

한국항공우주산업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 7
재무제표	8
· 재무상태표	9 - 10
· 포괄손익계산서	11
· 자본변동표	12
· 현금흐름표	13
· 주석	14 - 80
내부회계관리제도 검토의견	81
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	82 - 83
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	84
외부감사 실시내용	85 - 86

독립된 감사인의 감사보고서

한국항공우주산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 한국항공우주산업주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 한국항공우주산업주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 "회계감사실무지침 2016-1"에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 한국항공우주산업주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 2.19(수익인식)에서 언급한 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우 계약수익을 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 개별 계약별

로 총추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 또한 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 각 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실을 차감한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액(미청구공사)을 자산으로 표시하며, 진행청구액에 미달하는 금액(초과청구공사)은 부채로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 2.19(수익인식)에서 설명한 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. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 또한 재무제표에 대한 주석 22(주요매출현황)에 기재한 바와 같이 당기중 총계약수익의 추정 변동액과 총계약원가의 추정 변동액은 각각 298,579백만원 감소와 154,353백만원 증가이며, 이러한 추정치 변동에 따라 당기손익은 369,447백만원 감소하고 미래 손익은 83,484백만원 감소할 것으로 추정되었습니다. 이러한 건설계약의 특성으로 인해 총계약수익 추정의 불확실성이 증가하고 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- ①수익인식 회계정책의 적정성에 대한 검토 및 당기중 수익인식 회계정책 변경유무에 대한 질문
- ②신규 프로젝트의 수익인식 회계정책 결정의 승인과 관련된 내부통제 검토
- ③신규 및 변경프로젝트의 계약서 검토
- ④주요 프로젝트의 현재 진행상황, 유의적인 변동사항에 대한 분석적 검토

다. 총계약원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 2.19(수익인식)에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 또한 재무제표에 대한 주석 22(주요매출현황)에 기재한 바와 같이 당기중 총계약원가의 추정 변동액은 154,353백만원 증가입니다. 이러한 건설계약의 특성으로 인해 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 당기중 공사가 종료된 프로젝트의 누적발생원가와 총계약원가를 비교하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 분석
- ② 프로젝트별로 전기말 및 당기말 총계약원가를 비교하여 유의적으로 변동된 공사에 대하여 변경원인 및 세부변경근거에 대한 검토
- ③ 사업 및 관리부서에서 파악하는 프로젝트 위험요인 파악 및 총계약원가 추정 반영의 적정성 검토

라. 공사진행률 산정

재무제표에 대한 주석 2.19(수익인식)에서 기술한 바와 같이 공사진행률은 개별 계약별로 총추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 이러한 건설계약의 특성으로 인해 누적계약원가의 집계 및 진행률의 산정이 당기 손익(또는 미래 손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 공사진행률 산정과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 사업별 실행예산의 집계와 관련된 통제의 유효성 검토 및 원가배부와 집계관련 전

산시스템 로직 검증

②간접비 배부기준의 시스템상 로직 검증 및 재계산 검증

③당기진행매출액 및 누적진행매출액의 재계산 검증

④시스템상 집계된 원가와 진행매출계산시트에 집계된 원가의 일치여부 검증

⑤건설계약 프로젝트간 원가가 대체된 회계전표에 대한 검토

마. 공사관련 매출채권 및 미청구공사금액 회수가능성

재무제표에 대한 주석 2.2(회계정책)에서 기술한 바와 같이, 회사는 공사관련 매출채권 및 미청구공사의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 공사관련 매출채권 및 미청구공사가 손상되었다는 객관적인 증거로는 발주처의 대금회수 지연 및 재정상황 악화, 프로젝트 진행 지연 또는 목적물 인도 일정의 연기 등의 사유가 해당됩니다. 회사는 이러한 손상 발생에 대한 객관적인 증거를 평가한 후, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 해당 프로젝트로부터 회수될 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 22(주요매출현황)에 기재한 바와 같이, 당기말 현재 회사가 계상한 공사관련 매출채권 및 미청구공사금액은 각각 239,597백만원 및 382,785백만원으로 이는 총 자산의 7.6% 및 12.1%를 차지하고 있습니다. 일부 채권의 대금회수 지연 등으로 인하여 공사관련 매출채권 및 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 불확실성이 증가함에 따라 본인은 공사관련 매출채권 및 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

한편, 주석 22(주요매출현황)에 기재한 바와 같이 회사는 T-50 이라크 수출관련 매출채권 237,305백만원에 대해 지속적으로 이라크 국방부와 대금입금을 위한 협상을 진행하고 있으며, 이미 제작이 완성되었으나 이라크에 납품하지 아니한 항공기의 처분 가치를 고려시 회사는 채권의 회수가능성에 문제가 없다고 판단하고 있습니다. 다만, 대금회수의 시간가치를 고려하여 당기말 현재 42,264백만원을 충당금으로 설정하고 있습니다. 또한, 주석 32(부문별 정보)에 기재한 바와 같이 당기말 현재 정부기관으로부터의 미청구공사금액 등 채권 잔액은 452,679백만원(손실충당부채 및 하자보수충당부채 차감전)으로 회사는 채권의 회수가능성이 상당히 높은 것으로 판단하

고 있습니다.

당기말 현재 공사관련 매출채권 및 미청구공사금액의 회수가능성과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

①미청구공사가 큰 프로젝트에 대하여 계약서상 대금청구조건과 실제 대금청구내역을 비교확인

②매출채권 및 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토

바. 공사변경에 대한 회계처리

재무제표에 대한 주석 2.19(수익인식)에서 설명한 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. 회사는 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다. 이러한 건설 계약의 특성으로 인해 총계약수익 추정의 불확실성이 증가하고 총계약수익의 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 공사변경의 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- ①주요 프로젝트의 전기말 및 기말 총계약금액을 비교하여 유의적으로 변동된 공사에 대하여 변경계약서 확인
- ②회사의 귀책으로 지연될 가능성이 있는 프로젝트가 존재하는지 여부에 대한 질문 및 지연배상금 회계처리의 적정성 검토

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2018년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국항공우주산업주식회사

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국항공우주산업주식회사 대표이사 김조원

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 사천시 사남면 공단1로 78

(전 화) 055-851-1000

재 무 상 태 표
제 19 기 2017년 12월 31일 현재
제 18 기 2016년 12월 31일 현재

한국항공우주산업주식회사

(단위:원)

과목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			1,974,448,739,627		2,023,872,696,529
1. 현금및현금성자산	5	226,842,810,755		53,280,016,218	
2. 단기금융상품	4,5	6,255,226,092		16,090,271,505	
3. 매출채권	5,6	421,794,115,478		550,441,942,367	
4. 미청구공사	5,22	382,784,584,685		536,601,942,888	
5. 기타금융자산	5,6	17,167,641,814		36,157,046,018	
6. 재고자산	7	464,115,987,658		506,266,181,953	
7. 기타자산	11	455,488,373,145		325,035,295,580	
II. 비 유 동 자 산			1,190,152,375,863		956,495,773,775
1. 장기매도가능금융자산	5,8	30,517,991,530		27,064,803,120	
2. 기타장기금융자산	4,5,6	9,032,580,836		7,748,101,496	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업	9	5,380,658,763		5,380,658,763	
4. 유형자산	10	547,308,363,229		522,041,856,345	
5. 무형자산	10	359,958,939,300		246,031,334,050	
6. 이연법인세자산	27	237,953,842,205		148,229,020,001	
자 산 총 계			3,164,601,115,490		2,980,368,470,304
부 채					
I. 유 동 부 채			1,207,720,409,092		939,891,419,893
1. 매입채무	5,12	133,577,298,206		280,802,192,252	
2. 기타금융부채	5,12	248,578,594,644		164,587,877,534	
3. 차입금	5,13	470,374,128,670		99,521,594,693	
4. 유동성사채	5,13	-		200,000,000,000	
5. 초과청구공사	22	227,745,589,012		56,805,546,925	
6. 미지급법인세		15,361,872,778		65,905,793,895	
7. 기타부채	14	112,082,925,782		72,268,414,594	
II. 비 유 동 부 채			818,022,539,305		595,354,165,988
1. 장기차입금	5,13	30,018,700,000		45,711,576,138	
2. 사채	5,13	399,381,110,019		199,452,325,526	
3. 기타장기금융부채	5,12	28,798,991,223		23,661,851,570	
4. 순확정급여부채	15	332,610,106,885		298,723,050,957	
5. 충당부채	16,30	13,028,758,960		12,497,558,960	
6. 기타비유동부채		14,184,872,218		15,307,802,837	
부 채 총 계			2,025,742,948,397		1,535,245,585,881
자 본					
I. 자본금	1,18	487,375,535,000		487,375,535,000	
II. 주식발행초과금		124,077,485,927		124,077,485,927	

과목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
III. 이익잉여금	19	516,455,343,886		822,799,699,281	
IV. 기타자본항목	20	10,949,802,280		10,870,164,215	
자 본 총 계			1,138,858,167,093		1,445,122,884,423
부채와자본총계			3,164,601,115,490		2,980,368,470,304

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제19기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제18기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
매 출 액	22	2,072,249,142,312	2,946,330,610,187
매 출 원 가	23	2,099,529,357,532	2,492,449,076,015
매 출 총 이 익(손 실)		(27,280,215,220)	453,881,534,172
판매비와관리비	23,24	181,660,404,973	133,784,169,335
영 업 이 익(손 실)		(208,940,620,193)	320,097,364,837
기타수익	25	3,673,503,287	13,011,252,318
기타비용	25	26,221,170,889	24,841,160,956
금융수익	26	36,845,576,214	82,182,881,060
금융비용	26	125,950,588,283	73,675,820,970
법인세비용차감전순이익(손실)		(320,593,299,864)	316,774,516,289
법 인 세 비 용(수 익)	27	(85,121,977,343)	52,288,926,325
당 기 순 이 익(손 실)		(235,471,322,521)	264,485,589,964
기타포괄손익		(4,510,322,049)	5,302,198,349
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	15	(6,055,356,351)	6,530,485,909
기타포괄손익관련 법인세효과		1,465,396,237	(1,580,377,590)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는항목			
장기매도가능금융자산평가이익	8	105,063,410	464,498,720
기타포괄손익관련 법인세효과		(25,425,345)	(112,408,690)
당기총포괄이익(손실)		(239,981,644,570)	269,787,788,313
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	21	(2,416)	2,713
희석주당이익(손실)	21	(2,416)	2,713

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제19기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제18기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2016.1.1 (전기초)	487,375,535,000	124,077,485,927	592,354,043,798	10,518,074,185	1,214,325,138,910
총포괄손익					
당기순이익	-	-	264,485,589,964	-	264,485,589,964
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	352,090,030	352,090,030
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	4,950,108,319	-	4,950,108,319
총포괄손익 소계	-	-	269,435,698,283	352,090,030	269,787,788,313
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(38,990,042,800)	-	(38,990,042,800)
2016.12.31 (전기말)	487,375,535,000	124,077,485,927	822,799,699,281	10,870,164,215	1,445,122,884,423
2017.1.1 (당기초)	487,375,535,000	124,077,485,927	822,799,699,281	10,870,164,215	1,445,122,884,423
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(235,471,322,521)	-	(235,471,322,521)
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	79,638,065	79,638,065
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,589,960,114)	-	(4,589,960,114)
총포괄손익 소계	-	-	(240,061,282,635)	79,638,065	(239,981,644,570)
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(66,283,072,760)	-	(66,283,072,760)
2017.12.31 (당기말)	487,375,535,000	124,077,485,927	516,455,343,886	10,949,802,280	1,138,858,167,093

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제19기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제18기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			104,616,986,768		145,253,853,496
1. 영업에서 창출된 현금흐름		183,601,818,955		234,841,808,832	
가. 당기순이익(손실)		(235,471,322,521)		264,485,589,964	
나. 조정	28	396,303,948,631		271,052,862,786	
다. 영업활동 관련 자산부채의 변동	28	22,769,192,845		(300,696,643,918)	
2. 이자의 수취		1,220,621,536		810,704,433	
3. 이자의 지급		(26,498,658,637)		(12,836,123,882)	
4. 법인세 부담액		(53,706,795,086)		(77,562,535,887)	
II. 투자활동 현금흐름			(215,827,371,674)		(158,717,689,789)
1. 단기금융상품의 순증감		9,835,045,413		1,289,306,377	
2. 매도가능금융자산의 처분		-		3,700,000	
3. 매도가능금융자산의 취득		(3,348,125,000)		(2,670,300,000)	
4. 기타금융자산의 증가		-		(2,014,589,037)	
5. 기타금융자산의 감소		375,230,626		3,803,320,619	
6. 유형자산의 처분		50,711,780		860,549,091	
7. 유형자산의 취득		(78,901,725,181)		(81,870,827,624)	
8. 무형자산의 처분		-		497,272,727	
9. 무형자산의 취득		(195,396,338,417)		(100,587,132,996)	
10. 정부보조금의 수취		51,557,829,105		21,971,011,054	
III. 재무활동 현금흐름			286,777,605,240		56,121,380,081
1. 단기차입금의 순증감		353,510,110,000		(143,041,417,119)	
2. 사채의 상환		(200,000,000,000)		-	
3. 장기차입금의 차입		-		38,700,000,000	
4. 사채의 증가		199,550,160,000		199,452,600,000	
5. 배당금의 지급		(66,282,664,760)		(38,989,802,800)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,004,425,797)		176,730,250
V. 현금및현금성자산의 증가(I +II +III+IV)			173,562,794,537		42,834,274,038
VI. 기초의 현금및현금성자산			53,280,016,218		10,445,742,180
VII. 기말의 현금및현금성자산			226,842,810,755		53,280,016,218

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 19 기 2017년 12월 31일 현재

제 18 기 2016년 12월 31일 현재

한국항공우주산업주식회사

1. 회사의 개요:

한국항공우주산업주식회사(이하"회사")는 항공기 부품 및 완제품 제조 및 판매를 목적으로 1999년 10월 1일에 설립되었습니다. 회사의 본사 및 공장은 경상남도 사천시 사남면 공단1로 78에 소재하고 있으며, 2011년 6월 30일에 주식을 한국증권거래소에 상장하였습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 487,376백만원이며, 최대주주는 한국수출입은행으로서 26.41%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준 -

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다(주석 28 참조).

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로

예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급· 선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소' 라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용

자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다. 회사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

회사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류와 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단합니다. 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을

후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,063,877백만원, 매도가능금융자산 30,518백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,063,877백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지

않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 318백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 최소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 30,200백만원이고, 2017 회계연도 중 당기손익으로 재순환된 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익은 없습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가

치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 ²⁾	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인

금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권(손실충당금 등 고려 후)은 1,063,877백만원이며, 인식한 손실충당금은 45,179백만원 입니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 회사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금은 변동이 없을 것으로 예상합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

-기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 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.

회사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 회계부서 소속직원과 외부자문사인 회계법인으로 구성되고 필요 시 전산 등 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다. 회사는 2018년 1분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2018년 1분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과 주요 영향을 받을 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다. 회사는 각각의 항목이 미치는 재무적 영향을 구체적으로 분석하지 못했습니다. 예비영향평가 결과

는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별: 정부방산 및 완제기 수출

회사는 군용기, 민항기, 헬기 항공기를 개발하고 개발된 항공기를 양산하여 고객에게 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 개발 용역, (2) 시제기 및 시험장비 제작, (3) 주재화(항공기) 공급, (4) 기술 및 정비교범, 기본불출품목 제공, (5) 교육 용역, (6) 예비 부품 공급, (7) 이 외 부가되는 재화 제공 등으로 각각 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

② 수행의무의 식별: 기체부품

회사는 민항기 및 군용기 기체구조물을 제작하여 고객에게 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 재화 공급, (2) 수리 용역, (3) 운송 용역 등으로 각각 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

③ 수행의무의 식별: MRO사업 등

회사는 항공기 정비 및 개조 용역을 고객에게 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 재화 공급, (2) 수리 용역 등으로 각각 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

④ 기간에 걸쳐 수행하는 의무

회사는 고객이 주문한 항공기를 양산하여 공급하고 있고, 일반적으로 2년 이상의 제작 기간이 소요됩니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있거나 기타 다른 요건에 해당되어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

⑤ 거래가격 배분

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에

상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

⑥ 계약체결 증분원가

회사는 공급 계약 체결 실적에 따라 중개인에게 영업수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하려고 들인 원가로, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 그 자산과 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준에 따라 상각합니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업 -

회사의 재무제표는 기업회계기준서 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 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 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 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금흐름표 -

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2.7 금융자산 -

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초

인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체 등이 포함됩니다.

(3) 제거

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 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 분류됩니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현

재 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.

2.8 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법을 적용하는 원부재료 및 저장품을 제외하고는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산 -

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	대표추정내용연수	구 분	대표추정내용연수
건물, 구축물	30 년	공 기 구 비 품	4 년
기 계 장 치	8 년	차 량 운 반 구	4 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.11 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 무형자산 -

(1) 자산화된 개발비 및 장기개발투자

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 누적상각액과 감액누적액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비 및 장기개발투자는 추정내용연수동안 정액법 및 생산량비례법으로 상각되며 포괄손익계산서에 비용으로 계상하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

(3) 산업재산권 및 시설이용권

개별적으로 취득한 산업재산권 및 시설이용권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권 및 시설이용권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권 및 시설이용권은 추정내용연수

동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(4) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 내부사용목적의 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타수익 및 기타비용으로 표시하고 있습니다.

(5) 무형자산의 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	상각방법	내용연수
개발비	정액법	5년 ~ 20년
장기개발투자	생산량비례법	-
산업재산권 및 시설이용권	정액법	5년 ~ 20년
기타의무형자산	정액법	5년 ~ 20년

2.13 비금융자산의 손상 -

비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하

고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 비금융자산에 대하여 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.14 금융부채 -

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.15 차입금 -

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적

인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.16 종업원 급여 -

(1) 순확정급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속 연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 충당부채 및 우발부채 -

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간

경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.18 배당금 -

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.19 수익인식 -

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

회사는 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

(3) 건설계약

회사는 프로젝트매출의 인식에 있어서 건설계약을 적용하고 있으며, 건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의됩니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다.

회사는 진행기준에 의하여 기간손익을 인식하고 있습니다. 진행률은 개별 계약별로 총 추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다.

회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대하여 미청구공사 총액을 자산으로 표시하고 있습니다. 회사는 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대하여 초과청구공사총액을 부채로 표시하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(5) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.20 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.

2.21 당기법인세 및 이연법인세 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.22 주당이익 -

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.23 영업부문 -

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 32참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영진을 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 3월 14일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연

도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식 -

회사는 프로젝트매출에 대하여 기업회계기준서 제 1011호 '건설계약' 을 적용하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

(2) 법인세 -

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 27 참조).

(3) 충당부채 -

회사는 보고기간말 현재 하자보수 및 공사손실 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률 등에 기초한 추정에 근거하여 설정하고 있습니다(주석 16 참조).

(4) 순확정급여부채 -

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 15 참조).

4. 사용이 제한된 금융자산 :

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	종류	은행명	금액		제한내용
			당기말	전기말	
단기금융상품	단기금융상품	기업은행 외	6,250,426	16,090,272	정부보조금
기타장기금융자산	장기금융상품	우리은행 외	12,500	13,000	당좌개설보증금
합 계			6,262,926	16,103,272	

5. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간종료일 현재 회사의 범주별 금융상품 내역 및 공정가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	226,842,811	-	226,842,811	(*)2
단기금융상품	6,255,226	-	6,255,226	(*)2
장기매도가능금융자산(*)1	-	30,517,992	30,517,992	30,517,992
매출채권	421,794,115	-	421,794,115	(*)2
미청구공사	382,784,585	-	382,784,585	(*)2
기타장·단기금융자산	26,200,223	-	26,200,223	(*)2

금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	133,577,298	(*)2
장·단기차입금(*)3	500,392,829	499,601,930
사채(*)3	399,381,110	401,430,559
기타 장·단기금융부채(*)3	277,377,586	277,377,586

(2) 전기말

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	53,280,016	-	53,280,016	(*)2
단기금융상품	16,090,272	-	16,090,272	(*)2
장·단기매도가능금융자산(*)1	-	27,064,803	27,064,803	27,064,803

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가액
매출채권	550,441,942	-	550,441,942	(*2)
미청구공사	536,601,943	-	536,601,943	(*2)
기타장·단기금융자산	43,905,148	-	43,905,148	(*2)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	280,802,192	(*2)
장·단기차입금(*3)	145,233,171	145,656,947
사채(*3)	399,452,326	401,111,186
기타장·단기금융부채(*3)	188,249,729	189,698,897

(*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에 포함하였습니다.

(*2) 매출채권 및 매입채무 등 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 만기가 발행일로부터 1년 이내인 차입금의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였으며, 만기가 발행일로부터 1년 이상인 차입금등의 경우 미래에 기대되는 유출현금흐름의 명목가액을 가중평균차입이자율로 할인하여 산출하였습니다.(주석 13참조)

나. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 구분 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	6,412,579	-	-	6,412,579
이자비용	-	-	24,121,251	24,121,251
외화환산이익	5,934,410	-	2,020,487	7,954,897
외화환산손실	42,323,921	-	786,454	43,110,375
대손상각비	(4,541,632)	-	-	(4,541,632)
매출채권처분손실	370,917	-	-	370,917
기타포괄이익	-	79,638	-	79,638

(2) 전기

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	2,276,436	-	-	2,276,436
이자비용	-	-	13,469,402	13,469,402
외화환산이익	25,708,842	-	1,166,092	26,874,934
외화환산손실	1,804,914	-	3,386,841	5,191,755
대손상각비	7,746,527	-	-	7,746,527
매출채권처분손실	1,903,421	-	-	1,903,421
기타포괄이익	-	352,090	-	352,090

상기 이외에 외화로 표시된 대여금및수취채권 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 결제시 외환차익 22,478백만원(전기 : 53,031백만원)과 외환차손 58,719백만원(전기 : 55,015백만원)이 발생하였습니다.

다. 공정가치 :

(1) 공정가치 측정 -

공정가치로 측정되거나 공정가치로 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분하기 위하여 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- Level 2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외함
- Level 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

회사는 매도가능금융자산에 대해서 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장 지분상품에 대해서는 취득원가로 측정하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

- 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기말

구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
매도가능금융자산	-	318,425	30,048,566	30,366,991

- 전기말

구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
매도가능금융자산	-	170,300	26,743,503	26,913,803

(2) 반복적인 공정가치 측정치 수준3에 해당하는 상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
	매도가능금융자산	매도가능 금융자산
기초	26,743,503	23,779,004
취득	3,200,000	2,500,000
평가(기타포괄손익)	105,063	464,499
기말잔액	30,048,566	26,743,503
보고기간말에 보유하는 자산에 대해 기중 당기손익에 인식된 총 손익	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융상품 범주	구분	2017.12.31	2016.12.31
매도가능금융자산	소프트웨어공제조합	151,000	151,000

상기 지분증권은 비상장 지분상품이며 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다. 회사는 위의 금융상품 등을 단기적으로 처분할 계획은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수 -

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원, 주식 8 참조).

구분				
	공정가치	Level	가치평가기법	Level 3 투입변수
매도가능금융자산				
한국방위산업진흥회	30,048,566	3	자산접근법	순자산가액

6. 매출채권 및 기타금융자산 :

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	계정과목명	당기말	전기말
유동자산	매출채권	421,794,115	550,441,942
	미수금(기타금융자산)	10,532,301	26,454,944
	예치보증금(기타금융자산)	6,583,490	9,680,859
	미수수익(기타금융자산)	51,851	21,243
	소 계	438,961,757	586,598,988
비유동자산	장기금융상품(기타금융자산)	12,500	13,000
	장기미수금(기타금융자산)	3,446,952	1,787,242
	주임종장기대여금(기타금융자산)	52,538	108,991
	보증금(기타금융자산)	5,520,591	5,838,868
	소 계	9,032,581	7,748,101
합 계		447,994,338	594,347,089

나. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금 대한 연령분석의 내용은 다음과 같습니다

다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	장기미수금	매출채권	미수금	장기미수금
A.연체되지 않은 채권						
무연체	171,689,674	10,532,301	3,446,952	369,370,360	26,454,944	1,787,242
B.연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)						
12개월 이하	54,097,942	-	-	24,103,749	-	-
12개월 초과	987,490	-	-	37,122	-	-
소 계	55,085,432	-	-	24,140,871	-	-
C.손상채권(*2)						
12개월 이하	42,396,337	-	-	161,784,238	-	-
12개월 초과	194,908,916	2,893,000	-	22,021	2,893,000	-
소 계	237,305,253	2,893,000	-	161,806,259	2,893,000	-
합 계	464,080,359	13,425,301	3,446,952	555,317,490	29,347,944	1,787,242
대손충당금	(42,286,244)	(2,893,000)	-	(4,875,548)	(2,893,000)	-
장부금액	421,794,115	10,532,301	3,446,952	550,441,942	26,454,944	1,787,242

(*1) 연체됐으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 매출처와 관련이 있습니다.

(*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금(현재가치할인차금포함)은 매출채권 42,286백만원(전기말: 4,876백만원) 및 미수금 2,893백만원(전기말 : 2,893백만원)입니다.

다. 당기 및 전기 중 매출채권 및 미수금의 대손충당금(현재가치할인차금포함) 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	4,875,548	2,893,000	22,021	-
상각비 및 현재가치할인차금	37,410,696	-	4,853,527	2,893,000
기말	42,286,244	2,893,000	4,875,548	2,893,000

라. 회사는 당기 중 금융기관에 매출채권 107,812백만원(전기 46,144백만원)을 양도하여 재무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 371백만원(전기 311백만원)입니다.

7. 재고자산 :

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
제품	13,772,525	25,770,809
재공품	211,216,766	247,319,946
원재료	196,888,467	177,371,158
저장품	14,490,372	11,924,447
미착원재료	29,638,185	44,317,245
평가충당금	(1,890,327)	(437,423)
합 계	464,115,988	506,266,182

나. 당기말 현재 회사는 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 22,930억원(전기말 15,530억원)의 재산종합보험 및 부보금액 53,447억원(전기말 47,885억원)의 조립보험에 가입하고 있습니다.

8. 매도가능금융자산 :

가. 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말
	취득원가	장부가액	장부가액
국공채	318,425	318,425	170,300
지분증권	30,199,567	30,199,567	26,894,503
합 계	30,517,992	30,517,992	27,064,803

나. 보고기간종료일 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	만 기 일	금 액	
		당기말	전기말
지역개발공채	2021-03-31	170,300	170,300
국민주택채권	2022-02-28	145,500	-
	2022-06-30	2,625	-
합계		318,425	170,300

다. 보고기간종료일 현재 회사가 보유한 지분증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:천

원).

회 사 명	지분율(%)	금 액	
		당기말	전기말
한국방위산업진흥회 출자금	15.7	30,048,567	26,743,503
소프트웨어공제조합 출자금	0.1	151,000	151,000
합계		30,199,567	26,894,503

한국방위산업진흥회는 영리사업부문의 순자산가액 중 회사의 지분율에 해당하는 가액을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 또한 소프트웨어공제조합출자금에 대하여 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 합리적인 평가모형을 이용한 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

회사는 당기말과 전기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증을 목적으로 소프트웨어 공제조합으로부터 보증을 받고 있으며, 소프트웨어공제조합의 출자금은 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

라. 당기 및 전기 중 상기 매도가능금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

매도가능금융자산평가손익			
구 분	기초잔액	당기평가액	기말잔액
평가차액	8,719,831	105,063	8,824,894
법인세효과	(2,087,306)	(25,425)	(2,112,731)
소계	6,632,525	79,638	6,712,163

(2) 전기

매도가능금융자산평가손익			
구 분	기초잔액	당기평가액	기말잔액
평가차액	8,255,332	464,499	8,719,831
법인세효과	(1,974,897)	(112,409)	(2,087,306)
소계	6,280,435	352,090	6,632,525

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

회사명	소재	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
종속기업					
Korea Aerospace F.W. Inc.	미국	100.00%	783	260,181	604,536
공동기업					
KAI-EC(*1)	서울	51.00%	2,805,000	272,768	352,773
관계기업					
에스엔케이항공(주)	사천	29.41%	1,000,000	4,622,567	2,523,350
한국표면처리(주)	사천	29.69%	1,900,000	1,772,132	1,900,000
합 계			5,705,783	6,927,648	5,380,659

(*1) 지분율은 51%이나 피투자회사의 정관에 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 전기말

회사명	소재	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
종속기업					
Korea Aerospace F.W. Inc.	미국	100.00%	783	267,030	604,536
공동기업					
KAI-EC(*1)	서울	51.00%	2,805,000	289,175	352,773
관계기업					
에스엔케이항공(주)	사천	29.41%	1,000,000	3,431,881	2,523,350
한국표면처리(주)	사천	29.69%	1,900,000	1,845,292	1,900,000
합 계			5,705,783	5,833,378	5,380,659

(*1) 지분율은 51%이나 피투자회사의 정관에 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

나. 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자내역의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	5,380,659	5,380,659
취 득	-	-
기 말	5,380,659	5,380,659

10. 유형자산 및 무형자산 :

가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	91,582,789	-	91,582,789
건물	358,066,362	(129,368,027)	228,698,335
구축물	49,954,967	(19,384,900)	30,570,067
기계장치	353,117,833	(251,474,102)	101,643,731
공기구비품	302,290,087	(265,639,985)	36,650,102
차량운반구	4,940,125	(4,064,148)	875,977
건설중자산	56,002,077	-	56,002,077
미착기계	1,285,285	-	1,285,285
합 계	1,217,239,525	(669,931,162)	547,308,363

(2) 전기말

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	83,521,192	-	83,521,192
건물	357,084,574	(117,333,821)	239,750,753
구축물	44,457,448	(17,843,409)	26,614,039
기계장치	345,148,027	(226,690,770)	118,457,257
공기구비품	280,565,517	(251,344,741)	29,220,776
차량운반구	4,816,289	(3,458,801)	1,357,488
건설중자산	22,231,167	-	22,231,167
미착기계	889,184	-	889,184
합 계	1,138,713,398	(616,671,542)	522,041,856

나. 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	기초순장부금액	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체	기말순장부금액
토지	83,521,192	1,513	-	-	8,060,084	91,582,789
건물	239,750,753	181,788	-	(12,034,206)	800,000	228,698,335
구축물	26,614,039	102,437	-	(1,541,492)	5,395,083	30,570,067
기계장치	118,457,257	6,624,389	(9)	(24,994,624)	1,556,718	101,643,731
공기구비품	29,220,776	14,815,299	(15,135)	(15,420,457)	8,049,619	36,650,102
차량운반구	1,357,488	236,510	(11,506)	(706,515)	-	875,977
건설중자산	22,231,167	56,036,142	-	-	(22,265,232)	56,002,077
미착기계	889,184	2,833,765	-	-	(2,437,664)	1,285,285
합 계	522,041,856	80,831,843	(26,650)	(54,697,294)	(841,392)	547,308,363

(2) 전기

구분	기초순장부금액	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체	기말순장부금액
토지	83,521,192	-	-	-	-	83,521,192
건물	223,854,027	767,881	(207,323)	(11,431,353)	26,767,521	239,750,753
구축물	25,114,417	24,480	-	(1,404,858)	2,880,000	26,614,039
기계장치	125,273,754	8,693,371	(9)	(29,468,931)	13,959,072	118,457,257
공기구비품	31,972,315	10,819,693	(3,168)	(19,154,004)	5,585,940	29,220,776
차량운반구	2,061,610	144,918	-	(849,040)	-	1,357,488
건설중자산	14,104,661	43,288,683	-	-	(35,162,177)	22,231,167
미착기계	1,029,734	13,889,806	-	-	(14,030,356)	889,184
합 계	506,931,710	77,628,832	(210,500)	(62,308,186)	-	522,041,856

당기말 및 전기말 현재 회사의 유형자산은 차입금 등과 관련하여 한국산업은행에 채권최고액 5,500억원을 한도로 담보제공되어 있습니다.

당기말 현재 회사는 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 22,930억원(전기말 15,530억원)의 재산종합보험 및 부보금액 53,447억원(전기말 47,885억원)의 조립보험에 가입하고 있습니다. 이외에도 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다. 재산종합보험에 대하여는 한국산업은행이 차입금과 관련하여 5,500억원의 질권을 설정하고 있습니다.

다. 당기 및 전기에 회사가 인식한 감가상각비는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
매출원가	53,651,618	61,096,294
판매비와관리비	1,045,676	1,211,892

구 분	당기	전기
합 계	54,697,294	62,308,186

라. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

(1) 당기말

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
산업재산권	1,670,109	(1,029,524)	(1,431)	639,154
소프트웨어	59,990,422	(22,143,865)	-	37,846,557
시설이용권	77,721	(69,592)	-	8,129
장기개발투자	146,477,343	(77,077,980)	(1,363,187)	68,036,176
개발비	433,900,541	(199,372,716)	(2,348,041)	232,179,784
회원권	2,131,598	-	(410,727)	1,720,871
기타무형자산	10,162,815	(5,081,408)	-	5,081,407
건설중인자산	14,446,861	-	-	14,446,861
합 계	668,857,410	(304,775,085)	(4,123,386)	359,958,939

(2) 전기말

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
산업재산권	1,631,652	(912,720)	(1,431)	717,501
소프트웨어	36,831,296	(13,649,905)	-	23,181,391
시설이용권	77,721	(66,854)	-	10,867
장기개발투자	147,659,426	(64,206,012)	-	83,453,414
개발비	332,269,643	(103,264,778)	(97,647,123)	131,357,742
회원권	2,131,598	-	(410,727)	1,720,871
기타무형자산	10,162,815	(4,573,267)	-	5,589,548
합 계	530,764,151	(186,673,536)	(98,059,281)	246,031,334

마. 당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천 원).

(1) 당기

구분	기초 순장부금액	취득 및 자본적지출(*1)	처분 및 손상 (*2)	상각	대체	기말 순장부금액
산업재산권	717,501	38,457	-	(116,804)	-	639,154
소프트웨어	23,181,391	22,317,734	-	(8,493,960)	841,392	37,846,557
시설이용권	10,867	-	-	(2,738)	-	8,129

구분	기초 순장부금액	취득 및 자본적지출(*1)	처분 및 손상 (*2)	상각	대체	기말 순장부금액
장기개발투자	83,453,414	-	(1,363,187)	(14,054,051)	-	68,036,176
개발비(*3)	131,357,742	108,933,519	(2,348,041)	(5,763,436)	-	232,179,784
회원권	1,720,871	-	-	-	-	1,720,871
기타무형자산	5,589,548	-	-	(508,141)	-	5,081,407
건설중인자산	-	14,446,861	-	-	-	14,446,861
합 계	246,031,334	145,736,571	(3,711,228)	(28,939,130)	841,392	359,958,939

(*1)정부보조금으로 인한 증감 51,558백만원이 차감된 금액입니다.

(*2)회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 무형자산 총 3,711,228천원을 감액처리하고 이를 기타영업비용으로 인식하였습니다

(*3)회사가 당기중 비용으로 인식한 경상개발비는 54,179,123천원입니다.

(2) 전기

구분	기초 순장부금액	취득 및 자본적지출(*1)	처분 및 손상 (*2)	상각	대체	기말 순장부금액
산업재산권	739,949	90,367	-	(112,815)	-	717,501
소프트웨어	4,376,288	23,139,358	-	(4,334,255)	-	23,181,391
시설이용권	13,605	-	-	(2,738)	-	10,867
장기개발투자	101,629,552	1,399,366	-	(17,428,703)	(2,146,801)	83,453,414
개발비(*3)	115,179,243	53,579,775	(17,805,210)	(19,596,066)	-	131,357,742
회원권	1,886,470	459,900	(625,499)	-	-	1,720,871
기타무형자산	6,097,689	-	-	(508,141)	-	5,589,548
합 계	229,922,796	78,668,766	(18,430,709)	(41,982,718)	(2,146,801)	246,031,334

(*1) 정부보조금으로 인한 증감 21,918백만원이 차감된 금액입니다.

(*2) 회사는 항공전자시스템 개발 및 헬리콥터 전자식 비행제어 기술개발 프로젝트 등을 진행하여 왔으나 이와 관련하여 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 프로젝트와 관련하여 발생한 개발비 총 17,805,210천원을 감액처리하고 이를 기타영업비용으로 인식하였습니다.

(*3)회사가 전기중 비용으로 인식한 경상개발비는 29,644,058천원입니다.

바. 당기 및 전기에 회사가 인식한 무형자산상각비는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
매출원가	22,108,734	37,267,648
판매비와관리비	6,070,252	4,714,950
경상연구개발비	760,144	120
합 계	28,939,130	41,982,718

사. 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기말

담보제공자산	장부금액	담보설정금액 (채권최고액)	관련계정과목	관련금액	담보권자
토지	83,521,192	550,000,000	지급보증(주석 17)	USD 382,455,518	한국산업은행
건물	106,765,377				

(2) 전기말

담보제공자산	장부금액	담보설정금액 (채권최고액)	관련계정과목	관련금액	담보권자
토지	83,521,192	550,000,000	차입금(주석 13)	80,000,000	한국산업은행
건물	114,062,310		지급보증(주석 17)	USD 521,917,501	

아. 보고기간종료일 현재 주요 개발비의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
상륙기동 헬기	14,412,706	16,814,824
경찰청헬기	12,596,488	14,395,987
T-X	32,241,978	32,241,978
KFX	42,235,493	19,009,127
LCH	122,175,654	36,713,441
기타	8,517,465	12,182,385
합 계	232,179,784	131,357,742

자. 유형자산 및 무형자산의 취득약정

회사는 당기말 현재 종포산업단지 신축공사 관련하여 포스코건설 등 5개 회사와 도급금액 22,269백만원의 건설계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 건설중인자산에 18,344백만원(공사집행금액 19,871백만원)이 계상되어 있으며, 향후 추가적으로 지출될 금액은 2,398백만원입니다. 한편, 공사 완료시 최종 정산 금액은 변경될 수 있습니다. 건설중인자산과 공사집행금액에 대한 차이는 정부보조금입니다.

또한 당기말 현재 차세대ERP구축과 관련하여 대우정보시스템(주)와 도급금액 25,701백만원의 차세대ERP구축 용역계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 건설중인자산(무형자산)에 9,882백만원이 계상되어 있으며, 향후 추가적으로 지출될 금액은 15,819백만원입니다.

11. 기타자산 :

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	계정과목명	2017.12.31	2016.12.31
유동자산	선금금	421,145,169	307,134,732
	선금비용	34,232,545	17,900,564
	선금법인세	110,659	-
소 계		455,488,373	325,035,296

12. 매입채무 및 기타금융부채 :

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	계정과목명	당기말	전기말
유동부채	매입채무	133,577,298	280,802,192
	미지급금(기타금융부채)	113,188,906	72,612,541
	미지급비용(기타금융부채)	135,371,555	91,957,612
	미지급금배당금(기타금융부채)	18,134	17,725
	소 계	382,155,893	445,390,070

구분	계정과목명	당기말	전기말
비유동부채	장기미지급금(기타금융부채)	28,798,991	23,661,852
합 계		410,954,884	469,051,922

13. 차입금 및 사채 :

가. 보고기간종료일 현재 장·단기차입금의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
유동부채 :				
단기차입금	현대차투자증권 등	2.60%~3.50%	454,000,000	-
유동성장기차입금		1.69%~2%	17,372,270	100,489,890
현재가치할인차금(*1)			(998,141)	(968,295)
소 계			470,374,129	99,521,595
비유동부채 :				
장기차입금	농협은행	1.69%~2%	30,018,700	47,390,970
현재가치할인차금(*1)			-	(1,679,394)
소 계			30,018,700	45,711,576
합 계			500,392,829	145,233,171

(*1) 상기 차입금 중 방위산업육성자금 관련 차입금은 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부보조금으로 차입당시의 시장이자율(3.97%~5.39%)로 할인하여 현재가치할인차금을 계상하였습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 효익은 정부보조금으로 최초차입금의 장부금액과 수취한 대가의 차이로 측정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10 참조).

나. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
				장부금액	장부금액
18회차(무보증, 공모)	2014-08-22	2017-08-22	2.87%	-	200,000,000
19회차(무보증, 공모)	2016-04-11	2019-04-11	1.80%	200,000,000	200,000,000
20-1회차(무보증, 공모)	2017-05-31	2020-05-31	2.04%	100,000,000	-
20-2회차(무보증, 공모)	2017-05-31	2022-05-31	2.43%	100,000,000	-
사채할인발행차금				(618,890)	(547,674)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
				장부금액	장부금액
유동성대체				-	(200,000,000)
합 계				399,381,110	199,452,326

다. 보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금	470,374,129	470,374,129	99,521,595	99,521,595
장기차입금	30,018,700	29,227,801	45,711,576	46,135,352
차입금 합계	500,392,829	499,601,930	145,233,171	145,656,947
사채	399,381,110	401,430,559	399,452,326	401,111,186
차입금 및 사채 합계	899,773,939	901,032,489	544,685,497	546,768,133

(*) 공정가치 측정시 단기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 보고기간말 현재 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 시장이자율로 할인하여 산출하였습니다.

14. 기타부채 :

보고기간종료일 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	104,582,027	63,114,318
선수수익	781,538	994,265
예수금	6,317,379	7,599,425
예수보증금	401,982	560,407
합 계	112,082,926	72,268,415

15. 순확정급여부채 :

가. 회사가 계상한 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	15,478,669	13,558,497
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	320,865,903	289,880,125
확정급여채무의 현재가치	336,344,572	303,438,622
사외적립자산의 공정가치	(3,734,465)	(4,715,571)
재무상태표상 부채	332,610,107	298,723,051

나. 회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
기초금액	303,438,622	278,027,340
당기근무원가	35,286,331	32,359,390
이자비용	10,028,122	8,981,062
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	406,020	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(9,954,796)	(5,119,486)
경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	15,495,364	(1,511,824)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(18,355,091)	(9,297,860)
보고기간말 금액	336,344,572	303,438,622

다. 회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
기초금액	4,715,571	5,132,847
이자수익	151,217	161,285
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된금액제외)	(108,768)	(100,823)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(1,023,555)	(477,738)
보고기간말 금액	3,734,465	4,715,571

라. 종업원의 퇴직급여로 인하여 당기 및 전기에 회사가 포괄손익계산서에 손익항목 등으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	35,286,331	32,359,390
확정급여채무의 이자비용	10,028,122	8,981,062
사외적립자산의 기대수익	(151,217)	(161,285)
합 계	45,163,236	41,179,167
매출원가	40,132,301	36,662,553
판매비와관리비	5,030,935	4,516,614
합 계	45,163,236	41,179,167

마. 회사의 확정급여제도에 따른 퇴직급여부채를 산출함에 있어 사용한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.65%	3.35%
임금인상율	5.90%	5.90%

바. 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
현금 및 현금성자산	3,594,543	96.3%	4,575,649	97.0%
기타	139,922	3.7%	139,922	3.0%
합계	3,734,465	100%	4,715,571	100%

사. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	금액	비율
할인율:		
1% 증가	308,292,984	91.7%
1% 감소	368,953,089	109.7%
임금상승률:		
1% 증가	367,918,928	109.4%
1% 감소	308,576,942	91.7%

할인률인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여 채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
가중평균만기	9.5년	12.7년

자. 퇴직급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 사업주 부담금의 합리적인 추정치는 435백만원입니다.

16. 충당부채 :

회사의 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당기말				전기말			
		기초잔액	증가액	감소액	기말잔액	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
수주산업	공사손실(*1)	29,218,930	125,812,816	(48,554,797)	106,476,949	43,665,579	22,701,951	(37,148,600)	29,218,930
	공사지연위약(*2)	37,287,574	155,196,772	(47,765,850)	144,718,496	309,856	36,977,718	-	37,287,574
	하자보수(*3)	13,562,869	9,652,907	-	23,215,776	13,429,565	3,463,328	(3,330,024)	13,562,869
	기타수주산업관련(*4)	54,366,796	54,442,734	(37,302,922)	71,506,608	22,587,833	60,183,397	(28,404,434)	54,366,796
기타	소송관련충당부채(*5)	12,497,559	531,200	-	13,028,759	41,652,497	-	(29,154,938)	12,497,559
합 계		146,933,728	345,636,429	(133,623,569)	358,946,588	121,645,330	123,326,394	(98,037,996)	146,933,728

(*1) 회사는 총공사손실이 예상되는 경우 동 손실예상액에 대하여 공사손실충당부채를 설정하고 있습니다. 회사는 당기말 현재 D기지건설사업과 관련하여 86,408백만원의 공사손실충당부채를 계상하고 있습니다.

(*2) 회사는 납품지연에 따른 지체상금에 대하여 최선의 추정치로 계약수익에서 조정하였습니다. 회사는 수리온 헬기 2차양산사업과 관련하여 2016년에 지체상금충당금 36,978백만원을 차감하였으며, 2017년에 추가로 136,053백만원을 차감하였습니다.

(*3) 회사는 매출에 대한 하자보수에 충당하기 위하여 과거의 경험률을 바탕으로 하자보수충당부채를 설정하고 있습니다.

(*4) 회사는 건설계약과 관련하여 과거 사건의 결과로 현재의무가 존재하며 미래에 자원의 유출이 예상되는 경우에 충당부채를 설정하고 있습니다. 회사는 수리온 헬기 2차양산사업과 관련하여, 2016년에 체계결빙 및 기타 현안문제 해결을 위한 충당금 41,462백만원을 설정하였으며, 2017년에 추가로 49,800백만원을 비용으로 처리하였습니다.

(*5) 회사는 소송사건과 관련하여 지출될 것으로 예상되는 최선의 추정치를 기타충당부채로 계상하였습니다(주석 30 참조).

상기의 충당부채 중 소송관련충당부채를 제외한 수주산업과 관련된 충당부채(공사손실, 공사지연위약, 하자보수 및 기타수주산업관련 충당부채)는 미청구공사에서 차감하거나 초과청구공사에서 가산하여 조정하였습니다.

17. 우발채무와 약정사항 :

가. 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요약정사항 및 한도금액은 다음과 같습니다(원화단위 : 천원).

구분	금융기관	한도금액	
		당기말	전기말
당좌차월약정	신한은행	10,000,000	10,000,000
원화일반자금회전대출	경남은행	30,000,000	30,000,000
	농협은행	-	30,000,000
	우리은행(*2)	21,500,000	64,000,000
B2B어음발행약정	우리은행	20,600,000	21,000,000
외화수입신용장발행약정	우리은행(*2)	USD 27,300,000	USD 2,500,000
외화대출한도약정	수협은행	-	USD 30,000,000
	국민은행	USD 50,000,000	-
수출성장자금대출약정	한국수출입은행	-	USD 40,000,000
단기금융한도약정	메리츠증권	30,000,000	30,000,000
	신한은행	40,000,000	40,000,000
외화지급보증약정	신한은행	USD 1,570,625	USD 1,750,125
	국민은행	USD 30,300,000	USD 50,000,000
	KEB하나은행(*1)	USD 69,710,000	USD 43,600,000
	KEB하나은행	USD 2,078,500	-
	우리은행(*2)	USD 69,288,261	USD 16,314,000
	농협은행	USD 26,000,000	-
	크레디 아그리콜 코퍼레이 트 앤 인베스트먼트 बैंक 서울지점	-	USD 100,000,000
외화매출채권 팩토링 약 정	BNP PARIBAS 서울지점	USD 80,000,000	USD 80,000,000

(*1) 당기말 KEB하나은행과의 외화지급보증약정(USD 69,710,000)은 포괄대출약정 한도 800억원 내에서 설정되어 있습니다.

(*2) 당기말 우리은행과의 원화일반자금회전대출(215억원), 외화수입신용장발행약정(USD 7,300,000) 및 외화지급보증약정(USD 40,000,000)은 포괄대출약정 한도 800억원 내에서 설정되어 있습니다. 또한 당기말 현재 일람불수입신용장 관련하여 지급보증 실행금액은 USD 11,212,204 입니다.

나. 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

구분	지급보증 금융기관	제공받은 지급보증금액	
		당기말	전기말
KT-1 터키 계약이행보증/Off-set 계약이행보증, KT-1 페루 선수금환급보증 등	한국산업은행	USD 32,943,000	USD 38,926,451
FA-50 필리핀 계약이행보증/선수금환급보증/하자 보수보증, KT-1 인도네시아 Spare Part 계약이행보증, T-50 인도네시아 Spare Part 계약이행보증, KT-1 페루 Spare Part 계약이행보증, KT-1 터키 Spare Part 계약이행보증 등	KEB하나은행	USD 6,768,501	USD 64,484,554
C-130 계약이행보증/선수금환급보증 등	신한은행	USD 1,570,625	USD 1,750,125
T-50 이라크 계약이행보증/선수금환급보증 등	한국산업은행	USD 261,762,518	USD 395,241,050
이라크 기지재건 계약이행보증/선수금환급보증 등	한국산업은행	USD 87,750,000	USD 87,750,000
T-50 태국 계약이행보증/선수금환급보증	우리은행	USD 68,211,046	USD 16,314,000
T-50 이라크 선수금환급보증(*1)	KEB하나은행	USD 21,210,000	USD 35,000,000
	국민은행	USD 30,300,000	USD 50,000,000

(*) T-50 이라크 선수금환급보증 중 KEB하나은행의 USD 21,210,000과 국민은행의 USD 30,300,000은 한국산업은행의 지급보증에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

다. 회사는 KT-1 훈련기의 터키 수출 및 페루 수출과 관련하여 거래처로부터의 장비 구매, 기술이전 등 Off-set 계약을 이행하여야 합니다.

라. 회사는 당기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증을 목적으로 서울보증보험으로부터 부보금액 4,489억원(전기말 4,348억원), 소프트웨어공제조합으로부터 부보금액 107억원(전기말 108억원) 및 중소기업중앙회로부터 부보금액 45억원(전기말 88억원)의 지급보증을 받고 있습니다. 또한, 한국무역보험공사로부터 US\$116,279,155(전기말 US\$116,279,155)의 보증을 받고 있습니다. 한편, 한국무역보험공사로부터의 지급보증금액은 한국산업은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

마. 회사는 당기말 현재 한국방위산업진흥회로부터 29,731억원(전기말 26,521억원)의 지급보증을 제공받고 있으며, 총한도금액은 총출자지분액의 100배인 30,048억원(전기말 26,744억원)입니다.

바. 회사는 당기말 현재 차입 및 계약이행 등과 관련하여 백지어음 3매(전기말 : 3매)를 견질로 제공하고 있습니다.

사. 회사의 운용리스 이용내역은 다음과 같습니다.

회사는 일부 건물, 비품, 차량 등을 운용리스로 이용하고 있으며 리스계약의 기간은 1년~ 10년 입니다. 이에 따라 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
리스료 총액	5,541,505	6,655,584

한편, 보고기간종료일 현재 취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
1년 이하	6,500	-
1년 초과 ~ 3년 이하	1,361,054	1,055,660
3년 초과 ~ 5년	706,199	706,199
5년 초과	568,035	740,002
합 계	2,641,788	2,501,861

18. 자본금 :

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 수권주식수는 200,000,000주이며, 자본금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수	주당가액	자본금
보통주	97,475,107	5,000원	487,375,535천원

나. 회사는 회사의 설립, 경영과 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의 또는 기타 관계법령에서 정하는 방법에 의하여 부여할 수 있으며, 당기말 현재 주식선택권으로 부여된 주식은 없습니다.

다. 당기말 현재의 주주구성은 다음과 같습니다(단위:주).

주주명	주식수	지분율
한국수출입은행	25,745,964	26.4%
한화테크윈	5,847,511	6.0%
국민연금	6,424,553	6.6%
하나금융투자	4,731,031	4.9%
BLACKROCK GLOBAL FUNDS	1,947,104	2.0%
우리사주조합	1,525,467	1.6%
기타 소액주주	51,253,477	52.6%
합 계	97,475,107	100.00%

19. 이익잉여금 :

가. 보고기간종료일 현재 회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
1.법정적립금(이익준비금)(*)	21,241,377	14,613,070
2.임의적립금(사업확장적립금)	169,250,000	169,250,000
3.임의적립금(연구및인력개발준비금)	30,000,000	30,000,000
4.미처분이익잉여금	295,963,967	608,936,629
계	516,455,344	822,799,699

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위내에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 당기와 전기 중 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 19 기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지	제 18 기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지
처분예정일	2018년 3월 29일	처분확정일	2017년 3월 24일

(단위 : 원)

과 목	제19(당)기		제18(전)기	
I.미처분이익잉여금		295,963,966,695		608,936,629,366
1.전기이월미처분이익잉여금	536,025,249,330		339,500,931,083	
2.보험수리적이익(손실)	(4,589,960,114)		4,950,108,319	
3.당기순이익(손실)	(235,471,322,521)		264,485,589,964	
II.이익잉여금처분액		-		72,911,380,036
1.이익준비금	-		6,628,307,276	
2.임의적립금	-		-	
3.배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 - 전기 680원(13.6%)	-		66,283,072,760	
III.차기이월미처분이익잉여금		295,963,966,695		536,025,249,330

다. 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다(배당기준일 : 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일).

구 분	당기	전기
	보통주	보통주
전체주식수	97,475,107주	97,475,107주
주당배당금(배당률)	-	680원(13.6%)
배당할 금액(단위:원)	-	66,283,072,760

라. 2017년 및 2016년에 지급된 배당금은 각각 66,283백만원(주당 680원) 및 38,990백만원(주당 400원)입니다.

20. 기타자본항목 :

보고기간종료일 현재 회사의 기타자본항목의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익 :		
매도가능금융자산평가이익	6,712,162	6,632,525
기타자본항목 :		
자기주식처분이익	184,273	184,272
감자차익	4,053,367	4,053,367
계	10,949,802	10,870,164

21. 주당이익(손실) :

가. 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주 식 수	유통주식수	가 중 치	적 수
당 기	97,475,107	97,475,107	365	35,578,414,055
전 기	97,475,107	97,475,107	366	35,675,889,162

당기 유통보통주식수 : $35,578,414,055 \div 365\text{일} = 97,475,107\text{주}$

전기 유통보통주식수 : $35,675,889,162 \div 366\text{일} = 97,475,107\text{주}$

나. 당기와 전기의 보통주주당순이익(손실)의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실) (①)	(235,471,323)천원	264,485,590천원
가중평균유통보통주식수 (②)	97,475,107주	97,475,107주
기본주당기순이익(손실) (①÷②)	(2,416)	2,713

다. 회사는 당기말 현재 희석성 잠재적보통주를 발행하고 있지 아니하므로 희석주당 순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

22. 주요매출현황 :

가. 당기 및 전기의 회사의 유형별 수익인식 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출액	2,072,249,142	2,946,330,610
재화의 판매	1,095,821,986	1,088,010,651
공사계약에 따른 진행매출	976,427,156	1,858,319,959
이자수익	6,412,579	2,276,436
합 계	2,078,661,721	2,948,607,046

나. 당기 및 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초계약잔액	증감액(*1)	공사수익인식	이월계약잔액(*2)
당기	9,862,022,100	(547,168)	976,427,156	8,885,047,776
전기	9,201,292,713	2,519,049,346	1,858,319,959	9,862,022,100

(*1) 증감액에는 신규계약액, 추가계약액 및 계약변동액 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 외화계약잔액은 기말시점 환율을 적용하여 원화잔액으로 표시하였습니다.

회사는 상기 진행매출과 관련하여 공사이행, 선수금보증 및 하자보수 책임을 부담하고 있으며 이와 관련하여 서울보증보험(주) 등으로부터 각종의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 17 참조).

다. 당기말 및 전기말 현재의 진행중인 프로젝트와 관련하여 인식한 누적공사수익, 누적공사원가, 누적공사손익 및 선수금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	누적공사수익	누적공사원가	누적손익	선수금
정부방산및완제기수출	5,316,174,337	4,871,043,126	445,131,211	242,803,872

전기	누적공사수익	누적공사원가	누적손익	선수금
정부방산및완제기수출	4,756,437,090	4,068,092,938	688,344,152	75,941,852

라. 당기말과 전기말 현재 회사가 인식한 미청구공사 및 초과청구공사의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
정부방산및완제기수출	382,784,585	227,745,589	536,601,943	56,805,547

마. 당기말 현재 총계약금액이 직전사업연도 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 정보는 다음과 같습니다(단위: 천원)

영업부문(*1)	계약의 명칭	계약일	계약상완성기한	진행률 (당기말)	미청구공사		매출채권(*3)	
			(납품기한)		채권잔액	손상차손누계액	채권잔액	대손충당금
정부방산및완제기수출	KUH 2차양산	2013-12-19	2017-12-31	99.78%	154,210,594	-	-	-
정부방산및완제기수출	KUH 3차양산	2016-12-27	2022-12-31	21.19%	216,644,828	-	-	-
정부방산및완제기수출	상륙기동헬기	2016-12-27	2023-11-30	21.31%	53,520,045	-	-	-
정부방산및완제기수출	LAH 체계개발	2015-06-25	2023-06-30	30.84%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	KF-X 체계개발	2015-12-28	2026-06-30	6.73%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	T-50 PBL 2차	2016-11-30	2021-11-30	13.59%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	KT-1 수출C	2007-03-08	2018-12-31	98.99%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	T-50 수출A(*2)	2013-12-12	2018-01-31	94.22%	8,250,639	-	237,305,252	(42,264,223)
정부방산및완제기수출	FA-50 수출B	2014-03-28	2018-03-31	98.94%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	T-50 수출B	2017-07-29	2019-12-31	20.31%	14,743,739	-	-	-
정부방산및완제기수출	F-15SA	2011-12-12	2018-01-21	84.15%	408,079	-	-	-
정부방산및완제기수출	D기지건설	2015-01-18	2018-03-31	15.60%	-	-	-	-

(*1) 회사의 건설계약 적용대상 프로젝트는 모두 정부방산 및 완제기수출 부문에 포함됩니다(주석 32 참조).

(*2) 회사의 T-50이라크수출 관련 채권(매출채권 및 미청구공사)잔액은 당기말 현재 245,556백만원으로, 이라크 정부(국방부)와의 계약으로 현재 지속적으로 대금입금을 위하여 협상을 하고 있습니다. 또한 이미 제작이 완성되었으나 이라크에 납품하지 아니한 항공기는 타고객으로 판매가 가능하며, 해당 판매대금은 현재 채권잔액보다 높아 채권의 회수 가능성에는 문제가 없는 것으로 판단하였습니다. 다만, 대금회수의 시간가치를 고려하여 당기말 현재 42,264백만원을 충당금으로 설정하고 있습니다.

(*3) 당기말 현재 공사계약관련 매출채권잔액은 239,597백만원(대손충당금 차감전)입니다.

바.당기 중 수행중인 공사계약의 수익 및 원가 변경 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가 및 추정총계약수익이 변경되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

당기	추정총계약수익의 변동(*)	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
정부방산 및 완제기 수출	(298,578,560)	154,352,689	(369,447,044)	(83,484,205)	(152,571,676)

(*)환율변동에 의한 효과 및 지연보상금의 추정에 의한 계약수익의 감소부분이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구분	추정총계약수익의 변동(*)	추정총계약원가의 변동(*)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
정부방산 및 완제기 수출	28,414,256	55,631,469	(44,611,988)	17,394,775	(47,628,124)

(*)환율변동에 의한 효과 및 지연보상금의 추정에 의한 계약수익의 감소부분이 포함되어 있습니다.

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

사. 당기말과 전기말 현재 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기말

영업부문	공사손실 총당부채	공사손익변동금액		추정총계약원가변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	손상차손누계액
정부방산 및 완제기 수출	106,476,949	(369,447,044)	-	154,352,689	-	382,784,585	

(2) 전기말

영업부문	공사손실 총당부채	공사손익변동금액		추정총계약원가변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	손상차손누계액
정부방산 및 완제기 수출	29,218,930	(44,611,988)	-	55,631,469	-	536,601,943	-

아. 회사는 전기중 금융기관에 미청구공사 262,900백만원을 양도하여 재무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 1,592백만원입니다.

23. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기의 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	40,697,290	(39,417,480)
원부재료 및 저장품 매입액	1,070,839,732	1,455,290,924
종업원급여 및 퇴직급여	385,469,268	395,898,172
감가상각비 및 무형자산상각비	83,636,424	104,290,903
지급수수료	69,059,966	76,507,026
기술개발비	214,394,775	167,975,139
외주가공비	288,664,522	318,703,558
복리후생비	68,855,472	65,686,549
여비교통비	19,231,140	17,393,544
기타비용	40,341,174	63,904,910
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	2,281,189,763	2,626,233,245

24. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
1. 급여	38,055,708	34,090,000
2. 퇴직급여	5,030,935	4,516,614
3. 복리후생비	8,654,775	6,648,452
4. 여비교통비	4,300,901	3,402,543
5. 조세공과	1,439,293	1,449,216
6. 접대비	667,660	1,198,039
7. 차량유지비	542,932	410,309
8. 감가상각비	1,045,676	1,211,892
9. 지급수수료	9,382,538	6,052,998
10. 무형자산상각비	6,070,252	4,714,950
11. 임차료	1,035,598	1,027,476
12. 광고선전비	4,415,992	2,582,787
13. 판매수수료	-	59,136

구 분	당기	전기
14. 운반비	8,917,533	7,100,375
15. 경상개발비	54,179,123	29,644,058
16. 기타	37,921,489	29,675,324
합계	181,660,405	133,784,169

25. 기타수익 및 비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기타수익:		
수입수수료	3,520	44,156
임대수수료	315,896	270,930
유형자산처분이익	31,732	673,381
잡이익	3,322,355	12,022,785
합 계	3,673,503	13,011,252
기타비용:		
기부금	2,790,824	1,925,754
유형자산처분손실	7,671	3,173
무형자산처분손실	-	36,268
무형자산손상차손	3,711,228	17,917,330
매출채권처분손실	370,917	1,903,421
잡손실	19,340,531	3,055,215
합 계	26,221,171	24,841,161

26. 금융수익 및 비용 :

당기와 전기의 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
금융수익:		

구 분	당기	전기
이자수익	6,412,579	2,276,436
외환차익	22,478,100	53,031,511
외화환산이익	7,954,897	26,874,934
합 계	36,845,576	82,182,881
금융비용:		
이자비용	24,121,251	13,469,402
외환차손	58,718,962	55,014,663
외화환산손실	43,110,375	5,191,755
합 계	125,950,588	73,675,820

27. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액	12,691,914	102,406,816
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(89,724,822)	(28,513,340)
자본에 부과된 이연법인세효과	1,439,971	(1,692,787)
경정청구로 인한 환급	(9,529,040)	(19,911,763)
법인세비용(수익)	(85,121,977)	52,288,926

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(320,593,300)	316,774,516
적용세율에 따른 법인세	(77,583,579)	76,197,433
조정사항		
비과세수익/비과세비용	3,855,479	696,341
세액공제	(5,393,389)	(5,943,702)
경정청구로 인한 환급	(9,529,040)	(19,911,763)

구 분	당기	전기
수정신고효과	4,279,273	-
미환류법인세효과 등	(750,721)	1,250,617
당기에 인식한 법인세비용(수익)	(85,121,977)	52,288,926
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	16.51%

다. 회사의 누적일시적차이의 증감내역 및 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	당기증감액	기말	기초 이연법인세자산 (부채)	증감액	기말 이연법인세자산 (부채)
미래가산할 일시적차이						
퇴직보험예치금	(4,575,648)	981,106	(3,594,542)	(1,107,307)	237,428	(869,879)
연구및인력개발준비금	(20,000,000)	10,000,000	(10,000,000)	(4,840,000)	2,420,000	(2,420,000)
기타	(13,524,299)	959,486	(12,564,813)	(3,272,880)	232,195	(3,040,685)
소 계	(38,099,947)	11,940,592	(26,159,355)	(9,220,187)	2,889,623	(6,330,564)
미래차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	232,064,882	22,261,520	254,326,402	56,159,701	5,387,288	61,546,989
무형자산손상차손	43,370,317	(17,440,798)	25,929,519	10,495,617	(4,220,673)	6,274,944
정부보조금	125,097,322	30,723,540	155,820,862	30,273,552	7,435,097	37,708,649
미지급비용	36,860,543	1,745,789	38,606,332	8,920,251	422,481	9,342,732
감가상각비	8,116,371	(6,439,506)	1,676,865	1,964,162	(1,558,361)	405,801
충당부채	153,559,706	239,162,884	392,722,590	37,161,449	57,877,418	95,038,867
기타	(15,366,219)	48,837,119	33,470,900	(3,658,554)	11,864,423	8,205,869
소 계	583,702,922	318,850,548	902,553,470	141,316,178	77,207,673	218,523,851
자본에 부과된 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익	(8,719,830)	(105,063)	(8,824,893)	(2,087,306)	(25,425)	(2,112,731)
순확정급여부채의 재측정요소	75,822,891	6,055,356	81,878,247	18,220,335	1,465,396	19,685,731
소 계	67,103,061	5,950,293	73,053,354	16,133,029	1,439,971	17,573,000
이월결손금공제	-	9,245,686	9,245,686	-	2,237,456	2,237,456
이월기부금공제	-	2,300,454	2,300,454	-	556,710	556,710
이월세액공제	-	5,551,665	5,551,665	-	5,393,389	5,393,389
합 계	612,706,036	353,839,238	966,545,274	148,229,020	89,724,822	237,953,842

(2) 전기

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	당기증감액	기말	기초 이연법인세자산 (부채)	증감액	기말 이연법인세자산 (부채)
I. 미래가산할 일시적차이						
퇴직보험예치금	(4,992,925)	417,277	(4,575,648)	(1,208,288)	100,981	(1,107,307)
연구및인력개발준비금	(30,000,000)	10,000,000	(20,000,000)	(7,260,000)	2,420,000	(4,840,000)
기타	(13,937,943)	413,644	(13,524,299)	(3,372,982)	100,102	(3,272,880)
소 계	(48,930,868)	10,830,921	(38,099,947)	(11,841,270)	2,621,083	(9,220,187)
II. 미래차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	184,671,682	47,393,200	232,064,882	44,690,547	11,469,154	56,159,701
무형자산손상차손	38,534,521	4,835,796	43,370,317	9,325,354	1,170,263	10,495,617
정보보호금	106,526,972	18,570,350	125,097,322	25,779,527	4,494,025	30,273,552
미지급비용	33,669,023	3,191,520	36,860,543	8,147,904	772,347	8,920,251
감가상각비	14,982,754	(6,866,383)	8,116,371	3,625,826	(1,661,664)	1,964,162
충당부채	116,433,774	37,125,932	153,559,706	28,176,973	8,984,476	37,161,449
기타	(25,103,586)	9,737,367	(15,366,219)	(6,014,996)	2,356,442	(3,658,554)
소 계	469,715,140	113,987,782	583,702,922	113,731,135	27,585,043	141,316,178
III. 자본에 부과된 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익	(8,255,331)	(464,499)	(8,719,830)	(1,974,897)	(112,409)	(2,087,306)
순확정급여부채의 재측정요소	82,353,377	(6,530,486)	75,822,891	19,800,713	(1,580,378)	18,220,335
소 계	74,098,046	(6,994,985)	67,103,061	17,825,816	(1,692,787)	16,133,029
합계(I + II + III)	494,882,318	117,823,718	612,706,036	119,715,681	28,513,339	148,229,020

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

라. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 및 부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		

구분	당기말	전기말
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	223,680,721	120,342,710
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	20,603,685	39,193,803
소 계	244,284,406	159,536,513
이연법인세부채 :		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(6,018,547)	(11,010,799)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(312,017)	(296,694)
소 계	(6,330,564)	(11,307,493)
합 계	237,953,842	148,229,020

28. 영업활동 현금흐름 :

가. 당기와 전기 중의 영업활동 현금흐름의 조정 세부내역과 순운전자본 변동의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
조정:		
이자비용	24,121,251	13,469,402
외화환산손실	43,110,375	5,191,755
공사손실충당부채전입(환입)	77,258,019	(14,446,648)
기타 건설계약관련 충당부채전입	54,442,734	36,159,800
공사지연위약충당부채전입	155,196,772	36,977,718
유형자산처분손실	7,671	3,173
감가상각비	54,697,294	62,308,186
무형자산상각비	28,939,130	41,982,718
무형자산처분손실	-	36,268
무형자산손상차손	3,711,228	17,917,330
퇴직급여	45,163,236	41,179,167
하자보수충당부채전입	9,652,907	5,759,339
이자수익	(6,412,579)	(2,276,436)
외화환산이익	(7,954,897)	(26,874,934)
유형자산처분이익	(31,732)	(673,381)

구 분	당기	전기
잡이익	-	(9,656,497)
기타급여	1,711,128	2,057,030
잡손실	531,200	-
대손상각비	(4,541,632)	7,746,527
매출채권처분손실	370,917	1,903,421
재고자산 평가손실	1,452,904	-
법인세비용	(85,121,977)	52,288,926
합 계	396,303,949	271,052,864

구 분	당기	전기
영업활동 관련 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증감	99,667,490	(351,631,605)
미청구공사의 증감	(142,733,074)	368,553,467
기타금융자산의 증감	22,521,651	(14,318,366)
기타자산의 증감	(130,342,419)	(94,200,656)
재고자산의 증감	40,697,291	(37,270,679)
매입채무의 증감	(147,224,894)	47,036,171
초과청구공사의 증감	170,940,042	(200,671,689)
기타금융부채의 증감	89,704,849	(20,530,745)
기타부채의 증감	36,869,792	30,656,021
충당부채의 지급	-	(19,498,441)
퇴직금의 지급	(18,355,091)	(9,297,860)
사외적립자산의 감소	1,023,556	477,739
합 계	22,769,193	(300,696,643)

나. 당기와 전기 중의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
장기매도가능금융자산평가이익의 증가	105,063	464,499
장기매도가능금융자산평가이익의 법인세효과	25,425	112,409

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	6,055,356	6,530,486
순확정급여부채 재측정요소의 법인세효과	1,465,396	1,580,378
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	15,692,876	300,489,890
정부보조금의 무형자산 대체	51,557,829	21,918,366
건설중인자산의 유형자산 본계정대체	22,265,232	35,162,177
미착기계의 본계정대체	2,437,664	14,030,356
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	1,930,118	(4,241,995)
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	1,898,062	-

다. 회사는 거래가 빈번하며 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품, 단기차입금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	유동성사채	장기차입금	사채	
전기말	99,521,595	200,000,000	45,711,576	199,452,326	544,685,497
현금흐름	353,510,110	(200,000,000)	-	199,550,160	353,060,270
유동성대체	15,692,876	-	(15,692,876)	-	-
상각	1,649,548	-	-	378,624	2,028,172
당기말	470,374,129	-	30,018,700	399,381,110	899,773,939

29. 특수관계자와의 거래 :

가. 당기말 및 전기말 현재 회사와 거래내역 또는 채권·채무 등 잔액이 존재하는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

구 분	특수관계자	특수관계내역
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사(★)	한국수출입은행	최대주주
종속기업	Korea Aerospace FW., Inc.	피투자회사
공동기업	KAI-EC	피투자회사

구 분	특수관계자	특수관계내역
관계기업	에스엔케이항공(주)	피투자회사
	한국표면처리(주)	피투자회사

(*) 2017년 6월 30일에 한국산업은행이 보유하고 있던 회사의 지분을 한국수출입은행에 현물출자함에 따라 당기말 현재 한국수출입은행은 회사에 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(2) 전기말

구 분	특수관계자	특수관계내역
종속기업	Korea Aerospace FW., Inc.	피투자회사
공동기업	KAI-EC	피투자회사
관계기업	에스엔케이항공(주)	피투자회사
	한국표면처리(주)	피투자회사

전기중 한국산업은행이 보유하고 있던 회사의 지분 7.7%를 한국수출입은행에 현물출자하여 회사에 대한 중대한 영향력을 상실함에 따라, 한국산업은행 및 한국산업은행의 종속기업은 전기말 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

1) 당기

특수관계구분	회사명	매출액	매입액	지급수수료 등
종속기업	Korea Aerospace FW., Inc	-	-	2,295,927
관계기업	에스엔케이항공(주)	71,450	16,485,696	-
	한국표면처리(주)	-	2,120	-

2) 전기

특수관계구분	회사명	매출액	이자수익	매입액	이자비용	지급수수료 등
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국산업은행(*)	-	3,464	-	1,474,050	-
종속기업	Korea Aerospace FW., Inc	-	-	-	-	2,705,419

특수관계구분	회사명	매출액	이자수익	매입액	이자비용	지급수수료 등
관계기업	에스엔케이항공(주)	163,497	-	17,171,277	-	-
기타특수관계자	대우증권(주)(*)	-	18,098	-	-	-

(*) 특수관계자 범위를 유지한 기간까지의 거래금액입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기말

특수관계구분	회사명	기타채권	매입채무	미지급금
종속기업	Korea Aerospace FW.,Inc	243,697	-	-
관계기업	에스엔케이항공(주)	-	767,556	-
	한국표면처리(주)	-	-	665

2) 전기말

특수관계구분	회사명	기타채권	매입채무
종속기업	Korea Aerospace FW.,Inc	271,271	-
관계기업	에스엔케이항공(주)	62,196	741,234

라. 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
임원 급여	842,625	1,438,742
퇴직 급여	286,752	385,900
합계	1,129,377	1,824,642

주요 경영진에는 회사 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

마. 당기 및 전기중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(2) 전기

특수관계 구분	회사명	자금차입 거래	
		차입	상환
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국산업은행(*)	-	18,921,100

(*) 특수관계자 범위를 유지한 기간까지의 거래금액입니다.

바. 당기말 및 전기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

사. 당기말 및 전기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

30. 계류중인 소송사건 :

가. 회사는 2004년 11월 KT-1 시뮬레이터S/W 개발시 원천기술 이용에 대한 저작권 침해와 관련하여 러시아의 PKBM으로부터 두산인프라코어(주)와 함께 공동 피고로 피소(소송가액 US\$49,747,048)되었습니다. 2013년 10월 21일 러시아 모스크바 중재법원은 1심 판결에서 회사에게 US\$49,747,048을 지급하라는 판결을 내렸습니다. 이에 회사는 1심 판결에 사실관계 및 법리적 판단의 오류가 있다고 판단하여 2013년 11월 22일에 항소하였고, 2014년 1월 27일 러시아 모스크바 항소법원은 2심 판결에서 회사에게 공동피고인 두산인프라코어주식회사와 연대하여 US\$49,747,048을 지급하라는 판결을 내렸습니다. 회사는 2심 판결에 불복하여 2014년 4월 23일 상고하였고, 2014년 6월 30일 3심 법원인 러시아 지적재산권법원은 1심 판결 및 2심 판결을 파기하고 사건의 새로운 심리를 위하여 사건을 1심 법원으로 환송하였습니다. 2018년 4월 25일 22차 변론기일이 예정되어 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다. 회사는 본 소송과 관련하여 일부 충당부채를 계상하였습니다(주석 16 참조).

나. 회사는 2009년 11월 25일 실시된 '다목적 실용위성 3A호 위성본체' 주관개발사업자 선정 입찰에서 우선협상자로 선정된 쉘트렉아이의 위성부분품 견적제출 요청을 거절하였는 바, 이를 공정거래법상 쉘트렉아이에 대한 부당한 거래거절행위에 해당된다고 하여 공정거래위로부터 시정명령 및 과징금 처분을 부과 받았습니다. 이에 회사는 2011년 11월 11일 서울고등법원에 행정소송을 제기하였으며, 서울고등법원은 공정거래위의 시정명령 및 과징금 처분을 취소하는 판결을 내렸습니다. 공정거래위는 서울고등법원의 판결에 불복하여 대법원에 상고하였으며, 2015년 2월 12일 대법원은 원심법원의 절차상 하자를 들어 사건을 서울고등법원으로 파기환송 하였습니다. 2017년 8월 18일 환송심(서울고등법원) 판결선고에서 당사가 승소하였으며, 2017년 9월 6일 공정거래위에서 상고하여 환송심(대법원) 진행 중에 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

다. 회사는 '다목적 실용위성3A호 위성본체'의 주관개발사업자 선정 입찰과 관련하여 회사의 위법한 거래거절로 인하여 위성3A호 본체 주관개발사업의 우선협상대상자 지위에서 박탈되어 막대한 손해를 입었으며, 향후 다목적실용위성 시장을 포함한 국내 위성시장에서 경쟁사업자로 사업을 영위하는 것이 곤란해졌다고 하여 (주)쉘트렉아이로부터 피소(소송가액 100억원)되었습니다. 2011년 12월 22일에 소송이 제기되었으며, 2017년 1월 11일 대전지방법원은 원고일부승소(약 5.3억 원 인용) 판결을 내렸습니다. 이에 회사는 2017년 1월 25일 항소하여 2심 진행 중에 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

라. 회사는 한국형헬기(KHP)사업 정산 시 방위사업청으로부터 설계변경에 따른 비용 중 일부를 인정받지 못하였습니다. 이와 관련하여 회사는 2013년 3월 14일 대한민국 정부를 상대로 소를 제기(소송가액 134억원)하였으며, 2014년 2월 13일 1심에서 일부 승소(81억원 승소) 하였습니다. 2014년 3월 4일 쌍방이 항소하여 2017년 11월 17일 2심 판결선고에서도 일부 승소(115억원 승소)하였습니다. 2017년 12월 4일 쌍방이 상고하여 3심 진행 중에 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

마. 회사는 한국형헬기(KHP)사업 정산 시 방위사업청으로부터 물가상승 및 환율변동에 의한 정산비용 중 일부를 인정받지 못하였습니다. 이와 관련하여 회사는 2013년 4월 30일 대한민국 정부를 상대로 소를 제기(소송가액 126억원)하였으며, 2014년 1

월 10일 1심에서 승소하였습니다. 2014년 1월 14일 피고가 항소하였으며, 2015년 4월 1일 서울고등법원은 원고일부승소 판결을 내렸습니다. 이에 쌍방이 상고하였으며 2017년 11월 9일 3심 판결선고에서 법원은 공법계약관계로 보고 본 소송을 서울행정법원으로 이송하는 판결을 내렸습니다. 현재 본 소송은 2017년 11월 27일 서울행정법원에 접수되어 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

바. 2015년 8월 3일 방위사업청은 회사가 협력업체로부터 전달받은 공인기관 시험성적서가 위·변조 되었음에도 그 진위를 확인하지 아니한 채 국방기술품질원에 이를 그대로 제출하였다는 이유로 국가계약법 제27조 제1항 및 같은 법 시행령 제76조 제1항 제8호에 따라 회사에 대한 “ 부정당업자 입찰참가자격 제한처분 ” 을 하였습니다. 이에 회사는 방위사업청을 상대로 2015년 8월 4일 집행정지가처분 신청과 함께 입찰참가자격제한처분취소 소송을 제기하였고, 법원은 가처분 신청에 대하여 2015년 8월 25일 집행정지인용결정을 하여 회사에 대한 입찰참가자격 제한처분의 효력이 정지되었습니다. 2016년 9월 22일 1심 판결선고에서 회사가 승소하였으나, 2017년 3월 16일 2심 판결선고에서 회사가 패소하였습니다. 이에 회사는 2017년 3월 16일 2심 판결에 불복하여 상고하였으며, 아울러 회사는 2017년 3월 28일 집행정지가처분 신청을 하였고, 법원은 가처분 신청에 대하여 2017년 3월 31일 집행정지인용결정을 하여 회사에 대한 입찰참가자격 제한처분의 효력이 정지되었습니다. 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

사. 방위사업청은 수리온 개발사업에서 국내외 투자업체 투자보상금 및 해외업체 기술이전비에 대하여 회사가 양산계약 원가에 일반관리비와 이윤 등을 부당하게 산정하였다고 하여 회사에게 지급하여야 할 물품대금에서 373억원을 상계하였습니다. 회사는 이에 불복하여 2016년 2월 16일 방위사업청을 상대로 물품대금청구 소송을 제기하였고, 2017년 10월 20일 1심 판결선고에서 당사가 승소하였습니다. 이에 2017년 11월 6일 방위사업청이 항소하여 2심 진행 중에 있으며 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

아. 방위사업청은 수리온 동력전달장치 국산화 실패를 이유로 회사에게 지급된 정부출연금을 환수하기 위하여 회사에게 지급하여야 할 물품대금에서 156.9억원을 상계하였습니다. 회사는 이에 불복하여 2016년 4월 21일 방위사업청을 상대로 물품대금청구 소송을 제기하여 1심 진행 중에 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할

수 없습니다.

자. 회사는 수리온 초도양산사업과 관련하여 방위사업청으로부터 136억원의 지체상금을 부과 받았습니다. 이와 관련하여 회사는 2014년 12월 30일에 방위사업청을 상대로 부과 받은 지체상금 중 AH(Airbus Helicopter)사로부터 지급받은 35억원을 제외한 101억원에 대하여 소를 제기하였고, 2016년 9월 8일 1심 판결선고에서 회사가 패소하였습니다. 이에 회사는 2016년 9월 29일 항소하여 2심 진행 중에 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

차. 회사는 수리온 4호기 비상 착륙과 관련하여 발생한 헬기 파손에 대하여 대한민국으로부터 피소(소송가액 171억원)되었습니다. 2017년 3월 14일에 소송이 제기되어 1심 진행 중에 있으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

카. 방위사업청은 방산원가관리체계 인증취소처분을 이유로 회사에게 지급하여야 할 물품대금에서 92억원을 상계하였고, 이에 회사는 2017년 7월 12일 방위사업청을 상대로 물품대금 청구의 소를 제기하였으며, 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

타. 회사는 수리온 2호기/12호기의 엔진수리비에 대하여 대한민국으로부터 피소(소송가액 2억원/일부청구)되었습니다. 2017년 5월 15일에 소송이 제기되어 1심 진행 중에 있으며 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

파. 회사는 KHP사업을 통해 방위사업청에게 수리온 헬기를 납품하였고, 초도 양산분에 대한 납품이 이루어진 때부터 후속군수지원업무를 수행하고 있으며, 그 중 회사는 2013년 후속군수지원업무에 들어간 비용 약 94억원에 관하여 방위사업청으로부터 정산받지 못하여 2017년 9월 11일 소송을 제기하여 1심 진행 중에 있으며 현재로서는 본 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

하. 회사의 경영진은 상기의 소송결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

31. 재무위험관리 :

회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 외환위험, 이자율위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됩니다.

회사의 전반적인 위험관리정책은 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리는 주로 회사 경영기획실 및 재무관리실에서 주관하고 있으며 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험 -

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

회사는 환위험이 최소화 되도록 사전적으로 관리하고 있습니다. 수출입 등의 경상거래 및 자본거래(예금,차입)시 현지통화 거래 우선 시행 및 입출금 통화 매칭을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 억제하고, 불가피하게 발생한 환포지션에 대해서는 사전에 규정된 절차 및 규정에 따라 환위험을 관리하고 있습니다.

회사의 환위험 관리 규정에는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차 등을 규정하고 있습니다.

외환거래는 경상거래와 관련된 건으로 엄격하게 제한 및 투기적 거래를 금지하고 있으며, 국제적 환관리 시스템을 구축하여 회사의 환위험(순외화자산 : 외화자산-외화

부채)을 월단위로 모니터링, 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

회사의 보고기간종료일 현재 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다(외화단위:천 및 원화단위:천원)

1) 당기말

구분	당기말				
	USD	EUR	GBP	JPY	CHF
외화자산 :					
현금및현금성자산	117,472	-	-	-	-
매출채권	424,073	-	-	-	-
미청구공사	43,734	-	-	-	-
기타금융자산	1,380	-	-	-	-
기타장기금융자산	3,720	-	-	-	-
외화금액합계	590,379	-	-	-	-
원화환산액	632,531,744	-	-	-	-
외화부채 :					
매입채무	44,875	2,495	429	-	-
외화금액합계	44,875	2,495	429	-	-
원화환산액	48,078,823	3,191,842	617,287	-	-

2) 전기말

구분	전기말				
	USD	EUR	GBP	JPY	CHF
외화자산 :					
현금및현금성자산	13,912	-	-	-	-
매출채권	445,974	-	-	-	-
미청구공사	53,645	-	-	-	-
기타금융자산	4,080	-	-	-	-
기타장기금융자산	3,420	-	-	-	-
외화금액합계	521,031	-	-	-	-
원화환산액	629,665,713	-	-	-	-
외화부채 :					
매입채무	63,359	5,574	461	2,125	3
외화금액합계	63,359	5,574	461	2,125	3
원화환산액	76,569,822	7,065,065	682,947	22,032	3,795

법인세비용차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 원화에 대한 다른 통화들의 순 환율변동효과와 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율 변동위험은 해당통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

- 당기말 (단위:천원)

구분	5%절상시	5%절하시
금융자산	31,626,587	(31,626,587)
금융부채	(2,594,398)	2,594,398
순효과	29,032,189	(29,032,189)

- 전기말 (단위:천원)

구분	5%절상시	5%절하시
금융자산	31,483,285	(31,483,285)
금융부채	(4,217,183)	4,217,183
순효과	27,266,102	(27,266,102)

(2) 이자율 위험

회사는 시장금리변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치 변동위험 및 예금 또는 차입금에서 비롯한 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내 외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(3) 주가변동 위험

회사는 영업상의 필요로 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 평가손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소될 수 있습니다.

나. 신용위험 -

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

금융자산	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	226,842,811	53,243,704
단기금융상품	6,255,226	16,090,272
매도가능금융자산(채무증권)	318,425	170,300
매출채권	421,794,115	550,441,942
미청구공사	382,784,585	536,601,943
기타장단기금융자산	26,200,223	43,905,148
합계	1,064,195,385	1,200,453,309

(*) 재무상태표의 '현금및현금성자산'의 나머지는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행

으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

다. 유동성 위험 -

회사는 대규모 투자가 많은 사업의 특성상 적정 유동성의 유지가 중요합니다. 회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 자금수지 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지하며, 계획대비 실적 관리를 통하여 유동성 위험을 최소화하고 있습니다. 이에 따라 회사는 필요로 하는 현금성자산 등 운전 자본 필요액을 추정 및 관리하고 있으며 일정기준 이상의 은행에 자금을 예치 및 조달하고 있습니다.

이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 회사는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금이나 장기차입을 통하여 조달기간을 대응시켜 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다(단위:천원).

(1) 당기말

계정과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	합계
매입채무	133,577,298	-	133,577,298
기타장단기금융부채	248,752,476	30,167,358	278,919,834
장단기차입금	478,451,129	43,386,200	521,837,329
사채	8,379,579	411,886,141	420,265,720
합계	869,160,482	485,439,699	1,354,600,181

(2) 전기말

계정과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	합계
매입채무	280,802,192	-	280,802,192
기타장단기금융부채	164,587,878	26,139,147	190,727,025

계정과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	합계
장단기차입금	103,667,179	48,797,454	152,464,633
사채	207,908,000	205,409,000	413,317,000
합계	756,965,249	280,345,601	1,037,310,850

라. 자본위험관리 -

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

구분	당기말	전기말
부채(A)	2,025,742,948	1,535,245,586
자본(B)	1,138,858,167	1,445,122,884
부채비율(A/B)	177.87%	106.24%

32. 부문별 정보 :

가. 회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출총이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 회사의 사업부문은 정부방산 및 완제기수출사업부문과 기체부품사업부문으로 구분됩니다.

나. 회사의 경영진은 부문 매출액 및 매출총이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	정부방산 및 완제기수출	기체부품	합 계
매출액	972,159,976	1,100,089,166	2,072,249,142
매출총이익	(247,340,413)	220,060,198	(27,280,215)

전기	정부방산 및 완제기수출	기체부품	합 계
매출액	1,827,614,367	1,118,716,243	2,946,330,610
매출총이익	227,131,599	226,749,935	453,881,534

다. 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역부문별 매출은 다음과 같습니다(단위:천원).

지 역	당 기	전 기
국내	816,123,942	1,148,339,740
아시아 및 중동	393,674,314	889,400,025
유럽	501,605,534	506,117,804
북아메리카	359,058,559	385,447,577
남아메리카	1,786,793	17,025,464
합 계	2,072,249,142	2,946,330,610

라. 당기와 전기 중 회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기	영업부문
방위사업청 등 정부기관(*)	800,944,869	1,132,579,660	정부방산 및 완제기 수출
A사	449,895,825	452,979,883	기체부품
B사	310,446,928	346,525,647	기체부품
C사	26,541,296	398,280,277	정부방산 및 완제기 수출
합 계	1,587,828,918	2,330,365,467	

(*) 당기말 현재 정부기관으로부터의 미청구공사금액 등 채권 잔액은 452,679백만원

(손실충당부채 및 하자보수충당부채 차감전)입니다.

내부회계관리제도 검토의견

한국항공우주산업주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국항공우주산업주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국항공우주산업주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 21일

우리는 첨부된 한국항공우주산업주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 한국항공우주산업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 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 한국채택국제회계기준에 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 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

회사는 당기중 방산협력업체 외주계약에 대한 원가인식방법, 총계약원가의 추정 및 발생원가의 귀속시기 등과 관련한 중요한 취약점이 발견되어 2013년부터 2016년 회계연도까지의 재무제표를 재작성하였습니다. 전기오류수정을 위한 전기재무제표 재작성은 중요한 오류의 수정을 위한 것이므로 중요한 취약점을 의미합니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한국항공우주산업주식회사

(내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서)

한국항공우주산업 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 외곡을 초월할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 9일

내부회계관리자 문석주 (인)

대표이사 김조원 (인)

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국항공우주산업주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		2	1	1	1	6	9	2	2	15	12	-	-	26	25
투입 시간	분·반기검토	17	9	192	92	878	646	150	202	22	28	-	-	1,259	977
	감사	36	15	416	125	1,708	1,077	413	487	359	158	-	-	2,932	1,862
	합계	53	24	608	217	2,586	1,723	563	689	381	186	-	-	4,191	2,839

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.6.1 ~ 2017.11.24			10	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2017.11.27~2017.12.1	5 일	7 명	1 명		중간감사 및 전산감사 - 내부통제 이해 및 평가
	2018.1.29~2018.2.2 2018.2.12~2018.2.14	8 일	7 명	1 명		기말감사 및 전산감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.3			1	일
	실사(입회)장소	사천본사				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.3			1	일
	실사(입회)장소	사천본사				
	실사(입회)대상	현금, 어음 및 수표, 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	타처보관재고자산 조회, 협력업체 진행률 조회				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회			

커뮤니케이션	수행시기	2017.11.13, 2018.3.14
--------	------	-----------------------