

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	89

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 44 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리엔탈정공

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 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

기타사항

비교표시된 연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인 이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 6일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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.

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 큼니다.

- 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 사업활동과 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 커뮤니케이션 합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장유의적인 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희태입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결재무제표에 중대한 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 44 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 44(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 43(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 44 (당) 기말		제 43 (전) 기말	
자 산					
유동자산			55,430,486,702		45,626,672,007
현금및현금성자산	4	12,130,825,408		9,919,650,371	
매출채권및기타유동채권	4,24	10,218,095,677		8,146,759,907	
계약자산	5,27	2,520,726,790		4,594,185,134	
상각후원가측정금융자산(유동)	7,24	21,758,852,126		13,121,648,765	
기타유동비금융자산	8,24	1,371,691,174		1,440,850,762	
당기법인세자산		286,994,870		90,271,850	
재고자산	6,25	7,143,300,657		8,313,305,218	
비유동자산			142,373,975,239		141,224,466,140
장기매출채권및기타비유동채권	5	389,570,362		312,247,000	
상각후원가측정금융자산(비유동)	7,24	1,130,279,615		930,451,297	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,7	189,401,000		189,401,000	
관계기업투자	9	3,782,942,794		3,840,601,392	
유형자산	10,25	135,507,931,686		135,151,096,067	
무형자산	11,25	371,630,168		376,759,293	
사용권 자산	10	1,002,219,614		179,481,425	
순확정급여자산	16	-		244,428,666	
자 산 총 계			197,804,461,941		186,851,138,147
부 채					
유동부채			52,290,121,611		45,323,002,678
매입채무및기타유동채무	12,24	17,317,992,943		14,500,961,058	
계약부채	14,27	5,689,520,440		4,351,066,985	
단기차입금	13,25	23,000,000,000		5,000,000,000	
유동성부채	13,25	1,500,000,000		19,684,052,848	
기타유동비금융부채	14	1,138,018,080		936,856,700	
당기법인세부채		310,284,700		424,083,180	
하자보수충당부채	15	308,819,288		299,070,665	
금융보증부채		-		1,776,877	
유동리스부채	10	480,835,140		6,152,924	
공사손실충당부채	15,27	-		118,981,441	
기타충당부채	15	2,544,651,020		-	
비유동부채			58,632,296,603		56,727,741,619
순확정급여부채	16	11,902,585,153		7,515,608,307	
장기매입채무및기타비유동채무	12,24	2,786,311,801		2,878,824,241	
장기차입금	13,25	28,000,000,000		31,028,394,949	
비유동리스부채	10	553,960,952		175,564,660	
기타비유동비금융부채	14,16	729,646,359		135,024,577	
이연법인세부채	20	14,659,792,338		14,994,324,885	
부 채 총 계			110,922,418,214		102,050,744,297
자 본					
자본금	1,17	22,786,830,500		22,786,830,500	
주식발행초과금	17	1,832,932,724		1,832,932,724	
기타자본항목	17	(12,347,896,269)		(12,347,896,269)	

기타포괄손익누계액	17	27,327,887,805		27,291,314,912	
이익잉여금	17	47,282,288,967		45,237,211,983	
지배기업소유주지분			86,882,043,727		84,800,393,850
비지배지분			-		-
자 본 총 계			86,882,043,727		84,800,393,850
부 채 및 자 본 총 계			197,804,461,941		186,851,138,147

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 44(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 44(당) 기		제 43(당) 기	
매출액	3,24,27		157,532,717,479		131,568,018,289
매출원가	18,24		(134,841,045,409)		(114,007,118,551)
매출총이익			22,691,672,070		17,560,899,738
판매비와관리비	18,24		(9,928,270,525)		(8,380,718,363)
영업이익	3		12,763,401,545		9,180,181,375
영업외손익			(3,746,055,326)		(440,082,928)
금융수익	19	1,003,126,221		723,370,599	
금융비용	19	(3,605,157,166)		(2,624,015,701)	
지분법손익	9	(35,899,171)		(1,704,719,673)	
기타수익	18,24	1,870,463,095		3,657,010,215	
기타비용	18	(2,978,588,305)		(491,728,368)	
법인세비용차감전순이익			9,017,346,219		8,740,098,447
법인세비용	20		(108,487,026)		(368,364,092)
당기순이익	3		8,908,859,193		8,371,734,355
기타포괄손익:	21				
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	9,21		2,858,010		29,672,124
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	16,21	(4,561,800,322)		835,879,164	
토지재평가이익	10,21	33,714,883		337,148,833	
지분법이익잉여금변동	9,21	(24,617,437)		(10,751,353)	
소 계			(4,552,702,876)		1,162,276,644
기타포괄손익 합계			(4,549,844,866)		1,191,948,768
총포괄이익			4,359,014,327		9,563,683,123
당기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		8,908,859,193		8,371,734,355	
비지배지분		-		-	
당기순이익의 귀속 합계			8,908,859,193		8,371,734,355
총포괄이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		4,359,014,327		9,563,683,123	
비지배지분		-		-	
총포괄이익의 귀속 합계			4,359,014,327		9,563,683,123
주당손익:					
지배기업소유주의 기본및희석주당손익	22		196		184

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 44(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022년 1월 1일(전기초)	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(전기말)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	27,291,314,912	45,237,211,983	84,800,393,850	-	84,800,393,850
2023년 1월 1일 (당기초)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	27,291,314,912	45,237,211,983	84,800,393,850	-	84,800,393,850
당기순이익	-	-	-	-	8,908,859,193	8,908,859,193	-	8,908,859,193
현금배당	-	-	-	-	(2,277,364,450)	(2,277,364,450)	-	(2,277,364,450)
기타포괄손익:								
지분법자본변동	-	-	-	2,858,010	-	2,858,010	-	2,858,010
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(24,617,437)	(24,617,437)	-	(24,617,437)
토지재평가이익	-	-	-	33,714,883	-	33,714,883	-	33,714,883
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(4,561,800,322)	(4,561,800,322)	-	(4,561,800,322)
2023년 12월 31일(당기말)	22,786,830,500	1,832,932,724	(12,347,896,269)	27,327,887,805	47,282,288,967	86,882,043,727	-	86,882,043,727

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 44(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 44 (당) 기		제 43 (당) 기	
영업활동 :					
영업활동에서 창출된 현금	23	22,157,677,632		13,655,762,835	
이자의 수취		544,756,017		182,874,134	
이자의 지급		(3,033,706,262)		(2,125,565,490)	
법인세 납부		(719,826,190)		(568,404,731)	
영업활동으로 인한 순현금흐름			18,948,901,197		11,144,666,748
투자활동 :					
장기매출채권및기타비유동채권의 감소		-		22,780,000	
매출채권및기타유동채권의 감소		7,280,000		-	
매출채권및기타유동채권의 증가		(5,000,000)		-	
상각후원가로측정하는금융자산의 감소		56,339,239,997		40,350,404,450	
상각후원가로측정하는금융자산의 증가		(65,293,430,545)		(42,662,000,000)	
유형자산의 처분		20,984,550		56,859,800	
유형자산의 취득		(1,868,107,546)		(388,343,621)	
무형자산의 취득		(1,880,000)		(39,153,000)	
정부보조금의 수취		14,198,800		-	
투자활동으로 인한 순현금흐름			(10,786,714,744)		(2,659,452,371)
재무활동 :					
단기차입금의 차입		20,000,000,000		-	
단기차입금의 상환		(2,000,000,000)		(900,000,000)	
장기차입금의 차입		-		30,000,000,000	
장기차입금의 상환		(1,528,394,949)		(34,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(19,684,052,848)		(1,621,737,270)	
리스부채의 상환		(455,787,887)		(41,206,767)	
배당금의 지급		(2,277,364,450)		-	
재무활동으로 인한 순현금흐름			(5,945,600,134)		(6,562,944,037)
외화현금및현금성자산의 환율변동효과			(5,411,282)		(28,785,126)
현금및현금성자산의 증가			2,211,175,037		1,893,485,214
기초의 현금및현금성자산			9,919,650,371		8,026,165,157
기말의 현금및현금성자산			12,130,825,408		9,919,650,371

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 44(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업(이하 "연결기업")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	100,000	0.22
자기주식	26,372	0.06
기타소액주주	24,588,828	53.95
합 계	45,573,661	100.00

(2) 연결대상 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(3) 연결대상 종속기업의 요약재무정보

연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 요약재무상태표

(단위: 천원)

구 분	(주)오리엔탈마린텍	
	당기말	전기말
자산총계	122,046,286	116,475,660
부채총계	91,491,910	86,497,015
자본총계	30,554,377	29,978,645

2) 요약포괄손익계산서

(단위: 천원)

구 분	(주)오리엔탈마린텍	
	당 기	전 기
매출액	92,941,882	61,732,094
당기순손익	3,850,538	647,619
총포괄손익	575,732	1,397,107

3) 요약현금흐름표

(단위: 천원)

구 분	(주)오리엔탈마린텍	
	당 기	전 기
영업활동현금흐름	15,346,682	1,357,914
투자활동현금흐름	(1,960,442)	(664,591)
재무활동현금흐름	(7,626,602)	(2,536,233)
현금및현금성자산의 순증감	5,759,638	(1,842,910)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 회계기준의 적용

연결기업은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석2에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

(2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결기업이 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

2.2 측정기준

연결재무제표는 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결기업은 연결기업을 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결기업내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결기업의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

(2) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결기업이 이전하는 자산, 연결기업이 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결기업이 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결기업이 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결기업이 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결기업이 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(3) 관계기업및공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 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 제거할때에도 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 현금 흐름에 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 채무상대표에 '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.

(7) 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.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다. 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

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.

(8) 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 선입선출

법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

(9) 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 지분해당액을 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 지분해당 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 잔여보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(10) 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.

(11) 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.

(12) 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 비한

정 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 당기 손익에 반영하고 있습니다.

(13) 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.

(14) 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.

(15) 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 평가모델을 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.

(16) 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 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(17) 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 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액, 동 급여액을 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.

(18) 자기주식

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

(19) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는대한민국 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.

(20) 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

연결기업은 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

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 인식한이익을 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.

(21) 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이 로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시 적 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 높지않다면 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 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.

(22) 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.

2.4 중요한 회계추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발 부채에 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, 신용 위험, 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 투입 변수 (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 사업단위입니다. 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	92,941,882	64,728,459	(137,624)	157,532,717
영업손익	9,242,783	3,520,619	-	12,763,402
당기순손익	3,850,538	5,094,220	(35,899)	8,908,859

<전기>

(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

(3) 당기말과 전기말 현재 자산 및 부채

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
자 산	122,046,286	102,750,436	(26,992,260)	197,804,462
부 채	91,491,910	19,574,102	(143,594)	110,922,418

<전기말>

(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

(4) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	153,541,771	126,278,660
해외매출	3,990,946	5,289,358
일본	1,917,205	1,998,342
중국	2,073,741	2,841,912
스위스	-	234,792
미국	-	214,312
합 계	157,532,717	131,568,018

(5) 주요 고객에 대한 의존도

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객 A	89,386,770	60,342,666
고객 B	16,640,308	-
고객 C	21,467,706	22,350,433
합 계	127,494,784	82,693,099

(6) 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한시점에 이행	63,528,460	68,644,435
기간에 걸쳐 인식하는 수익	94,004,257	62,923,583
합 계	157,532,717	131,568,018

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	923	2,039

보통예금 등	12,129,902	9,917,611
합 계	12,130,825	9,919,650

5. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	9,960,614	-	7,604,345	-
대손충당금	(35,876)	-	(35,876)	-
미수금	170,082	487,075	847,564	487,075
대손충당금	-	-	(350,152)	-
현재가치할인차금	-	(97,505)	-	(174,828)
미수수익	118,276	-	73,712	-
보증금	5,000	-	7,280	-
현재가치할인차금	-	-	(113)	-
합 계	10,218,096	389,570	8,146,760	312,247

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 중 35,876천원(전기말 386,028천원)은 손상되어 전액 대손충당금을 설정하였습니다. 한편, 기중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	386,028	474,271
제각	(350,152)	(75,015)
환입	-	(13,228)
기말	35,876	386,028

(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	10,218,096	10,201,978	-	16,118	-	-	-
전기말	8,146,760	8,129,708	-	-	-	-	17,052

(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 연결기업의 채권인 487백만원은 마지막 10회차에서 상계하는 방안으로 2021년 3월 30일자 조정이 성립되었습니다. 연결기업은 해당 조정성립일에 조정 성립한 지급액의 현재가치에서 수령할 채권을 차감한 순지급액과 기인식 충당부채의 차액인 591백만원을 잠손실 처리하였습니다. 당기말 현재 관련된 채권잔액은 390백만원으로 미수금에 반영되어있고 채무잔액은 3,312백만원으로 미지급금에 반영되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
조선해양부문	2,340,846	4,549,137
기계종합부문	179,881	45,048
합계(주1)	2,520,727	4,594,185

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

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재공품	5,361,893	6,294,430
원재료	1,763,352	2,157,927
원재료평가충당금	(90,074)	(327,420)
저장품	108,130	188,368
합 계	7,143,301	8,313,305

7. 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	21,078,800	-	12,500,000	-
종업원대여금	617,370	1,188,600	564,620	887,320
현재가치할인차금(주1)	(20,574)	(154,499)	(20,280)	(129,560)
기타대여금	83,256	96,179	77,309	172,691
합 계	21,758,852	1,130,280	13,121,649	930,451

(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
(주)케이조선(주1)	1	1
합 계	189,401	189,401

(주)케이조선에 대한 부도어음(596,169천원)과 매출채권(156,680천원)중 688,021천원을 출자전환하여 동사 주식 5,504주(50:1감자후)를 수령하였으며, 이후 2021년 7월 20일 42:1 무상감자되어 동사 주식 131주를 보유하고 있습니다. 기 설정된 대손충당금을 전액 제각처리하고 비망가액1천원을 인식하였습니다.

8. 기타유동비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	457,612	439,015
선급비용	110,616	106,079
관세대급금	8,590	14,021
부가가치세대급금	794,873	881,736
합 계	1,371,691	1,440,851

9. 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	3,050,385	3,020,874
연태동방정공선박배투유한공사	중국	49.90%	3,532,123	762,069	762,069
OPCO-JAPAN	일본	50.00%	100,772	-	-
합 계			4,052,895	3,812,454	3,782,943

<전기말>

(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

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

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익잉 여금변동	기 말
(주)오리엔탈정밀기계	2,800,506	-	244,551	434	(24,617)	3,020,874
연태동방정공선박배투유한공사	1,040,095	-	(280,450)	2,424	-	762,069
OPCO-JAPAN(주1)	-	-	-	-	-	-
합 계	3,840,601	-	(35,899)	2,858	(24,617)	3,782,943

(주1) 연결기업은 전기 이전 중 관계회사인 OPCO-JAPAN의 영업중단(휴업)등의 사유로 관계기업투자 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익잉 여금변동	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) 연결기업은 전기 이전 중 관계회사인 OPCO-JAPAN의 영업중단(휴업)등의 사유로 관계기업투자 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 관계기업의 요약재무정보

1) 요약재무상태표

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
(주)오리엔탈정밀기계	8,183,567	15,407,071	11,660,905	1,035,504
연태동방정공선박배투유한공사	2,158,955	1,293,440	1,925,202	-

<전기말>

(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	-

2) 요약포괄손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리엔탈정밀기계	29,088,140	912,937	826,568
연태동방정공선박배투유한공사	3,434,547	(562,024)	(557,167)

<전기>

(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)

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

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	자본총계	지분율	순자산 지분가액	미실현손익	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	10,894,229	28.0%	3,050,385	(29,511)	3,020,874
연태동방정공선박배투유한공사	1,527,193	49.9%	762,069	-	762,069
OPCO-JAPAN	-	50.0%	-	-	-

<전기말>

(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%	-	-	-

10. 유형자산 및 리스

(1) 유형자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공기구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가 :								
전기초	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
처분	-	(9,658)	-	(655,323)	(19,210)	(11,430)	-	(695,621)
전기말	118,603,631	26,197,841	23,012,837	13,850,505	7,427,485	3,877,276	-	192,969,575
취득	-	135,390	127,460	89,345	387,700	196,705	992,900	1,929,500
처분	-	(5,807)	(19,418)	(302,779)	(79,250)	(14,711)	-	(421,965)
당기말	118,603,631	26,327,424	23,120,879	13,637,071	7,735,935	4,059,270	992,900	194,477,110
감가상각누계액 :								
전기초	-	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)
전기말	-	13,035,675	21,266,432	13,599,708	6,364,195	3,552,469	-	57,818,479
감가상각비	-	656,834	479,036	59,003	253,980	115,951	-	1,564,804
처분	-	(2,390)	(15,009)	(302,758)	(79,243)	(14,705)	-	(414,105)
당기말	-	13,690,119	21,730,459	13,355,953	6,538,932	3,653,715	-	58,969,178
순장부금액 :								
당기말	118,603,631	12,637,305	1,390,421	281,118	1,197,003	405,554	992,900	135,507,932
전기말	118,603,631	13,162,166	1,746,405	250,797	1,063,290	324,807	-	135,151,096

(주1) 연결기업은 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 2021년 11월 30일을 기준으로 하여 연결기업과 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)써브감정평가법인이 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, 당기말과 전기말 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

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 가치평가방법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수에 대한 설명입니다.

가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않는 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
(공시지가기준평가법) 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지를 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 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
기계장치	874,215	-
차량운반구	128,005	177,068
합 계	1,002,220	179,481

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채		
유동	480,835	6,153
비유동	553,961	175,565
합 계	1,034,796	181,718

당기 중 증가된 사용권자산은 1,311,322천원이고 해지된 사용권자산은 1,837천원입니다.

2) 리스부채의 최소리스료

리스부채의 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
3개월 이하	132,829
3개월 초과 ~ 1년 이하	398,488
1년 초과 ~ 2년 이하	531,317
2년 초과	43,806
합 계	1,106,440

당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액(재무활동)은 각각 455,788천원 및 41,207천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 각각 79,277천원 및 2,970천원입니다.

3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,810	7,241
기계장치	437,107	-
차량운반구	47,831	34,665
합 계	486,748	41,906
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	79,277	2,970
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	3,198,168	3,595,498
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	32,116	27,781

당기와 전기 중 단기리스료를 포함한 리스의 총 현금유출은 각각 3,799,898천원 및 3,667,455천원이며, 연결기업은 차량운반구,기계장치,건물외 단기리스료에 비리스요소는 구분하지 않았습니다.

11. 무형자산

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

(단위: 천원)

구 분	시설이용권	소프트웨어	합 계
취득원가 :			
전기초	336,968	-	336,968
전기말	336,968	41,033	378,001
취득	-	-	-
당기말	336,968	41,033	378,001
감가상각누계액 :			
전기초	-	-	-
감가상각비	-	(1,242)	(1,242)
전기말	-	(1,242)	(1,242)
감가상각비	-	(5,129)	(5,129)
당기말	-	(6,371)	(6,371)
순장부금액 :			
당기말	336,968	34,662	371,630
전기말	336,968	39,791	376,759

연결기업은 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.

12. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	12,015,722	-	10,315,479	-
미지급금(주1)	2,846,305	3,180,000	2,340,887	3,710,000
현재가치할인차금(주1)	(4,714)	(393,688)	(6,571)	(831,176)
미지급비용	2,460,680	-	1,851,166	-
합 계	17,317,993	2,786,312	14,500,961	2,878,824

(주1) 전기중 전기 이전에 진행중이었던 (주)케이조선(구, STX조선해양(주))과의 손해배상 건은 5,300백만원을 2030년 3월 31일까지 10년 동안 10회 분할상환 하고 연결기업의 채권인 487백만원은 마지막 10회차에서 상계하는 방안으로 2021년 3월 30일자 조정이 성립되었습니다. 연결기업은 해당 조정성립일에 조정 성립한 지급액의현재가치에서 수령할 채권을 차감한 순지급액과 기인식 충당부채의 차액인 591백만원을 잡손실 처리하였습니다. 당기말 현재 관련된 채권잔액은 390백만원으로 미수금에 반영되어있고 채무잔액은 3,312백만원으로 미지급금에 반영되어 있습니다.

13. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
IBK기업은행	운영자금등	4.71%	24.03.31	18,000,000	-
BNK경남은행		4.41%	24.03.31	5,000,000	5,000,000
합 계				23,000,000	5,000,000

(2) 유동성차입금

당기말과 전기말 현재 유동성차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
BNK경남은행	운영자금 등	-	-	-	1,684,053
IBK기업은행	운영자금 등	-	-	-	18,000,000
KDB산업은행	운영자금 등	5.22%	25.10.20	1,500,000	-
합 계				1,500,000	19,684,053

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
KDB산업은행	운영자금 등	5.22%	25.10.20	28,000,000	30,000,000
BNK경남은행	-	-	-	-	1,028,395
합 계				28,000,000	31,028,395

14. 기타부채 및 계약부채

(1) 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동비금융부채		
선수금	609,969	547,921
예수금	526,563	388,936
미지급관세	1,486	-
소 계	1,138,018	936,857
기타비유동비금융부채		
기타장기종업원급여부채	729,646	135,025
합 계	1,867,664	1,071,882

(2) 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조선해양부문	2,507,464	882,694
기계종합부문	3,182,056	3,468,373
합계(주1)	5,689,520	4,351,067

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

15. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지급보증총당부채	-	-
하자보수총당부채	308,819	299,071
공사손실총당부채(주1)	-	118,981
기타총당부채	2,544,651	-
합계	2,853,470	418,052

(주1) 전기 중 손실이 예상되는 건설형공사 계약과 관련해서 예상되는 손실액 118,981천원을 공사손실총당부채로 설정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	기초	환입액	전입액	기말	기초	환입액	전입액	기말
지급보증충당부채 (주1)	-	-	-	-	1,464,741	(1,475,144)	10,403	-
공사손실충당부채	118,981	(118,981)	-	-	393,608	(393,608)	118,981	118,981
하자보수충당부채	299,070	(49,667)	59,415	308,819	341,310	(42,239)	-	116,489
기타충당부채	-	-	2,544,651	2,544,651	-	-	-	-
합 계	418,051	(168,648)	2,604,066	2,853,470	2,199,659	(1,910,991)	129,384	235,470

(주1) 연결기업은 전기 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.

16. 종업원급여

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

(1) 순확정급여부채(자산) 및 기타장기종업원급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,225,326	15,702,437
사외적립자산의 공정가치:		
퇴직연금운용자산	(9,300,577)	(8,409,093)
국민연금전환금	(22,164)	(22,164)
소 계	(9,322,741)	(8,431,257)
확정급여부채	11,902,585	7,271,1080
확정급여자산	-	(244,428)
기타장기종업원급여부채	729,646	135,025
합 계	12,632,231	72,601,677

(2) 기중 확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	7,271,180	8,088,231
순급여비용	1,570,628	1,446,038
기여금납입액	(1,000,000)	(700,000)
퇴직급여 지급	(501,022)	(727,211)
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	13,097	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,132,834	(1,832,710)
경험조정으로 인한 보험수리적손익	1,310,038	918,068
사외적립자산의 재측정요소	105,830	78,764
소 계	4,561,799	(835,878)
기 말	11,902,585	7,271,180

(3) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 순급여비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,221,688	1,247,402
순이자	348,940	198,636
합 계	1,570,628	1,446,038

(4) 기중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	15,702,437	16,248,104
당기근무원가	1,221,688	1,247,402
이자비용	754,493	398,938
퇴직급여 지급액	(909,261)	(1,277,365)
확정급여제도의 재측정요소		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	13,097	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,132,833	(1,832,710)
경험조정으로 인한 보험수리적손익	1,310,039	918,068
소 계	4,455,969	(914,642)
기 말	21,225,326	15,702,437

(5) 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 퇴직연금운용자산

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	8,409,093	8,136,664
이자수익	405,553	200,302
기여금납입액	1,000,000	700,000
퇴직급여 지급액	(408,239)	(549,109)
사외적립자산의 재측정요소	(105,830)	(78,764)
기말	9,300,577	8,409,093

당기말 현재 퇴직연금운용자산은 정기예금 9,300,577천원(전기말 8,409,093천원)으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 299,723천원(전기 121,538천원)입니다.

2) 국민연금전환금

(단위: 천원)

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

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

구 분	당 기	전 기
할인율	4.22%~4.28%	5.16%~5.17%
임금상승율	3.81%~3.97%	2.20%~2.62%

(7) 민감도 분석

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1% 상승	1% 하락
-----	-------	-------

임금상승률	1,631,711	(1,466,704)
할인율	(1,422,439)	1,608,996

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	2,030,651	2,232,625	5,538,787	19,973,118	29,775,181

확정급여채무의 가중평균만기는 7.3년~7.8년 입니다.

(9) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	135,025	120,964
근무원가	594,622	14,060
급여지급액	-	-
기말	729,647	135,024

17. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

지배기업의 수권주식수는 200,000,000주이며 액면가액은 500원으로서 당기말 현재보통주 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	659,415	656,557
토지재평가이익	26,668,473	26,634,758
합 계	27,327,888	27,291,315

2) 기타포괄손익누계액의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
지분법자본변동	656,557	2,858	-	659,415
토지재평가이익	26,634,758	33,715	-	26,668,473
합 계	27,291,315	36,573	-	27,327,888

<전기>

(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

(4) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

(5) 지배기업의 배당금

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%	10%
주당배당금(원)	50	50
배당할금액(천원)	2,277,364	2,277,364
배당성향(*1)	45%	28%

(*1) 지배기업의 당기순이익을 기준으로 산정하였하였습니다.

18. 판매비와관리비 및 기타손익

(1) 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,689,752	3,183,066
퇴직급여	303,363	286,901
장기종업원급여	94,328	-
복리후생비	622,127	504,221
여비교통비	135,601	89,416
통신비	34,398	39,660
수도광열비	33,401	39,964
세금과공과	25,387	21,243
감가상각비	138,649	128,514
보험료	92,893	67,176
접대비	190,650	146,002
광고선전비	84,986	25,278
운반비	1,039,415	910,679
수출비	1,206	1,507
소모품비	135,015	103,561
차량유지비	183,572	186,213
지급수수료	1,779,812	1,708,829
하자보수비	281,002	112,813
도서인쇄비	79,206	75,515
연구개발비	836,582	645,401
대손상각비환입	-	(13,228)
교육훈련비	16,523	13,465
수선비	20,270	13,100
잡비	110,133	91,422
합 계	9,928,271	8,380,718

(2) 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	156,292	268,152
외화환산이익	2,583	10,511
설물판매수입	1,573,408	1,673,470
유형자산처분이익	21,080	56,835
토지재평가이익	-	-
잡이익	117,100	1,648,042
합 계	1,870,463	3,657,010

(3) 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	197,147	267,810
외화환산손실	6,316	28,365
유형자산처분손실	7,835	4,518
지급보증료	5,633	24,580
기부금	66,000	7,000
할인료	-	6,226
잡손실	151,006	153,229
변상비	2,544,651	-
합 계	2,978,588	491,728

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,051,023	2,361,691
원재료매입액	57,404,218	50,927,911
급여	19,771,848	16,890,552
퇴직급여	1,570,628	1,446,038
복리후생비	3,413,349	3,115,309
감가상각비	2,056,681	1,690,955
외주가공비	39,735,774	29,282,322
운반비	1,925,842	1,887,200
지급수수료	4,394,713	4,325,854
기타의 경비	13,445,240	10,460,005
합 계	144,769,316	122,387,837

19. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	737,333	577,645
외환차익	265,793	145,726
합 계	1,003,126	723,371

(2) 금융비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,500,383	2,508,648
외환차손	7,437	76,180
외화환산손실	97,337	28,785
지급보증손실	-	10,403
합 계	3,605,157	2,624,016

(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	1,003,126	104,774	898,352	405,007	240,604	164,403
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	-	3,500,383	(3,500,383)	318,364	2,383,412	(2,065,048)
합 계	1,003,126	3,605,157	(2,602,031)	723,371	2,624,016	(1,900,645)

20. 법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	409,305	745,231
±일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(334,533)	(714,015)
±자본에 직접 반영된 법인세비용	33,715	337,149
법인세비용	108,487	368,365

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자산재평가이익	33,715	337,149

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,228,908	8,740,098
적용세율에 따른 법인세	2,115,842	1,922,821
조정사항		
비공제비용	302,125	139,807
미인식 이월결손금의 당기인식효과	1,006,621	-
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(2,188,033)	(297,504)
이연법인세를 미인식한 결손금 공제액	(257,451)	(1,180,850)
기타(세율차이 등)	(870,617)	(215,909)
법인세비용	108,487	368,365
유효세율	1.06%	4.21%

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
확정급여채무	15,506,894	1,078,316	3,343,083	19,928,293
퇴직연금운용자산	(8,409,093)	(275,142)	-	(8,684,235)
대손충당금	1,817,777	(299,922)	-	1,517,855
국고보조금	211,011	(48,446)	-	162,565
일시상각충당금	(211,011)	48,446	-	(162,565)
금융보증부채	1,777	(1,777)	-	-
선급비용	(1,777)	1,777	-	-
원재료평가충당금	327,420	(237,346)	-	90,074
종속기업및관계기업투자	212,294	35,899	21,759	269,952
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	(1,000,000)	-	-
하자보수충당부채	299,071	(166,157)	-	132,914
유형자산	(56,046)	-	-	(56,046)
감가상각비부인액	14,014,083	(1,272,970)	-	12,741,113
유형자산손상차손	(11,732,374)	1,111,798	-	(10,620,576)
장기급여부채	135,025	594,621	-	729,647
공사손실충당금	118,981	(118,981)	-	-
보증금	113	(113)	-	-
사용권자산	(179,481)	(822,739)	-	(1,002,220)
리스부채	181,718	853,078	-	1,034,796
이월결손금	61,079,304	(29,375,098)	-	31,704,206
분할차익	(22,386,077)	-	-	(22,386,077)
토지(재평가이익)	(49,015,471)	-	-	(49,015,471)
장기미지급금(현재가치할인차금)	(837,746)	439,343	-	(398,403)
장기미수금(현재가치할인차금)	174,828	(77,323)	-	97,505
기타충당부채	-	2,544,651	-	2,544,651
기타	12,858,960	2,429,353	-	15,288,313
합 계	15,110,180	(24,558,732)	3,364,842	(6,083,710)
인식제외금액(주1)	86,511,726	(25,817,728)	3,364,842	64,058,839
인식대상금액	(71,401,548)	1,259,000	-	(70,142,548)
법인세율	21.00%	20.90%	20.90%	20.90%
이연법인세자산(부채)	(14,994,325)	300,818	33,715	(14,659,792)

연결기업은 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금의 사용될 수 있는 미래과세소득의 발
(주1) 생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으며, 미래과세예상소득한도로 이연
법인세 자산을 인식하였습니다.

<전기>

(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 금융자 산	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)

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.

(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	26,941,439	-	-	4,762,768	31,704,207

21. 기타포괄손익

포괄손익계산서에 포함된 연결기업의 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전금액:		
지분법자본변동	2,858	29,672
확정급여제도의 재측정요소	(4,561,801)	835,879
지분법이익잉여금변동	(24,617)	(10,751)
세전금액 합계	(4,583,560)	854,800
차감 : 법인세효과		
토지재평가이익	33,715	337,149
세후금액:		
지분법자본변동	2,858	29,672
확정급여제도의 재측정요소	(4,561,801)	835,879
토지재평가이익	33,715	337,149
지분법이익잉여금변동	(24,617)	(10,751)
세후금액 합계	(4,549,845)	1,191,949

22. 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	8,908,859,193	8,371,734,355
가중평균유통보통주식수(주1)	45,547,289	45,547,289
지배기업 보통주소유주 기본및희석주당(손)익 (단위 : 원/주)	196	184

(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.

23. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석 4 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	8,908,859	8,371,734
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목 :		
퇴직급여	1,570,628	1,446,038
감가상각비	2,056,681	1,690,955
하자보수충당부채전입액	9,749	(42,240)
대손상각비환입액	-	(13,228)
외화환산이익	(2,583)	(10,511)
지분법이익	(244,551)	-
지분법손실	280,450	1,704,720
유형자산처분이익	(21,080)	(56,835)
유형자산처분손실	7,835	4,518
지급보증손실	-	10,403
외화환산손실	103,654	57,150
잡이익	(26,661)	(1,475,281)
이자수익	(737,333)	(577,645)
이자비용	3,500,383	2,508,648
법인세비용	108,486	368,364
장기종업원급여	594,621	14,060
변상비	2,544,651	-
공사손실충당금	(118,981)	(274,626)
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 계	9,625,949	5,354,490
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 :		
매출채권및기타채권	(2,178,712)	(167,658)
기타유동자산	67,383	(550,374)
계약자산	2,073,458	(344,313)
재고자산	1,170,005	2,636,318
매입채무및기타채무	2,426,144	381,259
기타유동부채	227,161	(49,141)
계약부채	1,338,453	(549,342)
순확정급여부채	(1,501,022)	(1,427,210)

영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 계	3,622,870	(70,461)
영업활동에서 창출된 현금	22,157,678	13,655,763

3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
장기대여금 유동성대체	688,683	629,539
유형자산 취득 미지급금의 증감	75,590	78,654
무형자산 취득 미지급금의 증감	(1,880)	1,880
유형자산 처분 미수금 증감	120	-
사용권자산 증가	1,311,322	188,853
리스부채의 증가	1,311,322	188,373
사용권자산 해지	1,837	14,768
리스부채의 해지	2,456	14,285
금융보증부채 선급비용 상계	1,777	(828)
장기차입금 유동성 대체	1,500,000	19,673,638
이월결손금 자산인식에 따른 이연법인세부채 감소	263,131	-
법인세율 변경에 따른 이연법인세부채 감소	71,402	714,015

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			당기말
			취득	계약해지	대체	
단기차입금	5,000,000	18,000,000	-	-	-	23,000,000
장기차입금	31,028,395	(1,528,395)	-	-	(1,500,000)	28,000,000
유동성차입금	19,684,053	(19,684,053)	-	-	1,500,000	1,500,000
리스부채(유동성포함)	181,717	(455,788)	1,311,323	(2,456)	-	1,034,796
합 계	55,894,165	(3,668,236)	1,311,323	(2,456)	-	53,534,796

24. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

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

(주1) 전기 중 오리엔탈검사개발은 오리엔탈홀딩스 유한회사를 흡수합병하여 당사에 대한 지분을 45.77%를 보유함으로 당사의 최대주주가 되었습니다. 주주총회 참석율 및 주주 분산 정도를 고려하면 당사에 대한 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 전기 중 (주)오리엔탈경영연구원은 (주)오리엔탈검사개발과 (주)오리엔탈정밀기계와 (주)오리엔탈경영연구원의 지분 50%를 각각 신규취득함으로써 특수관계자가 되었습니다.

(2) 기중 주요 거래내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈정밀기계	매출	1,771,381	2,647,394
	매입	3,993,281	3,484,286
	외주가공비	4,277,134	4,658,813
	기타의 수익	31,175	32,171
(주)오리엔탈검사개발	매출	1,938,534	1,685,802
	매입	-	7,375
	하자보수비	154,177	129,963
	지급수수료	-	33,242
	외주가공비	7,494	-
	기타의 수익	2,044	1,560
연태동방정공선박배투유한공사	매입 (주1)	1,764,225	2,529,443
	기타의 수익(주1)	94,067	668,331
	지급수수료	6,227	-
매출 등의 합계		3,837,201	5,035,258
매입 등의 합계		10,202,538	10,843,122

(주1) 상기 거래는 유상사급으로 인한 거래 94,067천원이 포함되어 있습니다(전기 : 663,106 천원).

(3) 당기말과 전기말 현재의 주요 채권채무 내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈정밀기계	매출채권	492,258	512,489
	매입채무	777,457	482,492
연태동방정공선박배투유한공사	미수금	25,110	423,084
	매입채무	99,616	272,490
(주)오리엔탈검사개발	매출채권	98,090	99,236
채권 합계		615,458	1,034,809
채무 합계		877,073	754,982

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래			
	기초	증가	감소	기말
종업원대여금	1,451,940	1,119,000	764,970	1,805,970
합계	1,451,940	1,119,000	764,970	1,805,970

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래			
	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

(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	일반자금대출
합 계		-	440,000	

(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	1,540,046	1,293,369
장기급여	106,930	96,147
합 계	1,646,976	1,389,516

25. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증 내역

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

(단위: 천원)

제공처	제공자산	당 기			전 기		
		장부금액	채권최고액 (담보설정금액)	관련 차입금	장부금액	채권최고액 (담보설정금액)	관련 차입금
KDB산업은행	토지, 건물(주1)	80,628,041	36,000,000	29,500,000	80,916,489	36,000,000	30,000,000
IBK기업은행	토지, 건물	47,693,159	21,600,000	18,000,000	47,972,343	21,600,000	18,000,000
BNK경남은행	토지, 건물		12,000,000	5,000,000		12,000,000	7,712,448
합 계		128,321,200	69,600,000	52,500,000	128,888,832	69,600,000	55,712,448

(주1) 해당 자산은 연결기업의 건물 등을 목적물로 하는 화재보험에 산업은행의 질권이 설정되어 있습니다(질권설정금액: 36,000,000천원).

(2) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 계약이행,선급금보증이행,하자보수이행 관련 441,366천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 금융기관 약정사항

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

26. 우발상황

(1) 당기말 현재 연결기업이 피소되어 계류중인 소송사건은 없으며 분쟁중인 사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

처분권자	처분가액	진행사항	
창원시 진해구청	공유수면관리법 위반에 따른 변상금 부과 예정고지	2,544,651	변상금부과

(주1) 본 분쟁 이의신청 결과 변상금이 부과되어, 경영진은 기타충당부채 2,544,651천원을 부채로 인식하였습니다.

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

27. 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	15,763,068	102,749,401	3,569,926	(92,941,882)	29,140,513
전 기	7,835,783	65,867,265	3,792,113	(61,732,094)	15,763,068

(2) 진행중인 공사 관련 원가, 손익 및 청구공사 내역

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산	계약부채	공사손실 총당부채
조선해양부문	28,134,458	24,599,270	3,535,189	28,124,260	2,012,871	2,002,673	-

2) 전기

(단위: 천원)

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

(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	882,694	500,153
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	-	-
추가 정산 금액	70,066	204,986

(6) 투입법에 따른 진행기준을 적용하지 않는 지배기업인 (주)오리엔탈정공의 기초 계약부채 잔액 3,468,373천원 중 당기에 인식한 수익은 3,236,914천원입니다.

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 유동성위험이며, 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	(295,000)	295,000	(377,124)	377,124

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 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 USD, 천 JPY)

구 분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	4,263	137	2,524	220
JPY	-	78	24,048	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	532,034	(532,034)	292,033	(292,033)
JPY	71	(71)	22,922	(22,922)
합 계	532,105	(532,105)	314,955	(314,955)

(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 주석 6 및 주석 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)	15,174,292	530,000	2,650,000	18,354,292
차입금	24,806,428	30,257,471	-	55,063,899
리스부채	480,835	511,407	42,554	1,034,796
합 계	40,461,555	31,298,878	2,692,554	74,452,987

(주1) 매입채무및기타채무 중 인건비성 부채는 제외하였습니다.

<전기말>

(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.

(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)	110,922,418	102,050,744
자본(B)	86,882,044	84,800,394
예금(C) (주1)	33,209,625	22,419,650
차입금(D)	52,500,000	55,712,448
부채비율($E=A \div B$)	127.67%	120.34%
순차입금비율($F=(D-C) \div B$)	22.20%	39.26%

(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	주식회사 오리엔탈정공			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		3	4	1	1	6	5	-	-	3	-	-	-	13	10
투입시 간	분·반기검토	4	6	48	70	180	276	-	-	-	-	-	-	232	352
	감사	16	12	282	229	1,298	1,009	-	-	38	-	-	-	1,634	1,250
	합계	20	18	330	299	1,478	1,285	-	-	38	-	-	-	1,866	1,602

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.09			1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.05.09~2023.05.11	3 일	5 명	1 명	전반감사계획 수립 등
	2023.07.24~2023.07.28	5 일	5 명	1 명	반기 재무제표에 대한 검토
	2023.09.20~2023.09.26	5 일	6 명	1 명	내부회계 감사
	2023.11.02~2023.11.08	5 일	6 명	1 명	중간감사 및 내부회계 감사
재고자산실사(입회)	2024.01.29~2024.02.01	5 일	10 명	1 명	별도 및 연결재무제표 기말감사 및 전산감사
	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일
	실사(입회)장소	부산시 강서구 본사 공장			

	실사(입회)대상	재공품 및 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	금융자산, 회원권 등				
	외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.05.11, 2023.11.08, 2024.02.01				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.05.11	회사: 회계팀장, 임원, 총 2명 감사인 : 업무수행이사	대면보고	감사계획 보고
2	2023.11.08	회사: 회계팀장, 임원, 총 2명 감사인 : 업무수행이사	대면보고	내부회계관리제도 감사 진행 상황 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
3	2024.02.01	회사: 회계팀장, 감사, 총 2명 감사인 : 업무수행이사	대면보고	핵심감사사항 등 외부감사 경과 보고 및 내부회계관리제도 감사현황보고