

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	12
III. 외부감사 실시내용	101

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리엔탈정공

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 실재성

재무제표에 대한 주석 2.2 (18)에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사의 기계종합부문은 재화의 통제를 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 조선해양부문은 투입법에 따른 진행률을 적용하고 있습니다. 주석 2.4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 조선해양부문의 진행률 매출 인식과 관련해서 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으므로 계약금액의 실재성을 유의적 위험으로 식별하였으며 또한, 지배기업은 코스닥시장 상장회사로서 수익에 대한 시장의 기대가 존재하고, 사업의 특성을 고려할 때 수익인식이 왜곡될 고유위험이 존재한다고 판단하였습니다. 따라서 수익인식의 실재성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

회사의 수익인식의 실재성에 대하여 우리가 수행한 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식과 관련한 회계정책의 적절성 및 일관성을 확인하기 위한 질문, 검토 및 문서검사
- 수익인식 실재성과 관련된 회사의 내부통제제도 이해, 설계 및 운영평가
- 당기 중 신규로 등록된 고객과의 계약내용을 검토하여 수익인식 기준의 적절성 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교 및 추세 분석 등 분석적절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 당기 발생한 수익거래 중 추출된 표본에 대해 수익인식의 근거가 되는 문서 검사
- 수행의무별 거래가격 배분시 근거자료의 적정성 검토
- 계약금액과 발주서 대사 및 변동대가에 대한 추정근거 테스트

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 구본명입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19 대하빌딩 2층

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 김 종 필

2023년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

제 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리엔탈정공 대표이사 박세철

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 강서구 녹산산단 289로6 (송정동)

(전 화) 051) 202-0101

연 결 재 무 상 태 표
제 43(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 42(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 43 (당) 기말		제 42 (전) 기말	
자 산					
유동자산			45,626,672,007		43,109,508,616
현금및현금성자산	5	9,919,650,371		8,026,165,157	
매출채권및기타유동채권	6,25	8,146,759,907		7,938,646,251	
계약자산	6,28	4,594,185,134		4,249,872,348	
상각후원가측정금융자산(유동)	4,8,25	13,121,648,765		11,050,438,021	
기타유동비금융자산	9,25	1,440,850,762		891,305,051	
당기법인세자산		90,271,850		3,458,860	
재고자산	7,26	8,313,305,218		10,949,622,928	
비유동자산			141,224,466,140		143,575,220,015
장기매출채권및기타비유동채권	6	312,247,000		388,866,734	
상각후원가측정금융자산(비유동)	4,8,25	930,451,297		749,833,229	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,8	189,401,000		189,401,000	
관계기업투자	10,26	3,840,601,392		5,526,400,294	
유형자산	11,26	135,151,096,067		136,336,448,394	
무형자산	12,26	376,759,293		336,968,157	
사용권자산	11	179,481,425		47,302,207	
순확정급여자산	17	244,428,666		-	
자 산 총 계			186,851,138,147		186,684,728,631
부 채					
유동부채			45,323,002,678		29,227,227,893
매입채무및기타유동채무	13,25	14,500,961,058		13,409,366,145	
계약부채	15,28	4,351,066,985		4,900,408,782	
단기차입금	14,25	5,000,000,000		5,900,000,000	
유동성부채	14,25	19,684,052,848		1,632,151,677	
기타유동비금융부채	15	936,856,700		985,996,980	
지급보증충당부채	16,27	-		1,464,740,731	
당기법인세부채		424,083,180		160,444,190	
하자보수충당부채	16	299,070,665		341,310,322	
금융보증부채		1,776,877		2,605,342	
유동리스부채	11	6,152,924		36,595,939	
공사손실충당부채	16,28	118,981,441		393,607,785	
비유동부채			56,727,741,619		82,220,790,011
순확정급여부채	17	7,515,608,307		8,088,230,920	
장기매입채무및기타비유동채무	13,25	2,878,824,241		3,589,380,227	
장기차입금	14,25	31,028,394,949		54,702,033,390	
비유동리스부채	11	175,564,660		11,840,831	
기타비유동비금융부채	15	135,024,577		120,964,286	
이연법인세부채	21	14,994,324,885		15,708,340,357	
부 채 총 계			102,050,744,297		111,448,017,904
자 본					
자본금	1,18	22,786,830,500		22,786,830,500	
주식발행초과금	18	1,832,932,724		1,832,932,724	
기타자본항목	18	(12,347,896,269)		(12,347,896,269)	

과목	주석	제 43 (당) 기말		제 42 (전) 기말	
기타포괄손익누계액	18	27,291,314,912		26,924,493,955	
이익잉여금	18	45,237,211,983		36,040,349,817	
지배기업소유주지분			84,800,393,850		75,236,710,727
비지배지분			-		-
자 본 총 계			84,800,393,850		75,236,710,727
부 채 및 자 본 총 계			186,851,138,147		186,684,728,631

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 43(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
매출액	3,25,28		131,568,018,289		115,922,943,568
매출원가	19,25		(114,007,118,551)		(99,888,071,168)
매출총이익			17,560,899,738		16,034,872,400
판매비와관리비	19,25		(8,380,718,363)		(9,340,085,154)
영업이익	3		9,180,181,375		6,694,787,246
금융수익	3,20	723,370,599		349,851,449	
금융비용	20,25	(2,624,015,701)		(2,558,990,608)	
지분법손익	10	(1,704,719,673)		(432,971,965)	
기타수익	19,25	3,657,010,215		2,181,123,629	
기타비용	19	(491,728,368)		(1,120,931,114)	
법인세비용차감전순이익			8,740,098,447		5,112,868,637
법인세비용	21		(368,364,092)		(554,693,157)
당기순이익	3		8,371,734,355		4,558,175,480
기타포괄손익:	22				
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	10,22		29,672,124		397,259,150
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	17,22	835,879,164		982,979,317	
토지재평가이익	11,22	337,148,833		9,149,246,761	
지분법이익잉여금변동	10,22	(10,751,353)		484,373	
소 계			1,162,276,644		10,132,710,451
기타포괄손익 합계			1,191,948,768		10,529,969,601
총포괄이익			9,563,683,123		15,088,145,081
당기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		8,371,734,355		4,558,175,480	
비지배지분		-		-	
당기순이익의 귀속 합계			8,371,734,355		4,558,175,480
총포괄이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		9,563,683,123		15,088,145,081	
비지배지분		-		-	
총포괄이익의 귀속 합계			9,563,683,123		15,088,145,081
주당손익:					
지배기업소유주의 기본및희석주당손익	23		184		100

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	17,377,988,044	30,498,710,647	60,148,565,646	-	60,148,565,646
당기순이익	-	-	-	-	4,558,175,480	4,558,175,480	-	4,558,175,480
기타포괄손익:								
지분법자본변동	-	-	-	397,259,150	-	397,259,150	-	397,259,150
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	484,373	484,373	-	484,373
토지재평가이익	-	-	-	9,149,246,761	-	9,149,246,761	-	9,149,246,761
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	982,979,317	982,979,317	-	982,979,317
2021년 12월 31일(전기말)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	26,924,493,955	36,040,349,817	75,236,710,727	-	75,236,710,727
2022년 1월 1일 (당기초)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	26,924,493,955	36,040,349,817	75,236,710,727	-	75,236,710,727
당기순이익	-	-	-	-	8,371,734,355	8,371,734,355	-	8,371,734,355
기타포괄손익:								
지분법자본변동	-	-	-	29,672,124	-	29,672,124	-	29,672,124
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(10,751,353)	(10,751,353)	-	(10,751,353)
토지재평가이익	-	-	-	337,148,833	-	337,148,833	-	337,148,833
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	835,879,164	835,879,164	-	835,879,164
2022년 12월 31일(당기말)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	27,291,314,912	45,237,211,963	84,800,393,850	-	84,800,393,850

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 43(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 43 (당) 기		제 42 (전) 기	
영업활동 :					
영업활동에서 창출된 현금	24	13,655,762,835		2,680,914,846	
이자의 수취		182,874,134		96,570,071	
이자의 지급		(2,125,565,490)		(2,267,267,061)	
법인세 납부		(568,404,731)		(2,007,417,700)	
영업활동으로 인한 순현금흐름			11,144,666,748		(1,497,199,844)
투자활동 :					
장기매출채권및기타비유동채권의 감소		22,780,000		70,000,000	
장기매출채권및기타비유동채권의 증가		-		(5,000,000)	
상각후원가로측정하는금융자산의 감소		40,350,404,450		25,825,185,000	
상각후원가로측정하는금융자산의 증가		(42,662,000,000)		(30,226,000,000)	
유형자산의 처분		56,859,800		4,173,000	
유형자산의 취득		(388,343,621)		(375,063,643)	
무형자산의 취득		(39,153,000)		-	
사용권자산의 취득		-		(260,000)	
정부보조금의 수취		-		67,730,000	
투자활동으로 인한 순현금흐름			(2,659,452,371)		(4,639,235,643)
재무활동 :					
단기차입금의 차입		-		5,900,000,000	
단기차입금의 상환		(900,000,000)		(57,700,000,000)	
장기차입금의 차입		30,000,000,000		57,000,000,000	
장기차입금의 상환		(34,000,000,000)		(665,814,933)	
유동성장기부채의 상환		(1,621,737,270)		-	
리스부채의 상환		(41,206,767)		(36,979,449)	
재무활동으로 인한 순현금흐름			(6,562,944,037)		4,497,205,618
외화현금및현금성자산의 환율변동효과			(28,785,126)		233,960
현금및현금성자산의 증가(감소)			1,893,485,214		(1,638,995,909)
기초의 현금및현금성자산			8,026,165,157		9,665,161,066
기말의 현금및현금성자산			9,919,650,371		8,026,165,157

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 43(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업(이하 "연결기업" 또는 "연결회사")의 내용은 아래와 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

주식회사 오리엔탈정공(이하 "지배기업")은 1980년 7월 19일 주식회사 오리엔탈 휘팅으로 설립되어 부산광역시 강서구 송정동에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 선박용 철구조물 등을 건설하고, 선박기계품을 제조/판매하고 있습니다. 지배기업은 1990년 5월에 상호를 주식회사 오리엔탈정공으로 변경하였으며, 2001년 12월 26일에 코스닥시장에 등록하였습니다.

지배기업은 설립 후 수차의 증자, 무상감자, 출자전환 등을 통해 당기말 현재의 자본금은 22,786,831천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
(주)오리엔탈검사개발	20,858,461	45.77
서준원	50,000	0.11
자기주식	26,372	0.06
기타소액주주	24,638,828	54.06
합 계	45,573,661	100.00

(2) 연결대상 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	소유지분율(%)	소재지	결산월	업 종
(주)오리엔탈마린텍	100.00	한국	12월	선박구조물 및 해양플랜트

<전기말>

기업명	소유지분율(%)	소재지	결산월	업 종
(주)오리엔탈마린텍	100.00	한국	12월	선박구조물 및 해양플랜트

(3) 연결대상 종속기업의 요약재무정보

연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 요약재무상태표

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계
(주)오리엔탈마린텍	116,475,660	86,497,015	29,978,645

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계
(주)오리엔탈마린텍	116,723,145	88,141,607	28,581,538

2) 요약포괄손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)오리엔탈마린텍	61,732,094	647,618	1,397,107

<전기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순손실	총포괄이익
(주)오리엔탈마린텍	55,529,779	(2,828,962)	7,596,574

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2.4에서 설명하고 있습니다.

(1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등(전기에 조기도입한 경우 해당 내용 삭제)코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용 사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결기업이 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

(1) 유동성/비유동성분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 비유동자산(부채)로 분류하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도말 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

연결기업은 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결기업은 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 상각후원가 금융자산은 '현금및현금성자산', '매출채권및기타채권' 및 '상각후원가측정금융자산'으로 표시하고 있습니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융손익'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융손익'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융손익'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결기업이 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결기업의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'로 인식됩니다.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(6) 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

(7) 관계기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 이러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다. 관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당 분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 관계기업의 지분법손익의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(8) 유형자산

연결기업은 유형자산 중 토지에 대해서는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	8년
공기구	8년
집기비품	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 더 이상 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

토지의 경우 독립적인 외부 평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고 기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

연결기업은 토지 외의 유형자산(건물, 기계장치, 비품 등)을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가 잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 재평가 감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가 금액만큼 당기손익으로 인식합니다. 또한 동일한 자산에 대한 재평가 잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가 감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(10) 무형자산

무형자산 중 회원권을 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
소프트웨어	8년

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며, 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

회원권은 미래경제적 효익이 계속적으로 창출될 것으로 기대되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순처분가액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(11) 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 관련 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

(12) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다. 매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않습니다.

(13) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(14) 충당부채

연결기업은 과거 사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업은 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액, 동급여액을 현재가치로 할인하며 관련자산의 공정가치를 차감하여 부채를 인식하고 있습니다. 현재가치는 관련 부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 종업원급여가 지급되는 통화로 표시된 우량회사채 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정하고 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(18) 수익인식

연결기업은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 계상하고 있습니다.

2) 배당금수익

연결기업은 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

3) 제품 매출

연결회사는 조선해양부문의 수익인식과 관련하여 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

① 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 산정

연결회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

② 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

기계종합부문의 수익은 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때를 통제가 이전된 것으로 판단하여 수익을 인식합니다.

4) 거래가격의 배분

연결기업의 선박기계품 매출에는 하나의 계약내에 두 개의 수행의무를 포함하고 있습니다. 연결기업은 상대적 개별 판매가격 기준으로 거래가격을 배분하고 있으며, 개별 판매가격은 예상원가이윤가산법에 기초하여 추정하고 있습니다.

(19) 법인세

1) 당기법인세

당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 적용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적 차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하여, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액하고 있습니다. 한편 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(20) 리스

연결기업은 다양한 자동차와 숙소, 비품을 리스하고 있으며, 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결됩니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결기업은 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결기업은 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결기업(리스이용자)이 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결기업(리스이용자)이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결기업(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한, 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결기업은 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결기업은 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 차량운반구 및 기비품 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.3. 전기 연결재무제표 과목의 재분류

연결기업은 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2.4. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업에 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 29), 재무위험관리 및 정책(주석 29)이 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정되는 바, 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(5) 건설계약

연결기업은 조선해양부문의 수익인식과 관련하여 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

① 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 산정

연결기업은 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

② 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결기업의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결기업은 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결기업이 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

③ 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련하여 잔여계약원가의 추정치가 5% 증가한다면 당기의 법인세차감전순이익 및 당기말 현재 자본총계(법인세 효과 차감전)은 348,754천원 감소합니다.

2.5 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결기업이 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(출자금)	-	-	189,401	189,401

<전기말>

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(출자금)	-	-	189,401	189,401

(2) 가치투입기법 및 투입변수

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 측정 금융자산(출자금)	189,401	3	순자산가치접근법	N/A	N/A

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 측정 금융자산(출자금)	189,401	3	순자산가치접근법	N/A	N/A

3. 부문정보

(1) 부문에 대한 일반정보

연결기업의 보고부문인 사업부는 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단 위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

당기말 현재 건설 또는 제조/판매하고 있는 각 부문별 주요 제품은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격
조선해양부문	선박구조물(DECK HUOSE 외), 해양플랜트(LIVING QUARTER 외)
기계종합부문	선박기계품(DECK CRANE 외)
기타부문	공통

(2) 부문별 손익정보

<당기>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
매출액	61,732,094	69,844,435	(8,511)	131,568,018
영업손익	2,289,955	6,890,226	-	9,180,181
당기순손익	647,618	8,062,995	(338,879)	8,371,734

<전기>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
매출액	55,529,779	60,393,165	-	115,922,944
영업손익	(315,279)	7,010,066	-	6,694,787
당기순손익	(2,828,962)	7,487,293	(100,156)	4,558,175

(3) 당기말과 전기말 현재 자산 및 부채

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
자 산	116,475,660	101,182,617	(30,807,139)	186,851,138
부 채	86,497,015	19,569,861	(4,016,132)	102,050,744

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
자 산	116,723,145	96,926,276	(26,964,692)	186,684,729
부 채	88,141,608	23,800,054	(493,644)	111,448,018

(4) 지역별 정보

1) 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	126,278,660	113,652,658
해외매출	5,289,358	2,270,286
일본	1,998,342	1,351,495
중국	2,841,912	737,476
스위스	234,792	-
미국	214,312	181,315
합 계	131,568,018	115,922,944

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 당기 중 단일 고객에 대한 매출이 연결기업 매출액의 10% 이상인 주요 외부고객은 2개사(전기 3개사)로서 해당 매출은 각각 60,342,665천원, 22,350,433천원(전기 각각 51,159,144천원, 18,092,655천원, 15,763,919천원)입니다.

2) 비유동자산

당기말과 전기말 현재 비유동자산(유형자산, 무형자산)은 전부 국내에 소유하고 있습니다.

(5) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식 시기에 따라 구분한 수익의 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한시점에 이행	68,644,435	59,193,164
기간에 걸쳐 인식하는 수익	62,923,583	56,729,780
합 계	131,568,018	115,922,944

4. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
상각후원가측정금융자산(유동)	-	21,220	하자보수이행보증관련질권설정
합 계	-	21,220	

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,039	2,061
보통예금 등	9,917,611	8,024,104
합 계	9,919,650	8,026,165

6. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	7,604,345	-	7,852,047	-
대손충당금	(35,876)	-	(124,119)	-
미수금	847,564	487,075	534,906	487,075
대손충당금	(350,152)	-	(350,152)	-
현재가치할인차금	-	(174,828)	-	(124,379)
미수수익	73,712	-	23,565	-
보증금	7,280	-	2,440	27,780
현재가치할인차금	(113)	-	(41)	(1,609)
합 계	8,146,760	312,247	7,938,646	388,867

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 중 386,028천원(전기말 474,271천원)은 손상되어 전액 대손충당금을 설정하였습니다. 한편, 기중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	474,271	2,771,270
제각	(75,015)	(2,296,999)
환입	(13,228)	-
기말	386,028	474,271

(3) 당기말과 전기말 현재 손상되지 않은 유동성 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일이하	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
당기말	8,146,760	8,129,708	-	-	-	-	17,052
전기말	7,938,646	7,539,471	399,175	-	-	-	-

(4) 제거조건을 충족시키지 못하는 매출채권의 양도거래로서 매출채권 매각분 중 당기말 현재 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 없습니다. 또한, 당기말 현재 배서양도한 어음으로 만기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.

(5) 전기중 전기 이전에 진행중이었던 (주)케이조선(구, STX조선해양(주))과의 손해배상건은 5,300백만원을 2030년 3월 31일까지 10년 동안 10회 분할상환 하고 연결회사의 채권인 487백만원은 마지막 10회차에서 상계하는 방안으로 2021년 3월 30일자 조정이 성립되었습니다. 연결회사는 해당 조정성립일에 조정 성립한 지급액의 현재가치에서 수령할 채권을 차감한 순지급액과 기인식 충당부채의 차액인 591백만원을 잡손실 처리하였습니다. 당기말 현재 관련된 채권잔액은 312백만원으로 미수금에 반영되어있고 채무잔액은 3,402백만원으로 미지급금에 반영되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
조선해양부문	4,549,137	4,150,010
기계종합부문	45,048	99,862
합계(주1)	4,594,185	4,249,872

(주1) 연결회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하는 계약자산입니다.

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재공품	6,294,430	7,940,346
원재료	2,157,927	2,872,872
원재료평가충당금	(327,420)	-
저장품	188,368	136,405
합 계	8,313,305	10,949,623

8. 상각후원가측정금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예금상품	12,500,000	-	10,491,220	-
종업원대여금	564,620	887,320	571,284	827,680
현재가치할인차금(주1)	(20,280)	(129,560)	(12,066)	(77,847)
기타대여금	77,309	172,691	-	-
합 계	13,121,649	930,451	11,050,438	749,833

(주1) 상기 상각후원가 측정 금융자산에서 발생하는 현재가치할인차금의 차이는 이자수익으로 인식하였습니다.

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부산중앙조선기자재공업협동조합	185,400	185,400
한국조선기자재공업협동조합	3,000	3,000
(재)한국조선기자재연구원	1,000	1,000
하동지구개발사업단(주1)	-	-
(주)케이조선(주2)(주3)	1	1
합 계	189,401	189,401

(주1) 전기이전에 회수가가능액에 대한 검토 결과, 취득가액 1,000백만원 전액을 손상처리하였습니다.

(주2) (주)케이조선에 대한 부도어음(596,169천원)과 매출채권(156,680천원)중 688,021천원을 출자 전환하여 동사 주식 5,504주(50:1감자후)를 수령하였으며, 기 설정된 대손충당금을 전액 제각 처리하고 비망가액 1천원을 인식하였습니다. 전기에 추가로 42:1 감자되어, 131주를 보유하고 있습니다. 또한, 전기중 소송중이었던 (주)케이조선과의 손해배상 소송이 완료됨에 따라 출자 전환 채권액이 확정되어 출자전환 대상채권(5,601,365천원)을 출자전환 하여 주식 1,066주(50:1, 42:1감자후)를 추가 수령하였으며(공정가치 0원), 기 설정된 대손충당금을 전액 제각처리 하였습니다.

(주3) 전기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명 변경하였습니다.

9. 기타유동비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	439,015	195,490
선급비용	106,079	203,607
관세대급금	14,021	32,850
부가가치세대급금	881,736	459,358
합 계	1,440,851	891,305

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	소재지	기말 현재 지분율	취득금액	순자산가액	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	한국	28.00%	420,000	2,818,945	2,800,506
연태동방정공선박배투유한공사	중국	49.90%	3,532,123	1,040,095	1,040,095
OPCO-JAPAN	일본	50.00%	100,772	-	-
합 계			4,052,895	3,859,040	3,840,601

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	소재지	기말 현재 지분율	취득금액	순자산가액	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	한국	28.00%	420,000	2,860,720	2,840,782
연태동방정공선박배투유한공사	중국	49.90%	3,532,123	2,685,618	2,685,618
OPCO-JAPAN	일본	50.00%	100,772	-	-
합 계			4,052,895	5,546,338	5,526,400

(2) 기중 관계기업에 대한 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기 말
(주)오리엔탈정밀기계	2,840,781	-	(33,866)	4,342	(10,751)	2,800,506
연태동방정공선박배투유한공사	2,685,619	-	(1,670,853)	25,329	-	1,040,095
OPCO-JAPAN(주1)	-	-	-	-	-	-
합 계	5,526,400	-	(1,704,719)	29,671	(10,751)	3,840,601

(주1) 연결회사는 전기 이전 중 관계회사인 OPCO-JAPAN의 영업중단(휴업)등의 사유로 관계기업투자 전액을 손상차 손으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기 말
(주)오리엔탈정밀기계	2,710,389	-	17,134	112,774	484	2,840,781
연태동방정공선박배투유한공사	2,851,240	-	(450,106)	284,485	-	2,685,619
OPCO-JAPAN(주1)	-	-	-	-	-	-
합 계	5,561,629	-	(432,972)	397,259	484	5,526,400

(주1) 연결회사는 전기 이전 중 관계회사인 OPCO-JAPAN의 영업중단(휴업)등의 사유로 관계기업투자 전액을 손상차 손으로 인식하였습니다.

(3) 관계기업의 요약재무정보

1) 요약재무상태표

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
(주)오리엔탈정밀기계	7,239,882	15,007,097	10,897,866	1,281,452
연태동방정공선박배투유한공사	4,461,812	1,328,267	3,705,719	-

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
(주)오리엔탈정밀기계	5,082,951	15,002,127	8,243,808	1,624,412
연태동방정공선박배투유한공사	3,080,254	4,578,276	2,276,529	-

2) 요약포괄손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리엔탈정밀기계	25,969,868	(126,306)	(149,197)
연태동방정공선박배투유한공사	5,940,989	(3,348,403)	(3,297,641)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리엔탈정밀기계	19,068,615	93,502	497,997
연태동방정공선박배투유한공사	2,755,268	(902,016)	(331,906)

3) 상기 재무정보 금액을 주요 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	자본총계	지분율	순자산 지분가액	미실현손익	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	10,067,661	28.0%	2,818,945	(18,439)	2,800,506
연태동방정공선박배투유한공사	2,084,360	49.9%	1,040,095	-	1,040,095
OPCO-JAPAN	-	50.0%	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	자본총계	지분율	순자산 지분가액	미실현손익	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	10,216,858	28.0%	2,860,720	(19,938)	2,840,782
연태동방정공선박배투유한공사	5,382,001	49.9%	2,685,618	-	2,685,618
OPCO-JAPAN	-	50.0%	-	-	-

11. 유형자산 및 리스

(1) 유형자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	공기구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가 :								
전기초	106,820,267	26,193,287	22,852,367	14,495,918	7,521,289	3,590,785	70,000	181,543,913
취득	-	-	59,750	109,790	92,086	100,802	41,681	404,109
국고보조금의 수령	-	-	-	-	(40,000)	(27,730)	-	(67,730)
토지재평가(주1)	11,783,364	-	-	-	-	-	-	11,783,364
처분	-	(19,438)	-	(218,900)	(196,310)	(30,810)	-	(465,458)
대체	-	-	-	-	-	111,681	(111,681)	-
전기말	118,603,631	26,173,849	22,912,117	14,386,808	7,377,065	3,744,728	-	193,198,198
취득	-	33,650	100,720	119,020	69,630	143,978	-	466,998
국고보조금의 수령	-	-	-	-	-	-	-	-
토지재평가(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	(9,658)	-	(655,323)	(19,210)	(11,430)	-	(695,621)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	118,603,631	26,197,841	23,012,837	13,850,505	7,427,485	3,877,276	-	192,969,575
감가상각누계액 :								
전기초	-	11,742,177	20,061,219	14,392,727	6,025,644	3,408,908	-	55,630,675
감가상각비	-	654,712	621,406	33,672	299,781	76,746	-	1,686,317
처분	-	(10,570)	-	(218,891)	(196,285)	(29,496)	-	(455,242)
전기말	-	12,386,319	20,682,625	14,207,508	6,129,140	3,456,158	-	56,861,750
감가상각비	-	654,496	583,807	47,504	254,260	107,740	-	1,647,807
처분	-	(5,140)	-	(655,304)	(19,205)	(11,429)	-	(691,078)
당기말	-	13,035,675	21,266,432	13,599,708	6,364,195	3,552,469	-	57,818,479
순장부금액 :								
당기말	118,603,631	13,162,166	1,746,405	250,797	1,063,290	324,807	-	135,151,096
전기말	118,603,631	13,787,530	2,229,492	179,300	1,247,925	288,570	-	136,336,448

(주1) 연결기업은 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 2021년 11월 30일을 기준일로 하여 연결기업과 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)씨브감정 평가법인이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다.

평가방법은 대상 토지와 인근 지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점 현재까지의 지가변동률, 생산자물가상승률, 당해 토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황, 기타 가치형성요인 등을 종합적으로 고려하여 공시지가기준법 등으로 평가하였습니다.

한편, 당기말 현재 연결기업의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재평가모형	원가모형
토지	118,603,631	84,888,748

전기 중 상기 토지 재평가로 인해 재평가이익 9,149,247천원(법인세효과 차감 후)이 발생하여, 기타포괄손익으로 인식하였으며, 토지재평가이익 53,561천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

당기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	118,603,631	118,603,631

다음 표는 감정평가법인이 유형자산의 공정가치를 측정하기 위하여 사용한 가치평가 기법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수에 대한 설명입니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않는 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
(공시지가기준평가법) 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(2) 리스

연결기업은 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.59%~6.18% 입니다.

1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산		
건 물	2,414	9,654
차량운반구	177,068	37,648
합 계	179,481	47,302

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채		
유동	6,153	36,596
비유동	175,565	11,841
합 계	181,718	48,437

당기 중 증가된 사용권자산은 188,853천원이고 해지된 사용권자산은 14,768천원입니다.

2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건 물	7,241	7,441
차량운반구	34,665	33,264
합 계	41,906	40,705
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,970	2,681
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	3,595,498	3,100,398
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	27,781	27,918

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 3,667,455천원 및 3,167,975천원이며, 연결회사는 차량운반구, 건물의 단기리스료에 비리스요소는 구분하지 않았습니다.

12. 무형자산

당기말과 전기말 현재 연결회사의 무형자산은 시설이용권, 소프트웨어이며, 기중 무형자산의 기중변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	시설이용권	소프트웨어	합계
취득원가 :			
전기초	336,968	-	336,968
전기말	336,968	-	336,968
취득	-	41,033	41,033
당기말	336,968	41,033	378,001
감가상각누계액 :			
전기초	-	-	-
감가상각비	-	-	-
전기말	-	-	-

구 분	시설이용권	소프트웨어	합계
감가상각비	-	(1,242)	(1,242)
당기말	-	(1,242)	(1,242)
순장부금액 :			
당기말	336,968	39,791	376,759
전기말	336,968	-	336,968

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	10,315,479	-	9,968,702	-
미지급금(주1)	2,340,887	3,710,000	2,275,238	4,240,000
현재가치할인차금(주1)	(6,571)	(831,176)	(4,104)	(650,620)
미지급비용	1,851,166	-	1,169,530	-
합 계	14,500,961	2,878,824	13,409,366	3,589,380

(주1) 전기중 전기 이전에 진행중이었던 (주)케이조선(구, STX조선해양(주))과의 손해배상건은 5,300백만원을 2030년 3월 31일까지 10년 동안 10회 분할상환 하고 연결회사의 채권인 487백만원은 마지막 10회차에서 상계하는 방안으로 2021년 3월 30일자 조정이 성립되었습니다. 연결회사는 해당 조정성립일에 조정 성립한 지급액의 현재가치에서 수령할 채권을 차감한 순지급액과 기인식 충당부채의 차액인 591백만 원을 잡손실 처리하였습니다. 당기말 현재 관련된 채권잔액은 312백만원으로 미수금에 반영되어있고 채무잔액은 3,402백만원으로 미지급금에 반영되어 있습니다.

14. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
KEB하나은행	운영자금등	-	-	-	900,000
BNK경남은행		3,73	23.03.31	5,000,000	5,000,000
합 계				5,000,000	5,900,000

(2) 유동성차입금

당기말과 전기말 현재 유동성차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

차입처	차입종별	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
BNK경남은행	운영자금 등	5.81	24.07.30	1,684,053	1,632,152
IBK기업은행	운영자금 등	2.88	23.03.31	18,000,000	-
합 계				19,684,053	1,632,152

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

차입처	차입종별	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
광안신용협동조합	운영자금등	-	-	-	5,000,000
제민신용협동조합		-	-	-	5,000,000
울산행복신용협동조합		-	-	-	5,000,000
도림신용협동조합		-	-	-	5,000,000
부산행복신용협동조합		-	-	-	5,000,000
구덕신용협동조합		-	-	-	3,000,000
경남동부신용협동조합		-	-	-	2,000,000
IBK기업은행		-	-	-	18,000,000
KB국민은행		-	-	-	4,000,000
KDB산업은행		6.18	25.10.20	30,000,000	-
BNK경남은행		5.81	24.07.30	1,028,395	2,702,033
합 계				31,028,395	54,702,033

15. 기타부채 및 계약부채

(1) 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동비금융부채		
선수금	547,921	656,610
예수금	388,936	329,387
합 계	936,857	985,997
기타비유동비금융부채		
장기급여부채	135,025	120,964

(2) 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조선해양부문	882,694	500,152
기계종합부문	3,468,373	4,400,256
합계(주1)	4,351,067	4,900,408

(주1) 연결기업이 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하는 계약부채로 기초 계약부채 중 일부 고객사의 사정으로 납품연기 된 것을 제외하고 전액 당기에 매출로 인식하였습니다.

16. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지급보증충당부채	-	1,464,741
하자보수충당부채	299,071	341,310
공사손실충당부채(주1)	118,981	393,608
합계	418,052	2,199,659

(주1) 당기말 현재 손실이 예상되는 건설형공사 계약과 관련해서 예상되는 손실액 118,981천원을 공사손실충당부채로 설정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지급보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,464,741	1,308,787
전입액	10,403	38,668
외화환산	-	117,286
환입액	(1,475,144)	-
기말	-	1,464,741

연결기업은 당기 중 대련동방선박정공유한공사에 제공하고 있는 지급보증의 이자분 10,403천원을 지급보증손실로 추가 인식하였고, 2022년 4월 7일자에 해당 채무의 소멸시효가 완성되어 1,475,144천원을 지급보증충당부채에서 환입처리하고 전액을 잡이익으로 인식하였습니다.

17. 순확정급여부채(자산)

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여 채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,702,437	16,248,104
사외적립자산의 공정가치:		
퇴직연금운용자산	(8,409,093)	(8,136,664)
국민연금전환금	(22,164)	(23,209)
소 계	(8,431,257)	(8,159,873)
확정급여부채	7,515,608	8,088,231
확정급여자산	(244,428)	-

(2) 기중 확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	8,088,231	9,794,798
순급여비용	1,446,038	1,477,723
기여금납입액	(700,000)	(2,100,000)
퇴직급여 지급	(727,211)	(101,311)
확정급여제도의 재측정요소:		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,832,710)	(840,458)
경험조정으로 인한 보험수리적손익	918,068	(211,831)
사외적립자산의 재측정요소	78,764	69,310
소 계	(835,878)	(982,979)
기 말	7,271,180	8,088,231

(3) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 순급여비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,247,402	1,290,057
순이자	198,636	187,666
합 계	1,446,038	1,477,723

(4) 기중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	16,248,104	16,028,720
당기근무원가	1,247,402	1,290,057
이자비용	398,938	307,247
퇴직급여 지급액	(1,277,365)	(325,631)
확정급여제도의 재측정요소		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,832,710)	(840,458)
경험조정으로 인한 보험수리적손익	918,068	(211,831)
소 계	(914,642)	(1,052,289)
기 말	15,702,437	16,248,104

(5) 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 퇴직연금운용자산

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	8,136,664	6,210,713
이자수익	200,302	119,581
기여금납입액	700,000	2,100,000
퇴직급여 지급액	(549,109)	(224,320)
사외적립자산의 재측정요소	(78,764)	(69,310)
기말	8,409,093	8,136,664

당기말 현재 퇴직연금운용자산은 정기예금 8,409,093천원(전기말 8,136,664천원)으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 121,538천원(전기 50,271천원)입니다.

2) 국민연금전환금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	23,209	23,209
퇴직금지급액	(1,045)	-
기말	22,164	23,209

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	5.16%~5.17%	2.57%~2.60%
임금상승율	2.20%~2.62%	1.23%~1.66%

(7) 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

	1% 상승	1% 하락
임금상승률	1,164,230	(1,047,129)
할인율	(1,002,797)	1,131,864

<전기말>

(단위: 천원)

	1% 상승	1% 하락
임금상승률	1,332,812	(1,187,894)
할인율	(1,154,168)	1,317,085

상기 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 것입니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,838,263	1,573,553	4,376,765	15,739,102	23,527,683

확정급여채무의 가중평균만기는 7.0년~7.3년 입니다.

18. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

지배기업의 수권주식수는 200,000,000주이며 액면가액은 500원으로서 당기말 현재 보통주 45,573,661주가 발행되어 자본금은 22,786,831천원이며, 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
전기말	45,573,661주	22,786,831	1,832,933
당기말	45,573,661주	22,786,831	1,832,933

(2) 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가적립금	746,180	746,180
자기주식처분이익	2,800,031	2,800,031
자기주식	(1,402,597)	(1,402,597)
기타자본잉여금	(14,491,510)	(14,491,510)
합 계	(12,347,896)	(12,347,896)

한편, 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 없으며, 보유하는 자기주식은 26,372주 (1,402,597천원)입니다. 지배기업이 보유한 자기주식은 향후 주가 변동 추이를 보아, 빠른 시일 내에 처분할 예정입니다.

(3) 기타포괄손익누계액

1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다

.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	656,557	626,885
토지재평가이익	26,634,758	26,297,609
합 계	27,291,315	26,924,494

2) 기타포괄손익누계액의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
지분법자본변동	626,885	29,672	-	656,557
토지재평가이익	26,297,609	337,149	-	26,634,758
합 계	26,924,494	366,821	-	27,291,315

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
지분법자본변동	229,626	397,259	-	626,885
토지재평가이익	17,148,362	9,149,247	-	26,297,609
합 계	17,377,988	9,546,506	-	26,924,494

(4) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

(5) 지배기업의 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2023년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 표시하고 있지 않습니다.

구 분	당 기	전 기
발행주식수	45,573,661주	45,573,661주
자기주식	(26,372)주	(26,372)주
배당받을주식수	45,547,289주	45,547,289주

액면가액(원)	500	500
배당률	10%	-
주당배당금(원)	50	-
배당할금액(천원)	2,277,364	-
배당성향(*1)	28%	-

(*1) 지배기업의 당기순이익을 기준으로 산정하였하였습니다.

19. 판매비와관리비 및 기타손익

(1) 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,183,066	2,985,511
퇴직급여	286,901	273,789
복리후생비	504,221	432,149
여비교통비	89,416	17,819
통신비	39,660	42,970
수도광열비	39,964	29,221
세금과공과	21,243	29,682
감가상각비	128,514	102,857
보험료	67,176	89,592
접대비	146,002	102,085
광고선전비	25,278	31,151
운반비	910,679	1,020,770
수출비	1,507	1,350
소모품비	103,561	96,796
차량유지비	186,213	156,942
지급수수료	1,708,829	2,366,268
하자보수비	112,813	837,378
도서인쇄비	75,515	78,094
연구개발비	645,401	555,788
대손상각비환입	(13,228)	-
교육훈련비	13,465	5,423
수선비	13,100	12,765
잡비	91,422	71,685
합 계	8,380,718	9,340,085

(2) 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	268,152	146,356
외화환산이익	10,511	587
설물판매수입	1,673,470	1,243,783
유형자산처분이익	56,835	3,478
토지재평가이익	-	53,561
잡이익	1,648,042	733,359
합 계	3,657,010	2,181,124

(3) 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	267,810	163,257
외화환산손실	28,365	3,945
유형자산처분손실	4,518	9,521
지급보증료	24,580	5,391
기부금	7,000	105,200
기타의대손상각비	-	-
할인료	6,226	21,791
잡손실	153,229	811,826
합 계	491,728	1,120,931

4) 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	2,361,691	(4,874,022)
원재료매입액	50,927,911	50,218,400
급여	16,890,552	13,996,763
퇴직급여	1,446,038	1,477,722
복리후생비	3,115,309	2,863,498
감가상각비	1,690,955	1,727,023
외주가공비	29,282,322	26,912,770
운반비	1,887,200	2,089,395
지급수수료	4,325,854	4,728,125
기타의 경비	10,460,005	10,088,482
합 계	122,387,837	109,228,156

20. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	577,645	145,300
외환차익	145,726	202,572
외화환산이익	-	1,979
합 계	723,371	349,851

(2) 금융비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,508,648	2,396,874
외환차손	76,180	6,162
외화환산손실	28,785	117,287
지급보증손실	10,403	38,668
합 계	2,624,016	2,558,991

(3) 금융상품의 범주별 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	금융수익	금융비용	순금융손익	금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	405,007	240,604	164,403	349,851	6,162	343,689
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	318,364	2,383,412	(2,065,048)	-	2,552,829	(2,552,829)
합 계	723,371	2,624,016	(1,900,645)	349,851	2,558,991	(2,209,140)

21. 법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	745,231	542,910
± 일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(714,015)	2,592,340
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	337,149	(2,580,557)
법인세비용	368,365	554,693

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 반영된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자산재평가이익	337,149	(2,580,557)

(3) 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	8,740,098	5,112,869
적용세율에 따른 법인세	1,922,821	1,104,865
조정사항		
비공제비용	139,807	3,130,868
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(297,504)	(3,614,223)
이연법인세를 미인식한 결손금 공제액	(1,180,850)	(372,805)
기타(세율차이 등)	(215,909)	305,988
법인세비용	368,365	554,693
유효세율	4.2%	10.8%

(4) 당기 및 전기 중 일시적 차이 및 이월결손금의 증감내역 및 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
확정급여채무	16,011,810	330,963	(835,879)	15,506,894
퇴직연금운용자산	(8,136,664)	(272,429)	-	(8,409,093)
대손충당금	1,909,104	(91,327)	-	1,817,777
국고보조금	287,612	(76,601)	-	211,011
일시상각충당금	(287,612)	76,601	-	(211,011)
금융보증부채	-	1,777	-	1,777
선급비용	-	(1,777)	-	(1,777)
원재료평가충당금	-	327,420	-	327,420
지급보증충당부채	1,464,741	(1,464,741)	-	-
종속기업및관계기업투자	(1,473,505)	1,704,720	(18,921)	212,294
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	-	-	1,000,000
하자보수충당부채	186,299	112,772	-	299,071
유형자산	(56,046)	-	-	(56,046)
감가상각비부인액	15,340,225	(1,326,142)	-	14,014,083
유형자산손상차손	(13,003,725)	1,271,351	-	(11,732,374)
장기급여부채	120,964	14,061	-	135,025
공사손실충당금	393,608	(274,627)	-	118,981
보증금	1,651	(1,538)	-	113
사용권자산	(47,302)	(132,179)	-	(179,481)
리스부채	48,437	133,281	-	181,718
이월결손금	96,595,411	(35,503,513)	-	61,091,898
분할차익	(22,386,077)	-	-	(22,386,077)
토지(재평가이익)	(49,015,471)	-	-	(49,015,471)
장기미지급금(현재가치할인차금)	(654,724)	(183,022)	-	(837,746)
장기미수금(현재가치할인차금)	124,379	50,449	-	174,828
기타	12,901,564	(159,095)	-	12,742,470
합 계	51,324,679	(35,463,596)	(854,800)	15,006,283
인식제외금액(주1)	122,726,227	(35,463,596)	(854,800)	86,407,831
인식대상금액	(71,401,548)	-	-	(71,401,548)

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	21.00%
이연법인세자산(부채)	(15,708,340)	-	-	(14,994,325)

(주1) 연결기업은 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금의 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으나, 미래과세소득의 발생이 불확실하다고 판단하여, 분할차익 및 토지재평가와 관련한 일시적 차이를 제외한 기타 가산할 일시적차이를 한도로 하여 자산으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
확정급여채무	15,801,885	1,192,904	(982,979)	16,011,810
퇴직연금운용자산	(6,210,715)	(1,925,949)	-	(8,136,664)
대손충당금	3,298,555	(1,389,451)	-	1,909,104
국고보조금	134,792	152,820	-	287,612
일시상각충당금	(134,792)	(152,820)	-	(287,612)
재공품	544,206	(544,206)	-	-
지급보증충당부채	1,308,787	155,954	-	1,464,741
종속기업및관계기업투자	(1,508,734)	432,972	(397,743)	(1,473,505)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	-	-	1,000,000
하자보수충당부채	288,486	(102,187)	-	186,299
유형자산	(56,046)	-	-	(56,046)
감가상각비부인액	16,671,621	(1,331,396)	-	15,340,225
유형자산손상차손	(14,347,697)	1,343,972	-	(13,003,725)
장기급여부채	128,685	(7,721)	-	120,964
소송충당부채	1,925,116	(1,925,116)	-	-
공사손실충당금	1,239,575	(845,967)	-	393,608
보증금	5,180	(3,529)	-	1,651
사용권자산	(65,742)	18,440	-	(47,302)
리스부채	63,837	(15,400)	-	48,437
이월결손금	106,063,130	(9,467,719)	-	96,595,411
분할차익	(22,386,077)	-	-	(22,386,077)
토지(재평가손실)	53,561	(53,561)	-	-
토지(재평가이익)	(37,285,667)	-	(11,729,804)	(49,015,471)

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
장기미지급금(현재가치할인차금)	-	(654,724)	-	(654,724)
장기미수금(현재가치할인차금)	-	124,379	-	124,379
기타	12,766,764	134,800	-	12,901,564
합 계	79,298,710	(14,863,505)	(13,110,526)	51,324,679
인식제외금액(주1)	138,916,893	(14,809,944)	(1,380,722)	122,726,227
인식대상금액	(59,618,183)	(53,561)	(11,729,804)	(71,401,548)
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
이연법인세자산(부채)	(13,116,000)	(11,783)	(2,580,557)	(15,708,340)

(주1) 연결기업은 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금의 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으나, 미래과세소득의 발생이 불확실하다고 판단하여, 분할차익 및 토지재평가와 관련한 일시적 차이를 제외한 기타 가산할 일시적차이를 한도로 하여 자산으로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 상기 이연법인세 인식대상 중 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1 년 이내	1 ~ 2 년	2 ~ 3 년	3 년 초과	합 계
세무상결손금	22,702,410	26,941,439	-	11,448,049	61,091,898

22. 기타포괄손익

포괄손익계산서에 포함된 연결기업의 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전금액:		
지분법자본변동	29,672	397,259
확정급여제도의 재측정요소	835,879	982,979
토지재평가이익	-	11,783,365
지분법이익잉여금변동	(10,751)	484
세전금액 합계	854,800	13,164,087
차감 : 법인세효과		
토지재평가이익	337,149	(2,634,118)
세후금액:		
지분법자본변동	29,672	397,259
확정급여제도의 재측정요소	835,879	982,979
토지재평가이익	337,149	9,149,247
지분법이익잉여금변동	(10,751)	484
세후금액 합계	1,191,949	10,529,969

23. 주당손익

(1) 기본주당손익은 지배기업의 보통주소유주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식으로 나누어 계산하며, 지배기업의 보통주에 대한 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	8,371,734,355	4,558,175,480
가중평균유통보통주식수(주1)	45,547,289	45,547,289
지배기업 보통주소유주 기본및희석주당(손)익 (단위 : 원/주)	184	100

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	45,573,661	45,573,661
자기주식수	(26,372)	(26,372)
가중평균유통보통주식수	45,547,289	45,547,289

(2) 희석주당이익

당기 및 전기에는 희석성 잠재적 유통 보통주가 없으므로 희석주당이익은 산정하지 아니하였습니다.

24. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석 5 참조).

(2) 연결기업의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목과 영업활동으로 인한 자산·부채 변동 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
당기순이익	8,371,734	4,558,175
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목 :		
퇴직급여	1,446,038	1,477,722
감가상각비	1,690,955	1,727,023
하자보수충당부채전입액	(42,240)	52,823
대손상각비환입액	(13,228)	-
외화환산이익	(10,511)	(2,566)
지분법이익	-	(17,134)
지분법손실	1,704,720	450,106
유형자산처분이익	(56,835)	(3,478)
유형자산처분손실	4,518	9,521
지급보증손실	10,403	38,668
외화환산손실	57,150	121,231
유형자산손상차손(환입)	-	-
잡이익	(1,475,281)	-
잡손실	-	589,551
이자수익	(577,645)	(145,300)
이자비용	2,508,648	2,396,874
법인세비용	368,364	554,693
토지재평가이익	-	(53,561)

과 목	당 기	전 기
장기종업원급여	14,060	(7,720)
공사손실충당금	(274,626)	(845,968)
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 계	5,354,490	6,342,485
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 :		
매출채권및기타채권	(167,658)	4,073,326
기타유동자산	(550,374)	124,794
계약자산	(344,313)	3,029,717
재고자산	2,636,318	(3,844,321)
매입채무및기타채무	381,259	(7,851,318)
기타유동부채	(49,141)	(1,858,133)
계약부채	(549,342)	307,500
순확정급여부채(자산)	(1,427,210)	(2,201,310)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 계	(70,461)	(8,219,745)
영업활동에서 창출된 현금	13,655,763	2,680,915

3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
장기대여금 유동성대체	629,539	419,574
토지재평가이익	-	11,783,365
유형자산 취득 미지급금의 증감	78,654	29,047
무형자산 취득 미지급금의 증감	1,880	-
사용권자산 증가	188,853	22,265
리스부채의 증가	188,373	21,579
사용권자산 해지	14,768	-
리스부채의 해지	14,285	-
금융보증부채 선급비용 상계	(828)	(7,842)
차입금 유동성 대체	19,673,638	1,632,152
건설중인자산 본계정대체	-	111,681
법인세율 변경에 따른 이연법인세부채 감소	714,015	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			당기말
			취득	계약해지	대체	
단기차입금	5,900,000	(900,000)	-	-	-	5,000,000
장기차입금	54,702,033	(4,000,000)	-	-	(19,673,638)	31,028,395
유동성차입금	1,632,152	(1,621,737)	-	-	19,673,638	19,684,053
리스부채(유동성포함)	48,437	(41,207)	188,773	(14,286)	-	181,717
합 계	62,282,622	(6,562,944)	188,773	(14,286)	-	55,894,165

25. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소재지	연결회사와의 관계
(주)오리엔탈검사개발	한국	지배기업(주1)
(주)오리엔탈정밀기계	한국	관계기업
(주)오리엔탈경영연구원	한국	기타(주2)
OPCO-JAPAN	일본	관계기업
연태동방정공선박배투유한공사	중국	관계기업

(주1) 당기 중 오리엔탈검사개발은 오리엔탈홀딩스 유한회사를 흡수합병하여 연결회사에 대한 지분을 45.77%를 보유함으로 연결회사의 최대주주가 되었습니다. 주주총회 참석을 및 주주 분산정도를 고려하면 연결회사에 대한 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) (주)오리엔탈경영연구원은 (주)오리엔탈검사개발과 (주)오리엔탈정밀기계 22.04.27 일자로 (주)오리엔탈경영연구원의 지분 50%를 각각 신규취득함으로써 특수관계자가 되었습니다.

- 오리엔탈홀딩스 유한회사는 당기 중 오리엔탈검사개발로 흡수합병 되고 해산함으로 인해 지배기업에서 제외 되었습니다.

(2) 기중 주요 거래내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈정밀기계	매출	2,647,394	311,272
	매입	3,484,286	3,214,704
	외주가공비	4,658,813	4,004,067
	기타의 수익	32,171	877,056
	매출	1,685,802	1,325,518

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈검사개발	매입	7,375	-
	하자보수비	129,963	-
	지급수수료	33,242	128,711
	기타의 수익	1,560	2,330
연태동방정공선박배투유한공사	매입 (주1)	2,529,443	577,291
	기타의 수익(주1)	668,331	140,965
	지급수수료	-	57,771
유암코기업리바운스(주2)	이자비용	-	647,188
매출 등의 합계		5,035,258	2,657,141
매입 등의 합계		10,843,122	8,629,732

(주1) 상기 거래는 유상사급으로 인한 거래 663,106천원이 포함되어 있습니다(전기 : 140,965 천원).

(주2) 오리엔탈홀딩스의 공동지배회사인 유암코기업리바운스는 전기 중 오리엔탈 홀딩스의 유상감자로 지분을 모두 매각하여 연결회사의 특수관계에서 제외되었습니다. 상기 특수관계자 거래 내역은 지분 매각 시점까지의 거래금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 주요 채권채무 내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈정밀기계	매출채권	512,489	-
	매입채무	482,492	765,982
연태동방정공선박배투유한공사	미수금	423,084	31,602
	매입채무	272,490	120,891
	미지급금	-	17,783
(주)오리엔탈검사개발	매출채권	99,236	110,000
	미지급금	-	10,007
채권 합계		1,034,809	141,602
채무 합계		754,982	914,663

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말	
종업원대여금	1,398,964	792,000	739,024	1,451,940	-	-	-	-	-
합계	1,398,964	792,000	739,024	1,451,940	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말	
유암코기업리바운스	-	-	-	-	57,700,000	-	57,700,000	-	-
종업원대여금	1,401,149	756,000	758,185	1,398,964	-	-	-	-	-
합계	1,401,149	756,000	758,185	1,398,964	57,700,000	-	57,700,000	-	-

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	담보제공처	당기말	전기말	내역
(주)오리엔탈정밀기계	경남은행	440,000	440,000	일반자금대출
	부산은행	-	99,000	일반자금대출
합 계		440,000	539,000	

(6) 주요 경영진에 대한 급여

지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 지배기업의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,293,369	1,191,410
장기급여	96,147	89,955
합 계	1,389,516	1,281,365

26. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증 내역

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 등과 관련하여 차입처에 담보로 제공한 연결회사 소유 유형자산 등의 채권최고액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 미달러, 일엔)

제공처	제공자산	당 기		전 기	
		장부금액	채권최고액 (담보설정금액)	장부금액	채권최고액 (담보설정금액)
KEB하나은행	기계장치	-	-	7	1,080,000
KEB하나은행	토지, 건물,양도담보신탁	-	-	81,204,938	
광안신용협동조합	토지,건물,양도담보신탁		-		6,000,000
제민신용협동조합			-		6,000,000
울산행복신용협동조합			-		6,000,000
도림신용협동조합			-		6,000,000
부산행복신용협동조합			-		6,000,000
구덕신용협동조합			-		3,600,000
경남동부신용협동조합			-		2,400,000
KB국민은행			-		4,800,000
KDB산업은행		토지, 건물	80,916,489	36,000,000	
IBK기업은행	토지, 건물	47,972,343	21,600,000	46,806,828	21,600,000
BNK경남은행	토지, 건물		12,000,000		12,000,000
합 계		128,888,832	69,600,000	128,011,773	75,480,000

(2) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 계약이행 및 선수금환급보증관련 2,048,187천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 금융기관 약정사항

당기말 현재 연결회사는 경남은행 및 하나은행과 전자방식외상매출채권 담보대출 약정 각각 5,000백만원 및 2,000백만원을 체결하고 있으며, 실행 잔액은 없습니다.

27. 우발상황

(1) 당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행사항
창원지방법원	주식회사영민(주1)	공사대금청구	500,000	1심진행중
창원지방법원	주식회사우진정공(주1)	공사대금청구	500,000	1심진행중
창원지방법원	주식회사중원(주1)	공사대금청구	500,000	1심진행중
창원지방법원	주식회사지원(주1)	공사대금청구	500,000	1심진행중

(주1) 상기업체와 한국공정거래조정원에서도 분쟁 조정이 진행중에 있습니다. 본 분쟁 조정결과 및 소송결과는 예측할 수 없으나, 경영진은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결회사는 당사의 인근 마을에 환경피해 보상금을 지급하라는 판결에 의거한 30,000천원과 의제외무에 따른 120,000천원을 매년 지급하고 있습니다.

28. 건설형 공사계약

당기말 현재 연결기업이 체결하고 있는 건설형 공사계약은 선박 및 해양 구조물 등의 건설과 관련한 것으로서 계약잔액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 계약잔액

당기와 전기 중 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초계약잔액	신규계약액	계약금액변경액 등	당기수익인식	기말계약잔액
당 기	7,835,783	65,867,265	3,792,113	(61,732,094)	15,763,068
전 기	12,631,262	46,745,027	3,989,274	(55,529,779)	7,835,783

(2) 진행중인 공사 관련 원가, 손익 및 청구공사 내역

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손실	진행청구액	계약자산	계약부채	공사손실 충당부채
조선해양부문	22,958,798	22,329,458	629,340	19,292,355	4,549,137	882,694	118,981

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손실	진행청구액	계약자산	계약부채	공사손실 충당부채
조선해양부문	15,370,196	15,838,430	(468,234)	11,720,338	4,150,010	500,152	393,608

(3) 진행기준 적용하는 호선 중 전기 사업연도 매출액5%를 초과하는 계약건은 없습니다.

(4) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기말 현재 진행 중인 계약은 당기 중에 전액 매출로 계상하였으며, 이에 따라 미래 기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

(5) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	500,153	1,053,200
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익		
추가 정산 금액	204,986	1,312,306

(6) 투입법에 따른 진행기준을 적용하지 않는 지배기업인 (주)오리엔탈정공의 기초 계약부채 잔액 4,400,256천원 중 당기에 인식한 수익은 4,043,750천원입니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타유동채무 및 장단기차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권과 상각후원가측정금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결기업의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 외환위험으로 구성됩니다. 당기말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 조건의 차입금으로 인한 이자비용이 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익	377,124	(377,124)	(93,342)	93,342

2) 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD)와 엔화(JPY) 등입니다. 연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있는 바, 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 USD, 천 JPY)

구 분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	2,524	220	1,169	1,413
JPY	24,048	-	27,359	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율이 10% 변동시 환율 변동이 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	292,033	(292,033)	(28,974)	28,974
JPY	22,922	(22,922)	28,186	(28,186)
합 계	314,955	(314,955)	(788)	788

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처의 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 연결기업의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주식 6 및 주식 8에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 예금상품 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 예금상품 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제유출금액을 지속적으로 분석검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채별 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과	합 계
매입채무및기타채무 (주1)	12,808,019	530,000	3,180,000	16,518,019
차입금	26,824,859	2,902,408	31,488,280	61,215,547
금융보증	440,000	-	-	440,000
리스부채	47,787	44,281	89,650	181,718
합 계	40,120,665	3,476,689	34,757,930	78,355,284

(주1) 매입채무및기타채무 중 인건비성 부채는 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과	합 계
매입채무및기타채무 (주1)	12,282,466	530,000	3,710,000	16,522,466
차입금	7,701,961	56,057,147	1,024,352	64,783,460
금융보증	2,003,741	-	-	2,003,740
리스부채	36,595	11,841	-	48,436
합 계	22,024,763	56,598,988	4,734,352	83,358,102

(주1) 매입채무및기타채무 중 인건비성 부채는 제외하였습니다.

(4) 자본관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	102,050,744	111,448,018
자본(B)	84,800,394	75,236,711
예금(C) (주1)	22,419,650	18,517,386
차입금(D)	55,712,448	62,234,185
부채비율($E=A \div B$)	120.34%	148.12%
순차입금비율($F=(D-C) \div B$)	39.26%	58.11%

(주1) 현금및현금성자산 단기금융상품 및 장기금융상품 등으로 구성되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)오리엔탈정공			
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		4	4	1	1	5	5	-	-	-	-	-	-	10	10
투입 시간	분·반기검토	6	5	70	82	276	142	-	-	-	-	-	-	352	229
	감사	12	19	229	130	1,009	1,012	-	-	-	-	-	-	1,250	1,161
	합계	18	24	299	212	1,285	1,154	-	-	-	-	-	-	1,602	1,390

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 5월 24일~26일			3 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022년 5월 24일~26일	3 일	6 명	2 명	감사계획 수립목적 사전검토
	2022년 8월 1일~5일	5 일	6 명	1 명	반기검토
	2022년 10월 24일~26일	3 일	6 명	1 명	중간감사(내부통제 이해 평가)
	2023년 2월 13일~16일	4 일	6 명	1 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)과 연결감사 등
	실사(입회)시기	2023년 1월 3일			1 일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 및 외부참고				
	실사(입회)대상	재공품 및 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 3일		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.8.8, 2022.10.25, 2023.2.27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 08일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무 수행이사, 담당 회계사	서면회의	반기검토 결과보고 등
2	2022년 10월 25일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무 수행이사, 담당 회계사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵 심감사사항 등
3	2023년 02월 27일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무 수행이사, 담당 회계사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항 , 핵심감사항목 감사결과 등