

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	11
주식.....	17
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	114
외부감사 실시내용	119

주식회사 현대미포조선

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 현대미포조선

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 현대미포조선(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 일반사항

이 감사보고서에 기술된 핵심감사사항과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 2에 기재한 바와 같이 회사는 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해 투입법을 이용한 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

(2) 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 25에서 설명한 바와 같이, 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 이에 따라 우리는 이러한 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제 테스트
- 추정총계약원가의 결정과 관련한 회사의 내부통제 테스트
- 보고기간별 총계약원가의 주요 원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 유사 호선 간 총계약원가의 비교
- 주요 프로젝트에 대한 현업부서의 총계약원가 자료의 징구 및 확인
- 프로젝트별 구매부서의 재료비 발주내역과 총계약원가 재료비와의 대사
- 총계약원가에 대한 적절한 승인권자의 승인 문서 확인
- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문
- 건조 중인 선박 실사

(3) 산정된 공사진행률의 적정성

재무제표에 대한 주석 26에서 설명한 바와 같이, 진행률을 누적발생계약원가기준으로 산정하는 경우에는 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생계약원가에 포함하여야 합니다. 당기 중 누적발생계약원가의 원가변동요인에는 공사 비효율원가 등이 포함되어 있을 위험이 존재함에 따라 우리는 수익 변동성에 대한 불확실성의 영향을 고려하여 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생계약원가금액과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 보고기간별 누적발생계약원가 구성항목에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률(선급사 인증 등)과 원가기준 진행률과의 비교
- 재료비 누적투입액의 실재성 확인을 위한 샘플 증빙 확인
- 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부에 대한 회사의 내부통제 검토
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 원가 전용 여부 등 위험시나리오 테스트

(4) 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석 26에 기재한 바와 같이, 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 조선 부문은 사업의 특성 상 발주처의 사양 및 설계 변경 등 공사변경이 빈번하게 발생하고 있으며, 이에 따라 계약수익의 변동가능성이 크다고 판단되어 우리는 선박 건조계약의 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약조건 변경에 대한 회사의 내부통제 테스트
- 계약금액의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약금액 변동분의 적정성을 확인하기 위한 관련 증빙 확인
- 계약상 인도일과 보고기간 말 현재 인도 예정일의 비교 분석
- 지연배상금(Liquidated Damages) 및 보상금 추정액에 대한 추정의 적정성 확인

(5) 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가

재무제표에 대한 주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 대금회수 조건은 Heavy Tail 방식이 큰 비중을 차지하고 있습니다. 이와 같은 Heavy Tail 수금방식은 계약취소 시 유의적인 손실이 발생할 수 있으며, 이에 따라 우리는 계약자산금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약자산금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 테스트
- 계약자산금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금결제조건, 지연배상금, 인도시기 및 기타 의무사항에 대한 질문 및 계약서 확인
- 당기 진행중인 공사에 대한 계약서 조건을 검토하여 회사 제시 대금회수조건의 적정성을 확인
- 계약자산금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 확인
- 계약자산금액의 실재성을 확인하기 위해 완료공사에 대한 공사완료 증빙(인도의정서 등) 확인
- 주요 발주처에 대한 외부조회 실시

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 17일자 감사보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있다고 표명되어 있습니다.

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 차용재입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 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 현대미포조선

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 현대미포조선 대표이사 김형관

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 방어진 순환도로 100
(전 화) 052-250-3114

재 무 상 태 표

제 50 기 2023년 12월 31일 현재

제 49 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

(단위: 천원)

과 목	주석	제 50(당) 기말		제 49(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			3,017,901,052		2,945,101,886
현금및현금성자산	4,5,33,34,35	273,524,462		431,836,625	
단기금융자산	4,6,7,34,35	23,002,067		53,001,726	
매출채권및기타채권	4,8,25,26,34,35,37	248,076,569		363,163,718	
계약자산	4,8,25,26,34,35	1,442,687,050		1,301,185,489	
파생상품자산	4,21,34,35	15,804,985		29,527,186	
확정계약자산	21	32,987,048		43,068,570	
재고자산	9	154,750,483		253,733,470	
기타유동자산	10,26	827,068,388		469,585,102	
II. 비유동자산			1,914,824,381		1,835,597,368
장기금융자산	4,6,7,34,35	14,212,786		15,099,670	
장기매출채권및기타채권	4,8,25,34,35	8,844,976		5,793,472	
종속기업투자	11	53,563,352		53,563,352	
유형자산	12,37	1,530,398,672		1,478,451,683	
무형자산	14	13,847,916		8,399,014	
사용권자산	13	16,908,311		11,423,325	
파생상품자산	4,21,34,35	15,623,770		19,316,965	
확정계약자산	21	13,771,644		24,761,829	
이연법인세자산	31	171,091,532		136,572,068	
기타비유동자산	10,19	76,561,422		82,215,990	
자 산 총 계			4,932,725,433		4,780,699,254
부 채					
I. 유동부채			2,826,952,774		2,592,825,566
단기금융부채	4,18,33,34,35	314,328,501		-	
매입채무및기타채무	4,16,34,35,37	822,925,573		886,514,654	
계약부채	25,26	1,557,774,394		1,454,465,263	
단기충당부채	20,25	74,528,117		147,142,750	
단기리스부채	33,34,35	4,178,213		1,676,150	
파생상품부채	4,21,34,35	44,329,512		88,928,222	
확정계약부채	21	8,888,464		13,992,424	
기타유동부채	17	-		106,103	
II. 비유동부채			151,512,563		66,728,113
장기금융부채	4,18,33,34,35	95,671,499		-	
장기매입채무및기타채무	4,16,34,35	71,776		5,724	
순확정급여부채	19	8,288,365		7,470,242	
장기충당부채	20	4,270,345		5,384,364	

장기리스부채	33,34,35	13,815,165		9,788,989	
파생상품부채	4,21,34,35	13,771,644		24,761,829	
확정계약부채	21	15,623,769		19,316,965	
부 채 총 계			2,978,465,337		2,659,553,679
자 본					
Ⅰ. 자본금	22		199,710,745		199,710,745
Ⅱ. 자본잉여금	22		81,745,915		81,745,915
Ⅲ. 자본조정	22		(12,349,048)		(12,349,048)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	23		296,792,737		290,944,161
Ⅴ. 이익잉여금	24		1,388,359,747		1,561,093,802
자 본 총 계			1,954,260,096		2,121,145,575
부 채 및 자 본 총 계			4,932,725,433		4,780,699,254

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 50 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 49 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위: 천원)

과목	주식	제 50(당) 기	제 49(전) 기
I. 매출액	25,26,37	4,001,291,676	3,695,797,868
II. 매출원가	25,28,37	4,056,183,050	3,701,687,311
III. 매출총이익(손실)		(54,891,374)	(5,889,443)
IV. 판매비와관리비	27,28,34	111,323,570	112,503,044
V. 영업이익(손실)		(166,214,944)	(118,392,487)
VI. 금융수익	29,34	224,339,193	364,530,332
VII. 금융비용	29,34	283,297,894	430,731,694
VIII. 기타영업외수익	30	112,765,596	217,850,040
IX. 기타영업외비용	30	51,981,593	88,171,049
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(164,389,642)	(54,914,858)
XI. 법인세비용(수익)	31	(19,204,469)	(13,383,940)
XII. 당기순이익(손실)		(145,185,173)	(41,530,918)
XIII. 기타포괄손익		(21,700,306)	6,479,450
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(21,700,306)	6,479,450
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		(560,689)	1,561,965
순확정급여부채의 재측정요소		(27,548,882)	4,917,485
토지재평가이익	12	6,409,265	-
XIV. 총포괄손익		(166,885,479)	(35,051,468)
XV. 주당이익(손실)	32		
기본주당이익(손실)(단위:원)		(3,640)	(1,041)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 50 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 49 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위: 천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2022.01.01(전기초)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	289,436,370	1,597,653,061	2,156,197,043
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(41,530,918)	(41,530,918)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	1,561,965	-	1,561,965
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	4,917,485	4,917,485
기타:						
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(54,174)	54,174	-
2022.12.31(전기말)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	290,944,161	1,561,093,802	2,121,145,575
2023.01.01(당기초)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	290,944,161	1,561,093,802	2,121,145,575
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(145,185,173)	(145,185,173)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	(560,689)	-	(560,689)
토지재평가이익	-	-	-	6,409,265	-	6,409,265
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(27,548,882)	(27,548,882)
2023.12.31(당기말)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	296,792,737	1,388,359,747	1,954,260,096

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 50 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위: 천원)

과목	주석	제 50 (당) 기	제 49 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(493,496,010)	155,348,911
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	33	(500,324,858)	137,022,581
(1) 당기순이익(손실)		(145,185,173)	(41,530,918)
(2) 조정		(355,139,685)	178,553,499
2. 이자의 수취		14,840,816	13,122,915
3. 이자의 지급		(6,606,003)	(865,094)
4. 배당금의 수취		42,375	7,477,091
5. 법인세의 환급(납부)		(1,448,340)	(1,408,582)
II. 투자활동 현금흐름		(73,095,226)	(4,996,937)
단기금융자산의 순증감		29,999,659	70,154,761
장기금융자산의 감소		6,046	1,000
장기기타채권의 감소		724,982	-
유형자산의 처분		2,954,570	603,659
정부보조금의 수령		110,390	-
장기기타채권의 증가		(87,238)	(947,842)
유형자산의 취득		(97,081,675)	(70,023,062)
무형자산의 취득		(9,721,960)	(4,785,453)
III. 재무활동 현금흐름		408,385,073	(91,202,270)
단기금융부채의 증가		469,000,000	230,975,737
장기금융부채의 증가		100,000,000	-
단기금융부채의 감소		(159,000,000)	(320,703,039)
리스부채의 상환		(1,614,927)	(1,474,968)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(106,000)	-
V. 현금및현금성자산의 증감		(158,312,163)	59,149,704
VI. 기초의 현금및현금성자산		431,836,625	372,686,921
VII. 기말의 현금및현금성자산		273,524,462	431,836,625

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 49 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 현대미포조선

1. 일반사항

주식회사 현대미포조선(이하 "회사")은 1975년 각종 선박의 건조 및 수리 개조를 목적으로 설립되었으며, 1983년 12월에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의거한 HD현대그룹계열회사이며, 회사의 본사와 주요 시설은 울산광역시에 위치하고 있습니다.

2023년 12월 31일 현재 HD한국조선해양 주식회사가 전체지분의 42.40%를 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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 3에서 설명하고 있습니다.

회사의 재무제표는 2024년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

해당 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 해당 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 해당 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 해당 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

이 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야 하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' - 공급자 금융 약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 회사의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

(3) 다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 가상자산 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다.

2.4 외화환산

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.

2.5 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다.

2.6 비파생금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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.

(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 '기타비용'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 기간의 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지 결정하는 방법은 주석 4.1.1 참조)

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 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.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다.

(1) 위험회피회계

회사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상 항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 공정가치의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상 위험으로 인한 위험회피대상 항목의 공정가치변동은 위험회피대상 항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초인식 합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.1 참조)

2.9 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 전환원가 중 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다. 다만, 미작품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다.

2.10 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 '토지재평가이익'의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가 증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한재평가이익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	25~50년	차량운반구	5~14년
구축물	20~45년	기타의유형자산	3~20년
기계장치	5~20년		

2.11 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.12 정부보조금

자산관련 보조금의 경우, 회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본 조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 보조금의 경우, 회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 계약자산 및 계약부채

회사는 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 수취채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시하고 있습니다. 계약자산은 회사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다.

회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 회사가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(수취채권)를 갖고 있는 경우에 회사는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른시기)에 그 계약을 계약부채로 표시하고 있습니다. 계약부채는 회사가 고객에게서 받은 대가 또는 지급받을 권리가 있는 대가(금액)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

한편, 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약(손실부담계약)에서 예상되는 손실은 (유동성)충당부채로 인식하고 있습니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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 포괄손익계산서 상 '금융원가'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.

2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채' 로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

공사에 대한 하자보수가 예상되는 경우, 과거의 하자보수경험에 따른 일정금액을 하자보수 충당부채로 계상하고 있습니다.

2.18 온실가스배출권

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

회사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

(2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 선박의 설계, 구매, 제작, 설치 및 시운전 등을 수행하여 고객이 주문한 선박을 제공하는 사업을 영위하고 있으며, 일반적으로 1년의 공사기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 회사는 계약 조건을 분석한 결과, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다고 판단되어 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고, 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

회사는 계약 당사자들이 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 다만, 회사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 사이의 기간이 1년 이내라고 예상하는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 장비, 자동차, 공유수면 점용·사용 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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.

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.

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 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.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

연장선택권

회사 전체에 걸쳐 일부 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.21 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치의 변동
- 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익
- 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

2.22 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 총계약수익 및 추정총계약원가

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(2) 공사지연에 따른 지연배상금 추정치의 불확실성

회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

(3) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 31 참조)

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 35 참조)

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 4.1.1참조)

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 19 참조)

(7) 리스

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것 이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

회사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 1년에서 3년)의 일부 부동산의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 회사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 또한 회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(8) 유형자산의 재평가

회사는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익과 당기손익에 반영하고 있습니다. 토지의 공정가치 결정을 위해 사용된 주요 가정은 주식 12에 기술하였습니다.

(9) 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재가 향후 회사에 미칠 재무적 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험 관리요소

금융상품과 관련하여 회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 회사가 노출되어 있는 위험에 대한 정보와 회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

회사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

회사의 위험관리정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하며, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 관리기준, 절차 및 교육을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

회사의 감사위원회는 경영진이 회사의 위험관리정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

4.1.1 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 기업실체적 관점에서 관리합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실률에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실률은 2023년 12월 31일 및 2023년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	정상	120일 초과 연체(*)	합 계
당기말			
기대 손실률	0.53%	100.00%	0.97%
총 장부금액 - 매출채권	132,954	7,032	139,986
총 장부금액 - 계약자산	1,449,168	-	1,449,168
손실충당금	(8,323)	(7,032)	(15,355)
전기말			
기대 손실률	0.70%	100.00%	2.52%
총 장부금액 - 매출채권	66,408	25,778	92,186
총 장부금액 - 계약자산	1,308,954	-	1,308,954
손실충당금	(9,598)	(25,778)	(35,376)

(*) 120일 초과연체 : GEDEN, NSBI, TMT 연불채권

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	7,769	270	27,607	27,602
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	7,499	13	5
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	(9,956)	-
환입된 미사용 금액	(1,288)	-	(8,790)	-
기말	6,481	7,769	8,874	27,607

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	미수금		미수수익	
	당기	전기	당기	전기
기초	2,994	4,053	6	6
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,430	-	-	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(2,165)	(1,059)	-	-
환입된 미사용금액	(95)	-	-	-
기말	2,164	2,994	6	6

상각후원가로 측정하는기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
대손상각비(환입)	(9,783)	7,504
기타의대손상각비(환입)	1,054	-
합 계	(8,729)	7,504

당기 중 매출채권과 계약자산 이외의 채권에서 발생하는 손상차손과 손상차손환입은 기타영업외손익으로 계상하였습니다.

(5) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	273,521	431,832
공정가치-위험회피수단	31,429	48,844
당기손익-공정가치측정	100	114
기타포괄손익-공정가치측정	14,093	14,966
상각후원가측정(*2)	1,722,630	1,723,164
합 계	2,041,773	2,218,920

(*1) 당기말과 전기말 현재 보유 중인 현금은 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 계약자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
대한민국	215,797	290,666
북미	26	26
아시아	323,623	505,515
유럽	1,120,079	924,136
기타	63,105	2,821
합 계	1,722,630	1,723,164

(6) 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,732,389	(9,759)	1,732,768	(9,604)
6개월 이내	-	-	-	-
6~12개월	-	-	-	-
1~3년	-	-	-	-
3년 이상 경과	7,766	(7,766)	28,772	(28,772)
합 계	1,740,155	(17,525)	1,761,540	(38,376)

(7) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

4.1.2 유동성 위험

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

회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 회사가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(원화: 백만원, 외화: 천USD)

구 분	당기	전기
무역금융	USD 402,200	USD 424,681
	30,000	30,000
어음할인	11,000	11,000
일반자금대출	410,000	100,000

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 금액은 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~3년	3년이상
비파생금융부채					
차입금	411,212	235,004	80,292	95,916	-
매입채무및기타채무	822,998	822,926	-	-	72
리스부채	20,553	2,313	1,999	6,562	9,679
소 계	1,254,763	1,060,243	82,291	102,478	9,751
파생금융부채					
위험회피목적파생상품	58,102	26,558	17,772	13,772	-
합 계	1,312,865	1,086,801	100,063	116,250	9,751

당기말 현재 회사가 부담하는 금융보증계약은 없습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~3년	3년이상
비파생금융부채					
매입채무및기타채무	886,521	886,515	-	-	6
리스부채	13,230	672	1,044	2,931	8,583
소 계	899,751	887,187	1,044	2,931	8,589
파생금융부채					
위험회피목적파생상품	113,690	57,965	30,963	23,369	1,393
합 계	1,013,441	945,152	32,007	26,300	9,982

전기말 현재 금융보증계약은 예상 지출가능성과 시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 전기말 현재 회사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수있는 보증의 최대금액은 46,890백만원입니다.

회사는 상기의 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않고 있습니다.

4.1.3 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

회사는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 회사의 제정된 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 회사는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

(1) 외환위험

회사는 회사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 외환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등입니다.

회사는 확정계약을 통해 외환위험에 노출된 외화표시 매출채권의 환위험을 회피하고 있습니다. 외환위험의 회피수단으로는 주로 보고기간 말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약의 만기를 연장합니다. USD 등 외화로 표시된 매출채권의 수금예정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 환위험을 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 회사는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채 내역의 원화환산 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말		
	USD	USD	EUR	합 계
현금및현금성자산	232,575	155,437	-	155,437
매출채권및기타채권	218,846	333,342	-	333,342
계약자산	1,449,168	1,308,954	-	1,308,954
자산 계	1,900,589	1,797,733	-	1,797,733
매입채무및기타채무	(379,310)	(311,294)	(354)	(311,648)
부채 계	(379,310)	(311,294)	(354)	(311,648)
재무제표상 순액	1,521,279	1,486,439	(354)	1,486,085
파생상품계약	(26,673)	(64,846)	-	(64,846)
순 노출	1,494,606	1,421,593	(354)	1,421,239

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20

당기와 전기의 환율변동에 따른 손익효과 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	44,838	42,648
EUR	3% 상승	-	(11)

당기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(2) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	23,022	63,022
금융부채	(330,000)	-
합 계	(306,978)	63,022
변동이자율:		
금융자산	273,375	421,537
금융부채	(80,000)	-
합 계	193,375	421,537

회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약으로부터 발생합니다.

고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석 -

회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석 -

당기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품	1,934	(1,934)	4,215	(4,215)

(3) 가격위험

회사는 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

4.2. 자본 위험 관리

회사 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 회사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율 및 순차입금을 총자본으로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계	2,978,465	2,659,554
자본 총계	1,954,260	2,121,146
예금(*1)	296,546	484,858
차입금	410,000	-
부채비율	152.41%	125.38%
순차입금비율(*2)	5.81%	-

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(*2) (차입금-예금)/자본 총계로 전기말에는 차입금이 예금보다 작아 표시하지 않았습니다.

당기와 전기의 이자보상배율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 영업이익(손실)	(166,215)	(118,392)
2. 이자비용	7,818	509
3. 이자보상배율(1÷2)	(*)	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3	4
당좌예금	146	296
기타(MMDA 등)	273,375	431,537
합 계	273,524	431,837

6. 장·단기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	23,002	20	53,002	20
당기손익-공정가치 금융자산	-	100	-	114
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	14,093	-	14,966
합 계	23,002	14,213	53,002	15,100

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분 류	종 목	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 금융자산					
수익증권	탄소펀드	-	-	-	14
출자금	부산조선해양기자재협동조합	100	100	100	100
소 계		100	100	100	114
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
시장성 없는 지분증권	(주)한국경제신문	4,050	10,766	10,766	11,639
	KSF선박금융(주)	100	100	100	100
	(주)매일방송	4,000	3,227	3,227	3,227
소 계		8,150	14,093	14,093	14,966
합 계		8,250	14,193	14,193	15,080

(3) 당기와 전기 중 공정가치금융자산 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	15,080	13,019
평가손익(기타포괄손익)	(873)	2,061
처분	(14)	-
기말	14,193	15,080

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	23,002	23,002	동반성장협력 예탁금 등
장기금융자산	20	20	당좌개설보증금
합 계	23,022	23,022	

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	130,727	9,259	86,666	5,520
대손충당금	(7,341)	(1,533)	(26,151)	(1,456)
소 계	123,386	7,726	60,515	4,064
기타채권:				
미수금	126,660	-	305,244	-
대손충당금	(2,164)	-	(2,994)	-
미수수익	201	-	405	-
대손충당금	(6)	-	(6)	-
보증금	-	1,119	-	1,729
소 계	124,691	1,119	302,649	1,729
합 계	248,077	8,845	363,164	5,793

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	1,449,168	1,308,954
대손충당금	(6,481)	(7,769)
합 계	1,442,687	1,301,185

(3) 매출채권및기타채권, 계약자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.1을 참고하시기 바랍니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	85,975	-	85,975	149,741	-	149,741
미착품	68,775	-	68,775	103,992	-	103,992
합 계	154,750	-	154,750	253,733	-	253,733

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	754,338	-	410,017	-
선급비용	70,442	-	57,617	-
당기법인세자산	2,288	-	1,951	-
사외적립자산	-	57,705	-	65,653
기타	-	18,856	-	16,563
합 계	827,068	76,561	469,585	82,216

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
HD현대이엔티㈜	대한민국	12월	선박설계 등	100.00	1,400	100.00	1,400
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	베트남	12월	선박건조업	55.00	52,163	55.00	52,163
합 계					53,563		53,563

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기 중 종속기업투자로부터 인식한 배당금수익은 없으며 전기에는 배당금수익 7,440백 만원을 인식하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초	934,702	201,406	151,522	118,025	62,110	10,687	1,478,452
취득	2	2,559	2,297	19,317	19,902	55,109	99,186
대체	1,123	14,384	12,621	1,275	2,317	(31,720)	-
처분 등	-	(999)	-	(282)	(349)	-	(1,630)
정부보조금	-	-	-	-	(9)	(101)	(110)
감가상각	-	(7,145)	(7,985)	(17,018)	(13,351)	-	(45,499)
기말	935,827	210,205	158,455	121,317	70,620	33,975	1,530,399

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초	934,799	204,017	151,468	106,873	52,625	1,804	1,451,586
취득	-	1,749	1,340	26,475	18,691	22,075	70,330
대체	-	3,125	6,360	9	3,698	(13,192)	-
처분 등	(97)	(732)	(85)	(812)	(148)	-	(1,874)
감가상각	-	(6,753)	(7,561)	(14,520)	(12,756)	-	(41,590)
기말	934,702	201,406	151,522	118,025	62,110	10,687	1,478,452

감가상각비 중 39,060백만원(전기: 35,488백만원)은 매출원가, 6,439백만원(전기: 6,102백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득원가	935,827	315,013	295,701	441,321	240,947	33,975	2,262,784
감가상각누계액	-	(104,808)	(137,246)	(320,004)	(170,221)	-	(732,279)
정부보조금누계액	-	-	-	-	(106)	-	(106)
기말	935,827	210,205	158,455	121,317	70,620	33,975	1,530,399

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득원가	934,702	299,784	280,782	424,459	225,378	10,687	2,175,792
감가상각누계액	-	(98,378)	(129,260)	(306,434)	(163,268)	-	(697,340)
기말	934,702	201,406	151,522	118,025	62,110	10,687	1,478,452

(3) 재평가 모형

회사는 재무제표상 유형자산으로 분류되는 토지에 대한 후속측정방법을 2016년부터 재평가 모형으로 채택하고 있으며, 2020년 중 2020년 12월 31일을 재평가 기준일로 하여 회사와 독립적이고 전문자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	원가모형	재평가모형	누적 재평가 효과	누적 재평가 효과 이연법인세
토지	558,811	935,827	377,016	84,829

당기 중 토지재평가이익에 적용되는 법인세 세율변동효과 6,409백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

① 공정가치 서열체계

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3
토지	-	-	935,827

② 가치평가기법 및 투입변수

구분	수준	가치평가기법	투입변수	공정가치와 투입변수와의 관계
토지	3	공시지가기준법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
			지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
			개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
			그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

13. 사용권자산

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
토지	11,560	6,038
건물	2,270	2,654
건축물	2,322	2,515
차량운반구	756	216
합 계	16,908	11,423

② 리스부채

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동	4,178	1,676
비유동	13,815	9,789
합 계	17,993	11,465

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(*)	2,659	1,733
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	612	218
단기리스료 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	10,975	7,763
합 계	14,246	9,714

(*) 매출원가 및 판매관리비에 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 13,202백만원(전기: 9,456백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기타자산	합 계
기초	6,038	2,654	2,515	216	11,423
신규	6,589	435	-	880	7,904
해지	-	(13)	-	(1)	(14)
조정	186	-	1	67	254
감가상각	(1,253)	(806)	(194)	(406)	(2,659)
기말	11,560	2,270	2,322	756	16,908

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기타자산	합 계
기초	6,413	604	2,692	356	10,065
신규	55	2,629	-	116	2,800
조정	136	90	17	48	291
감가상각	(566)	(669)	(194)	(304)	(1,733)
기말	6,038	2,654	2,515	216	11,423

(4) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기타자산	합 계
취득원가	13,724	3,046	2,752	1,662	21,184
감가상각누계액	(2,164)	(776)	(430)	(906)	(4,276)
기말	11,560	2,270	2,322	756	16,908

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기타자산	합 계
취득원가	6,948	3,323	2,751	811	13,833
감가상각누계액	(910)	(669)	(236)	(595)	(2,410)
기말	6,038	2,654	2,515	216	11,423

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	회원권	개발비	합 계
기초	1,295	7,104	8,399
취득	-	9,658	9,658
손상(*)	-	(4,209)	(4,209)
기말	1,295	12,553	13,848

(*) 당기 중 전산 시스템 개발에 대한 개발비를 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	회원권	개발비	합 계
기초	1,295	-	1,295
취득	-	7,104	7,104
기말	1,295	7,104	8,399

(2) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	회원권	개발비	합 계
취득원가	1,295	12,553	13,848
기말	1,295	12,553	13,848

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	회원권	개발비	합 계
취득원가	1,295	7,104	8,399
기말	1,295	7,104	8,399

15. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권 수량의 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 톤)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
무상할당 배출권	154,478	154,478	155,016	153,564	153,564	771,100

(2) 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 톤, 백만원)

구 분	2021년도분		2022년도분		2023년도분(*)		2024년도분		2025년도분	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초 및 무상할당	186,074	-	174,643	-	164,177	-	153,564	-	153,564	-
매입(매각)	(10,033)	-	(4,532)	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(155,876)	-	(160,950)	-	(164,077)	-	-	-	-	-
차입(이월)	(20,165)	-	(9,161)	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	100	-	153,564	-	153,564	-

(*) 당기의 정부제출,매입(매각),차입(이월) 및 당기말 수량은 차기에 확정됩니다.

② 전기

(단위: 톤, 백만원)

구 분	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초 및 무상할당	186,074	-	174,643	-	154,478	-	153,031	-	153,031	-
매입(매각)	(10,033)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(155,876)	-	(160,889)	-	-	-	-	-	-	-
차입(이월)	(20,165)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	13,754	-	154,478	-	153,031	-	153,031	-

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(4) 당기 이행연도에 대한 회사의 온실가스 배출량 추정치는 164,077톤입니다.

(5) 당기 및 전기 중 배출한 온실가스 배출 추정량이 무상으로 받은 배출수량을 초과하지 않아 당기 및 전기에 배출부채로 인식한 배출권 수량 및 부채는 없습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	316,156	-	454,679	-
미지급금	402,547	-	316,895	-
미지급비용	97,217	-	105,522	-
예수금	7,006	-	9,419	-
예수보증금	-	72	-	6
합 계	822,926	72	886,515	6

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	-	16	-
선수수익	-	-	90	-
합 계	-	-	106	-

18. 장·단기금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	314,329	95,671	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반대출	한국수출입은행 외	5.33% ~ 5.40%	180,000	-
제작금융	한국수출입은행	5.10% ~ 5.42%	130,000	-
소 계			310,000	-
유동성장기차입금			4,329	-
합 계			314,329	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
제작금융	한국수출입은행	5.16% ~ 5.18%	100,000	-
유동성장기차입금			(4,329)	-
합 계			95,671	-

(4) 당기말과 전기말 현재 지급예정 이자금액이 제외된 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	314,329	-
1~5년 이내	95,671	-
합 계	410,000	-

19. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

회사는 2022년 4월 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하였습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 202백만원(전기:80백만원)입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	244,361	194,943
사외적립자산의 공정가치	(293,778)	(253,125)
확정급여제도의 부채인식액	8,288	7,471
확정급여제도의 자산인식액(*2)	(57,705)	(65,653)

(*1) 당기말 확정급여채무의 현재가치는 장기종업원급여부채 8,288백만원 (전기말: 7,471백만원)이 포함된 금액입니다.

(*2) 당기말 회사의 사외적립자산 초과적립액 57,705백만원(전기말: 65,653백만원)은 기타 비유동자산으로 계상하였습니다.

② 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	194,943	196,735
당기근무원가	18,446	18,098
이자비용	9,922	5,096
지급액	(16,817)	(18,103)
관계사 전입	1,211	1,124
재측정요소:		
인구통계적 가정	-	(355)
재무적가정	21,940	(26,943)
경험조정	14,716	19,291
기말	244,361	194,943

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	18,446	18,098
이자비용	9,922	5,096
이자수익	(13,080)	(5,123)
합계	15,288	18,071

④ 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	253,125	196,062
이자수익	13,080	5,123
기여금	38,700	68,000
지급액	(12,238)	(14,540)
재측정요소	1,111	(1,520)
기말	293,778	253,125

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 18,418백만원입니다.

⑤ 당기와 전기 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	293,689	253,036
국민연금전환금	89	89
합 계	293,778	253,125

(*) 퇴직연금은 전액 원금보장형 상품에 투자되었습니다.

⑥ 당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 9.66년입니다.

⑦ 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.45	5.33
미래임금인상률	3.80	3.60
사망률	0.03~0.44	0.01~0.12

⑧ 확정급여채무 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(19,826)	22,674	(15,564)	17,786
미래임금인상률 (1% 변동)	22,596	(20,125)	15,872	(14,234)

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
기초	25,669	33,331	93,527	152,527
전입액	46,443	5,540	743	52,726
환입액	(29,976)	(9,733)	-	(39,709)
상계	10,912	(4,533)	(93,125)	(86,746)
기말	53,048	24,605	1,145	78,798

당기말 현재 총당부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
유동	53,048	20,335	1,145	74,528
비유동	-	4,270	-	4,270
기말	53,048	24,605	1,145	78,798

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
기초	155,160	34,993	90,515	280,668
전입액	6,782	8,259	3,012	18,053
환입액	(160,773)	(3,754)	-	(164,527)
대체/상계	24,500	(6,167)	-	18,333
기말	25,669	33,331	93,527	152,527

전기말 현재 총당부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
유동	25,669	27,946	93,527	147,142
비유동	-	5,385	-	5,385
기말	25,669	33,331	93,527	152,527

21. 파생금융상품

회사는 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험 등을 회피할 목적으로 (주)국민은행 등과 통화선도 매도계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계 처리 내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동에 따른 위험을 회피

(2) 당기말 현재 회사가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

거래목적	계약통화		계약금액(*)	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수(건)
	매도	매입				
공정가치위험회피	USD	KRW	2,261,199	1,253.33	2024-10-10	620

(*) 대금회수방법은 차액결제 또는 총액수수방법이며, 계약금액의 화폐단위는 매도통화 기준임.

(3) 당기말과 전기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

거래목적	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	15,805	15,624	44,330	13,772	32,987	13,772	8,888	15,624

② 전기말

(단위: 백만원)

거래목적	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	29,527	19,317	88,928	24,762	43,069	24,762	13,992	19,317

(4) 당기와 전기 중 파생상품과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

거래목적	매출액 가감	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용
공정가치위험회피	(88,096)	35,526	129,230	108,024	40,030

② 전기

(단위: 백만원)

거래목적	매출액 가감	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용
공정가치위험회피	(137,926)	55,802	202,044	206,070	78,936

22. 자본금, 자본잉여금, 자본조정

(1) 자본금

당기말 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주식수:주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000	50,000,000
발행주식수	39,942,149	39,942,149
주당액면금액	5,000	5,000

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	79,567	79,567
기타자본잉여금	2,179	2,179
합 계	81,746	81,746

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	6,409	6,409
기타자본조정	5,940	5,940
합 계	12,349	12,349

(4) 자기주식

당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	주식수	장부금액	공정가치	주식수	장부금액	공정가치
자기주식	57,851	6,409	4,912	57,851	6,409	4,888

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	4,606	5,166
토지재평가이익	292,187	285,778
합 계	296,793	290,944

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(561)	1,562
순확정급여부채 재측정요소	(27,549)	4,917
토지재평가이익	6,409	-
합 계	(21,701)	6,479

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	82,143	82,143
임의적립금	1,478,951	1,515,500
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(172,734)	(36,549)
합 계	1,388,360	1,561,094

(*) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	처리에정일: 2024년 3월 25일		처리확정일: 2023년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(172,734)		(36,550)
전기이월미처분이익잉여금	-		10	
순확정급여부채의 재측정요소	(27,549)		4,917	
토지재평가차익	-		54	
당기순이익(손실)	(145,185)		(41,531)	
II. 임의적립금등의 이입액		172,734		36,550
III. 합계(I+II)		-		-
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

25. 수주계약

(1) 당기와 전기 중 선박건조계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	8,085,708	6,580,378
증감액(*)	4,056,121	5,201,128
수익인식액	(4,001,292)	(3,695,798)
기말	8,140,537	8,085,708

(*) 신규계약액, 추가계약액, 계약변동액 및 외화환산에 따른 변동액 등이 포함된 금액입니다

주석 36에서 보는 바와 같이 회사는 상기 도급공사계약과 관련하여 발주처에 공사의선수금 지급보증을 위하여 금융기관 등의 지급보증서를 제출하고 있습니다.

(2) 기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년	2025년	2026년 이후	합 계
수익인식	3,781,076	3,188,269	1,171,192	8,140,537

(3) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

영업부문	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사대금미수금		계약부채	공사손실 총당부채
				매출채권(*)	계약자산(*)		
조선	3,022,909	2,858,401	164,508	105,190	1,442,687	1,557,774	53,048

(*) 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 매출채권 및 계약자산에 대한 대손충당금 각각 21백만원 및 6,481백만원이 차감되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)

영업부문	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사대금미수금		계약부채	공사손실 총당부채
				매출채권(*)	계약자산(*)		
조선	2,610,327	2,620,258	(9,931)	29,840	1,301,185	1,454,465	25,669

(*) 전기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 매출채권 및 계약자산에 대한 대손충당금 각각 9백만원 및 7,769백만원이 차감되어 있습니다.

(4) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 추정 총계약원가 변동의 효과

원가변동 요인이 발생하여 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약원가가 변동됨에 따라 당기손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	추정 총계약 수익의 변동(*)	추정 총계약 원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산의 변동	계약부채의 변동
당 기	157,092	292,917	(112,320)	(23,505)	18,008	(11,553)
전 기	346,272	362,898	(98,933)	82,307	(91,058)	3,816

(*) 추정 총계약원가의 변동에 따라 직접적으로 변동되는 총계약수익을 구분할 수 없어 전체 계약수익변동분(환율변동 포함)을 대상으로 하였습니다.

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 당기 중에 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

② 총계약원가의 추정치 변동

계약자산 및 계약부채 금액은 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 진행률의 영향을 받습니다. 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 미래예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 회사는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 강재가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강재구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 생산공수변동에 따른 위험은 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
당기	10% 증가	(34,109)	(145,701)	(10,790)	5,517
	10% 감소	30,093	149,717	11,057	(5,784)
전기	10% 증가	(54,938)	(99,696)	(12,077)	2,192
	10% 감소	34,841	119,595	12,184	(2,303)

(5) 당기말 현재 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총 액	대손충당금	총 액	대손충당금
8333(220M RO-PAX)	2021-06-30	2026-02-28	1.99%	-	-	-	-
8334(220M RO-PAX)	2021-06-30	2026-09-30	1.85%	-	-	-	-
8382(24K RO-RO)	2022-02-01	2025-02-28	2.09%	-	-	-	-
8383(24K RO-RO)	2022-02-01	2025-05-30	1.54%	-	-	-	-

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익의 원천

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	4,089,388	3,833,724
위험회피이익	(88,096)	(137,926)
합 계	4,001,292	3,695,798

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
주요 제품:		
조선	4,089,388	3,833,724
지역별 수익:		
대한민국	729,538	795,560
북미	1,100	-
아시아	650,251	1,072,967
유럽	2,656,599	1,838,394
기타	51,900	126,803
합 계	4,089,388	3,833,724
계약의 존속기간:		
단기계약	48,818	44,823
장기계약	4,040,570	3,788,901
합 계	4,089,388	3,833,724
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	48,818	44,823
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	4,040,570	3,788,901
합 계	4,089,388	3,833,724

3) 수행의무와 수익인식 정책

① 재화와 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

조선 부문은 발주처로부터 수주한 선박을 건조하여 판매하고 있으며, 계약체결일로부터 공사완료일까지 최소 1년 이상의 기간이 소요됩니다. 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 수주산업의 특성상 해당 재화는 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있으며, 계약서상 절차에 따라 해당 재화를 재판매한 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 청구권이 기업에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보고 있습니다. 이에 따라 회사는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우, 회사는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 회사의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 조선 부문은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 건조공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출법을 적용하기 위한 정보를 얻기 어렵습니다. 따라서 회사는 수행의무의 이행에 예상되는 총 투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 투입물에 기초하여 수익을 인식하는 투입법이 회사의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 판단, 원가를 투입하는시점을 이행시기로 판단하고 있습니다.

② 유의적인 지급조건

조선 부문은 일반적으로 건조 단계별로 수금하며, 수금시점은 계약, Steel Cutting, Keel laying, Launching, Delivery 등으로 나누어집니다. 조선 부문과 관련된 회사의 고객과의 계약은 특히 선박의 인도시점에 계약가의 대부분을 수금하는 Heavy Tail방식이 주를 이루고 있습니다.

③ 회사가 제공하는 보증의 성격 및 기간

조선 부문은 일반적으로 선종에 따라 12개월 또는 24개월의 보증을 제공합니다.

④ 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정

조선 부문의 경우 단일의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분을 위해 개별 판매가격을 추정할 필요는 없습니다.

조선 부문은 발주처의 요구로 발생하는 설계변경 및 추가 작업에 의한 공사변경, 납기지연 및 조건미달을 이유로 하는 지연배상금 등에 기인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 공사변경의 경우 회사는 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하며, 지연배상금의 경우 회사는 계약조건에 의하여 발생된 지연배상금 예상금액을 계약가에서 차감하여 수익을 인식합니다.

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수취채권:				
매출채권	130,727	9,259	86,666	5,520
대손충당금	(7,341)	(1,533)	(26,151)	(1,456)
수취채권 합계	123,386	7,726	60,515	4,064
계약자산:				
계약자산	1,449,168	-	1,308,954	-
대손충당금	(6,481)	-	(7,769)	-
계약자산 합계	1,442,687	-	1,301,185	-
계약부채(*)	1,557,774	-	1,454,465	-

(*) 전기말 인식된 계약부채 1,454,465백만원 중 898,294백만원은 당기에 수익으로 인식하였습니다.

2) 자산으로 인식한 계약이행원가

고객과 계약을 체결하기 위해 발생한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 부담하지 않았을 계약체결증분원가를 자산으로 인식하였습니다. 이는 재무상태표에서 기타자산으로 표시되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	46,731	12,346
설정	36,914	41,464
상각	(37,684)	(31,579)
손상환입(손상)	10,911	24,500
기말	56,872	46,731

(3) 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객으로부터 인식한 매출액은 고객A 421,181백만원과 고객B 401,636백만원입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	23,609	19,089
상여	7,509	10,851
퇴직급여	2,164	3,245
복리후생비	10,170	7,557
감가상각비	6,439	6,102
사용권자산감가상각비	2,367	1,451
대손상각비(대손충당금환입)	(9,783)	7,504
기술개발비	12,668	10,744
보험료	1,630	1,151
접대비	115	197
지급수수료	30,181	22,654
조세공과금	235	178
보증수수료	18,642	15,530
기타	5,378	6,250
합 계	111,324	112,503

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	98,983	(54,767)
재고자산 매입액	2,185,285	2,306,488
인건비	297,976	277,431
감가상각비	45,499	41,590
사용권자산감가상각비	2,659	1,733
기타	1,537,105	1,241,715
합 계(*)	4,167,507	3,814,190

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	14,664	13,227
배당금수익	42	7,477
외환차익	166,445	269,607
외화환산이익	7,662	18,288
파생상품거래이익	17,466	6,958
파생상품평가이익	18,060	48,844
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	129
합 계	224,339	364,530
금융비용:		
이자비용	7,818	509
외환차손	115,737	131,162
외화환산손실	30,505	97,017
파생상품거래손실	90,077	118,048
파생상품평가손실	39,153	83,996
당기손익-공정가치금융자산처분손실	8	-
합 계	283,298	430,732

30. 기타영업외손익

당기와 전기 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
확정계약평가이익	108,024	206,070
유형자산처분이익	665	1,077
기타	4,077	10,703
합 계	112,766	217,850
기타영업외비용:		
확정계약평가손실	40,030	78,936
유형자산처분손실	539	1,148
무형자산손상차손	4,209	-
기부금	4,749	2,851
기타의대손상각비	1,054	-
기타	1,401	5,236
합 계	51,982	88,171

31. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용	596	554
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	647
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(34,520)	(12,516)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	14,720	(2,069)
법인세비용(수익)	(19,204)	(13,384)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	312	(499)
보험수리적손익	7,999	(1,570)
유형자산재평가이익	6,409	-
합 계	14,720	(2,069)

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익, 보험수리적손익 및 유형자산재평가이익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(164,390)	(54,915)
적용세율에 따른 세부담액	(36,988)	(13,289)
조정사항:		
-세율의 변경	16,122	-
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	947	883
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(2)	(729)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	121	647
-기타	596	(896)
법인세비용(수익)	(19,204)	(13,384)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 중 법인세 수익으로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	171,092	136,572
기초 이연법인세자산(부채)	136,572	124,056

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에 만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	변 동	기말금액
당기손익-공정가치금융자산	6	(6)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	(1,646)	550	(1,096)
대손충당금	4,997	(4,695)	302
외화환산	19,130	(13,631)	5,499
파생상품	4,682	(4,645)	37
감가상각	(3,963)	(397)	(4,360)
충당부채	36,912	(19,182)	17,730
퇴직급여	(8,434)	4,923	(3,511)
토지재평가	(91,238)	6,409	(84,829)
기타	7,873	693	8,566
소 계	(31,681)	(29,981)	(61,662)
이월결손금	168,253	64,501	232,754
합 계	136,572	34,520	171,092

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	변 동	기말금액
당기손익-공정가치금융자산	6	-	6
기타포괄손익-공정가치금융자산	(1,147)	(499)	(1,646)
대손충당금	5,040	(43)	4,997
외화환산	(2,527)	21,657	19,130
파생상품	4,344	338	4,682
감가상각	(5,263)	1,300	(3,963)
충당부채	67,922	(31,010)	36,912
퇴직급여	-	(8,434)	(8,434)
토지재평가	(91,255)	17	(91,238)
기타	17,233	(9,360)	7,873
소 계	(5,647)	(26,034)	(31,681)
이월결손금	129,703	38,550	168,253
합 계	124,056	12,516	136,572

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말		사 유
	일시적차이	이연법인세자산 (부채)	일시적차이	이연법인세자산 (부채)	
종속기업투자	(24,538)	(5,521)	(24,538)	(5,938)	처분하지 않을 예정
이월세액공제	48,529	10,919	9,977	3,665	실현가능성 높지 않음
합 계(*)	23,991	5,398	(14,561)	(2,273)	

(*) 이연법인세자산(부채)의 경우 이연법인세자산(부채)를 인식할 경우의 세율을 적용하였습니다.

(9) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	6,014	46,672
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	165,078	89,900
합 계	171,092	136,572

32. 주당손익

기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실)의 계산 내역

(단위: 백만원, 주식수: 천주)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(145,185)	(41,531)
가중평균유통보통주식수	39,884	39,884
기본주당이익(손실) (단위:원)	(3,640)	(1,041)

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
가중평균유통보통주식수(*)	39,884,298	365일/365일	39,884,298	39,884,298	365일/365일	39,884,298

(*) 자기주식 57,851주를 차감한 주식 수입니다.

(3) 회사는 당기와 전기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 아니합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 당기순이익(손실)	(145,185)	(41,531)
(2) 조정항목	(355,140)	178,553
대손상각비(대손충당금환입)	(9,783)	7,504
감가상각비	45,499	41,590
사용권자산 감가상각비	2,659	1,733
퇴직급여	15,288	18,071
금융비용	77,484	181,522
기타영업외비용	45,832	80,084
법인세비용(수익)	(19,204)	(13,384)
금융수익	(40,428)	(87,965)
기타영업외수익	(108,689)	(207,147)
매출채권의 감소(증가)	(55,243)	(36,056)
기타채권의 감소(증가)	174,404	(148,866)
계약자산의 감소(증가)	(166,259)	(475,595)
파생상품의 감소(증가)	(59,267)	(44,403)
확정계약자산의 감소(증가)	80,268	150,686
재고자산의 감소(증가)	98,983	(54,767)
기타유동자산의 감소(증가)	(346,235)	(110,242)
장기매출채권의 감소(증가)	(3,616)	-
기타비유동자산의 감소(증가)	(2,294)	(16,564)
매입채무의 증가(감소)	(138,435)	145,096
기타채무의 증가(감소)	77,335	118,506
계약부채의 증가(감소)	103,309	851,951
기타유동부채의 증가(감소)	(106)	(86)
장기기타채무의 증가(감소)	66	(35)
단기총당부채의 증가(감소)	(75,915)	(150,979)
퇴직금의 지급	(16,817)	(18,103)
퇴직금의 승계	1,211	1,124
사외적립자산의 감소(증가)	(26,462)	(53,460)
장기총당부채의 증가(감소)	(8,725)	(1,662)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유·출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	31,821	13,192
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(561)	1,562
토지재평가잉여금의 이익잉여금 대체	-	54
사용권자산-리스부채	7,904	2,680
장기차입금의 유동성 대체	4,329	-
유형자산 취득관련 미지급금 등 변동	2,104	307
무형자산 취득관련 미지급금 등 변동	(64)	2,319
유형자산 처분관련 미수금 변동	(1,200)	(1,200)
매출채권 및 기타채권 제각	(12,122)	(1,059)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입금	리스부채	합 계
기초	-	11,465	11,465
재무활동현금흐름	차입	569,000	-
	상환	(159,000)	(1,615)
비현금흐름	환율변동효과	-	-
	기타	-	8,755
영업활동현금흐름(*)	-	(612)	(612)
기말	410,000	17,993	427,993

(*) 리스료 당기지급액 중 이자비용 지급에 따른 영업활동 현금흐름입니다.

34. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계	공정가치(*)
공정가치로 인식된 금융자산:						
금융자산	-	100	14,093	-	14,193	14,193
파생상품자산	31,429	-	-	-	31,429	31,429
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	273,524	273,524	-
금융상품	-	-	-	23,022	23,022	-
매출채권및기타채권	-	-	-	256,921	256,921	-
계약자산	-	-	-	1,442,687	1,442,687	-
금융자산 합계	31,429	100	14,093	1,996,154	2,041,776	45,622
공정가치로 인식된 금융부채:						
파생상품부채	58,102	-	-	-	58,102	58,102
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	410,000	410,000	-
리스부채	-	-	-	17,993	17,993	-
매입채무및기타채무	-	-	-	822,997	822,997	-
금융부채 합계	58,102	-	-	1,250,990	1,309,092	58,102

(*) 공정가치로 측정되지 않는 금융자산과 금융부채는 공정가치를 별도로 기재하지 않았습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계	공정가치(*)
공정가치로 인식된 금융자산:						
금융자산	-	114	14,966	-	15,080	15,080
파생상품자산	48,844	-	-	-	48,844	48,844
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	431,837	431,837	-
금융상품	-	-	-	53,022	53,022	-
매출채권및기타채권	-	-	-	368,957	368,957	-
계약자산	-	-	-	1,301,185	1,301,185	-
금융자산 합계	48,844	114	14,966	2,155,001	2,218,925	63,924
공정가치로 인식된 금융부채:						
파생상품부채	113,690	-	-	-	113,690	113,690
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
리스부채	-	-	-	11,465	11,465	-
매입채무및기타채무	-	-	-	886,521	886,521	-
금융부채 합계	113,690	-	-	897,986	1,011,676	113,690

(*) 공정가치로 측정되지 않는 금융자산과 금융부채는 공정가치를 별도로 기재하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비:					
대손충당금환입	-	-	-	9,783	9,783
금융수익:					
이자수익(*)	-	-	-	14,664	14,664
배당금수익	-	-	42	-	42
외환차익	-	-	-	166,445	166,445
외화환산이익	-	-	-	7,662	7,662
파생상품거래이익	17,466	-	-	-	17,466
파생상품평가이익	18,060	-	-	-	18,060
소 계	35,526	-	42	188,771	224,339
금융비용:					
이자비용(*)	-	-	-	(7,818)	(7,818)
외환차손	-	-	-	(115,737)	(115,737)
외화환산손실	-	-	-	(30,505)	(30,505)
파생상품거래손실	(90,077)	-	-	-	(90,077)
파생상품평가손실	(39,153)	-	-	-	(39,153)
당기손익-공정가치측정 금융상품처분손실	-	(8)	-	-	(8)
소 계	(129,230)	(8)	-	(154,060)	(283,298)
기타영업외비용:					
기타의대손상각비	-	-	-	(1,054)	(1,054)
기타포괄손익(세후):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(561)	-	(561)
합 계	(93,704)	(8)	(519)	43,440	(50,791)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	-	(7,504)	(7,504)
금융수익:					
이자수익(*)	-	-	-	13,227	13,227
배당금수익	-	-	37	-	37
외환차익	-	-	-	269,607	269,607
외화환산이익	-	-	-	18,288	18,288
파생상품거래이익	6,958	-	-	-	6,958
파생상품평가이익	48,844	-	-	-	48,844
당기손익-공정가치측정 금융상품처분이익	-	129	-	-	129
소 계	55,802	129	37	301,122	357,090
금융비용:					
이자비용(*)	-	-	-	(509)	(509)
외환차손	-	-	-	(131,162)	(131,162)
외화환산손실	-	-	-	(97,017)	(97,017)
파생상품거래손실	(118,048)	-	-	-	(118,048)
파생상품평가손실	(83,996)	-	-	-	(83,996)
소 계	(202,044)	-	-	(228,688)	(430,732)
기타포괄손익(세후):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	1,562	-	1,562
합 계	(146,242)	129	1,599	64,930	(79,584)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

35. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	273,524	273,524	431,837	431,837
금융상품	23,022	23,022	53,022	53,022
매출채권및기타채권	256,921	256,921	368,957	368,957
계약자산	1,442,687	1,442,687	1,301,185	1,301,185
당기손익-공정가치 금융자산	100	100	114	114
기타포괄손익-공정가치 금융자산	14,093	14,093	14,966	14,966
파생상품자산	31,429	31,429	48,844	48,844
합 계	2,041,776	2,041,776	2,218,925	2,218,925
금융부채				
차입금	410,000	410,000	-	-
매입채무및기타채무	822,997	822,997	886,521	886,521
파생상품부채	58,102	58,102	113,690	113,690
리스부채	17,993	17,993	11,465	11,465
합 계	1,309,092	1,309,092	1,011,676	1,011,676

(2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 회사가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	12.40	13.09
파생상품	6.44	7.08

(3) 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말:				
당기손익-공정가치금융자산	-	100	-	100
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	14,093	14,093
파생상품자산	-	31,429	-	31,429
파생상품부채	-	58,102	-	58,102
전기말:				
당기손익-공정가치금융자산	-	114	-	114
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	14,966	14,966
파생상품자산	-	48,844	-	48,844
파생상품부채	-	113,690	-	113,690

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예:장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(4) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산:				
부산조선해양기자재협동조합 외	100	114	현금흐름할인모형 등	할인율, CER FUTURE가격 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	31,429	48,844	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	58,102	113,690	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

① 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	평가 (기타포괄손익)	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,966	(873)	14,093

나. 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	평가 (기타포괄손익)	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,905	2,061	14,966

② 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 백만원)

구 분	당기	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)					
(주)한국경제신문	10,766	현금흐름할인모형	할인율	할인율	12.40%
(주)매일방송	3,227	최근거래가 및 유사거래가	-	-	-
합 계	13,993	-	-	-	-

나. 전기

(단위: 백만원)

구 분	전기	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)					
(주)한국경제신문	11,639	현금흐름할인모형	할인율	할인율	13.09%
(주)매일방송	3,227	최근거래가 및 유사거래가	-	-	-
합 계	14,866	-	-	-	-

(*) 회사가 보유하고 있는 KSF선박금융(주)의 장부가액은 100백만원(전기: 100백만원)으로 공정가치평가효과가 미미하여 평가를 생략하였습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 백만원)

구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향	변동효과 의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산:							
(주)한국경제신문	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율을 1%P 증가 또는 감소시킴으로 써 공정가치 변동을 산출	-	-	283	(241)

나. 전기

(단위: 백만원)

구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향	변동효과 의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산:							
(주)한국경제신문	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율을 1%P 증가 또는 감소시킴으로 써 공정가치 변동을 산출	-	-	86	(83)

(6) 회사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상환의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 양도와 일괄 상계 또는 유사한 약정은 없습니다.

36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화: 백만원, 외화: 천USD)

금융기관	내역	한도금액
한국수출입은행 등	무역금융	USD 402,200
		30,000
	선수금환급보증	USD 4,510,809
	어음할인	11,000
	일반자금대출	410,000

(2) 당기말 현재 회사는 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 외 금융기관으로부터 USD 3,557,369천의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 회사가 건조중인 선박, 건조용 원자재 및 수출채권 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 제기받은 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
소송제기일	<ul style="list-style-type: none"> • 2012년 12월 28일(대법원 파기환송심 사건 접수 : 2022년 01월 03일) • 사건번호 : 부산고등법원 2022나 12
소송당사자	<ul style="list-style-type: none"> • 원고 : 장OO외 4명 • 피고 : (주)현대미포조선
소송의 내용	<ul style="list-style-type: none"> • (주)현대미포조선 소속근로자들 5명은 통상임금 항목에 상여금, 하계휴가비, 설/추석 귀향비, 생일축하금, 개인연금보조금이 누락되었다고 주장하면서, 통상임금을 기준으로 산정하는 각종 법정수당 및 격려금, 퇴직금 등 임금 일부가 미지급되었음을 이유로 최근 3년간(2009년 12월 28일 ~ 2012년 12월 27일) 미지급된 임금을 청구하는 소송을 제기 (2015년 10월 14일 청구기간 정정 : 2009년 12월 28일 ~ 2014년 5월 31일)
소송가액	<ul style="list-style-type: none"> • 266,902,858원
진행상황	<ul style="list-style-type: none"> • 2015년 02월 12일 : 원고 일부 승소(쌍방 항소) • 2016년 01월 13일 : 원고 항소심 패소(회사 전부 승소) • 2016년 01월 28일 : 원고 상고제기하여 상고심(3심) 진행 중 • 2016년 04월 05일 : 대법원 담당 재판부 배당 • 2016년 04월 06일 : 상고이유 등 법리검토 개시 • 2016년 10월 18일 : 쟁점에 대한 재판부 논의 중 • 2017년 12월 18일 : 상고이유답변서 제출 • 2018년 01월 05일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 05월 09일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 06월 15일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 06월 22일 : 상고 이유답변서 제출 • 2018년 07월 15일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 10월 03일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 12월 04일 : 상고 이유답변서 제출 • 2019년 05월 14일 ~ 2020년 01월 06일 : 피고답변서 제출 및 의견서 제출 • 2020년 11월 16일 : 노동조합 탄원서 제출(조속한 선고 요청 취지) • 2021년 12월 16일 : 판결 선고 (회사 패소 파기환송) • 2022년 01월 03일 : 부산고법 사건접수(파기환송심) [사건번호 : 2022나 12] • 2022년 05월 19일 : 석명준비명령 • 2022년 06월 10일 : 답변서 제출(화해권고절차 동의) • 2022년 07월 20일 : 1차 조정 • 2022년 08월 17일 : 2차 조정 • 2022년 09월 21일 : 3차 조정 • 2022년 12월 03일 : 4차조정 • 2022년 12월 28일 : 조정을 갈음하는 결정(강제조정) • 2023년 01월 12일 : 강제조정 성립(종결)
향후 소송일정 및 대응방안	<ul style="list-style-type: none"> • 강제조정결정 확정으로 사건 종결되었으며, 당기말 현재 회사는 미지급 법정수당 지급 절차를 진행 중임
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	<ul style="list-style-type: none"> • 상기 법원 판결내용에 따라 당기말 현재 미지급 법정수당 지급 절차가 진행 중임

통상임금 소송 외에 당기말 현재 회사가 피소되어 계류중인 소송사건은 6건(소송가액: 591백만원)이 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 3,807백만원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 2018년 중 회사는 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정을 준수할 목적으로 DGB금융지주(주)에 보유하고 있던 하이투자증권(주) 지분을 4,720억원에 매각하였습니다. 이와 관련하여 회사의 진술 및 보장이 허위이거나 사실에 부합되지 않을 경우 손해배상책임이 있습니다. DGB금융지주(주)에 발생한 손해배상액의 총액이 매매대금의 1%를 초과(손해배상액의 총액은 매매대금의 5%를 초과할 수 없음)하는 경우 회사는 전체 손해배상액에 대하여 보상 책임을 부담합니다.

회사는 2019년 10월 DGB금융지주(주)로부터 예상 손해배상금액 133억원을 통지받았으며, 예상 손해배상금액은 향후 협의과정에서 변동될 수 있습니다. 회사는 청구로 인한 자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 계상하지 않았습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	HD현대(주)
지배기업	HD한국조선해양(주)(*)
종속기업	HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.
	HD현대이엔티(주)(*)
기타 (대규모기업집단체열회사 등)	HD현대중공업(주)(*)
	현대상호중공업(주)
	HD현대건설기계(주)(*)
	HD현대사이트솔루션(주)(*)
	HD현대중공업모스(주)(*)
	HD현대일렉트릭(주)(*)
	HD현대마린솔루션(주)(*)
	HD현대마린솔루션테크(주)(*)
	HD현대로보틱스(주)(*)
	HD현대오일뱅크(주)(*)
	(주)HD현대스포츠(*)
	HD현대에너지솔루션(주)(*)
	HD현대엔진유한회사(*)
	HD현대인프라코어(주)(*)
	(주)아비커스
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.
	HD Hyundai Energy Solutions America Inc.(*)
	HHI Mauritius Limited
	HD Hyundai Technology Center India Pvt., Ltd.(*)
	Hyundai Arabia Company L.L.C
	Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.
	HD현대(주)의 기타계열회사
	HD현대건설기계(주)의 기타계열회사
	HD현대일렉트릭(주)의 기타계열회사
	HD현대로보틱스(주)의 기타계열회사
	HD현대인프라코어(주)의 기타계열회사
	HD현대마린솔루션(주)의 기타계열회사
HD현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	
기타계열회사	

(*) 당기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다. 현대제뉴인(주), 현대일렉트릭엔에너지시스템(주), 현대글로벌서비스(주), 현대글로벌기술서비스(주), (주)현대중공업스포츠, 현대두산인프라코어(주), Hyundai Heavy Industries Technology Center India Pvt., Ltd.는 각각 HD현대사이트솔루션(주), HD현대일렉트릭(주), HD현대마린솔루션(주), HD현대마린솔루션테크(주), (주)HD현대스포츠, HD현대인프라코어(주), HD Hyundai Technology Center India Pvt., Ltd.로 변경되었고, 그 외 계열사는 HD가 앞에 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구 분	매출 등		매입 등		
	매출	기타수익	매입(*)	자산취득	기타비용
최상위지배기업:					
HD현대(주)	-	-	-	-	4,610
지배기업:					
HD한국조선해양(주)	23	-	24,082	6,542	12,745
종속기업:					
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	52,580	2,925	718,797	-	-
HD현대이엔티(주)	85	847	34,758	-	-
소 계	52,665	3,772	753,555	-	-
기타 계열회사 등:					
HD현대중공업(주)	-	20,866	424,552	2,807	10,765
현대상호중공업(주)	-	-	-	7,520	13
HD현대건설기계(주)	-	-	-	-	1,477
HD현대사이트솔루션(주)	-	-	-	433	-
HD현대일렉트릭(주)	-	-	31,100	-	1,477
HD현대마린솔루션(주)	-	-	15,148	-	3,234
HD현대마린솔루션테크(주)	45	-	-	-	-
HD현대오일뱅크(주)	-	1	18,406	-	-
HD현대로보틱스(주)	-	-	-	25	-
(주)아비커스	-	-	1,534	-	-
(주)HD현대스포츠	30	-	-	-	56
(주)메디플러스솔루션	-	-	-	-	2
소 계	75	20,867	490,740	10,785	17,024
합 계	52,763	24,639	1,268,377	17,327	34,379

(*) 매출원가로 재료비와 경비 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구 분	매출 등			매입 등		
	매출	기타수익(*1)	배당수익	매입(*2)	자산취득	기타비용
최상위지배기업:						
HD현대(주)	-	-	-	-	-	1,908
지배기업:						
HD한국조선해양(주)	-	-	-	-	6,011	9,452
종속기업:						
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	47,652	8,927	4,440	703,566	-	-
HD현대이엔티(주)	79	632	3,000	27,164	-	-
소 계	47,731	9,559	7,440	730,730	-	-
기타 계열회사 등:						
HD현대중공업(주)	677	12,028	-	515,531	753	9,506
현대상호중공업(주)	-	-	-	4	3,760	1
HD현대건설기계(주)	-	-	-	-	144	1,840
HD현대사이트솔루션(주)	-	-	-	-	546	-
HD현대중공업모스(주)	-	35	-	1,092	-	-
현대중공업파워시스템(주)(*3)	-	-	-	1,423	-	-
HD현대일렉트릭(주)	-	-	-	26,390	880	1,840
HD현대마린솔루션(주)	36	-	-	21,629	-	-
HD현대마린솔루션테크(주)	13	-	-	-	-	-
HD현대오일뱅크(주)	-	-	-	16,505	-	-
현대인프라솔루션(주)	-	-	-	-	5,640	-
(주)아비커스	-	-	-	422	-	-
(주)HD현대스포츠	30	-	-	-	-	48
소 계	756	12,063	-	582,996	11,723	13,235
합 계	48,487	21,622	7,440	1,313,726	17,734	24,595

- (*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 매출원가로 재료비와 경비 등으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 계열 제외 전까지의 거래를 포함하고 있습니다.

회사는 종속기업인 HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.에게 원자재 구매대행을 제공하고 관련 수수료만을 수익으로 인식하고 있습니다. 당기 중 회사가 구매대행한 원자재 금액은 463,696백만원(전기: 429,225백만원)이며, 상기 특수관계자거래 금액에는 포함되어 있지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
HD현대(주)	-	598	-	1,934
지배기업:				
HD한국조선해양(주)	26	9,230	7,700	5,034
종속기업:				
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	13,499	371,267	-	288,887
HD현대이엔티(주)	-	87	-	3,400
소 계	13,499	371,354	-	292,287
기타 계열회사 등:				
HD현대중공업(주)	-	206,580	132,529	7,209
현대삼호중공업(주)	-	-	-	2
HD현대일렉트릭(주)	-	-	9,989	54
HD현대마린솔루션(주)	-	-	4,321	565
HD현대오일뱅크(주)	-	3	6,489	-
(주)아비커스	-	414	993	-
소 계	-	206,997	154,321	7,830
합 계	13,525	588,179	162,021	307,085

② 전기말

(단위: 백만원)

구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
HD현대(주)	-	598	-	2,492
지배기업:				
HD한국조선해양(주)	-	10,045	-	4,577
종속기업:				
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	27,036	330,264	-	228,464
HD현대이엔티(주)	-	12	-	2,437
소 계	27,036	330,276	-	230,901
기타 계열회사 등:				
HD현대중공업(주)	-	151,041	270,753	6,393
현대상호중공업(주)	-	-	-	5
HD현대건설기계(주)	-	-	158	-
HD현대사이트솔루션(주)	-	-	-	127
HD현대일렉트릭(주)	-	-	10,615	-
HD현대마린솔루션(주)	-	-	4,846	545
HD현대오일뱅크(주)	-	85	5,361	2
(주)아비커스	-	-	272	-
소 계	-	151,126	292,005	7,072
합 계	27,036	492,045	292,005	245,042

(4) 전기말 현재 회사가 종속기업인 HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.를 위해 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화: 천USD)

보증내역	차입 원금액(*)	차입처
역외자금 차입보증	37,000	한국수출입은행

(*) 보증이 실행되는 경우 회사는 차입 원금에 미납한 이자비용과 기타수수료 등을 부담해야 합니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자 자금거래는 없습니다.

(6) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,013	813
퇴직급여	179	377
합 계	1,192	1,190

상기의 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 (사외이사 포함) 및 감사로 구성되어 있습니다.

38. 보고기간 후 사건

2024년 2월 선주사의 계약취소 요청으로 회사가 건조 예정이었던 ROPAX 2척에 대한 공사 계약이 해지되었습니다. 선주사와의 계약취소관련 협의가 진행중에 있어 회사에 미칠 재무적 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 현대미포조선의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 현대미포조선

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 현대미포조선(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 차용재입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 현대미포조선 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 5일

대 표 이 사 김 형 관 

내부회계관리자 이 경 섭 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 현대미포조선			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	4	2	1	1	5	6	3	3	22	22	-	-	35	34	
투입시 간	분·반기검토	13	34	121	120	1,188	1,748	893	691	-	57	-	-	2,215	2,650
	감사	70	148	229	174	1,852	1,592	1,545	556	639	735	-	-	4,335	3,205
	합계	83	182	350	294	3,040	3,340	2,438	1,247	639	792	-	-	6,550	5,855

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.08~2023.05.12 2023.09.04~2023.09.08			10 일	
	주요내용	회사 및 환경에 대한 이해 등을 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제에 대한 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립 및 중요성 금액 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2023.04.17~04.26	8 일	5 명	2 명	1분기 재무제표에 대한 검토	
	2023.07.17~07.28	10 일	5 명	2 명	반기 재무제표에 대한 검토	
	2023.10.16~10.25	8 일	5 명	2 명	3분기 재무제표에 대한 검토	
	2023.06.26~06.30 2023.09.11~09.15	10 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
	2023.11.20~11.24 2023.12.06~12.09	9 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사	
	2024.01.22~02.08	14 일	5 명	2 명	기말감사 업무 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.08			1 일	
	실사(입회)장소	울산본사, 포항 물류창고				
	실사(입회)대상	원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.22			1 일	
	실사(입회)장소	울산 본사				
	실사(입회)대상	현금시재액, 보관어음 및 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	선주사 조회, 타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6 회				
	수행시기	2023.04.26, 2023.07.26, 2023.10.20, 2023.10.25, 2024.02.05, 2024.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	- 일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 26일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
2	2023년 07월 26일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	반기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
3	2023년 10월 20일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 계획 보고
4	2023년 10월 25일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
5	2024년 02월 05일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요 이슈사항 보고
6	2024년 03월 14일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 결과 보고