신설회사와 연대책임을 부담하지 않습니다.</p>

25. 계속기업에 대한 불확실성

재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통해 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나 당기 영업손실 100,753백만원, 당기순손실 103,401백만원, 당기말 누적결손금이 107,733백만원에 달하고 있으며, 유동부채가 유동자산을 46,194백만원을 초과하고 있고, 총부채가 총자산을 78,012백만원 초과하고 있습니다. 또한, 당기 부의 영업현금흐름 47,686백만원이 발생한 상황은 당사의 계속기업가정에 유의적 의문을 제기하는 요인으로 봅니다.

계속기업으로서 존속하기 위해 회사는 이슈프로젝트의 손실 만회를 위해 총력을 다하고 있으며, 신규 우량프로젝트의 선별 입찰로 수주목표를 달성하여 안정정인 영업이익을 확보할 예정입니다.

이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	세아STX엔테크 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	1	1	4	2	-	-	-	-	-	-	6	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	15	4	156	197	512	333	-	-	-	-	-	-	683	534
	합계	15	4	156	197	512	333	-	-	-	-	-	-	683	534

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.12.12						1	일		
	주요내용	회사의 사업에 대한 전반적인 이해 및 감사계획의 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
	2022.12.12~16	5	일		4	명		1	명		중간감사(위험평가 및 대응)
	2023.02.01~07	5	일		4	명		1	명		임증감사의 수행
-	-	일		-	명		-	명		-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02						1	일		
	실사(입회)장소	영흥도 영흥화력발전소									
	실사(입회)대상	공사현장 실사									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일		
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		0	
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회								
	수행시기	2022.12.16, 2023.02.07, 2023.02.28									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-						-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	회계법인: 감사팀 전원 회사측: 회사의 실무진	대면 회의	- 감사인의 회사에 대한 독립성 - 기말 범위와 시기 등 중점감사계획에 대한 논의
2	2023년 02월 07일	회계법인: 감사팀 전원 회사측: 회사의 실무진	대면 회의	- 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 - 기말 감사 발견사항 - 향후 감사보고 일정
3	2023년 02월 28일	회계법인: 담당이사, 담당회계사 회사측: 대표이사, 회사의 실무진	대면 회의	- 기말 감사 발견사항 - 2023년과 그 후 회사의 사업에 대한 회사측의 설명