

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

인덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 .....	10
연결포괄손익계산서 .....	12
연결자본변동표 .....	13
연결현금흐름표 .....	14
주석 .....	15
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 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 적절하다고 우리는 믿습니다.

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 31에 기재된 바와 같이, 연결회사는 2016년 5월 30일자로 채권금융기관협의회의 공동관리절차가 종결되었으나 최근 수년간 조선산업의 경기 불황으로 인하여 재무제표일 현재로 유동부채가 유동자산을 49,747백만원을 초과하고 있습니다. 향후 조선산업의 불황이 계속되어 연결회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이로 인해 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 연결회사의 경영진은 차입금 만기 연장에 대하여 채권기관과 지속적으로 협의 중에 있으며, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

## 핵심감사사항

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

### 1. 수주산업 관련 계약금액의 발생사실 및 정확성

#### 1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 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 발생사실 및 정확성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

#### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

계약금액의 발생사실 및 정확성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 계약금액 산정을 위해 연결회사가 설계, 적용하고 있는 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 계약금액과 발주서 대사 및 변동대가에 대한 추정근거 테스트

## 2. 총계약원가 추정의 불확실성

### 1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 2.4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 잔여계약원가의 추정치가 5% 증가한다면 당기의 법인세차감전순이익 및 당기말 현재 자본총계(법인세 효과 차감전)는 627,673천원 감소합니다.

우리는 설계변경, 공사여건 변화, 공기 연장 및 원자재 가격변동에 따른 총계약원가 추정의 불확실성이 당기 손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 총계약원가 산정을 위해 연결회사가 설계, 적용하고 있는 내부통제 테스트
- 총계약원가 도출방법(주요 항목에 대한 산출 근거)에 대한 이해 및 추정에 사용된 데이터와 주요 가정의 합리성 테스트
- 경영진이 승인한 총예정원가와 연결재무제표 작성 시 적용된 총예정원가 대사

### 3. 공사진행률 산정

#### 1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 28(건설형 공사계약)에서 기술한 바와 같이 당기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 누적공사원가는 20,707,988천원이며, 누적공사손실은 69,878천원입니다. 연결회사의 공사계약간의 이익률 편차가 존재하며, 이로 인해 공사 계약간 대체 유인이 존재하고, 발생원가가 누적공사원가에 적절한 시기에 반영되지 않을 위험이 존재함에 따라 우리는 연결회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

#### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적공사원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 공사원가 집계와 관련한 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 공사진행률에 대한 재계산 수행
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 계약별 원가귀속의 적정성을 테스트

### 4. 유형자산 등의 손상평가

#### 1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.2(회계정책)에 기술한 바와 같이, 연결회사는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토합니다. 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우, 연결회사는 현금창출단위의 회수가능액과 장부금액을 비교하여 각 개별 평가 항목에 배분된 금액의 손상차손의 반영여부를 결정하고, 과거에 인식한영업권을 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.

연결회사의 당기말 현재 수주 실적이 증가하고 영업이익이 개선되어 연결회사는 유형자산에 대한 손상차손환입을 인식하였습니다. 현금창출단위의 회수가능가액 추정에 중요한 영향을 미치는 미래영업현금흐름의 추정, 할인율 등의 주요 가정에 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자산의 장부가액은 연결재무제표에서 중요하고, 할인현금흐름을 예측하는 것은 복잡하며, 다양한 투입요소 결정시 경영진의 유의적인 판단이 개입되어 불확실성이 높고 편의가능성이 존재하므로 우리는 유형자산의 손상 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

## 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 유형자산 손상환입 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상평가 시 적용한 평가방법의 적정성 검토
- 손상 평가 시 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석 내용 검토
- 손상평가보고서 계산의 정확성 재계산 검증
- 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산 장부금액(손상차손환입한도)의 재계산 검증

## 기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 16일자 감사보고서에는 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.

### **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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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

2021년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 5일) 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 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 40 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 41(당) 기 2020년 12월 31일 현재  
제 40(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 41 (당) 기말		제 40 (전) 기말	
자 산					
유동자산			43,649,993,037		37,960,605,848
현금및현금성자산	5	9,665,161,066		12,594,112,750	
매출채권및기타유동채권	6,25	11,994,538,783		7,976,922,478	
계약자산	6,28	7,279,589,425		3,670,071,145	
상각후원가측정금융자산(유동)	4,8,25	6,581,460,975		3,992,381,398	
기타유동비금융자산	9,25	1,023,940,722		2,168,942,964	
당기법인세자산		-		78,182,380	
재고자산	7,26	7,105,302,066		7,479,992,733	
비유동자산			132,970,451,904		118,474,580,819
장기매출채권및기타비유동채권	6	155,039,050		143,702,364	
상각후원가측정금융자산(비유동)	2,4,8,25	748,435,202		808,409,484	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8	189,401,000		189,401,000	
관계기업투자	10,26	5,561,628,736		5,619,722,001	
유형자산	11,26	125,913,237,651		111,271,505,387	
무형자산	12,26	336,968,157		336,968,157	
사용권자산	11	65,742,108		104,872,426	
자 산 총 계			176,620,444,941		156,435,186,667
부 채					
유동부채			93,397,288,931		102,948,335,670
매입채무및기타유동채무	13,25	20,170,467,163		19,473,040,324	
계약부채	15,28	4,592,909,014		12,812,221,825	
단기차입금	14,25	57,700,000,000		67,746,000,000	
기타유동비금융부채	15	2,844,129,911		1,109,968,304	
지급보증충당부채	16,27	1,308,786,686		1,354,882,707	
당기법인세부채		1,621,493,337		79,121,202	
하자보수충당부채	16	288,487,455		234,970,526	
금융보증부채	16	10,447,086		46,211,356	
유동리스부채	11	28,729,827		31,402,832	
공사손실충당부채	16,28	1,239,575,449		-	
기타충당부채	16,27	3,592,263,003		60,516,594	
비유동부채			23,074,590,364		22,070,539,395
순확정급여부채	17	9,794,798,231		8,890,702,158	
비유동리스부채	11	35,107,296		63,837,123	
기타비유동비금융부채	15	128,684,723		-	
이연법인세부채	21	13,116,000,114		13,116,000,114	
부 채 총 계			116,471,879,295		125,018,875,065
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)		(12,323,890,269)	
기타포괄손익누계액	18	17,377,988,044		17,099,611,232	
이익잉여금	18	30,498,710,647		2,020,827,415	
지배기업소유주지분			60,148,565,646		31,416,311,602

과목	주 석	제 41 (당) 기말		제 40 (전) 기말	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			60,148,565,646		31,416,311,602
부 채 및 자 본 총 계			176,620,444,941		156,435,186,667

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 41(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
매출액	3,25,28		167,739,622,008		130,107,247,173
매출원가	19,25		(138,239,139,854)		(115,928,923,666)
매출총이익			29,500,482,154		14,178,323,507
판매비와관리비	19,25		(8,248,182,437)		(8,840,369,881)
영업이익	3		21,252,299,717		5,337,953,626
금융수익	3,20	432,379,394		169,830,655	
금융비용	20,25	(3,202,184,446)		(3,511,815,792)	
지분법손익	10	(750,865,414)		(165,970,858)	
종속기업투자주식처분손익		-		1,407,219,752	
기타수익	19,25	15,897,472,838		2,082,765,611	
기타비용	19	(2,615,652,293)		(1,735,758,741)	
법인세비용차감전순이익			31,013,449,796		3,584,224,253
법인세비용	21		(1,684,822,988)		(75,453,103)
당기순이익	3		29,328,626,808		3,508,771,150
기타포괄손익:	22				
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목					
지분법자본변동	10	278,376,812		235,263,742	
해외사업환산손익		-		6,782,349	
소 계			278,376,812		242,046,091
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	17	(1,265,138,913)		(2,139,086,272)	
토지재평가이익		-		17,148,362,150	
지분법이익잉여금변동	10	414,395,337		(21,910,895)	
소 계			(850,743,576)		14,987,364,983
기타포괄손익 합계			(572,366,764)		15,229,411,074
총포괄이익			28,756,260,044		18,738,182,224
당기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		29,328,626,808		3,508,771,150	
비지배지분		-		-	
당기순이익의 귀속 합계			29,328,626,808		3,508,771,150
총포괄이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		28,756,260,044		18,738,182,224	
비지배지분		-		-	
총포괄이익의 귀속 합계			28,756,260,044		18,738,182,224
주당손익:					
지배기업소유주의 기본주당손익	23		644		77

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 41(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019년 1월 1일(전기초)		22,786,830,500	1,832,932,724	(12,323,890,269)	(290,797,009)	673,053,432	12,678,129,378	-	12,678,129,378
당기순이익		-	-	-	-	3,508,771,150	3,508,771,150	-	3,508,771,150
기타포괄손익:	22								
해외사업환산손익		-	-	-	6,782,349	-	6,782,349	-	6,782,349
지분법자본변동		-	-	-	235,263,742		235,263,742	-	235,263,742
토지재평가이익		-	-	-	17,148,362,150		17,148,362,150	-	17,148,362,150
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	(21,910,895)	(21,910,895)	-	(21,910,895)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	(2,139,086,272)	(2,139,086,272)	-	(2,139,086,272)
2019년 12월 31일(전기말)		22,786,830,500	1,832,932,724	(12,323,890,269)	17,099,611,232	2,020,827,415	31,416,311,602	-	31,416,311,602
2020년 1월 1일 (당기초)		22,786,830,500	1,832,932,724	(12,323,890,269)	17,099,611,232	2,020,827,415	31,416,311,602	-	31,416,311,602
당기순이익		-	-	-	-	29,328,626,808	29,328,626,808	-	29,328,626,808
기타		-	-	(24,006,000)	-	-	(24,006,000)	-	(24,006,000)
기타포괄손익:	22								
지분법자본변동		-	-	-	278,376,812	-	278,376,812	-	278,376,812
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	414,395,337	414,395,337	-	414,395,337
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	(1,265,138,913)	(1,265,138,913)	-	(1,265,138,913)
2020년 12월 31일(당기말)		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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 41(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
영업활동 :					
영업활동에서 창출된 현금	24	13,413,852,425		14,760,972,164	
이자의 수취		123,067,204		117,990,196	
이자의 지급		(2,950,152,459)		(3,337,113,712)	
법인세 환급(납부)		(64,268,473)		54,864,020	
영업활동으로 인한 순현금흐름			10,522,498,697		11,596,712,668
투자활동 :					
기타유동금융자산의 감소		23,009,659,502		3,631,194,221	
기타유동금융자산의 증가		(25,017,278,104)		(6,830,127,454)	
장기매출채권및기타비유동채권의 감소		1,880,007		16,300,393	
장기매출채권및기타비유동채권의 증가		(6,500,000)		(154,860,000)	
기타비유동금융자산의 감소		5,500,000		-	
기타비유동금융자산의 증가		(22,036,520)		-	
상각후원가로측정하는금융자산의 감소		229,980,000		-	
상각후원가로측정하는금융자산의 증가		(783,000,000)		-	
유형자산의 처분		23,294,050		206,912,840	
유형자산의 취득		(911,506,272)		(1,299,050,144)	
정부보조금의 수취		238,674,000		70,000,000	
관계기업에 대한 투자자산의 증가		-		(1,931,370,000)	
종속기업에 대한 투자자산의 감소		-		1,836,417,593	
투자활동으로 인한 순현금흐름			(3,231,333,337)		(4,454,582,551)
재무활동 :					
단기차입금의 차입		1,000,000,000		-	
단기차입금의 상환		(11,046,000,000)		(5,102,000,000)	
유상증자비용		(24,006,000)		-	
리스부채의 상환		(31,402,832)		(18,260,960)	
재무활동으로 인한 순현금흐름			(10,101,408,832)		(5,120,260,960)
외화현금및현금성자산의 환율변동효과			(118,708,212)		(82,231,695)
현금및현금성자산의 증가(감소)			(2,928,951,684)		1,939,637,462
기초의 현금및현금성자산	5,24		12,594,112,750		10,654,475,288
기말의 현금및현금성자산	5,24		9,665,161,066		12,594,112,750

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 주식

제 41(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 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(%)
오리엔탈홀딩스(유)	20,272,981	44.48
(주)오리엔탈검사개발	585,480	1.28
자기주식	26,372	0.06
기타소액주주	24,688,828	54.18
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	111,298,871	90,313,907	20,984,964

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계
(주)오리엔탈마린텍	89,906,538	94,034,694	(4,128,156)

2) 요약포괄손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)오리엔탈마린텍	98,690,565	21,013,520	20,137,126

<전기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)오리엔탈마린텍	70,584,777	834,321	11,695,182

## 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 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결기업이 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (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 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율 지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 4) 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 7) 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. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 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', '매출채권 및 기타채권' 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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### 3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정 가치로 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(미작품은 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 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

과 목	내용연수
건물, 구축물	20, 40년
기계장치	8~15년
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

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 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.

#### (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) 퇴직급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운용하고 있는 바, 급여원가는 예측단위적립 방식을 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) 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 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 IT기기 와 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 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 총계약수의 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 344,204천원 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	98,690,565	69,049,057	-	167,739,622
영업손익	11,742,932	9,509,368	-	21,252,300
당기순손익	21,013,520	32,215,718	(23,900,611)	29,328,627

<전기>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
매출액	70,584,777	59,522,470	-	130,107,247
영업손익	4,319,291	1,018,663	-	5,337,954
당기순손익	834,321	2,503,827	170,623	3,508,771

(3) 당기말과 전기말 현재 자산 및 부채

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
자 산	111,298,871	92,090,211	(26,768,637)	176,620,445
부 채	90,313,907	26,157,972	-	116,471,879

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	조선해양부문	기계종합부문	연결조정	합 계
자 산	89,906,538	65,089,445	1,439,204	156,435,187
부 채	94,034,695	30,984,180	-	125,018,875



#### (4) 지역별 정보

##### 1) 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	160,768,993	123,314,604
해외매출	6,970,629	6,792,643
일본	2,012,004	2,345,596
중국	4,342,075	4,447,047
싱가폴	616,550	-
합 계	167,739,622	130,107,247

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 당기 중 단일 고객에 대한 매출이 연결기업 매출액의 10% 이상인 주요 외부고객은 3개사(전기 2개사)로서 해당 매출은 각각 80,064,993천원, 25,087,750천원, 24,493,650천원, (전기 각각 64,807,992천원, 18,634,386천원)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	67,849,057	58,322,470
기간에 걸쳐 인식하는 수익	99,890,565	71,784,777
합 계	167,739,622	130,107,247

#### 4. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
상각후원가측정금융자산(유동)	-	26,803	
상각후원가측정금융자산(비유동)	19,475	-	선수금 환급보증 관련 질권설정
상각후원가측정금융자산(비유동)	2,000	7,500	당좌개설보증금
합 계	21,475	34,303	

## 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	1,505
단기예금	9,665,161	12,592,608
합 계	9,665,161	12,594,113

## 6. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	12,475,445	-	9,075,897	-
대손충당금	(671,071)	-	(2,048,843)	-
미수금	536,728	-	1,280,366	-
대손충당금	(351,720)	-	(341,760)	-
미수수익	5,157	-	11,262	-
보증금	-	160,220	-	155,600
현재가치할인차금	-	(5,181)	-	(11,898)
부도어음과수표	-	1,748,478	-	1,748,478
대손충당금	-	(1,748,478)	-	(1,748,478)
합 계	11,994,539	155,039	7,976,922	143,702

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 중 2,771,270천원 및 4,139,081천원은 손상되어 전액 대손충당금을 설정하였습니다. 한편, 기중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,139,081	4,389,628
제각	(1,366,316)	-
환입	(1,495)	-
연결범위변동	-	(250,547)
기말	2,771,270	4,139,081

(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	11,994,539	11,515,819	478,720	-	-	-	-
전기말	7,976,922	6,988,165	190,098	424,383	356,099	-	18,177

(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) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
조선해양부문	7,121,114	3,670,071
기계종합부문	158,475	-
합계(주1)	7,279,589	3,670,071

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

## 7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재공품	6,555,793	8,175,584
재공품평가충당금(주1)	(544,206)	(2,150,856)
원재료	935,125	1,321,380
저장품	158,590	133,885
합 계	7,105,302	7,479,993

(주1) 전기말 재공품평가충당금 1,606,650천원이 설정된 재공품은 당기 중 폐기되어 제각되었습니다.

## 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	6,000,000	21,475	3,026,803	7,500
종업원대여금	597,785	803,364	935,579	848,129
현재가치할인차금(주1)	(16,324)	(76,404)		(47,220)
임차보증금	-	-	30,000	-
합 계	6,581,461	748,435	3,992,382	808,409

(주1) 상기 상각후원가 측정 금융자산에서 발생하는 현재가치할인차금의 차이가 유의적이지 않아 기타의대손상각비로 반영하였습니다.

(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)STX조선해양(주2)	1	1
합 계	189,401	189,401

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

(주2) (주)STX조선해양에 대한 부도어음(596,169천원)과 매출채권(156,680천원)중 688,021천원을 출자전환하여 동사 주식 5,504주(50:1감자후)를 수령하였으며, 기 설정된 대손충당금을 전액 제각처리하고 비망가액 1천원을 인식하였습니다.

## 9. 기타유동비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	219,392	269,819
선급비용	102,602	147,014
관세대급금	113,808	201,485
부가가치세대급금	588,139	1,550,625
합 계	1,023,941	2,168,943

## 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	2,721,281	2,710,389
연태동방정공선박배투유한공사	중국	49.99%	3,532,123	2,851,240	2,851,240
OPCO-JAPAN	일본	50.00%	100,772	-	-
합 계			4,052,895	5,572,521	5,561,629

### <전기말>

(단위: 천원)

구 분	소재지	기말 현재 지분율	취득금액	순자산가액	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	한국	28.00%	420,000	2,105,980	2,105,980
연태동방정공선박배투유한공사	중국	49.99%	3,532,123	3,235,238	3,513,742
OPCO-JAPAN	일본	50.00%	100,772	-	-
합 계			4,052,895	5,341,218	5,619,722

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

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기 말
(주)오리엔탈정밀기계	2,105,980	-	(57,256)	247,270	414,395	2,710,389
연태동방정공선박배투유한공사	3,513,742	-	(693,609)	31,107	-	2,851,240
OPCO-JAPAN(주1)	-	-	-	-	-	-
합 계	5,619,722	-	(750,865)	278,377	414,395	5,561,629

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

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기 말
(주)오리엔탈정밀기계	2,040,217	-	(172,410)	260,084	(21,911)	2,105,980
연태동방정공선박배투유한공사	-	3,532,123	6,439	(24,820)	-	3,513,742
OPCO-JAPAN(주1)	-	-	-	-	-	-
합 계	2,040,217	3,532,123	(165,971)	235,264	(21,911)	5,619,722

(주1) 연결실체는 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	5,331,990	14,491,121	7,191,673	2,912,577
연태동방정공선박배투유한공사	3,444,459	3,904,488	1,635,040	-



<전기말>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
(주)오리엔탈정밀기계	4,967,516	15,906,781	12,145,587	1,207,353
연태동방정공선박배투유한공사	4,389,318	4,444,627	2,350,501	-

2) 요약포괄손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리엔탈정밀기계	23,786,884	(165,587)	2,197,504
연태동방정공선박배투유한공사	6,205,285	(817,106)	(754,768)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리엔탈정밀기계	23,385,962	(615,751)	234,867
연태동방정공선박배투유한공사	7,118,566	12,905	(36,835)

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

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	자본총계	지분율	순자산 지분가액	투자차액	미실현손익	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	9,718,861	28.0%	2,721,281	-	(10,892)	2,710,389
연태동방정공선박배투유한공사	5,713,907	49.9%	2,851,240	-	-	2,851,240
OPOO-JAPAN	-	50.0%	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	자본총계	지분율	순자산 지분가액	투자차액	미실현손익	장부금액
(주)오리엔탈정밀기계	7,521,357	28.0%	2,105,980	-	-	2,105,980
연태동방정공선박배투유한공사	6,483,443	49.9%	3,235,238	278,504	-	3,513,742
OPOO-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	84,888,748	30,910,994	22,836,622	19,975,736	9,111,244	3,956,849	50,495	171,730,688
취득	-	17,300	32,020	6,300	1,094,695	199,231	(50,495)	1,299,051
국고보조금의 수령	-	-	-	-	-	(70,000)	-	(70,000)
토지재평가(주3)	21,931,519	-	-	-	-	-	-	21,931,519
처분	-	(96,295)	(82,511)	(2,154,438)	(1,624,600)	(79,777)	-	(4,037,621)
연결범위변동	-	(4,698,334)	-	(2,990,936)	(777,693)	(332,085)	-	(8,799,048)
전기말	106,820,267	26,133,665	22,786,131	14,836,662	7,803,646	3,674,218	-	182,054,589
취득	-	80,000	66,236	-	490,658	65,937	208,674	911,505
국고보조금의 수령	-	-	-	-	(100,000)	-	(138,674)	(238,674)
처분	-	(20,378)	-	(340,744)	(673,015)	(149,370)	-	(1,183,507)
당기말	106,820,267	26,193,287	22,852,367	14,495,918	7,521,289	3,590,785	70,000	181,543,913
감가상각누계액 :								
전기초	-	11,602,841	16,229,326	18,831,616	8,061,893	3,740,891	-	58,466,567
감가상각비	-	170,960	92,009	197	56,899	40,027	-	360,092
처분	-	(36,790)	(48,394)	(2,154,361)	(1,455,621)	(78,504)	-	(3,773,670)
연결범위변동	-	(2,068,252)	-	(2,548,719)	(680,239)	(276,989)	-	(5,574,199)
전기말	-	9,668,759	16,272,941	14,128,733	5,982,932	3,425,425	-	49,478,790
감가상각비	-	172,951	96,599	788	72,597	35,862	-	378,797
처분	-	(8,651)	-	(339,777)	(673,011)	(149,369)	-	(1,170,808)
손상차손누계액대체	-	1,909,118	3,691,679	602,983	643,126	96,990	-	6,943,896
당기말	-	11,742,177	20,061,219	14,392,727	6,025,644	3,408,908	-	55,630,675
손상차손누계액 :								
전기초	-	12,487,164	6,274,981	701,846	797,687	79,221	-	20,340,899
손상	-	15,000	32,020	-	1,087,795	92,517	-	1,227,332
처분	-	(59,505)	(34,117)	(70)	(168,978)	(1,269)	-	(263,939)
전기말	-	12,442,659	6,272,884	701,776	1,716,504	170,469	-	21,304,292
손상환입(주1)	-	(10,521,813)	(2,581,205)	(97,826)	(1,073,373)	(73,479)	-	(14,347,696)
처분	-	(11,728)	-	(967)	(5)	-	-	(12,700)
감가상각누계액대체(주2)	-	(1,909,118)	(3,691,679)	(602,983)	(643,126)	(96,990)	-	(6,943,896)
당기말	-	-	-	-	-	-	-	-
순장부금액 :								
당기말	106,820,267	14,451,110	2,791,148	103,191	1,495,645	181,877	70,000	125,913,238
전기말	106,820,267	4,022,247	240,306	6,153	104,210	78,324	-	111,271,507

(주1) 연결기업은 당기에 현금창출단위회수가능액을 검토 한 바, 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 11.54%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 1.00%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 조선업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 연결기업은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(주2) 손상차손환입액은 손상을 인식하지 않은 경우의 상각후원가를 한도로 손상차손을 환입하였습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위 평가액 (토지제외)	손상환입대상 취득금액(A)	손상 미인식시 감가 상각누계액(B)	손상차손환입 한도액(A-B)	손상차손환입액(C)	손상차손누계액(D)	감가상각누계액 대체액 (D-C)
23,887	60,016	45,668	14,348	14,348	21,292	6,944

(주3) 연결기업은 전기 중 토지에 대해 재평가모형을 적용하였으며, 2019년 06월 30일을 기준일로 하여 연결기업과 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)우리감정평가법인이 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	106,820,266	84,888,748

한편, 상기 토지 재평가로 인해 전기 중 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금은 17,148,362천원(법인세효과 차감 후)으로 기타포괄손익으로 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	-	-	106,820,266	106,820,266

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. 2020년 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 4.6% 입니다.

### 1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산		
건 물	2,614	8,316
차량운반구	63,128	96,556
합 계	65,742	104,872

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채		
유동	28,730	31,403
비유동	35,107	63,837
합 계	63,837	95,240

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다

## 2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건 물	5,703	3,089
차량운반구	33,427	20,933
합 계	39,130	24,022
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	3,725	3,020
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	3,688,546	2,814,090
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	26,831	28,400

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,750,504천원입니다.

## 12. 무형자산

당기와 전기의 무형자산은 전액 회원권으로 구분되어 있으며, 변동내역은 없습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 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
매입채무	16,408,873	16,323,672
미지급금	2,293,401	2,125,907
미지급비용	1,468,193	1,023,461
합 계	20,170,467	19,473,040

### 14. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
유암코기업리바운스(주1)	운영자금등	4.6	57,700,000	67,746,000

(주1) 2016년 5월 30일자로 채권금융기관협의회와 연합자산관리공사유암코 사이에 채권매각이 완료되어 채권자가 변경되었으며, 2020년 12월 31일 상환예정인 차입금에 대한 만기를 2021년 5월 22일로 연장하였습니다.



## 15. 기타비금융부채 및 계약부채

### (1) 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동비금융부채		
선수금	2,419,681	824,864
예수금	424,449	285,104
합 계	2,844,130	1,109,968
기타비유동비금융부채		
장기급여부채	128,685	—

### (2) 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(주1)	4,592,909	12,812,222

(주1) 연결기업이 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하는 계약부채로 기초 계약부채 전액은 당기에 매출로 인식하였습니다.

## 16. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지급보증충당부채	1,308,787	1,354,883
하자보수충당부채	288,487	234,971
공사손실충당부채(주1)	1,239,575	-
기타충당부채(주2)	3,592,263	60,517
합계	6,429,112	1,650,371

(주1) 당기말 현재 손실이 예상되는 건설형공사 계약과 관련해서 예상되는 손실액 1,239,575천원을 공사손실충당부채로 설정하였습니다.

(주2) 당기말 현재 진행 중인 소송건과 관련하여 보고기간 후 2021년 2월 2일자에 법원의 조정 결정에 대해서 (주)STX조선해양에서 이의를 제기하였습니다. 연결기업은 해당소송과 관련된 충당부채를 조정 결정문상의 금액이 최선의 추정치라고 판단하여 충당부채 금액을 추가적으로 반영하였습니다.(주석27 참조)

(2) 당기와 전기 중 지급보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,354,883	1,271,955
전입액	35,585	37,765
외화환산	(81,681)	45,163
기말	1,308,787	1,354,883

지배기업은 당기말 현재 처분으로 인하여 지배력을 상실한 대련동방선박정공유한공사에 제공하고 있는 지급보증이 현실화될 가능성이 높아 1,308,787천원(전기말 1,354,883천원)을 지급보증충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 당기 중 추가 전입 한 금액은 추가 이자분 35,585천원입니다. 지급보증부채의 최대 한도는 주석27에 기재되어 있습니다.

## 17. 순확정급여부채

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,028,720	14,434,639
사외적립자산의 공정가치:		
퇴직연금운용자산	(6,210,713)	(5,515,765)
국민연금전환금	(23,209)	(28,172)
소 계	(6,233,922)	(5,543,937)
확정급여부채	9,794,798	8,890,702

(2) 기중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	8,890,702	6,297,246
순급여비용	1,368,538	1,219,400
기여금납입액	(900,000)	(700,000)
퇴직급여 지급	(829,581)	(384,196)
확정급여제도의 재측정요소		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(296,026)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	657,261	304,644
경험조정으로 인한 보험수리적손익	553,860	2,425,520
사외적립자산의 수익	54,018	24,114
소 계	1,265,139	2,458,252
기 말	9,794,798	8,890,702

(3) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 순급여비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,196,601	1,070,257
순이자	171,937	149,143
합 계	1,368,538	1,219,400

(4) 기중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	14,434,639	11,236,131
당기근무원가	1,196,601	1,070,257
이자비용	278,466	243,005
퇴직급여 지급액	(1,092,107)	(548,892)
확정급여제도의 재측정요소		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(296,026)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	657,261	304,644
경험조정으로 인한 보험수리적손익	553,860	2,425,520
소 계	1,211,121	2,434,138
기 말	16,028,720	14,434,639

(5) 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 퇴직연금운용자산

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,515,765	4,907,954
이자수익	106,529	93,862
기여금납입액	900,000	700,000
퇴직급여 지급액	(257,563)	(161,937)
사외적립자산의 재측정요소	(54,018)	(24,114)
기말	6,210,713	5,515,765

당기말 현재 퇴직연금운용자산은 정기예금 6,210,713천원(전기말 5,515,765천원)으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 52,511천원(전기 69,748천원)입니다.

2) 국민연금전환금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	28,172	30,931
퇴직금지급액	(4,963)	(2,759)
기말	23,209	28,172

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	1.99%~2.04%	2.01%~2.03%
임금상승율	1.61%~1.69%	1.11%~1.29%

## (7) 민감도 분석

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

### <당기말>

(단위: 천원)

	1% 상승	1% 하락
임금상승률	1,418,917	(1,257,311)
할인율	(1,228,089)	1,410,555

### <전기말>

(단위: 천원)

	1% 상승	1% 하락
임금상승률	1,283,876	(1,134,939)
할인율	(1,103,437)	1,269,588

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~1년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,329,647	1,296,128	3,653,465	12,798,231	19,077,471

확정급여채무의 가중평균만기는 8.1년~8.9년입니다.

## 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
전기초	45,573,661주	22,786,831	1,832,933
전기말	45,573,661주	22,786,831	1,832,933
당기초	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)	(14,467,504)
합 계	(12,347,896)	(12,323,890)

한편, 당기와 전기중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	금액
전기초	26,372주	1,402,597
증감	-	-
전기말	26,372주	1,402,597
증감	-	-
당기말	26,372주	1,402,597

상기 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	229,626	(48,751)
토지재평가이익	17,148,362	17,148,362
합 계	17,377,988	17,099,611



2) 기타포괄손익누계액의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
지분법자본변동	(48,751)	278,377	-	229,626
토지재평가이익	17,148,362	-	-	17,148,362
합 계	17,099,611	278,377	-	17,377,988

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
지분법자본변동	(284,015)	235,264	-	(48,751)
해외사업환산손익	(6,782)	6,782	-	-
토지재평가이익	-	17,148,362	-	17,148,362
합 계	(290,797)	17,390,408	-	17,099,611

#### (4) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

## 19. 판매비와관리비 및 기타손익

(1) 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,567,994	3,291,244
퇴직급여	262,272	263,288
복리후생비	424,351	349,635
여비교통비	23,262	138,267
통신비	50,258	51,525
수도광열비	31,328	37,898
세금과공과	33,130	25,631
감가상각비	69,379	56,196
보험료	85,169	50,802
접대비	110,490	137,286
광고선전비	17,320	38,465
운반비	1,219,415	1,643,143
수출비	25,734	178,157
소모품비	111,186	111,950
차량유지비	138,671	155,498
지급수수료	1,852,116	2,057,019
하자보수비	53,517	71,324
도서인쇄비	98,830	101,793
대손상각비환입	(1,495)	-
교육훈련비	11,730	3,925
수선비	5,510	5,000
잡비	58,015	72,324
합 계	8,248,182	8,840,370

(2) 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	195,043	246,680
외화환산이익	14,007	20,793
종속기업투자처분이익	-	1,407,220
설물판매수입	1,050,224	1,437,952
유형자산처분이익	23,293	206,906
지분법이익	-	6,439
잡이익	267,209	170,435
유형자산손상차손환입	14,347,697	-
합 계	15,897,473	3,496,425

(3) 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	240,904	158,513
외화환산손실	35,738	20,798
유형자산손상차손	-	1,227,332
지급보증료	428	570
기부금	-	4
토지재평가손실	-	53,561
기타의대손상각비	45,509	47,220
할인료	2,317	-
잡손실(주1)	2,290,757	227,761
합 계	2,615,653	1,735,759

(주1) (주)STX조선해양과 진행 중인 소송과 관련하여 법원의 조정결정에 따른 추가 충당부채 전입액 1,925,116천원을 잡손실로 처리하였습니다.(주석 27참조)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	399,396	2,754,942
원재료매입액	63,891,772	54,948,563
급여	17,416,550	15,481,953
퇴직급여	1,368,539	1,219,400
복리후생비	2,879,040	2,371,565
감가상각비	417,926	384,113
외주가공비	38,773,168	29,309,110
운반비	3,521,722	2,328,753
지급수수료	4,767,331	5,091,811
기타의 경비	13,051,878	10,879,084
합 계	146,487,322	124,769,294

## 20. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	123,679	132,323
외환차익	227,002	36,589
외화환산이익	81,698	919
합 계	432,379	169,831

(2) 금융비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,950,152	3,337,114
외환차손	95,160	9,542
외화환산손실	121,287	127,395
지급보증손실	35,585	37,765
합 계	3,202,184	3,511,816

(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	350,698	216,446	134,252	169,831	91,774	78,057
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	81,681	2,985,738	(2,904,057)	-	3,420,042	(3,420,042)
합 계	432,379	3,202,184	(2,769,805)	169,831	3,511,816	(3,341,985)

## 21. 법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	1,684,823	87,237
± 일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	4,505,768
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(4,517,552)
법인세비용	1,684,823	75,453

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	-	319,167
자산재평가이익	-	(4,836,718)
합 계	-	(4,517,551)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	31,013,450	3,584,224
적용세율에 따른 법인세	7,085,255	766,529
조정사항		
비공제비용	419,390	87,339
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(3,670,421)	(565,923)
이연법인세를 미인식한 결손금 공제액	(2,692,927)	(170,533)
기타(세율차이 등)	543,526	(41,959)
법인세비용	1,684,823	75,453

(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	13,715,515	821,231	1,265,139	15,801,885
퇴직연금운용자산	(5,515,766)	(694,949)	-	(6,210,715)
대손충당금	4,703,334	(1,404,779)	-	3,298,555
국고보조금	-	134,792	-	134,792
일시상각충당금	-	(134,792)	-	(134,792)
재공품	2,150,856	(1,606,650)	-	544,206
지급보증충당부채	1,354,883	(46,096)	-	1,308,787
종속기업및관계기업투자	(1,566,827)	750,865	(692,772)	(1,508,734)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	-	-	1,000,000
하자보수충당부채	234,970	53,516	-	288,486
유형자산	(56,046)	-	-	(56,046)
감가상각비부인액	18,005,251	(1,333,630)	-	16,671,621
유형자산손상차손	-	(14,347,697)	-	(14,347,697)
장기급여부채	-	128,685	-	128,685
소송충당부채	-	1,925,116	-	1,925,116
공사손실충당금	-	1,239,575	-	1,239,575
보증금	4,178	1,002	-	5,180
사용권자산	(97,676)	31,934	-	(65,742)
리스부채	95,240	(31,403)	-	63,837
이월결손금	117,850,560	(11,787,430)	-	106,063,130
분할차익	(22,386,077)	-	-	(22,386,077)
토지(재평가손실)	53,561	-	-	53,561
토지(재평가이익)	(37,285,667)	-	-	(37,285,667)
기타	12,775,667	(8,903)	-	12,766,764
합 계	105,035,956	(26,309,613)	572,367	79,298,710
인식제외금액(주1)	164,654,139	(26,309,613)	572,367	138,916,893
인식대상금액	(59,618,183)	-	-	(59,618,183)
법인세율	22.00%	-	-	22.00%
이연법인세자산(부채)	(13,116,000)	-	-	(13,116,000)



- (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	10,356,381	900,882	2,458,252	13,715,515
퇴직연금운용자산	(4,907,955)	(607,811)	—	(5,515,766)
대손충당금	4,679,380	23,954	—	4,703,334
재공품	2,144,703	6,153	—	2,150,856
지급보증충당부채	1,271,955	82,928	—	1,354,883
종속기업및관계기업투자	(1,519,445)	165,971	(213,353)	(1,566,827)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	—	—	1,000,000
하자보수충당부채	163,646	71,324	—	234,970
유형자산	(56,046)	—	—	(56,046)
감가상각비부인액	18,437,476	(432,225)	—	18,005,251
보증금	—	4,178	—	4,178
사용권자산	—	(97,676)	—	(97,676)
리스부채	—	95,240	—	95,240
이월결손금	118,990,031	(1,139,471)	—	117,850,560
보험수리적손익	(1,450,753)	—	1,450,753	—
분할차익	(22,386,077)	—	—	(22,386,077)
토지(재평가손실)	—	53,561	—	53,561
토지(재평가이익)	(15,300,587)	—	(21,985,080)	(37,285,667)
기타	12,746,492	29,175	—	12,775,667
합 계	124,169,201	(843,817)	(18,289,428)	105,035,956
인식제외금액(주1)	163,306,618	(897,378)	2,244,899	164,654,139
인식대상금액	(39,137,417)	53,561	(20,534,327)	(59,618,183)
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
이연법인세자산(부채)	(8,610,232)	11,784	(4,517,552)	(13,116,000)

(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	14,564,574	35,170,565	22,702,410	33,625,581	106,063,130

## 22. 기타포괄손익

포괄손익계산서에 포함된 연결기업의 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전금액:		
해외사업환산손익	-	6,782
지분법자본변동	278,377	235,264
확정급여제도의 재측정요소	(1,265,139)	(2,458,252)
토지재평가이익	-	21,985,080
지분법이익잉여금변동	414,395	(21,911)
세전금액 합계	(572,367)	19,746,963
차감 : 법인세효과		
확정급여제도의 재측정요소	-	319,165
토지재평가이익	-	(4,836,718)
세후금액:		
해외사업환산손익	-	6,782
지분법자본변동	278,377	235,264
확정급여제도의 재측정요소	(1,265,139)	(2,139,087)
토지재평가이익	-	17,148,362
지분법이익잉여금변동	414,395	(21,911)
세후금액 합계	(572,367)	15,229,411

### 23. 주당손익

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

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	29,328,626,808	3,508,771,150
가중평균유통보통주식수(주1)	45,547,289	45,547,289
지배기업 보통주소유주 기본주당(손)익 (단위 : 원/주)	644	77

(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	29,328,627	3,508,771
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목 :		
퇴직급여	1,368,539	1,219,400
감가상각비	417,926	384,113
하자보수충당부채전입액	53,517	71,324
대손상각비환입액	(1,495)	-
외화환산이익	(95,705)	(21,712)
지분법이익	-	(6,439)
지분법손실	750,865	172,410
유형자산처분이익	(23,293)	(206,906)
지급보증손실	35,585	37,765
외화환산손실	157,024	148,192
유형자산손상차손(환입)	(14,347,697)	1,227,332
잡이익	(28,527)	(4,559)
잡손실	1,925,116	-
이자수익	(123,679)	(132,323)
이자비용	2,950,152	3,337,114
법인세비용	1,684,823	75,453
종속기업투자처분이익	-	(1,407,220)
토지재평가손실	-	53,561

과 목	당 기	전 기
장기종업원급여	128,685	-
기타의대손상각비	45,509	67,742
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 계	(5,102,655)	5,015,247
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 :		
매출채권및기타채권	(4,057,965)	2,434,316
기타유동자산	1,109,238	(1,194,363)
계약자산	(3,609,518)	(315,966)
재고자산	374,691	2,764,946
매입채무및기타채무	732,683	(1,378,902)
기타유동부채	2,920,499	(76,547)
계약부채	(6,552,166)	5,087,665
순확정급여부채	(1,729,581)	(1,084,195)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 계	(10,812,119)	6,236,954
영업활동에서 창출된 현금	13,413,853	14,760,972

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
토지재평가이익	-	17,148,362
종속기업에서 관계기업으로 재분류	-	1,600,753
유형자산손상차손 감가상각비누계액대체	6,943,895	-
장기대여금 유동성대체	597,785	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	전기말	차입	상환	당기말
단기차입금	67,746,000	1,000,000	(11,046,000)	57,700,000
리스부채(유동성포함)	95,240	-	(31,403)	63,837
합 계	67,841,240	1,000,000	(11,077,403)	57,763,837

## 25. 특수관계자

### (1) 특수관계자 현황

회사명	소재지	당사와의 관계
오리엔탈홀딩스(유)	한국	지배력 행사(주1)
(주)오리엔탈검사개발	한국	공동지배력 행사(주2)
유암코기업리바운스	한국	공동지배력 행사(주2)
연합자산관리(주)	한국	공동지배력 행사(주3)
(주)오리엔탈정밀기계	한국	관계기업
OPCO-JAPAN	일본	관계기업
연태동방정공선박배투유한공사	중국	관계기업(주4)

(주1) 지배기업 지분을 44.48% 보유하고 있으며 지배기업의 주주총회 참석을 및 주주 분산정도를 고려하면 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 오리엔탈홀딩스(유)의 사원으로서 사원간 약정에 의해 지배기업의 중요 의사결정에 공동으로 의사결정을 수행하고 있으므로 공동지배력을 행사하는 것으로 판단하였습니다.

(주3) 유암코기업리바운스의 지배기업입니다.

(주4) 전기중 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 변경되었고, 지배력 상실 이후의 거래 및 채권채무내역을 기재하였습니다.

### (2) 기중 주요 거래내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈정밀기계	매출	325,127	295,911
	매입	6,632,671	7,322,667
	외주가공비	4,365,839	4,484,126
	기타의 수익	118,376	155,220
	매출	2,212,208	1,524,324
	매입	-	37,239



회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈검사개발	지급수수료	289,874	185,370
	기타의 수익	1,560	2,203
연태동방정공선박배투유한공사	매입 (주1)	3,460,391	4,356,663
	기타의 수익(주1)	608,618	1,484,778
유암코기업리바운스	이자비용	2,931,427	3,331,718
매출 등의 합계		3,265,889	3,462,436
매입 등의 합계		17,680,202	19,717,783

(주1) 상기 거래는 유상사급으로 인한 거래 608,618천원이 포함되어 있습니다(전기 : 1,483,806 천원).

(3) 당기말과 전기말 현재의 주요 채권채무 내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
(주)오리엔탈정밀기계	매입채무	661,251	770,727
유암코기업리바운스	단기차입금	57,700,000	67,746,000
연태동방정공선박배투유한공사	미수금	74,477	859,895
	매입채무	247,343	895,845
(주)오리엔탈검사개발	매출채권	110,000	110,000
	미지급금	7,791	14,334
채권 합계		184,477	969,895
채무 합계		58,616,385	69,426,906

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말	
유암코기업리바운스	-	-	-	-	67,746,000	-	10,046,000	57,700,000	-
종업원대여금	1,783,707	800,278	1,182,836	1,401,149	-	-	-	-	-
합계	1,783,707	800,278	1,182,836	1,401,149	67,746,000	-	10,046,000	57,700,000	-

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말	
유암코기업리바운스	-	-	-	-	72,848,000	-	5,102,000	67,746,000	-
연태동방정공선박배투유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-	1,931,370
종업원대여금	1,643,804	1,755,127	1,615,224	1,783,707	-	-	-	-	-
합계	1,643,804	1,755,127	1,615,224	1,783,707	72,848,000	-	5,102,000	67,746,000	1,931,370

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

(단위: 천원)

회사명	담보제공처	지급보증액	내역
(주)오리엔탈정밀기계	부산은행	99,000	일반자금대출
	경남은행	562,587	일반자금대출
합 계		661,587	

(6) 회사의 특수관계자인 개인으로부터 연결기업의 차입금과 관련하여 지급보증 및 담보를 제공받고 있습니다(주석 26).

(7) 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	931,752	783,653
장기급여	63,602	49,778
합 계	995,354	833,431

## 26. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증 내역

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

(단위: 천원, 미달러, 일엔)

제공처	제공자산	장부금액	당 기	전 기
유암코기업리바운스	토지, 건물, 기계장치등	119,438,477	60,860,000	60,860,000
			USD 22,700,000	USD 22,700,000
			JPY 1,930,000,000	JPY 1,930,000,000
	재고자산	-	-	12,000,000
합 계			60,860,000	72,860,000
			USD 22,700,000	USD 22,700,000
			JPY 1,930,000,000	JPY 1,930,000,000

(2) 당기말 현재 KEB하나은행으로부터 USD 17,900의 하자보수이행 지급보증을 제공받고 있으며 지배기업의 예금 19,475천원을 담보제공하고 있습니다. 또한 경남은행 및 서울보증보험으로부터 각각 계약이행 관련 303,842천원 및 19,800천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 종속기업 및 관계기업 투자 지분과 무형자산(회원권)잔액이 유암코기업리바운스에 담보 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 서상원(101,834,168천원 및 USD 624,000), 종속회사의 감사인 서준원((주)동방선기주식 600,000주와 54,905천원의 예금)은 유암코기업리바운스에 지급보증 및 담보를 제공하고 있습니다.

### (5) 금융기관 약정사항

당기말 현재 연결회사는 경남은행 및 하나은행과 전자방식외상매출채권 담보대출 약정 각각 10,000백만원 및 2,000백만원을 체결하고 있으며, 실행 잔액은 없습니다.

## 27. 우발상황

(1) 연결기업은 당기말 현재 지배기업의 차입금과 관련하여 유암코기업리바운스에 백지어음 1매를 건질로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 지배기업이 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

회사명	담보제공처	지급보증액	내역
대련동방선박중공유한공사	KEB 하나은행 (주1)	USD 1,286,842	운영자금대출

(주1) 지배기업이 대련동방선박중공유한공사에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여 대련동방선박중공유한회사의 인수회사인 DFN(H.K) Limited와 지배기업의 인수계약상 채무인수조건에 KEB 하나은행(구, 외환)이 합의하지 않음에 따라 지급보증채무가 현실화될 가능성이 높을 것으로 판단하여 지배기업은 해당 보증채무 잔액을 지급보증충당부채로 계상하고 있습니다(주석 16 참조).

(3) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행사항
창원지방법원	STX조선해양(주1)	손해배상	11,879,848	조정결정 (21.02.02)

(주1) 보고기간 후 2021년 2월 2일자에 법원의 조정 결정에 대해서 (주)STX조선해양에서 이의를 제기하였습니다. 연결기업은 해당 소송과 관련된 충당부채를 조정 결정 문상의 금액이 최선의 추정치라고 판단하여 충당부채 금액을 추가적으로 반영하였습니다.

(4) 상기 소송 이외 전기말 현재 진행 중이던 CMA CGM으로부터 제소당한 구상금 관련 소송건은 당기 중 피고의 승소로 종결되었습니다.

추가적으로 박우찬 손해배상건은 당기 중 2심 판결에서 일부 패소하여 관련이자를 포함하여 18,236천원을 지급하고, 관련 충당부채잔액 2,281천원을 잡이익 처리하였습니다. 또한 SY스틸 하식열 양수금건이 당기 중 화해권고결정으로 35,000천원을 지급하고 관련 충당부채잔액 5,000천원을 잡이익처리 하였습니다.

연결기업의 특수관계자인(주)오리엔탈정밀기계와 지배기업 명의로 토지 명의 회복  
관련한 소송건은 당기 중 화해권고로 종결되었으며, 연결실체의 재무제표에 미치는  
영향은 없습니다.

(5) 연결기업은 경상남도 진해구 마을에 환경피해 보상금을 지급하라는 판결의 의거  
매년 30,000천원을 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	19,979,853	77,167,830	14,174,144	(98,690,565)	12,631,262
전 기	11,187,750	77,506,259	1,870,621	(70,584,777)	19,979,853

### (2) 진행중인 공사 관련 원가, 손익 및 청구공사 내역

#### 1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손실	진행청구액	계약자산	계약부채	공사손실 총당부채
조선해양부문	20,638,110	20,707,988	(69,878)	14,570,196	7,121,114	1,053,200	1,239,575

#### 2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산	계약부채(주1)
조선해양부문	24,282,071	19,970,464	4,311,607	22,331,855	3,670,071	1,719,856

(주1) 전기말 현재 진행중인 공사외에 공사 완료된 호선에 대한 추가 손실예상금액인 4,937,082천원을 초과청구공사에 추가로 설정되어 있습니다.

(3) 진행기준을 적용하는 주요 계약(계약금액이 직전 사업연도 말 매출액의 5% 이상에 해당하는 계약)은 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	3,696,632	921,004
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익		
추가 정산에 따라 이행 금액	884,848	612,554



## 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.

연결기업의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 조건의 차입금으로 인한 이자비용이 순이익에 미치는 영향과 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

## 2) 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD)와 유로화(EUR) 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	6,423	1,936	5,460	2,027
JPY	300	931	24,927	-

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	488,152	(488,152)	397,419	(397,419)
JPY	(665)	665	26,509	(26,509)
합 계	487,487	(487,487)	423,928	(423,928)

## (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)	18,715,993	-	-	18,715,993
차입금	58,732,593	-	-	58,732,593
금융보증	1,970,374	-	-	1,970,374
리스부채	28,730	25,649	9,459	63,838
합 계	79,447,690	25,649	9,459	79,482,798

(주1) 매입채무및기타채무중 인건비성 부채는 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과	합 계
매입채무및기타채무 (주1)	18,458,411	-	-	18,458,411
차입금	70,870,854	-	-	70,870,854
금융보증	3,910,554	-	-	3,910,554
리스부채	35,127	31,017	36,283	102,427
합 계	93,274,946	31,017	36,283	93,342,246

(주1) 매입채무및기타채무중 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)	116,471,879	125,018,875
자본(B)	60,148,566	31,416,312
예금(C) (주1)	15,686,636	15,628,416
차입금(D)	57,700,000	67,746,000
부채비율( $E=A \div B$ )	193.64%	397.94%
순차입금비율( $F=(D-C) \div B$ )	69.85%	165.89%

(주1) 현금및현금성자산 단기금융상품 및 장기금융상품 등으로 구성되어 있습니다.

### 31. 계속기업 가정에 관한 중요한 불확실성

연결기업의 연결재무제표는 연결기업이 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 연결기업의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나, 연결기업은 2016년 5월 30일자로 채권금융기관협의회의 공동관리절차가 종결되었으나 최근수년간 조선산업의 경기불황으로 인하여 매출이 급감하여 재무제표일 현재로 유동부채가 유동자산을 49,747백만원을 초과하고 있습니다. 향후 조선산업의 불황이 계속되어 연결기업이 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결기업의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이로 인해 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 연결기업의 경영진은 차입금 만기 연장에 대하여 채권기관과 지속적으로 협의 중에 있으며, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

### 32. 연결재무제표 발행의 승인

동 연결재무제표는 2021년 1월 25일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)오리엔탈정공			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수		4	6	1	1	7	7	-	2	-	6	-	-	12	22
투입 시간	분·반기검토	6	27	120	14	432	206	-	62	-	-	-	-	558	309
	감사	22	15	150	122	781	1,161	-	373	-	69	-	-	953	1,740
	합계	28	42	270	136	1,213	1,367	-	435	-	69	-	-	1,511	2,049

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.6.8~2020.6.12			5	일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.6.8~2020.6.12	5	일	6	명	1	명	감사계획 수립목적 사전 검토
	2020.7.20~2020.7.24	5	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2021.1.25~2021.30	5	일	6	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.4			1	일	
	실사(입회)장소		본사 및 외부창고					
	실사(입회)대상		재공품 및 원재료					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권, 보관 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.8.3, 2020.12.2, 2021.3.6				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 03일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사	서면회의	반기검토 결과보고 등
2	2020년 12월 02일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵 심감사사항 등
3	2021년 03월 06일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항 , 핵심감사항목 감사결과, 계 속기업 불확실성, 감사인의 독립성 등



주식회사 오리엔탈정공

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

인덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 .....	7
포괄손익계산서 .....	9
자본변동표 .....	10
현금흐름표 .....	11
주석 .....	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 .....	86
내부회계관리제도 운영실태보고서 .....	88
IV. 외부감사 실시내용 .....	89

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리엔탈정공

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 첨부된 주식회사 오리엔탈정공(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견 근거

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

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 30에 기재된 바와 같이 회사는 2016년 5월 30일자로 채권금융기관협의회의 공동관리절차가 종결되었으나 최근 수년간 조선사업의 경기불황으로 인하여 매출이 급감하여 왔으며 동종의 산업을 영위하고 있는 종속회사인 (주)오리엔탈마린텍에 대하여 거액의 지급보증(64,059백만원)을 제공하고 있습니다. 향후 조선산업의 불황이 계속되어 회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이로 인해 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관

런손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 회사의 경영진은 차입금 만기 연장에 대하여 채권기관과 지속적으로 협의 중에 있으며, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

### 핵심감사사항

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

#### 종속기업투자주식 손상차손 환입

재무제표의 주석 2.3(회계정책)에 기술한 바와 같이, 회사는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토합니다. 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우, 회사는 현금창출단위의 회수가능액과 장부금액을 비교하여 각 개별 평가 항목에 배분된 금액의 손상차손의 반영여부를 결정하고, 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.

회사가 보유하는 종속회사의 당기말 현재 수주 실적이 증가하고 영업이익이 개선되어 회사는 종속기업투자주식에 대한 손상차손환입을 인식하였습니다. 현금창출단위의 회수가능가액 추정에 중요한 영향을 미치는 미래영업현금흐름의추정, 할인율 등의 주요 가정에 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자산의 장부가액은 재무제표에서 중요하고, 할인현금흐름을 예측하는 것은 복잡하며, 다양한 투입요소 결정시 경영진의 유의적인 판단이 개입되어 불확실성이 높고 편의가능성이 존재하므로 우리는 종속기업투자주식의 손상차손 환입을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

당기말 종속기업투자주식 손상 환입관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상징후 파악 및 손상검사 관련 내부통제 설계 및 운영 효과성 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상평가 시 적용한 평가방법의 적정성 검토
- 손상 평가 시 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석 내용 검토
- 손상평가보고서 계산의 정확성 재계산 검증

#### **기타사항**

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

#### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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 재무제표감사에서 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 구분명입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19 대하빌딩 2층

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 김 종 필

2021년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 오리엔탈정공

제 41 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 40 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리엔탈정공 대표이사 박세철

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

(전 화) 051) 202-0101



재 무 상 태 표  
제 41 (당) 기 2020년 12월 31일 현재  
제 40 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오리엔탈정공

(단위 : 원)

과목	주석	제 41 (당) 기말		제 40 (전) 기말	
자 산					
유동자산			29,187,977,698		30,078,397,644
현금및현금성자산	5	8,478,693,330		12,296,521,414	
매출채권및기타유동채권	6,25	6,957,074,705		6,165,011,815	
계약자산	6	158,475,345		-	
상각후원가측정유동금융자산	4,8	6,168,066,079		3,563,208,598	
기타유동비금융자산	9	500,631,960		881,096,963	
당기법인세자산		-		78,182,380	
재고자산	7	6,925,036,279		7,094,376,474	
비유동자산			62,902,232,952		35,011,047,719
장기매출채권및기타비유동채권	6	89,142,687		80,680,858	
상각후원가측정비유동금융자산	4,8	228,307,459		232,065,146	
당기손익-공정가치측정금융자산	2,8	189,401,000		189,401,000	
종속기업및관계기업투자	10	32,330,265,300		4,180,519,024	
유형자산	11	29,667,887,202		29,902,983,987	
무형자산	12	336,968,157		336,968,157	
사용권자산	11	60,261,147		88,429,547	
자 산 총 계			92,090,210,650		65,089,445,363
부 채					
유동부채			14,726,283,502		19,051,835,006
매입채무및기타유동채무	13,25,28	6,289,645,248		7,416,502,161	
단기차입금	14,25	-		5,000,000,000	
기타유동비금융부채	15	2,465,555,591		797,362,074	
계약부채	15	3,539,709,477		4,178,507,827	
지급보증충당부채	16,27	1,308,786,686		1,354,882,707	
하자보수충당부채		288,487,455		234,970,526	
미지급법인세		799,154,293		-	
유동리스부채	11	24,497,666		23,398,355	
금융보증부채		10,447,086		46,211,356	
비유동부채			11,431,688,714		11,932,345,538
순확정급여부채	17	1,756,664,014		2,270,107,128	
기타비유동부채	15	37,283,956		-	
이연법인세부채	21	9,602,633,448		9,602,633,448	
비유동리스부채	11	35,107,296		59,604,962	
부 채 총 계			26,157,972,216		30,984,180,544
자 본					
보통주자본금	18	22,786,830,500		22,786,830,500	

과목	주석	제 41 (당) 기말		제 40 (전) 기말	
주식발행초과금	18	1,832,932,724		1,832,932,724	
기타자본구성요소	18	3,157,607,186		3,157,607,186	
기타포괄손익누계액	18	4,650,102,600		4,650,102,600	
이익잉여금	18	33,504,765,424		1,677,791,809	
자 본 총 계			65,932,238,434		34,105,264,819
부 채 및 자 본 총 계			92,090,210,650		65,089,445,363

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 41 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
매출액	3,25	69,049,057,136	59,522,470,241
매출원가	19,25	(53,268,318,321)	(52,151,674,045)
매출총이익		15,780,738,815	7,370,796,196
판매비와관리비	19	(6,271,371,214)	(6,352,133,176)
영업이익		9,509,367,601	1,018,663,020
금융수익	20,25	400,058,179	1,753,038,207
금융비용	20,25	(448,060,741)	(622,164,340)
기타수익	19	24,558,334,228	830,451,513
기타비용	19	(985,360,297)	(468,445,351)
법인세비용차감전순이익		33,034,338,970	2,511,543,049
법인세비용	21	(818,620,520)	(7,715,795)
당기순이익		32,215,718,450	2,503,827,254
기타포괄손익:	22		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여제도의 재측정요소	17,22	(388,744,835)	(501,687,623)
토지재평가손익	11,22	-	4,650,102,600
총포괄이익		31,826,973,615	6,652,242,231
주당손익			
기본주당손익	23	707	55

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	22,786,830,500	1,832,932,724	3,157,607,186	-	(324,347,822)	27,453,022,588
당기순이익	-	-	-	-	2,503,827,254	2,503,827,254
기타포괄손익:						
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(501,687,623)	(501,687,623)
토지재평가이익	-	-	-	4,650,102,600	-	4,650,102,600
2019년 12월 31일(전기말)	22,786,830,500	1,832,932,724	3,157,607,186	4,650,102,600	1,677,791,809	34,105,264,819
2020년 1월 1일(당기초)	22,786,830,500	1,832,932,724	3,157,607,186	4,650,102,600	1,677,791,809	34,105,264,819
당기순이익	-	-	-	-	32,215,718,450	32,215,718,450
기타포괄손익:						
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(388,744,835)	(388,744,835)
2020년 12월 31일(당기말)	22,786,830,500	1,832,932,724	3,157,607,186	4,650,102,600	33,504,765,424	65,932,238,434

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 41 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공

(단위 : 원)

과목	주석	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
영업활동 :					
영업활동에서 창출된 현금	24	9,077,305,888		5,174,782,164	
이자의 수취		111,360,621		355,834,671	
이자의 지급		(197,121,264)		(450,472,500)	
법인세의 환급		58,716,153		55,146,980	
영업활동으로 인한 순현금흐름			9,050,261,398		5,135,291,315
투자활동 :					
기타유동금융자산의 처분		22,580,486,702		33,777,867,621	
기타유동금융자산의 취득		(25,017,278,104)		(36,846,543,654)	
기타비유동금융자산의 처분		5,500,000		-	
기타비유동금융자산의 취득		(22,036,520)		-	
상각후후원가측정금융자산의 증가		(232,000,000)		-	
상각후후원가측정금융자산의 감소		69,770,000		5,100,000,000	
장기매출채권 및 기타비유동채권의 감소		305,007		16,300,393	
장기매출채권 및 기타비유동채권의 증가		(5,000,000)		(87,580,000)	
종속기업및관계기업투자자산의 처분		-		1,887,110,487	
종속기업및관계기업투자자산의 취득		(5,000,000,000)		(1,931,370,000)	
유형자산의 처분		1,000,000		1,802,000	
유형자산의 취득		(245,404,000)		(71,718,110)	
정부보조금의 수취		138,674,000		70,000,000	
투자활동으로 인한 순현금흐름			(7,725,982,915)		1,915,868,737
재무활동 :					
리스부채의 상환		(23,398,355)		(14,476,532)	
단기차입금의 차입		1,000,000,000		-	
단기차입금의 상환		(6,000,000,000)		(5,102,000,000)	
재무활동으로 인한 순현금흐름			(5,023,398,355)		(5,116,476,532)
외화현금및현금성자산의 환율변동효과			(118,708,212)		(82,231,695)
현금및현금성자산의 증가(감소)			(3,817,828,084)		1,852,451,825
기초의 현금및현금성자산	5		12,296,521,414		10,444,069,589
기말의 현금및현금성자산	5		8,478,693,330		12,296,521,414

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 41(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리엔탈정공

### 1. 당사의 개요

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

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

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
오리엔탈홀딩스(유)	20,272,981	44.48
(주)오리엔탈검사개발	585,480	1.28
자기주식	26,372	0.06
기타소액주주	24,688,828	54.18
합 계	45,573,661	100.00

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 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.

#### 2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.



### 2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.2 종속기업, 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.3 회계정책

### (1) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 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) 현금및현금성자산

채무상대표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

## (3) 금융자산

### 1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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', '매출채권 및 기타채권' 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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

### ② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

### 3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

#### (4) 금융부채

##### 1) 분류 및 측정

당사의 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'으로 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.

#### (5) 재고자산

당사는 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(미작품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.



#### (6) 유형자산

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

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

과 목	내용연수
건물, 구축물	20, 40년
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.

당사는 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.

#### (7) 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.

#### (8) 무형자산

당사는 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 경제적 효익의 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 미래 경제적 효익이 계속적으로 창출될 것으로 기대되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

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

#### (9) 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.

#### (10) 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.

#### (11) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 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 세후할인율로 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.

## (12) 충당부채

당사는 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 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제 3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

## (13) 퇴직급여

당사는 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.

과거 근무원가는 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 장기종업원급여

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.

#### (15) 자기주식

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

#### (16) 외화환산

##### 1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 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.

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

## (17) 수익인식

당사는 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 채무상품에서 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

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

### 3) 거래가격의 배분

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

## (18) 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

당사는 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 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.

## (19) 리스

당사는 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.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

회사는 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. 회사는 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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 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

회사는 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 상황과 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 전기 재무제표 과목의 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정 과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

## 2.5 중요한 회계추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 28), 재무 위험관리 및 정책(주석 28)이 있습니다.

### (1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 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

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

### (4) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 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.

## 2.6 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 당사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 정보를 제공합니다. 당기 중 당사의 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-공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	189,401	189,401

<전기말>

(단위: 천원)

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

## (2) 가치투입기법 및 투입변수

### <당기말>

(단위: 천원)

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

### <전기말>

(단위: 천원)

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

## 3. 부문정보

### (1) 부문에 대한 일반정보

당사는 해양사업부문 사업부를 2015년 7월 1일부로 물적분할하여 종속회사인 (주)오리엔탈마린텍을 신설하였습니다. 따라서, 당기와 전기 중 선박기계부품(DECK CRANE 외)을 제조/판매하고 있는 기계종합부문 단일의 사업부문으로 유지하고 있습니다.



(2) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	62,589,653	53,293,043
기타매출	-	9,534
해외매출	6,459,404	6,219,893
일본	1,500,779	1,772,846
중국	4,342,075	4,447,047
싱가포르	616,550	-
합 계	69,049,057	59,522,470

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 당기 중 단일 고객에 대한 매출이 당사 매출액의 10% 이상인 주요 외부고객은 3개사(전기 5개사)로서 해당 매출은 각각 18,712,852천원, 12,257,744천원, 8,554,687천원(전기 각각 18,634,386천원, 7,176,858천원, 6,586,258천원, 6,514,072천원, 6,215,159천원)입니다.

(3) 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	67,849,057	58,322,470
기간에 걸쳐 인식하는 수익	1,200,000	1,200,000
합 계	69,049,057	59,522,470

#### 4. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
상각후원가측정금융자산(유동)	-	26,803	하자보수 이행보증 관련 질권설정
상각후원가측정금융자산(비유동)	19,475	-	선수금 환급보증 관련 질권설정
상각후원가측정금융자산(비유동)	2,000	7,500	당좌개설보증금
합 계	21,475	34,303	

#### 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	1,505
단기예금	8,478,693	12,295,016
합 계	8,478,693	12,296,521

## 6. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	6,965,891	-	6,232,754	-
대손충당금	(124,119)	-	(974,240)	-
미수금	244,275	-	1,018,269	-
대손충당금	(134,129)	-	(123,033)	-
미수수익	5,157	-	11,262	-
보증금	-	92,780	-	88,085
현재가치할인차금	-	(3,637)	-	(7,404)
합 계	6,957,075	89,143	6,165,012	80,681

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산(주1)	158,475	-

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

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 중 258,248천원 및 1,097,273천원은 손상되어 전액 대손충당금을 설정하였습니다. 한편, 기중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초	1,097,273	-	1,097,273	-
제각	(837,530)	-	-	-
환입	(1,495)	-	-	-
기말	258,248	-	1,097,273	-

(4) 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	6,957,075	6,478,355	478,720	-	-	-	-
전기말	6,165,012	5,176,255	190,098	424,383	356,099	-	18,177

(5) 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.

## 7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재공품	6,534,117	6,376,848
재공품평가충당금	(544,206)	(544,206)
원재료	935,125	1,261,734
합 계	6,925,036	7,094,376

## 8. 상각후원가측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예금상품	6,000,000	21,475	3,026,803	7,500
종업원대여금	172,808	228,140	536,406	238,718
현재가치할인차금(주1)	(4,742)	(21,308)	-	(14,153)
합 계	6,168,066	228,307	3,563,209	232,065

(주1) 상기 상각후원가 측정 금융자산에서 발생하는 현재가치할인차금의 차이가 유의적이지 않아 기타의대손상각비로 반영하였습니다.

(2) 당기손익-공정가치 측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 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)STX조선해양(주2)	1	1
합 계	189,401	189,401

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

(주2) (주)STX조선해양에 대한 부도어음(596,169천원)과 매출채권(156,680천원)중 688,021천원을 출자전환하여 동사 주식 5,504주(50:1감자후)를 수령하였으며, 기 설정된 대손충당금을 전액 제각처리하고 비망가액 1천원을 인식하였습니다.

## 9. 기타유동비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	219,392	269,819
선급비용	57,758	110,210
관세대급금	16,604	18,707
부가가치세대급금	206,878	482,361
합 계	500,632	881,097

## 10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소재지	당기말 현재지분율	장부금액	
			당기말	전기말
종속기업투자 :				
(주)오리엔탈마린텍	한국	100.00%	28,830,630	-
종속기업투자 소계			28,830,630	-
관계기업투자 :				
(주)오리엔탈정밀기계	한국	28.00%	648,395	648,396
연태동방정공선박배투유한공사	중국	49.90%	2,851,240	3,532,123
OPOO-JAPAN	일본	50.00%	-	-
관계기업투자 소계			3,499,635	4,180,519
종속기업및관계기업투자 합계			32,330,265	4,180,519

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	3,770,735
유상증자(주1)	5,000,000	-
손상차손(주2)	-	(280,844)
손상차손환입(주3)	23,830,630	-
처분(주4)	-	(1,889,138)
종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류	-	(1,600,753)
기말	28,830,630	-

(주1) (주)오리엔탈마린텍은 차입금상환 목적으로 당기 중 유상증자를 실시하였습니다.

(주2) 연태동방정공선박배투유한공사 주식은 장부가액이 회수가능가액에 중요하게 미달한다고 판단되어 전기에 손상차손을 인식하였습니다.



(주3) (주)오리엔탈마린텍 주식은 공정가치가 유의적으로 상승하였으며, 과거기간에 인식한 손상차손의 감소를 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액은 현금흐름할인법으로 주식의 공정가치를 평가하였으며, 23,831백만원의 손상차손환입을 인식하였습니다. 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 11.54%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 1.00%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 조선업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(주4) 연태동방정공선박배투유한공사 자본금은 USD 5,600,000으로 당사가 100% 지분을 보유하고 있었습니다. 그 중 50.1%(USD 2,805,600)에 해당하는 지분을 외부투자자에게 USD 1,689,596.64의 가격으로 2019년 1월 29일에 처분하였습니다.(2018/12/31 기준 발행회사의 자기자본은 USD 1,854,808 입니다, 2018/12/31 매매기준율인 1USD=1,118.10원으로 환산한 금액임) 전기중 처분손실은 2,028천원이며 이는 외화환산에 따른 손실입니다. 처분후 지분율은 외부투자자 50.1% 당사 49.9%로 변경되었으며, 합작기업으로 전환하여 종속기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,180,519	648,396
종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류	-	1,600,753
취득(주1)	-	1,931,370
손상차손(주2)	(680,884)	-
기말	3,499,635	4,180,519

(주1) 연태동방정공선박배투유한공사는 합작기업 설립 후 차입금 상환 및 운영자금 확보를 위하여 전기 중 유상증자를 실시하였습니다.

(주2) 전기초에 종속기업이었던 연태동방정공선박배투유한공사 주식은 장부가액이 회수가능가액에 중요하게 미달한다고 판단되어 당기에 손상차손을 인식하였습니다.

## 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	19,490,075	6,837,235	1,998,629	2,407,401	1,951,850	985,403	50,495	33,721,088
취득	-	2,300	-	6,300	6,900	106,713	(50,495)	71,718
국고보조금의 수령	-	-	-	-	-	(70,000)	-	(70,000)
토지재평가	5,961,670	-	-	-	-	-	-	5,961,670
처분	-	-	-	(25,438)	-	(22,580)	-	(48,018)
전기말	25,451,745	6,839,535	1,998,629	2,388,263	1,958,750	999,536	-	39,636,458
취득	-	-	-	-	-	36,730	208,674	245,404
국고보조금의 수령	-	-	-	-	-	-	(138,674)	(138,674)
처분	-	-	-	-	-	(149,370)	-	(149,370)
당기말	25,451,745	6,839,535	1,998,629	2,388,263	1,958,750	886,896	70,000	39,593,818
감가상각누계액 :								
전기초	-	2,646,329	1,666,314	2,407,345	1,797,641	903,761	-	9,421,390
감가상각비	-	170,960	92,009	197	56,899	40,027	-	360,092
처분	-	-	-	(25,431)	-	(22,576)	-	(48,007)
전기말	-	2,817,289	1,758,323	2,382,111	1,854,540	921,212	-	9,733,475
감가상각비	-	170,988	90,793	788	47,684	31,573	-	341,826
처분	-	-	-	-	-	(149,369)	-	(149,369)
당기말	-	2,988,277	1,849,116	2,382,899	1,902,224	803,416	-	9,925,932
순장부금액 :								
당기말	25,451,745	3,851,258	149,513	5,364	56,526	83,481	70,000	29,667,887
전기말	25,451,745	4,022,246	240,306	6,152	104,210	78,324	-	29,902,983

당사는 전기 중 토지에 대해 재평가모형을 적용하였으며, 2019년 6월 30일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)우리감정평가법인이 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 당사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재평가모형	원가모형
토지	25,451,745	19,490,075

한편, 상기 토지 재평가로 인해 전기 중 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금은 4,650,103천원(법인세효과 차감 후)으로 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	25,451,745	25,451,745

2) 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 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

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스자산과 리스부채를 인식하였습니다. 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 4.6% 입니다.

1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건 물	1,188	4,039
차량운반구	59,073	84,390
합 계	60,261	88,429

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	24,498	23,398
비유동	35,107	59,605
합 계	59,605	83,003

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

## 2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건 물	2,851	1,663
차량운반구	25,317	16,878
합 계	28,168	18,541
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	3,329	2,695
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	276,614	276,902
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	5,409	13,524

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 308,750천원 및 307,597천원입니다.

## 12. 무형자산

당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산은 전액 회원권이며, 기중 무형자산의 기중변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	336,968	336,968
기말	336,968	336,968

당사는 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. 매입채무및기타유동채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	4,852,780	6,135,316
미지급금	785,225	927,587
미지급비용	651,640	353,599
합 계	6,289,645	7,416,502

#### 14. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	당기말	전기말
유암코기업리바운스	운영자금외	4.6%	-	5,000,000

#### 15. 기타부채 및 계약부채

##### (1) 기타유동비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,314,681	719,864
예수금	150,875	77,498
합 계	2,465,556	797,362

##### (2) 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원부채	37,284	-

(3) 계약부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(주1)	3,539,709	4,178,508

(주1) 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하는 계약부채로 기초 계약부채 전액은 당기에 매출로 인식하였습니다.

16. 지급보증충당부채

당기와 전기 중 지급보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,354,883	1,271,955
전입액	35,585	37,765
외화환산	(81,681)	45,163
기말	1,308,787	1,354,883

당사는 당기말 현재 처분으로 인하여 지배력을 상실한 대런동방선박정공유한공사에 제공하고 있는 지급보증이 현실화될 가능성이 높을 것으로 판단하여 1,308,787천원 (전기말 1,354,883천원)을 지급보증충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 당기의 이자분 35,585천원을 지급보증손실로 추가 인식하였습니다. 지급보증부채의 최대 한도는 주석27에 기재되어 있습니다.



## 17. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,881,972	4,637,621
사외적립자산의 공정가치:		
퇴직연금운용자산	(3,117,228)	(2,356,898)
국민연금전환금	(8,080)	(10,616)
소 계	(3,125,308)	(2,367,514)
확정급여부채	1,756,664	2,270,107

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	2,270,107	2,284,893
순급여비용	485,138	446,852
기여금납입	(900,000)	(700,000)
퇴직급여 지급	(487,326)	(157,866)
확정급여제도의 재측정요소		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(118,909)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	202,439	162,584
경험조정으로 인한 보험수리적손익	166,352	343,121
사외적립자산의 재측정요소	19,954	9,432
소 계	388,745	396,228
기 말	1,756,664	2,270,107

(3) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 순급여비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	440,816	396,655
순이자	44,322	50,197
합 계	485,138	446,852

(4) 기중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	4,637,621	4,008,846
당기근무원가	440,816	396,655
이자비용	90,124	83,506
퇴직급여 지급액	(655,380)	(238,182)
확정급여제도의 재측정요소		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(118,909)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	202,439	162,584
경험조정으로 인한 보험수리적손익	166,352	343,121
소 계	368,791	386,796
기 말	4,881,972	4,637,621

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 퇴직연금운용자산

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,356,898	1,710,577
이자수익	45,802	33,309
기여금 납입	900,000	700,000
퇴직급여 지급액	(165,518)	(77,556)

구 분	당 기	전 기
사외적립자산의 재측정요소	(19,954)	(9,432)
기말	3,117,228	2,356,898

당기말 현재 퇴직연금운용자산은 정기예금 3,117,228천원(전기말 2,356,898천원)으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 25,848천원(전기 23,877천원)입니다.

## 2) 국민연금전환금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	10,616	13,376
퇴직금지금액	(2,536)	(2,760)
기 말	8,080	10,616

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.04%	2.03%
임금상승율	1.69%	1.29%

## (7) 민감도 분석

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

<당기말>

(단위: 천원)

	1% 상승	1% 하락
임금상승률	460,500	(403,078)
할인율	(393,632)	457,610

#### <전기말>

(단위: 천원)

	1% 상승	1% 하락
임금상승률	417,954	(365,805)
할인율	(355,638)	413,210

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.

#### <당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~1년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	410,825	395,313	1,127,480	3,963,633	5,897,251

확정급여채무의 가중평균만기는 8.8년 입니다.

## 18. 자본

### (1) 자본금 및 주식발행초과금

당사의 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
전기초	45,573,661주	22,786,831	1,832,933
전기말	45,573,661주	22,786,831	1,832,933
당기초	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	1,013,993	1,013,993
합 계	3,157,607	3,157,607

한편, 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	금액
전기초	26,372주	1,402,597
증감	-	-
전기말	26,372주	1,402,597
증감	-	-
당기말	26,372주	1,402,597

상기 당사가 보유한 자기주식은 향후 주가 변동 추이를 보아, 빠른 시일 내에 처분할 예정입니다.

### (3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지재평가이익	4,650,103	4,650,103

(4) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있으며, 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

제41(당)기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제40(전)기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 03월 25일	처분확정일	2020년 03월 24일

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		33,504,765		1,677,792
전기이월미처분이익잉여금	1,677,792		(324,348)	
확정급여제도의 재측정요소	(388,745)		(501,687)	
당기순이익	32,215,718		2,503,827	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		33,504,765		1,677,792

## 19. 판매비와관리비 및 기타손익

(1) 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,858,957	2,529,256
퇴직급여	218,150	202,271
복리후생비	337,473	265,112
여비교통비	11,675	118,044
통신비	26,892	28,389
수도광열비	724	1,247
세금과공과	27,933	20,594
감가상각비	54,758	50,715
보험료	48,482	39,521
접대비	75,719	95,338
광고선전비	17,320	38,465
운반비	983,056	1,102,309
수출비	20,613	169,266
소모품비	36,614	34,414
차량유지비	109,699	112,720
지급수수료	1,303,687	1,402,139
하자보수비	53,517	71,324
도서인쇄비	44,582	48,362
대손상각비환입	(1,495)	-
교육훈련비	10,824	3,361
잡비	32,191	19,286
합 계	6,271,371	6,352,133



(2) 기타수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	175,306	237,690
외화환산이익	13,956	20,793
설물판매수입	374,392	477,795
유형자산처분이익	999	1,795
종속기업주식손상차손환입	23,830,630	-
잡이익	163,051	92,379
합 계	24,558,334	830,452

(3) 기타비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	236,965	143,093
외화환산손실	35,738	19,675
기타의 대손상각비	11,897	14,153
기부금	-	4
지급보증료	428	570
관계기업투자처분손실	-	2,028
관계기업투자손상차손	680,883	-
종속기업투자손상차손	-	280,844
잡손실	19,449	8,079
합 계	985,360	468,446

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	169,340	(88,848)
원재료매입액	35,426,704	35,805,992
종업원급여	6,121,942	5,457,145
퇴직급여	485,138	446,852
복리후생비	889,728	782,867
감가상각비	369,994	378,633
외주가공비	9,270,367	8,952,110
운반비	2,173,110	1,598,635
지급수수료	3,319,249	3,589,904
기타의 경비	1,314,118	1,580,517
합 계	59,539,690	58,503,807

## 20. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	109,022	1,722,255
외환차익	209,337	29,864
외화환산이익	81,699	919
합 계	400,058	1,753,038

(2) 금융비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	197,121	450,472
외환차손	94,067	6,532
외화환산손실	121,287	127,395
지급보증손실	35,586	37,765
합 계	448,061	622,164

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	금융수익	금융비용	순금융손익	금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산:						
상각후원가측정금융자산	318,377	215,354	103,023	1,753,038	88,764	1,664,274
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	81,681	232,707	(151,026)	-	533,400	(533,400)
합 계	400,058	448,061	(48,003)	1,753,038	622,164	1,130,874

## 21. 법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	818,620	7,716
± 일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	1,417,027
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(1,417,027)
법인세비용	818,620	7,716

(2) 당기와 전기에 자본에 직접 반영된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	-	(105,460)
신주인수권대가 대체	-	(1,311,567)
합 계	-	(1,417,027)

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	33,034,339	2,511,543
적용세율에 따른 법인세	7,245,555	530,539
조정사항		
비공제비용	106,329	65,803
이월결손금의 당기인식효과	(1,260,931)	-
일시적 차이 중 이연법인세 미인식 효과	(5,272,333)	(565,923)
이연법인세를 미인식한 결손금 공제액	-	(18,252)
기타(세율차이 등)	-	(4,451)
법인세비용	818,620	7,716

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이월결손금의 증감내역 및 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
확정급여채무	3,936,052	345,469	388,745	4,670,266
퇴직연금운용자산	(2,356,898)	(760,331)	-	(3,117,229)
대손충당금	1,710,063	(849,025)	-	861,038
재공품	544,206	-	-	544,206
지급보증충당부채	1,354,883	(46,096)	-	1,308,787
종속기업및관계기업투자	24,048,515	(23,149,746)	-	898,769
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	-	-	1,000,000
하자보수충당부채	234,971	53,517	-	288,488
유형자산	(56,046)	-	-	(56,046)
미수수익	(11,262)	6,105	-	(5,157)
장기대여금	14,153	11,897	-	26,050
장기급여부채	-	37,284	-	37,284
보증금	4,178	(541)	-	3,637
사용권자산	(81,233)	20,972	-	(60,261)
리스부채	83,003	(23,398)	-	59,605
이월결손금	105,110,491	(5,731,504)	-	99,378,987
국고보조금	-	37,917	-	37,917
일시상각충당금	-	(37,917)	-	(37,917)
분할차익	(22,386,077)	-	-	(22,386,077)
토지(재평가이익)	(21,262,257)	-	-	(21,262,257)
기타	12,679,193	-	-	12,679,193
합 계	104,565,935	(30,085,397)	388,745	74,869,283
인식제외금액(주1)	148,214,269	(30,085,397)	388,745	118,517,617
인식대상금액	(43,648,334)	-	-	(43,648,334)
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%

구 분	기 초	증감		기 말
		당기손익반영	자본반영	
이연법인세자산(부채)	(9,602,633)	-	-	(9,602,633)

(주1) 당사는 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으나, 미래과세소득의 발생이 불확실하다고 판단하여, 분할차익, 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	3,146,651	393,173	396,228	3,936,052
퇴직연금운용자산	(1,710,577)	(646,321)	-	(2,356,898)
대손충당금	1,680,995	29,068	-	1,710,063
재공품	538,053	6,153	-	544,206
지급보증충당부채	1,271,955	82,928	-	1,354,883
종속기업및관계기업투자	25,296,914	(1,248,398)	-	24,048,516
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	-	-	1,000,000
하자보수충당부채	163,646	71,324	-	234,970
유형자산	(56,046)	-	-	(56,046)
미수수익	(426)	(10,836)	-	(11,262)
장기대여금	1,353,498	(1,339,345)	-	14,153
보증금	-	4,178	-	4,178
사용권자산	-	(81,233)	-	(81,233)
리스부채	-	83,003	-	83,003
이월결손금	105,197,802	(87,311)	-	105,110,491
보험수리적손익	479,362	-	(479,362)	-
분할차익	(22,386,077)	-	-	(22,386,077)
토지(재평가이익)	(15,300,587)	-	(5,961,670)	(21,262,257)
기타	12,701,932	(22,740)	-	12,679,192
합 계	113,377,095	(2,766,357)	(6,044,804)	104,565,934
인식제외금액(주1)	150,584,397	(2,766,357)	396,228	148,214,268
인식대상금액	(37,207,302)	-	(6,441,032)	(43,648,334)
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
이연법인세자산(부채)	(8,185,606)	-	(1,417,027)	(9,602,633)

(주1) 당사는 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금이 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) 당기말과 전기말 현재 상기 이연법인세 인식대상 중 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1 년 이내	1 ~ 2 년	2 ~ 3 년	3 년 초과	합 계
세무상결손금	14,564,574	35,170,565	22,702,410	26,941,438	99,378,987

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1 년 이내	1 ~ 2 년	2 ~ 3 년	3 년 초과	합 계
세무상결손금	-	20,296,077	35,170,565	49,643,849	105,110,491

22. 기타포괄손익

포괄손익계산서에 포함된 당사의 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전금액		
확정급여제도의 재측정요소	(388,745)	(396,228)
토지재평가이익	-	5,961,670
세전금액 합계	(388,745)	5,565,442
법인세효과		
확정급여제도의 재측정요소	-	(105,460)
토지재평가이익	-	(1,311,567)
법인세효과 합계	-	(1,417,027)
세후금액		
확정급여제도의 재측정요소	(388,745)	(501,688)
토지재평가이익	-	4,650,103
세후금액합계	(388,745)	4,148,415



### 23. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	32,215,718,450	2,503,827,254
가중평균유통보통주식수(주1)	45,547,289	45,547,289
기본주당손익	707	55

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	45,573,661	45,573,661
자기주식	(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. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석 5 참조).

(2) 당사의 현금흐름표는 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	32,215,718	2,503,827
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목 :		
퇴직급여	485,138	446,852
장기종업원급여	37,284	-
감가상각비	369,994	378,633
하자보수충당부채전입액	53,517	71,324
유형자산처분손익	(999)	(1,795)
외화환산이익	(95,654)	(21,712)
외화환산손실	157,024	147,070
종속기업투자손상차손환입	(23,830,630)	-
관계기업투자손상차손	680,883	280,844
이자수익	(109,022)	(1,722,255)
이자비용	197,121	450,472
법인세비용	818,620	7,716
기타	45,990	53,950
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 합계	(21,190,734)	91,099
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 :		
매출채권및기타채권	(832,412)	2,946,869
기타유동비금융자산	344,700	(340,820)
계약자산	(158,475)	-

재고자산	169,340	(88,848)
매입채무및기타채무	(1,112,901)	(55,135)
기타유동비금융부채	1,668,194	(115,712)
계약부채	(638,798)	1,091,368
순확정급여부채	(1,387,326)	(857,866)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목 합계	(1,947,678)	2,579,856
영업활동에서 창출된 현금	9,077,306	5,174,782

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
토지재평가이익	-	4,650,103
종속기업에서 관계기업으로 재분류	-	1,600,753
장기대여금 유동성 분류	172,808	-

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역

(단위: 천원)

구분	전기말	차입및발행	상환	당기말
단기차입금	5,000,000	1,000,000	6,000,000	-
리스부채(유동성포함)	83,003	-	23,398	59,605
합 계	5,083,003	1,000,000	6,023,398	59,605

## 25. 특수관계자

### (1) 특수관계자 현황

회사명	소재지	당사와의 관계
오리엔탈홀딩스(유)	한국	지배력 행사(주1)
(주)오리엔탈검사개발	한국	공동지배력 행사(주2)
유암코기업리바운스	한국	공동지배력 행사(주2)
연합자산관리(주)	한국	공동지배력 행사(주3)
(주)오리엔탈마린텍	한국	종속기업
(주)오리엔탈정밀기계	한국	관계기업
OPCO-JAPAN	일본	관계기업
연태동방정공선박배투유한공사	중국	관계기업

(주1) 당사 지분을 44.48% 보유하고 있으며 당사의 주주총회 참석율 및 주주 분산정도를 고려하면 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 오리엔탈홀딩스(유)의 사원으로서 사원간 약정에 의해 당사의 중요 의사결정에 공동으로 의사결정을 수행하고 있으므로 공동지배력을 행사하는 것으로 판단하였습니다.

(주3) 유암코기업리바운스의 지배기업입니다.

### (2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기	전 기
연태동방정공선박배투유한공사	매입 (주1)	3,460,391	4,356,663
	기타의 수익 (주1)	608,618	1,484,778
(주)오리엔탈정밀기계	매출	325,127	295,911
	매입	6,632,671	7,313,022
	외주가공비	4,365,839	4,484,126

	기타의수익	118,376	155,220
(주)오리엔탈검사개발	매출	2,212,208	1,524,324
	매입	-	37,239
	지급수수료	289,874	185,370
	기타의수익	1,560	2,203
(주)오리엔탈마린텍	이자수익(주2)	-	250,290
유암코기업리바운스	이자비용	184,000	445,402
수익 등의 합계		3,265,889	3,712,726
비용 등의 합계		14,932,775	16,821,822

(주 1) 상기 거래는 유상사급으로 인한 거래 608,618천원이 포함되어 있습니다(전기 : 1,483,806 천원).

(주 2) 현재가치할인차금 상각액(전기 1,353,498천원)을 제외한 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 주요 채권채무 내역

(단위: 천원)

회사명	내역	당 기 말	전 기 말
연태동방정공선박배투유한공사	미수금	74,477	859,895
	매입채무	247,343	895,845
(주)오리엔탈정밀기계	매입채무	661,251	770,727
유암코기업리바운스	단기차입금	-	5,000,000
(주)오리엔탈검사개발	매출채권	110,000	110,000
	미지급금	7,791	14,334
채권 합계		184,477	969,895
채무 합계		916,385	6,680,906

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말	
유암코기업리바운스	-	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000	-	-
(주)오리엔탈마린텍	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000
종업원대여금	775,124	249,278	623,454	400,948	-	-	-	-	-
합계	775,124	249,278	623,454	400,948	5,000,000	-	5,000,000	-	5,000,000

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말	
유암코기업리바운스	-	-	-	-	10,102,000	-	5,102,000	5,000,000	-
(주)오리엔탈마린텍	5,100,000	31,100,000	36,200,000	-	-	-	-	-	-
연태동방정공선박배투유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-	1,931,370
종업원대여금	690,478	746,544	661,898	775,124	-	-	-	-	-
합계	5,790,478	31,846,544	36,861,898	775,124	10,102,000	-	5,102,000	5,000,000	1,931,370

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	담보제공처	지급보증액	내역
(주)오리엔탈마린텍(주1)	유암코기업리바운스	40,702,000	일반자금대출
		11,376,000	일반자금대출
		11,981,000	일반자금대출
(주)오리엔탈정밀기계	부산은행	99,000	일반자금대출
	경남은행	562,587	일반자금대출
합계		64,720,587	

(주1) 당사는 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할신설법인인 (주)오리엔탈마린텍의 분할기일의 채무 중 잔여채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 급여

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 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	931,752	783,653
장기급여	63,602	49,778
합 계	995,354	833,431

26. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증 내역

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 및 종속회사의 차입금 관련하여 차입처에 담보로 제공한 당사 소유 유형자산 등의 채권최고액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 미달러, 일엔)

제공처	제공자산	장부금액	당기말	전기말
유암코기업리바운스	토지, 건물, 기계장치 등	29,311,498	28,000,000	28,000,000
			USD 21,500,000	USD 21,500,000
			JPY 1,930,000,000	JPY 1,930,000,000
	재고자산	-	-	12,000,000
합 계			28,000,000	40,000,000
			USD 21,500,000	USD 21,500,000
			JPY 1,930,000,000	JPY 1,930,000,000

(2) 당기말 현재 KEB하나은행으로부터 USD 17,900의 하자보수이행 지급보증을 제공받고 있으며 당사의 예금 19,475천원을 담보제공하고 있습니다. 또한 경남은행 및 서울보증보험으로부터 각각 계약이행 관련 303,842천원 및 19,800천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사 소유의 종속기업 및 관계기업 투자 지분과 무형자산(회원권)전액이 유암코기업리바운스에 담보 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 종속회사의 차입금과 관련하여 서상원(101,834,168천원 및 USD 624,000), 주식회사 오리엔탈정밀기계의 대표이사인 서준원((주)동방선기주식 600,000주와 54,905천원의 예금)은 유암코기업리바운스에 지급보증 및 담보를 제공하고 있습니다.

(5) 금융기관 약정사항

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

## 27. 우발상황

(1) 당사는 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 유암코기업리바운스에 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 미달러)

회사명	담보제공처	지급보증액	내역
대련동방선박중공유한공사	KEB 하나은행 (주1)	USD 1,286,842	운영자금대출

(주1) 당사가 대련동방선박중공유한공사에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여 대련동방선박중공유한회사의 인수회사인 DFN(H.K) Limited와 당사의 인수계약상 채무인수조건에 KEB 하나은행(구, 외환은행)이 합의하지 않음에 따라 지급보증채무가 현실화될 가능성이 높을 것으로 판단하여 당사는 해당 보증채무 잔액을 지급보증충당부채로 계상하고 있습니다.(주석 16 참조)

(3) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건의 내역은 없으며, 전기말 현재 진행중이던 박우찬으로부터 제소당한 보상금 관련 소송건은 당기중 16,316천원을 지급하라는 결정이 되었습니다. 2심 패소액 및 상당이자(주)오리엔탈마린텍 부담분으로 인해 당사에 미치는 영향은 없습니다. 이외 CMA CGM으로부터 제소당한 구상금 관련 소송건은 당기 중 피고의 승소로 종결 되었습니다.

한편, 당사의 특수관계자인 (주)오리엔탈정밀기계과와 토지 명의 회복 관련한 소송건은 당기 중 화해권고로 종결되었으며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.



## 28. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험이며, 당사의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리 기능 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.

당사의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 조건의 차입금으로 인한 이자비용이 순손익에 미치는 영향과 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

## 2) 외환위험

당사는 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD)와 유로화(EUR) 등입니다. 당사의 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 엔)

구 분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	6,423	1,936	5,280	2,027
JPY	300	-	24,927	-

당기와 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 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	488,152	(488,152)	376,617	(376,617)
JPY	316	(316)	26,510	(26,510)
합 계	488,468	(488,468)	403,127	(403,127)

## (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

당사는 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 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 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 당사의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주식 6 및 주식 8에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

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

## (3) 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

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

당기말과 전기말 현재 금융부채별 상환계획은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과	합 계
매입채무및기타채무	5,647,782	-	-	5,647,782
금융보증(주1)	66,029,374	-	-	66,029,374
리스부채	24,498	25,649	9,458	59,605
합 계	71,701,654	25,649	9,458	71,736,761

(주1) 특수관계자 등의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액으로 금융부채의 최대 노출 금액을 기재하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과	합 계
매입채무및기타채무	7,071,736	-	-	7,071,736
차입금	5,230,630	-	-	5,230,630
금융보증(주1)	70,791,554	-	-	70,791,554
리스부채	23,398	24,498	35,107	83,003
합 계	83,117,318	24,498	35,107	83,176,923

(주1) 특수관계자 등의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액으로 금융부채의 최대 노출 금액을 기재하였습니다.

(4) 자본관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	26,157,972	30,984,181
자본(B)	65,932,238	34,105,265
예금(C) (주1)	14,500,169	15,330,824
차입금(D)	-	5,000,000
부채비율(E=A÷ B)	39.67%	90.85%
순차입금비율(F=(D-C)÷ B)	(-)21.99%	(-)30.29%

(주1) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장기금융상품 등으로 구성되어 있습니다.

## 29. 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 재무상태표에 상각후 원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

## 30. 계속기업 가정에 관한 중요한 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나, 당사는 2016년 5월 30일자로 채권금융기관협의회의 공동관리절차가 종결되었으나 최근 수년간 조선사업의 경기불황으로 인하여 매출이 급감하여 왔으며 동종의 산업을 영위하고 있는 종속회사인 (주)오리엔탈마린텍에 대하여 거액의 지급보증(64,059백만원)을 제공하고 있습니다. 향후 조선산업이 계속 회복하지 못하여 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이로 인해 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 당사의 경영진은 차입금 만기 연장에 대하여 채권기관과 지속적으로 협의 중에 있으며, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

### 31. 재무제표 발행의 승인

동 별도재무제표는 2021년 1월 25일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오리엔탈정공의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 오리엔탈정공

대표이사 귀하

2021년 3월 5일

우리는 첨부된 주식회사 오리엔탈정공의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 오리엔탈정공의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.



경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

인덕회계법 대표이사 김종필

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 오리엔탈정공 주주, 이사회 및 감사 귀중

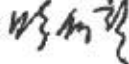
본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.


내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 01월 25일

대 표 이 사 박 세 권 

내부회계관리자 송 용 호 

운영실태보고서 fy2020

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)오리엔탈정공			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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						
투입 인원수		4	6	1	1	7	7	-	2	-	6	-	-	12	22
투입 시간	분·반기검토	6	27	120	14	432	206	-	62	-	-	-	-	558	309
	감사	22	15	150	122	781	1,161	-	373	-	69	-	-	953	1,740
	합계	28	42	270	136	1,213	1,367	-	435	-	69	-	-	1,511	2,049

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.6.8~2020.6.12				5	일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020.6.8~2020.6.12	5	일	6	명	1	명	감사계획 수립목적 사전 검토	
	2020.7.20~2020.7.24	5	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가	
	2021.1.25~2021.30	5	일	6	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소		본사 및 외부창고						
	실사(입회)대상		재공품 및 원재료						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권, 보관 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.8.3, 2020.12.2, 2021.3.6				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 03일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사	서면회의	반기검토 결과보고 등
2	2020년 12월 02일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵 심감사사항 등
3	2021년 03월 06일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항 , 핵심감사항목 감사결과, 계 속기업 불확실성, 감사인의 독립성 등