

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서

(첨부)연결재무제표

· 연결재무상태표

· 연결포괄손익계산서

· 연결자본변동표

· 연결현금흐름표

· 주석

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

한국항공우주산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

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

연결재무제표에 대한 주석 34.나.에서 기술하고 있는 바와 같이 지배기업은 2020년 2월 27일 방위사업청으로부터 입찰참가자격을 1년 9개월 제한하는 처분을 받았습니다. 위 처분에 따라 지배기업은 국내 공공기관이 발주하는 입찰에 대한 참가자격이 제한되며, 기존 진행 중인 사업의 착수금과 중도금의 수령이 제한됩니다. 한편, 지배기업은 즉시 해당 행정처분의 취소를 청구하는 행정소송과 행정심판을 제기하였으며, 해당 처분의 집행정지를 신청하여 중앙행정심판위원회로부터 2020년 3월 10일, 서울행정법원으로부터 2020년 3월 12일에 지배기업의 신청이 수용되어 해당 행정처분의 효력이 정지되어 있는 상황입니다. 이러한 행정처분은 향후 행정소송 및 행정심판의 결과에 따라 집행여부가 결정되며 심판의 결과는 불확실합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약의 위약금 추정

기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약의 경우 연결회사가 의무를 수행하는 과정에서 연결회사의 귀책사유로 완료가 지연되어 위약금을 부담하게 된다면, 최초 합의된 계약금액 기준으로 측정된 총계약수익은 감소됩니다. 위약금의 발생가능성에 대한 추정과 금액의 신뢰성 있는 측정을 위해서는 경영진의 판단이 필요하며, 위약금으로 인한 총계약수익의 변동이 당기 또는 당기 이후의 손익에 미치는 영향은 중요할 수 있다는 점을 고려하여, 우리는 위약금 추정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 위약금의 발생가능성에 대한 추정과 금액의 신뢰성 있는 측정을 위한 내부통제의 이해 및 평가
- 당기말 현재 진행중인 주요 계약의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대한 질문 및 분석적검토
- 계약수익의 유의적 증감이 있는 계약에 대하여 증감사유에 대한 질문과 필요시 증빙 확인
- 계약서상 완료기한을 초과한 계약 또는 완료기한에 임박한 계약에 대하여 위약금의 발생가능성 검토자료의 타당성에 대한 질문 및 관련 문서 검토
- 주요 계약에 대하여 보고기간 종료일 이후, 위약금의 발생 여부에 대한 질문 및 관련 문서 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤정철입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국항공우주산업주식회사 대표이사 안현호

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 사천시 사남면 공단1로 78

(전 화) 055-851-1000

연 결 재 무 상 태 표

제22기 2020년 12월 31일 현재

제21기 2019년 12월 31일 현재

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		3,152,282,137,645	2,654,780,535,569
1. 현금및현금성자산	6,35	661,887,560,788	69,400,512,306
2. 단기금융상품	6,35	17,018,450,000	120,156,671,784
3. 당기손익-공정가치 측정 금융상품	5,6,9	1,001,446,575	1,003,019,726
4. 매출채권	6,7,35,37	243,279,699,274	342,056,837,469
5. 계약자산	7,26,35,37	156,948,008,563	172,175,144,215
6. 기타금융자산	6,7,35	33,726,732,989	6,503,699,721
7. 재고자산	8	1,197,136,963,051	1,200,362,206,203
8. 당기법인세자산	31	361,501,932	59,588,567,672
9. 기타자산	14	840,921,774,473	683,533,876,473
II. 비 유 동 자 산		2,006,788,519,703	1,712,355,072,956
1. 당기손익-공정가치 측정 금융상품	5,6,9	59,712,723,857	39,747,444,042
2. 매출채권	6,7,35,37	29,110,649,240	-
3. 계약자산	7,26,35,37	16,608,843,803	-
4. 기타장기금융자산	4,6,7,35	17,354,164,072	30,516,608,859
5. 관계기업 및 공동기업	10,33	351,305,233	-
6. 유형자산	11,13	917,149,499,039	746,251,536,033
7. 무형자산	12	513,519,397,445	412,742,681,056
8. 이연법인세자산	31	371,713,268,312	345,230,125,703
9. 기타자산	14	81,268,668,702	137,866,677,263
자 산 총 계		5,159,070,657,348	4,367,135,608,525
부 채			
I. 유 동 부 채		2,623,416,808,808	2,202,891,767,366
1. 매입채무	6,15,35	211,929,602,635	219,028,669,743
2. 기타금융부채	6,13,15,35	193,031,131,911	293,929,814,913
3. 계약부채	18,26,36	943,372,256,757	574,992,861,516
4. 단기차입금	6,16,32,35	273,455,541,242	293,776,532,504
5. 유동성사채	6,16,32,35	60,121,494,241	99,967,961,269
6. 당기법인세부채	31	26,991,723,121	14,429,046,173
7. 총당부채	20,26,34	139,297,091,699	80,607,987,810

과목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
8. 기타부채	17,18	774,513,770,986	625,517,433,568
9. 파생금융부채	5,6,21	704,196,216	641,459,870
II. 비 유 동 부 채		1,301,373,928,885	981,083,178,918
1. 장기차입금	6,16,32,35	77,823,074,696	95,256,023,285
2. 사채	6,16,32,35	568,793,758,022	229,809,590,641
3. 기타장기금융부채	6,13,15,35	98,203,644,485	75,356,922,548
4. 순확정급여부채	19	426,648,918,200	409,356,579,430
5. 총당부채	20,26,34	85,183,293,658	141,909,426,353
6. 기타비유동부채	17	42,347,121,158	26,948,116,306
7. 이연법인세부채		2,374,118,666	2,446,520,355
부 채 총 계		3,924,790,737,693	3,183,974,946,284
자 본			
지배기업의 소유지분		1,195,431,276,040	1,141,856,263,297
I. 자본금	1,22	487,375,535,000	487,375,535,000
II. 주식발행초과금		124,077,485,927	124,077,485,927
III. 이익잉여금	23	600,938,710,653	548,292,476,274
IV. 기타자본항목	24	(16,960,455,540)	(17,889,233,904)
비지배지분		38,848,643,615	41,304,398,944
자 본 총 계		1,234,279,919,655	1,183,160,662,241
부채와자본총계		5,159,070,657,348	4,367,135,608,525

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제22기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제21기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 매출액	26,36,37	2,825,136,012,824	3,110,157,574,663
II. 매출원가	27	2,493,250,074,388	2,630,153,573,728
III. 매출총이익		331,885,938,436	480,004,000,935
판매비와관리비	27,28	192,361,695,075	204,439,573,095
IV. 영업이익		139,524,243,361	275,564,427,840
기타수익	29	41,958,488,429	11,557,693,663
기타비용	29	62,593,372,640	153,336,139,798
금융수익	30	45,813,877,537	42,918,022,003
금융비용	30	82,232,959,899	47,306,705,899
지분법이익	10	18,805,233	328,508,165
지분법손실	10	-	272,576,223
V. 법인세비용차감전순이익	31	82,489,082,021	129,453,229,751
법인세비용(수익)	31	10,175,132,140	(38,838,936,470)
VI. 당기순이익	25	<u>72,313,949,881</u>	<u>168,292,166,221</u>
VII. 기타포괄손익		16,795,350,333	(18,427,323,379)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	22,355,126,822	(24,484,018,210)
기타포괄손익관련 법인세효과	31	(5,488,554,853)	5,922,741,420
후속적으로 당기순익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		(71,221,636)	20,260,117
지분법자본변동		-	113,693,294
VIII. 총포괄이익		<u>89,109,300,214</u>	<u>149,864,842,842</u>
당기순이익의 귀속:			
지배기업소유지분		74,619,319,055	170,402,864,200
비지배지분		(2,305,369,174)	(2,110,697,979)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유지분		91,565,055,543	152,044,108,178
비지배지분		(2,455,755,329)	(2,179,265,336)
IX. 주당이익			
기본 및 희석주당이익	25	766	1,748

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제22기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제21기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배자분	자본합계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목		
2019.01.01 (전기초)	487,375,535,000	124,077,485,927	415,992,595,501	(18,023,187,315)	43,483,664,280	1,052,906,093,393
기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따른 조정	-	-	(115,252,594)	-	-	(115,252,594)
2019.01.01 (조정후 금액)	487,375,535,000	124,077,485,927	415,877,342,907	(18,023,187,315)	43,483,664,280	1,052,790,840,799
총포괄손익						
당기순이익	-	-	170,402,864,200	-	(2,110,697,979)	168,292,166,221
해외사업환산손익	-	-	-	20,260,117	-	20,260,117
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(18,492,709,433)	-	(68,567,357)	(18,561,276,790)
지분법자본변동	-	-	-	113,693,294	-	113,693,294
총포괄손익 소계	-	-	151,910,154,767	133,953,411	(2,179,265,336)	149,864,842,842
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(19,495,021,400)	-	-	(19,495,021,400)
소유주와의 거래 소계	-	-	(19,495,021,400)	-	-	(19,495,021,400)
2019.12.31 (전기말)	<u>487,375,535,000</u>	<u>124,077,485,927</u>	<u>548,292,476,274</u>	<u>(17,889,233,904)</u>	<u>41,304,398,944</u>	<u>1,183,160,662,241</u>
2020.01.01 (당기초)	487,375,535,000	124,077,485,927	548,292,476,274	(17,889,233,904)	41,304,398,944	1,183,160,662,241
총포괄손익						
당기순이익	-	-	74,619,319,055	-	(2,305,369,174)	72,313,949,881
해외사업환산손익	-	-	-	(71,221,636)	-	(71,221,636)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	17,016,958,124	-	(150,386,155)	16,866,571,969
총포괄손익 소계	-	-	91,636,277,179	(71,221,636)	(2,455,755,329)	89,109,300,214
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(38,990,042,800)	-	-	(38,990,042,800)
기타	-	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
소유주와의 거래 소계	-	-	(38,990,042,800)	1,000,000,000	-	(37,990,042,800)
2020.12.31 (당기말)	<u>487,375,535,000</u>	<u>124,077,485,927</u>	<u>600,938,710,653</u>	<u>(16,960,455,540)</u>	<u>38,848,643,615</u>	<u>1,234,279,919,655</u>

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제22기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제21기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 22기(당) 기	제 21기(전) 기
I. 영업활동 현금흐름	32	732,407,852,813	354,538,677,109
1. 영업에서 창출된 현금흐름		718,501,101,436	432,718,024,013
가. 당기순이익		72,313,949,881	168,292,166,221
나. 조정		372,412,450,578	317,820,331,669
다. 영업활동 관련 자산부채의 변동		273,774,700,977	(53,394,473,877)
2. 이자의 수취		4,116,684,716	2,623,252,283
3. 이자의 지급		(19,787,379,272)	(15,604,773,051)
4. 배당금의 수취		-	588,200,000
5. 법인세 부담액		29,577,445,933	(65,786,026,136)
II. 투자활동 현금흐름		(353,336,704,630)	(386,555,656,714)
1. 단기금융상품의 순증감		103,138,221,784	(25,716,310,557)
2. 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 취득		(15,254,240,000)	(8,408,380,000)
3. 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 처분		99,299,808	406,151,579
4. 기타금융자산의 증가		(10,382,166,576)	(10,830,713,029)
5. 기타금융자산의 감소		3,159,367,184	110,394,848
6. 관계기업투자주식의 취득		(332,500,000)	-
7. 관계기업투자주식의 처분		-	257,073,239
8. 유형자산의 취득		(252,953,936,508)	(187,260,577,635)
9. 유형자산의 처분		33,037,151	1,587,222,467
10. 무형자산의 취득		(208,772,225,934)	(195,675,751,662)
11. 무형자산의 처분		282,036,363	-
12. 정보보호조금의 수취		27,646,402,098	48,700,965,611
13. 사업결합으로 인한 순현금흐름		-	(9,725,731,575)
III. 재무활동 현금흐름	32	216,496,622,776	(44,193,707,721)
1. 단기차입금의 차입		1,380,500,000,000	992,674,765,000
2. 단기차입금의 상환		(1,403,184,818,183)	(882,233,945,000)
3. 장기차입금의 차입		43,935,981,000	14,735,939,000
4. 유동성장기차입금의 상환		(58,703,882,000)	(16,957,090,000)
5. 사채의 발행		498,733,160,000	69,859,480,000
6. 사채의 상환		(202,306,000,000)	(200,000,000,000)
7. 배당금의 지급		(38,990,042,800)	(19,495,021,400)
8. 리스부채의 상환		(3,487,775,241)	(2,777,835,321)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		595,567,770,959	(76,210,687,326)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,080,722,477)	1,779,229,316
VI. 기초의 현금및현금성자산		69,400,512,306	143,831,970,316
VII. 기말의 현금및현금성자산		661,887,560,788	69,400,512,306

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국항공우주산업주식회사(이하 "회사")와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 (주)에비오시스템즈놀러지스, 한국항공서비스(주), 에스엔케이항공(주), Korea Aerospace FW.,Inc.(이하 한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, 한국표면처리(주) 및 엘씨에이치감항센터(주)를 지분법적용대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

가. 회사의 개요

한국항공우주산업주식회사는 항공기 부품 및 완제품 제조 및 판매를 목적으로 1999년 10월 1일에 설립되었습니다. 회사의 본사 및 공장은 경상남도 사천시 사남면 공단 1로 78에 소재하고 있으며, 2011년 6월 30일에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 487,376백만원이며, 최대주주는 한국수출입은행으로서 26.41%의 지분을 소유하고 있습니다.

당기말 현재의 주주구성은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주주명	주식수	지분율
한국수출입은행	25,745,964	26.41%
국민연금공단	6,754,164	6.93%
하나금융투자	4,741,050	4.86%
우리사주조합	1,731,693	1.78%
기타 기관 및 개인투자자	58,502,236	60.02%
합계	97,475,107	100.00%

나. 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

소재지	종속기업	지분율(%)	업종	결산월
미국	Korea Aerospace FW., Inc.	100	서비스	12월
한국	(주)에비오시스템기술지스	100	제조업	12월
한국	한국항공서비스(주)	66.41	서비스	12월
한국	에스앤케이항공(주)(*)	100	제조업	12월

(*) 전기 중 지분 70.59% 추가 취득을 통해 지배력을 획득, 관계기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업명	당기말		당기		
	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
Korea Aerospace FW., Inc.	1,110,406	109,252	3,799,310	1,026,450	1,026,450
(주)에비오시스템기술지스	6,260,677	7,757,930	13,878,381	(41,671)	(196,853)
한국항공서비스(주)	129,528,010	13,199,079	14,479,756	(7,032,372)	(7,275,934)
에스앤케이항공(주)	39,798,037	26,799,119	17,289,419	(755,389)	638,955

(단위: 천원)					
종속기업명	전기말		전기		
	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
Korea Aerospace FW., Inc.	729,905	24,921	2,595,991	96,499	96,499
(주)에비오시스템기술지스	9,181,690	10,482,090	8,342,554	604,312	519,540
한국항공서비스(주)	129,044,872	5,440,007	6,105,864	(6,283,224)	(6,452,553)
에스앤케이항공(주)	41,438,320	29,078,357	22,692,783	1,880,235	1,477,922

(3) 비지배지분

당기와 전기 중 연결회사의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	한국항공서비스 주식회사	
	당기말	전기말
비지배지분 지분율	33.59%	33.59%
유동자산	31,777,320	62,300,469
비유동자산	97,750,690	66,744,403
유동부채	3,806,507	4,588,793
비유동부채	9,392,572	851,213
순자산	116,328,931	123,604,866
비지배지분의 장부금액	38,848,644	41,304,399

(4) 사업결합

연결회사는 2019년 12월 31일부로 에스엔케이항공(주)의 지분 70.59%를 추가 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

- 식별가능한 취득자산과 인수부채

(단위: 천원)	
구분	금액
현금및현금성자산	3,274,268
재고자산	1,385,219
유형자산	35,159,324
무형자산	4,391,173
기타자산	2,998,494
자산합계	47,208,478
외상매입금	389,401
차입금	18,764,056
기타부채	11,194,335
부채합계	30,347,792
식별가능순자산	16,860,686

- 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
총 이전대가	18,406,600
식별가능순자산	(16,860,686)
영업권	1,545,914

2. 중요한 회계정책

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

가. 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기업회계기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'개정 - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결회사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'개정 - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결회사의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 채택하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우

발부채에서 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제

회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'개정 - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등'

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 연결

- 종속기업

종속기업은 회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기업회계기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

- 내부거래 제거

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

- 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

- 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

- 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

② 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다

③ 공동기업

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 당기손익-공정가치측정(FVPL) 금융자산으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

① 분류 및 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류 됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합

니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 손상

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대 신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적

이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산 등 대상 자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 일정 기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 계약자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

③ 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 금융상품의 상계

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

(8) 매출채권

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(9) 재고자산

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

(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.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물, 구축물	30년	공기구비품	4년
기계장치	8년	차량운반구	4년
항공기 및 항공기리스자산	5년~8년		

한편, 공기구비품 중 일부는 생산량비례법으로 상각됩니다.

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

(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.

(12) 무형자산

① 자산화된 개발비 및 장기개발투자

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 누적상각액과 손상누적액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비 및 장기개발투자는 추정내용연수 동안 정액법 및 생산량비례법으로 상각되며 연결포괄손익계산서에 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 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, 연결포괄손익계산서의 기타수익 및 기타비용으로 표시하고 있습니다.

⑤ 무형자산의 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
개발비	정액법	5년 ~ 20년
소프트웨어	정액법	5년
장기개발투자	생산량비례법	-
산업재산권 및 시설이용권	정액법	5년 ~ 20년
기타의무형자산	정액법	20년
고객관계자산	정액법	20년

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

(14) 금융부채

① 분류 및 측정

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치측정항목으로

분류합니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 종업원급여

① 순확정급여부채

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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.

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채 및 우발부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존

재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

(18) 배당금지급

배당금의 지급은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 수익인식 시점을 판단할 때 고객과의 계약에서 연결회사가 제공하는 재하나 용역의 통제가 고객에게 이전되는 시점을 기준으로 하며 구체적으로 지급청구권 여부, 고객 통제 여부 등에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 아니면 한 시점에 인식할지를 판단합니다.

연결회사의 항공기 등 개발 계약의 경우 개발 전 과정 동안 납품물 등을 고객이 통제하고 있으며 연결회사가 수행하는 업무가 고객의 지적재산권 가치를 향상 시켜주는 것임에 따라 기간에 걸쳐서 재화와 용역의 통제가 이전되는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 반면, 항공기 등 개발 후 이뤄지는 양산계약의 경우 납품이 완료되기 이전까지 고객이 통제하지 않으며 납품 이전까지 수행분에 대한 연결회사의 지급청구권이 없다고 판단하였음에 따라 납품이 이뤄지는 시점에 통제가 이전된다고 보아 한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화 및 용역의 판매

수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 또한, 연결회사는 기간에 걸쳐 수익인식하는 계약이 존재하며 채권 회수는 연 2~4회에 걸쳐 회수하고 있습니다. 연결회사는 계약 내의 다른 수행의무가 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려하여 거래 가격을 산정할 때, 변동대가, 유의적 금융요소 등을 고려합니다.

- 변동대가

연결회사가 체결한 계약 중 일부계약은 계약 종료 후 계약금액이 확정되는 특징을 가

지고 있습니다. 또한, 계약 이행 시 지체 등의 사업차질이 예상 될 경우 이를 대가에
서 차감합니다. 연결회사가 인식하는 주요한 변동대가는 아래와 같습니다.

(a) 개산계약에 따른 변동대가

연결회사는 일반개산계약으로 계약이 체결될 경우, 최초 계약 시 계약금액이 계약이
행 후 확정에 따라 변동될 가능성이 존재합니다. 따라서, 연결회사는 해당 정산으로
인한 효과를 최선의 추정치로 추정하여 계약시점 및 매 결산시점의 거래대가에 반영
하고 있습니다.

(b) 지체상금

연결회사는 지체상금의 규정에 따라 지체상금의 발생이 예상될 경우 이를 추정하여
매 결산시점의 거래대가에 반영하고 있습니다.

(c) 성과보너스

일부계약은 일정 품목들에 대하여 적시 납품의 성과에 따라 해당 대가가 차등지급하
고 있으며, 계약의 종결 시 혹은 연 단위로 성과를 평가하여 대가를 정산하는 절차로
이행됩니다. 이러한 성과보너스를 매 결산시점에 추정하여 거래대가에 반영하고 있
습니다.

- 유의적 금융요소

연결회사는 대금지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융
효익이 있는 경우 이를 반영하여 대가를 조정하고 있습니다. 이러한 유의적 금융요소
를 판단 시 지급기일, 대가의 시점과 의무이행 시점간 차이, 대금의 지급시기가 대가
에 영향을 미치는지 여부, 재화나 용역 이전 시점의 고객재량권 등을 고려하여 반영
하고 있습니다.

유의적 금융요소가 식별된 경우 연결회사는 재화나 용역을 이전하기 이전에 수령한
대가에 대해 이전할 때까지 금융수익을 인식하고 있습니다.

② 계약 잔액

- 매출채권

매출채권은 연결회사 매출인식액 중 고객에게 청구하였으나 대금회수하지 않은 금액을 의미합니다.

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리이나 고객에게는 청구를 하지 않은 자산입니다.

- 계약부채

계약부채는 고객에게 이전한 재화나 용역보다 받은 대가가 초과된 경우의 금액을 의미하며, 이에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결회사의 의무입니다.

③ 계약체결 증분원가

연결회사는 해외 고객과의 계약 과정에서 지급하거나, 계약 진행 중 계약의 이행을 위해 지급하는 Agent Fee가 발생하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 문단 91~94에 따라 계약체결 증분원가로 인식하고 있습니다. 해당하는 Agent Fee는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 기준으로 상각하고 있습니다.

(20) 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

내용연수	구분
부동산	1년 ~ 30년
차량운반구	1년 ~ 4년

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-나-(13) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결회사의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다(주석 15 참조).

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 건물과 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스 개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 발생기준으로 비용을 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 발생기준에 따라 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접 원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 발생기준에 따라 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(21) 이자수익

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

(22) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(23) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부수된 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.

(24) 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 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(25) 주당이익

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

희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고경영자는 각 부문에 배부될 자원과 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(27) 연결재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2021년 3월 4일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

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

가. 수익인식

연결회사는 일부 프로젝트매출에 대하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

나. 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인

식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 31 참조).

다. 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 하자보수 및 공사손실 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률 등에 기초한 추정에 근거하여 설정하고 있습니다(주석 20 참조).

라. 순확정급여부채

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

4. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	경남은행	10,003,429	10,002,569	상생협력예치금
	우리은행 외	12,500	12,500	당좌개설보증금
합계		10,015,929	10,015,069	

5. 공정가치

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

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

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

가. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	2,248,386	58,465,784	60,714,170
금융부채:				
파생금융부채	-	-	704,196	704,196

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	2,126,098	38,624,366	40,750,464
금융부채:				
파생금융부채	-	-	641,460	641,460

나. 공정가치 측정치 수준 3에 해당하는 상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	38,624,366	29,870,514
취득	15,194,240	8,400,000
처분	(94,240)	-
평가손익	4,741,418	353,852
기말	58,465,784	38,624,366

(2) 금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	641,460	-
사업결합으로 인한 취득	-	641,460
평가손익	62,736	-
기말	704,196	641,460

다. 연결회사는 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(주석 6 참조).

(1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품			
한국방위산업진흥회	58,251,843	자산접근법	순자산가액
소프트웨어공제조합	213,941	자산접근법	순자산가액
합계	58,465,784		
파생금융부채:			
전환사채	704,196	현금흐름할인모형, 이항모형	기초자산 공정가치: 27,227원
			가중평균자본비용: 10.75%
			영구성장율: 0%
			행사가격: 25,000원
			변동성: 13.06%
			1기간 추가상승비율: 1.1396
			1기간 추가하락율: 0.8775

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품			
한국방위산업진흥회	38,414,816	자산접근법	순자산가액
소프트웨어공제조합	209,550	자산접근법	순자산가액
합계	38,624,366		
파생금융부채:			
전환사채	641,460	현금흐름할인모형, 이항모형	기초자산 공정가치: 27,033원
			가중평균자본비용: 10.51%
			영구성장율: 0%
			행사가격: 25,000원
			변동성: 21.96%
			1기간 추가상승비율: 1.0309
			1기간 추가하락율: 0.9700

6. 범주별 금융상품

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
현금및현금성자산	661,887,561	-	661,887,561	(*)1
단기금융상품	17,018,450	-	17,018,450	(*)1
당기손익-공정가치측정 금융상품	-	60,714,170	60,714,170	60,714,170
장·단기매출채권	272,390,349	-	272,390,349	(*)1
기타장·단기금융자산	51,080,897	-	51,080,897	(*)1

(단위: 천원)				
금융부채	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
매입채무	211,929,603	-	211,929,603	(*)1
장·단기차입금(*)2	351,278,616	-	351,278,616	349,204,795
사채(*)2	628,915,252	-	628,915,252	632,335,833
장·단기리스부채(*)3	27,795,132	-	27,795,132	(*)3
기타 장·단기금융부채(*)4	181,977,152	-	181,977,152	(*)1
파생상품금융부채	-	704,196	704,196	704,196

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

(*)2 만기가 발행일로부터 1년 이내인 차입금 등의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였으며, 만기가 발행일로부터 1년 이상인 차입금 등의 경우 미래에 기대되는 유출현금흐름의 명목가액을 가중평균차입이자율로 할인하여 공정가치를 산출하였습니다(주석 16 참조).

(*)3 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*)4 기업회계기준서 제1109호에 따라 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 적용되는 종업원급여제도에 따른 사용자 의무 금액을 제외한 금액이며 해당 금액은 81,462백만원입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
현금및현금성자산	69,400,512	-	69,400,512	(*)1
단기금융상품	120,156,672	-	120,156,672	(*)1
당기손익-공정가치측정 금융상품	-	40,750,464	40,750,464	40,750,464
장·단기매출채권	342,056,837	-	342,056,837	(*)1
기타장·단기금융자산	37,020,309	-	37,020,309	(*)1

(단위: 천원)				
금융부채	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
매입채무	219,028,670	-	219,028,670	(*)1
장·단기차입금(*)2	389,032,556	-	389,032,556	385,591,992
사채(*)2	329,777,552	-	329,777,552	330,914,819
장·단기리스부채(*)3	3,360,764	-	3,360,764	(*)3
기타 장·단기금융부채(*)4	267,369,475	-	267,369,475	(*)1
파생상품금융부채	-	641,460	641,460	641,460

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

(*)2 만기가 발행일로부터 1년 이내인 차입금 등의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였으며, 만기가 발행일로부터 1년 이상인 차입금 등의 경우 미래에 기대되는 유출현금흐름의 명목가액을 가중평균차입이자율로 할인하여 공정가치를 산출하였습니다(주석 16 참조).

(*)3 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*)4 기업회계기준서 제1109호에 따라 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 적용되는 종업원급여제도에 따른 사용자 의무 금액을 제외한 금액이며 해당 금액은 98,556백만원 입니다.

나. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구분	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	4,288,136	-	-	4,288,136
이자비용	-	-	21,604,008	21,604,008
외화환산이익	6,211,086	-	5,041,974	11,253,060
외화환산손실	37,170,395	-	341,347	37,511,742
대손상각비	18,588,282	-	-	18,588,282
매출채권처분손실	216,822	-	-	216,822
파생상품평가손실	-	62,736	-	62,736
당기손익공정가치측정금융상품평가이익	-	4,810,350	-	4,810,350
당기손익공정가치측정금융상품처분손실	-	1,584	-	1,584
기타의 금융비용	-	-	2,435,869	2,435,869

(2) 전기

(단위: 천원)				
구분	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	3,405,624	-	-	3,405,624
이자비용	-	-	16,987,007	16,987,007
외화환산이익	7,331,147	-	1,510,972	8,842,119
외화환산손실	12,481,165	-	1,383,597	13,864,762
대손상각비	9,424,102	-	-	9,424,102
매출채권처분손실	160,065	-	-	160,065
당기손익공정가치측정금융상품평가이익	-	353,852	-	353,852
당기손익공정가치측정금융상품처분이익	-	11,931	-	11,931
당기손익공정가치측정금융상품평가손실	-	6,826	-	6,826
당기손익공정가치측정금융상품처분손실	-	815	-	815

상기 이외에 외화로 표시된 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 결제시
외환차익 25,462백만원(전기 30,304백만원)과 외환차손 20,617백만원
(전기 16,447백만원)이 발생하였습니다.

7. 매출채권, 계약자산 및 기타금융자산

가. 보고기간종료일 현재 매출채권과 계약자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동자산	매출채권	248,556,068	354,247,486
	차감: 대손충당금	(5,276,369)	(12,190,649)
	계약자산	171,298,556	173,468,603
	차감: 대손충당금	(14,350,547)	(1,293,459)
	소계	400,227,708	514,231,981
비유동자산	매출채권	38,995,282	—
	차감: 대손충당금	(9,884,633)	—
	계약자산	17,214,386	—
	차감: 대손충당금	(605,542)	—
	소계	45,719,493	—
합계		445,947,201	514,231,981

나. 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동자산	미수금	29,296,255	4,654,566
	차감: 대손충당금	(3,174,966)	(2,635,370)
	단기대여금	5,489,519	1,578,000
	보증금	1,770,267	2,449,611
	미수수익	345,658	456,893
	소계	33,726,733	6,503,700
비유동자산	장기금융상품	10,037,631	10,037,353
	장기미수금	1,828,218	1,828,218
	장기대여금	1,706,289	1,121,300
	차감: 대손충당금	(1,415,704)	—
	차감: 현재가치할인차금	(84,296)	—
	보증금	5,282,026	17,529,738
	소계	17,354,164	30,516,609
합계		51,080,897	37,020,309

다. 보고기간종료일 현재 매출채권, 계약자산, 미수금 및 대여금에 대한 연령분석의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	당기말				전기말		
	매출채권	계약자산	미수금	대여금	매출채권	계약자산	미수금
A.연체되지 않은 채권							
무연체	174,863,723	32,509,254	27,216,428	5,695,808	322,343,359	163,230,551	4,140,048
B.연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)							
12개월 이하	88,066,860	80,781,878	1,040,000	-	30,122,467	10,238,052	18,743
12개월 초과	21,790,367	75,221,810	-	-	1,781,660	-	-
소계	109,857,227	156,003,688	1,040,000	-	31,904,127	10,238,052	18,743
C.손상채권							
12개월 이하	955,274	-	-	1,500,000	-	-	-
12개월 초과	1,875,126	-	2,868,045	-	-	-	2,323,993
소계	2,830,400	-	2,868,045	1,500,000	-	-	2,323,993
합계	287,551,350	188,512,942	31,124,473	7,195,808	354,247,486	173,468,603	6,482,784
기대신용손실충당금	(15,161,002)	(14,956,089)	(3,174,966)	(1,415,704)	(12,190,649)	(1,293,459)	(2,635,370)
현재가치할인차금	-	-	-	(84,296)	-	-	-
장부금액	272,390,348	173,556,853	27,949,507	5,695,808	342,056,837	172,175,144	3,847,414

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

라. 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	당기				전기		
	매출채권	계약자산	미수금	대여금	매출채권	계약자산	미수금
기초	12,190,649	1,293,459	2,635,370	-	3,685,402	-	3,000,662
증감	2,970,353	13,662,630	539,596	1,415,704	8,505,247	1,293,459	(365,292)
기말	15,161,002	14,956,089	3,174,966	1,415,704	12,190,649	1,293,459	2,635,370

마. 연결회사는 당기 중 금융기관에 매출채권 79,147백만원(전기 28,714백만원)을 양도하여 연결채무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 217백만원(전기 160백만원)입니다.

8. 재고자산

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	금액	평가충당금	합계	금액	평가충당금	합계
제품	24,305,171	(1,699,214)	22,605,957	22,153,953	—	22,153,953
재공품	589,365,117	(49,467,950)	539,897,167	719,402,697	(22,659,556)	696,743,141
원재료	568,778,599	(11,674,219)	557,104,380	394,518,575	(3,955,439)	390,563,136
저장품	13,377,922	—	13,377,922	14,548,325	—	14,548,325
미착원재료	64,151,537	—	64,151,537	76,595,557	(241,906)	76,353,651
합계	1,259,978,346	(62,841,383)	1,197,136,963	1,227,219,107	(26,856,901)	1,200,362,206

나. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 22,184억원(전기말 18,289억원)의 재산종합보험 및 부보금액 45,294억원(전기말 39,056억원)의 조립보험에 가입하고 있습니다.

다. 연결회사는 당기 중 재고자산평가손실 35,984백만원(전기 9,628백만원)을 인식 하였습니다.

9. 당기손익-공정가치 측정 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
출자금	59,299,567	58,465,784	44,199,567	38,624,366
국공채	853,190	904,732	853,190	846,364
수익증권	1,380,000	1,343,654	1,290,000	1,279,734
합계	61,532,757	60,714,170	46,342,757	40,750,464

나. 보고기간종료일 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	지분율	당기말	전기말
지역개발공채	-	904,732	846,364
한국방위산업진흥회 출자금(*)	24.97%	58,251,843	38,414,816
소프트웨어공제조합 출자금	0.10%	213,941	209,550
수익증권	-	1,343,654	1,279,734
합계		60,714,170	40,750,464

(*) 피투자자에 대한 지분율이 20% 이상이지만, 총회나 이사회에서 지분율에 비례하여 의결권을 행사할 수 없으므로 관계기업으로 분류하지 않았습니다.

연결회사는 당기말과 전기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증을 목적으로 소프트웨어공제조합 및 한국방위산업진흥회로부터 보증을 받고 있으며, 소프트웨어공제조합 및 한국방위산업진흥회의 출자금은 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석21 참조).

10. 관계기업 및 공동기업 투자

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)									
피투자회사명	소재	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
관계기업:									
한국표면처리주	한국	29.69%	1,900,000	735,307	-	8,652,013	7,916,706	1,791,110	(1,625,874)
엘씨에이치감항센터주(*)	한국	35.00%	332,500	1,007,872	351,305	2,843,214	1,835,343	1,777,576	53,729
합계			2,232,500	1,743,179	351,305	11,495,227	9,752,049	3,568,686	(1,572,145)

(*) 당기 중 Airbus Helicopters S.A.S.와 LCH 생산을 위한 합작법인 설립에 참여하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)									
피투자회사명	소재	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
관계기업:									
한국표면처리주	한국	29.69%	1,900,000	2,351,340	-	19,072,935	7,721,594	1,687,363	(1,760,007)

전기 중 공동기업 KAI-EC는 청산을 완료하였고, 처분손실 9,911천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

나. 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	지분법평가손익	기말
관계기업:				
엘씨에이치감항센터주(※)	-	332,500	18,805	351,305

(※) 당기 중 Airbus Helicopters S.A.S.와 LCH 생산을 위한 합작법인 설립에 참여하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)							
회사명	기초	지분법 평가손익	지분법 자본변동	처분/손상	청산	배당	기말
공동기업:							
KAI-EC	266,984	-	-	-	(266,984)	-	-
관계기업:							
에스앤케이항공주(※)	4,906,298	328,508	113,693	(4,760,299)	-	(588,200)	-
한국표면처리주	1,218,721	(272,576)	-	(946,145)	-	-	-
합계	6,392,003	55,932	113,693	(5,706,444)	(266,984)	(588,200)	-

(※) 전기 중 지분 70.59% 추가 취득을 통해 지배력을 획득, 관계기업에서 종속기업으로 분류하였습니다.

상기 관계기업 및 공동기업은 모두 비상장회사입니다.

11. 유형자산

가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	108,891,363	-	-	108,891,363
건물	613,417,406	(176,903,097)	-	436,514,309
구축물	72,323,703	(25,570,894)	-	46,752,809
기계장치	467,495,339	(344,231,577)	(74,365)	123,189,397
공기구비품	436,535,115	(326,728,947)	-	109,806,168
차량운반구	7,329,816	(5,830,443)	-	1,499,373
항공기	10,611,200	(1,547,467)	(3,994,933)	5,068,800
건설중인자산	54,719,939	-	(2,209,464)	52,510,475
항공기리스자산(*)	10,567,639	(2,994,164)	(3,039,275)	4,534,200
사용권자산	32,695,483	(4,348,897)	-	28,346,586
미착기계	36,019	-	-	36,019
합계	1,814,623,022	(888,155,486)	(9,318,037)	917,149,499

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	106,229,787	-	-	106,229,787
건물	498,102,393	(158,864,152)	-	339,238,241
구축물	54,960,833	(23,190,534)	-	31,770,299
기계장치	442,491,830	(312,283,585)	(74,365)	130,133,880
공기구비품	349,785,213	(293,099,416)	-	56,685,797
차량운반구	6,505,539	(5,268,401)	-	1,237,138
항공기	10,611,200	(221,067)	-	10,390,133
건설중인자산	57,444,367	-	-	57,444,367
항공기리스자산(*)	10,567,639	(880,636)	-	9,687,003
사용권자산	9,610,011	(6,200,626)	-	3,409,385
미착기계	25,506	-	-	25,506
합계	1,546,334,318	(800,008,417)	(74,365)	746,251,536

(*) 연결회사는 전기 중 아주대학교의료원과 경기도 응급의료 전용헬기 도입·운영 위탁 계약(이하 "닥터헬기 신규사업")을 체결하였습니다.

닥터헬기 신규사업을 위하여 주헬기 및 보조헬기를 취득하였으며, 이 중 주헬기는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되지 않음에 따라 운용리스로 식별하여 리스자산으로 계상하였습니다.

나. 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초 순장부금액	취득/자본적 지출	처분/폐기/ 손상/감소(*)	감가상각	대체	기말 순장부금액
토지	106,229,787	19,699	-	-	2,641,877	108,891,363
건물	339,238,241	5,544,966	-	(18,038,946)	109,770,048	436,514,309
구축물	31,770,299	432,987	(5,368)	(2,380,359)	16,935,250	46,752,809
기계장치	130,133,880	812,489	(9)	(32,418,049)	24,661,086	123,189,397
공기구비품	56,685,797	41,078,843	(19,971)	(34,912,179)	46,973,678	109,806,168
차량운반구	1,237,138	429,761	(723)	(582,883)	416,080	1,499,373
건설중인자산	57,444,367	198,980,563	(2,209,464)	-	(201,704,991)	52,510,475
항공기	10,390,133	-	(3,994,933)	(1,326,400)	-	5,068,800
항공기리스자산	9,687,003	-	(3,039,275)	(2,113,528)	-	4,534,200
사용권자산	3,409,385	30,794,758	(2,482,375)	(3,375,182)	-	28,346,586
미착기계	25,506	24,878	-	-	(14,365)	36,019
합계	746,251,536	278,118,944	(11,752,118)	(95,147,526)	(321,337)	917,149,499

(*) 연결회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 유형자산 9,244백만원을 손상인식하고 기타비용으로 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)								
구분	기초 순장부금액	기업회계 기준서 제1116호 적용효과	취득/자본적 지출	사업결합으로 인한 취득	처분/폐기/ 손상/감소	감가상각	대체	기말 순장부금액
토지	92,251,695	-	229,980	13,851,633	(103,521)	-	-	106,229,787
건물	249,977,378	-	2,173,642	12,426,937	(915,747)	(13,833,563)	89,409,594	339,238,241
구축물	32,738,895	-	795,519	477,140	(637,667)	(1,740,287)	136,699	31,770,299
기계장치	106,660,608	-	6,454,688	6,543,070	(16)	(32,384,969)	42,860,499	130,133,880
공기구비품	40,759,694	-	9,380,525	1,224,290	(7,575)	(21,506,925)	26,835,788	56,685,797
차량운반구	958,332	-	632,026	19,731	(2)	(595,969)	223,020	1,237,138
건설중인자산	47,925,097	-	176,089,190	55,027	-	-	(166,624,947)	57,444,367
항공기	-	-	3,106	-	-	(221,067)	10,608,094	10,390,133
항공기리스자산	-	-	10,567,640	-	-	(880,637)	-	9,687,003
사용권자산	-	3,928,575	1,770,289	561,497	(27,868)	(2,823,108)	-	3,409,385
미착기계	97,228	-	2,029,837	-	-	-	(2,101,559)	25,506
합계	571,368,927	3,928,575	210,126,442	35,159,325	(1,692,396)	(73,986,525)	1,347,188	746,251,536

당기말과 전기말 현재 연결회사는 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 22,184억원(전기말 18,289억원)의 재산종합보험 및 부보금액 45,294억원(전기말 39,056억원)의 조립보험에 가입하고 있습니다. 재산종합보험에 대하여는 KDB산업은행이 차입금 및 지급보증과 관련하여 5,500억원의 질권을 설정하고 있습니다. 이외에도 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

다. 당기 및 전기에 연결회사가 인식한 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	92,720,542	72,026,430
판매비와관리비	2,426,984	1,960,095
합계	95,147,526	73,986,525

라. 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원,USD)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목 및 금액	담보권자
토지	71,583,346	550,000,000	지급보증(주석21) USD 161,347,271 장단기차입금(주석16) 23,962,569	KDB산업은행
건물	130,240,812			
기계장치	4			
토지	13,465,076	25,963,600	장단기차입금(주석16) 17,050,000	KDB산업은행 우리은행
건물	11,032,916			
기계장치	4,751,503			

(2) 전기말

(단위: 천원,USD)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목 및 금액	담보권자
토지	68,944,526	550,000,000	지급보증(주석21) USD 166,716,361 장단기차입금(주석16) 69,264,759	KDB산업은행
건물	135,867,052			
기계장치	4			
토지	13,851,633	26,248,000	장기차입금(주석16) 18,380,350	KDB산업은행 우리은행
건물	11,296,877			

마. 유형자산의 취득약정

연결회사는 2016년 12월 중 한국산업단지공단 소유 경상남도 사천시 사남면 유천리 일대2개 필지에 대하여 총 488억원에 매수하는 계약을 체결하였습니다. 동 자산의 취득 완료시기는 2022년 1월로 예상됩니다.

12. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	2,122,531	(1,459,617)	(1,431)	661,483
소프트웨어	163,520,353	(93,608,906)	—	69,911,447
시설이용권	826,073	(173,235)	—	652,838
장기개발투자	146,477,343	(102,802,418)	(1,911,108)	41,763,817
개발비	827,269,373	(216,160,615)	(225,386,828)	385,721,930
회원권	34,923	—	(24,923)	10,000
영업권	4,186,082	—	—	4,186,082
고객관계자산	4,253,539	(212,677)	—	4,040,862
기타의무형자산	10,400,883	(6,621,902)	—	3,778,981
건설중인자산	2,791,957	—	—	2,791,957
합계	1,161,883,057	(421,039,370)	(227,324,290)	513,519,397

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,981,814	(1,305,345)	(1,431)	675,038
소프트웨어	152,162,326	(64,464,715)	—	87,697,611
시설이용권	596,929	(82,468)	—	514,461
장기개발투자	146,477,343	(98,825,815)	(1,911,108)	45,740,420
개발비	661,277,819	(211,236,586)	(188,877,889)	261,163,344
회원권	855,537	—	(758,037)	97,500
영업권	4,186,082	—	—	4,186,082
고객관계자산	4,253,539	—	—	4,253,539
기타의무형자산	10,162,815	(6,097,688)	—	4,065,127
건설중인자산	4,349,558	—	—	4,349,558
합계	986,303,762	(382,012,617)	(191,548,465)	412,742,681

나. 당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초순장부금액	취득 및 자본적지출(*1)	처분 및 손상 (*2)	상각	대체(*4)	기말 순장부금액
산업재산권	675,038	140,717	-	(154,272)	-	661,483
소프트웨어	87,697,611	4,068,880	-	(29,176,574)	7,321,530	69,911,447
시설이용권	514,461	335,678	-	(90,766)	(106,535)	652,838
장기개발투자	45,740,420	-	-	(3,976,603)	-	41,763,817
개발비(*3)	261,163,344	165,848,136	(36,508,938)	(5,061,737)	281,125	385,721,930
회원권	97,500	38,713	(87,500)	-	(38,713)	10,000
영업권	4,186,082	-	-	-	-	4,186,082
고객관계자산	4,253,539	-	-	(212,677)	-	4,040,862
기타의무형자산	4,065,127	6,068	-	(524,214)	232,000	3,778,981
건설중인자산	4,349,559	5,674,592	-	-	(7,232,194)	2,791,957
합계	412,742,681	176,112,784	(36,596,438)	(39,196,843)	457,213	513,519,397

(*1) 정부보조금으로 인한 증감 26,945백만원이 차감된 금액입니다.

(*2) 연결회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 무형자산 총 36,509백만원에 대해 손상을 인식하고 기타비용으로 인식하였습니다.

(*3) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 43,286백만원입니다.

(*4) 차입원가 자본화 금액 281백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)							
구분	기초순장부금액	취득 및 자본적지출(*1)	사업결합으로 인한 취득	처분 및 손상 (*2)	상각	대체(*4)	기말 순장부금액
산업재산권	561,369	269,443	-	-	(155,774)	-	675,038
소프트웨어	76,719,652	21,149,448	-	-	(25,523,272)	15,351,783	87,697,611
시설이용권	580,262	-	-	-	(65,801)	-	514,461
장기개발투자	57,799,581	-	-	(547,921)	(11,511,240)	-	45,740,420
개발비(*3)	298,057,861	104,354,154	127,632	(142,449,212)	(4,737,523)	5,810,432	261,163,344
회원권	52,000	35,500	10,000	-	-	-	97,500
영업권	2,640,169	-	1,545,913	-	-	-	4,186,082
고객관계자산	-	-	4,253,539	-	-	-	4,253,539
기타의무형자산	4,573,267	-	-	-	(508,140)	-	4,065,127
건설중인자산	9,596,295	8,045,980	-	-	-	(13,292,717)	4,349,559
합계	450,580,456	133,854,525	5,937,084	(142,997,133)	(42,501,750)	7,869,498	412,742,681

(*1) 정부보조금으로 인한 증감 58,791백만원이 차감된 금액입니다.

(*2) 연결회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 무형자산 총 142,997백만원에 대해 손상을 인식하고 기타비용으로 인식하였습니다.

(*3) 연결회사가 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 49,859백만원입니다.

(*4) 차입원가 자본화 금액 6,255백만원이 포함되어 있습니다.

다. 당기 및 전기에 연결회사가 인식한 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	37,039,452	31,390,058
판매비와관리비	2,157,391	11,111,692
합계	39,196,843	42,501,750

라. 보고기간종료일 현재 주요 개발비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
A사업	16,233,380	3,051,334
B사업	270,023,800	130,050,558
C사업(*)	80,205,120	110,522,482
기타(*)	19,259,630	17,538,969
합계	385,721,930	261,163,343

(*) 회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 무형자산에 대해 36,509백만원의 손상을 인식하고 이를 기타비용으로 인식하였습니다.

13. 리스

가. 리스이용자

(1) 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사용권자산(*)	당기말	전기말
부동산	19,100,764	1,999,309
차량운반구	9,245,822	1,410,076
합계	28,346,586	3,409,385

(*) 연결재무상태표의 "유형자산" 항목에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
리스부채(*)	당기말	전기말
유동	3,153,316	2,033,702
비유동	24,641,816	1,327,062
합계	27,795,132	3,360,764

(*) 연결재무상태표의 "기타금융부채" 항목에 포함되어 있습니다.

(2) 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	2,305,457	1,677,797
차량운반구	1,069,726	1,145,312
합계	3,375,183	2,823,109
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	432,326	95,070
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	540,078	830,672
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	297,826	212,217

(3) 당기말 현재 미래지급할 할인되지 않은 리스료 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	3개월미만	3개월~1년이하	1년~3년이하	3년초과	합계
리스부채	649,959	2,974,103	4,323,954	27,186,368	35,134,384

나. 리스제공자

연결회사는 전기 중 아주대학교 의료원과 경기도 응급의료 전용헬기 도입 운용 위탁 계약을 체결하였습니다. 이 중 일부 기초자산을 운용리스로 식별하여 회계처리하고 있습니다.

(1) 운용리스와 관련하여 인식한 리스료수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스료수익	2,160,025	812,904

(2) 당기말 현재 운용리스와 관련된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기
항공기리스자산	4,534,199	9,687,003

(3) 당기 중 운용리스와 관련된 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초순장부금액	9,687,003	-
취득	-	10,567,640
감가상각비	(2,113,529)	(880,637)
손상차손(*)	(3,039,275)	-
기말순장부금액	4,534,199	9,687,003
취득원가	10,567,639	10,567,640
감가상각누계액	(2,994,165)	(880,637)
손상차손누계액	(3,039,275)	-

(*) 연결회사는 미래 경제적 효익을 초과하는 리스자산의 장부금액을 당기 중 손상차

손으로 인식하였습니다.

당기말 현재 연결회사는 항공기리스자산에 대하여 부보금액 130억원의 재산보험에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 향후 수령할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	3개월 이하	4개월 ~ 1년
리스료	1,590,900	4,772,700

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	계정과목명	당기말	전기말
유동자산	선급금	818,676,685	633,812,576
	선급비용	22,139,012	32,199,895
	미수부가가치세	106,078	17,521,405
	소계	840,921,775	683,533,876
비유동자산	선급금	56,729,421	102,745,438
	선급비용	24,539,248	35,121,239
	소계	81,268,669	137,866,677
합계		922,190,444	821,400,553

15. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동부채	매입채무	211,929,603	219,028,670
	미지급금	60,310,735	108,082,483
	리스부채	3,153,316	2,033,703
	미지급비용	129,566,021	183,812,569
	미지급금배당금	1,060	1,060
	소계	404,960,735	512,958,485
비유동부채	장기미지급금	56,380,637	44,929,593
	리스부채	24,641,816	1,327,061
	미지급비용	17,181,191	29,100,269
	소계	98,203,644	75,356,923
합계		503,164,379	588,315,408

16. 차입금 및 사채

가. 보고기간종료일 현재 장·단기차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
유동부채 :					
단기차입금	흥국증권, KB증권, 경남은행, 농협은행, KDB산업은행	2021-03-10 ~ 2021-11-10	1.35%~2.22%	255,500,000	278,140,820
유동성장기차입금	농협은행, KDB산업은행, 우리은행, 중소기업진흥공단	2021-03-15 ~ 2021-12-31	0.40%~2.12%	18,348,999	15,931,362
현재가치할인차금(*)				(393,458)	(295,649)
소계				273,455,541	293,776,533
비유동부채 :					
장기차입금	농협은행, KDB산업은행, 우리은행, 중소기업진흥공단	2022-03-15 ~ 2028-04-15	0.40%~2.35%	78,417,651	95,603,189
현재가치할인차금(*)				(594,576)	(347,166)
소계				77,823,075	95,256,023
합계				351,278,616	389,032,556

(*) 상기 차입금 중 방위산업육성자금 관련 차입금은 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부보조금으로 차입 당시의 시장이자율(1.71%~3.05%)로 할인하여 현재가치할인차금을 계상하였습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 효익은 정부보조금으로 최초 차입금의 장부금액과 수취한 대가의 차이로 측정하였습니다. 당기말과 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

나. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
20-1회차(무보증, 공모)	-	-	-	-	100,000,000
20-2회차(무보증, 공모)	-	-	-	-	100,000,000
21회차(무보증, 사모)	2018-02-14	2021-02-14	3.20%	30,000,000	30,000,000
22회차(무보증, 사모)	2018-03-16	2021-03-16	3.20%	30,000,000	30,000,000
23회차(무보증, 사모)	2019-10-31	2022-10-31	2.30%	70,000,000	70,000,000
24회차(무보증, 공모)	2020-05-29	2023-05-29	2.48%	200,000,000	-
25회차(무보증, 공모)	2020-11-05	2023-11-05	1.79%	300,000,000	-
전환사채	2018-11-14	2023-11-14	0.50%	800,000	800,000
합계				630,800,000	330,800,000
사채할인발행차금				(1,213,800)	(331,264)
전환권조정				(905,449)	(925,686)
전환사채상환할증금				234,502	234,502
유동성대체				(60,121,494)	(99,967,961)
차감후 금액				568,793,758	229,809,591

다. 보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금	273,455,541	273,455,541	292,271,473	292,271,473
장기차입금	77,823,075	75,749,253	96,761,083	93,320,519
차입금 합계	351,278,616	349,204,795	389,032,556	385,591,992
사채	628,915,252	632,335,833	329,777,552	330,914,819
차입금 및 사채 합계	980,193,868	981,540,628	718,810,108	716,506,811

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

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동부채	선수금	739,873,072	608,448,747
	선수수익	379,355	266,390
	예수금	9,274,511	7,390,349
	예수보증금	14,684,570	5,679,176
	매출부가가치세	6,935,163	406,272
	연월차사용촉진부채	3,367,100	3,326,500
	소계	774,513,771	625,517,434
비유동부채	선수금	14,901,309	-
	선수수익	843,672	570,438
	기타장기종업원급여	26,602,140	26,377,678
	소계	42,347,121	26,948,116
합계		816,860,892	652,465,550

18. 계약부채

보고기간종료일 현재 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	계약부채	선수금(*)	계약부채	선수금(*)
기초	574,992,862	608,448,746	268,139,452	587,428,648
증감	368,379,395	146,325,636	306,853,410	21,020,098
기말	943,372,257	754,774,382	574,992,862	608,448,746

(*) 한 시점에 수행하는 수행의무와 관련하여 고객으로부터 선수취한 대금입니다.

19. 순확정급여부채

가. 연결회사가 계상한 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,216,850	6,466,335
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	421,259,712	406,108,194
확정급여채무의 현재가치	430,476,562	412,574,529
사외적립자산의 공정가치	(3,827,644)	(3,217,950)
연결재무상태표상 부채	426,648,918	409,356,579

나. 연결회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	412,574,529	358,325,064
사업결합으로 인한 증가	-	7,184,688
당기근무원가	50,580,033	40,128,317
이자비용	11,332,435	10,828,191
재측정요소		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(10,822,470)	20,090,640
경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	(11,576,564)	4,304,607
제도에서의 지급액		
급여의 지급	(21,611,401)	(28,286,978)
보고기간말 금액	430,476,562	412,574,529

다. 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,217,950	2,040,200
사업결합으로 인한 증가	-	1,911,835
이자수익	85,942	61,628
사외적립자산 불입액	595,304	526,451
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(43,907)	(34,712)
제도에서의 지급액		
급여의 지급	(27,645)	(1,287,452)
보고기간말 금액	3,827,644	3,217,950

라. 종업원의 퇴직급여로 인하여 당기 및 전기에 연결회사가 연결포괄손익계산서에 손익항목 등으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	50,580,033	40,128,317
확정급여채무의 이자비용	11,332,435	10,828,191
사외적립자산의 기대수익	(85,942)	(61,628)
합계	61,826,526	50,894,880
매출원가	55,349,873	46,191,706
판매비와관리비	6,476,653	4,703,174
합계	61,826,526	50,894,880

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.00%~3.05%	1.95%~3.02%
임금인상율	2.00%~5.40%	4.76%~6.00%

바. 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
현금 및 현금성자산	3,710,339	96.94%	3,096,992	96.24%
기타	117,305	3.06%	120,958	3.76%
합계	3,827,644	100.00%	3,217,950	100.00%

사. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	비율
할인율		
1% 증가	(36,071,830)	-8.38%
1% 감소	42,273,626	9.82%
임금상승률		
1% 증가	40,799,793	9.48%
1% 감소	(35,614,309)	-8.27%

아. 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
가중평균만기	6.41년~10.9년	6.6년~12.2년

20. 충당부채

연결회사의 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분		기초	증가	감소	기말
수주산업	손실충당부채	85,148,620	58,258,608	(48,456,351)	94,950,877
	하자보수충당부채	127,007,789	28,514,653	(45,919,276)	109,603,166
기타	소송충당부채(*1)	6,755,716	372,657	(3,834,800)	3,293,573
	복구충당부채(*2)	293,619	5,362,716	(224,235)	5,432,100
	기타	3,311,670	7,889,000	-	11,200,670
합계		222,517,414	100,397,634	(98,434,662)	224,480,386

(*1) 연결회사는 소송사건과 관련하여 지출될 것으로 예상되는 최선의 추정치를 소송충당부채로 계상하였습니다(주석 34 참조).

(*2) 연결회사는 복구의무가 있는 임차 계약건에 대해서 예상복구비의 현재가치를 충당부채로 계상하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분		기초	증가	감소	기말
수주산업	손실충당부채	116,518,377	51,294,088	(82,663,845)	85,148,620
	하자보수충당부채	132,519,950	45,668,530	(51,180,691)	127,007,789
	기타수주산업충당부채	397,512	-	(397,512)	-
기타	소송충당부채(*1)	831,638	6,577,637	(653,559)	6,755,716
	복구충당부채(*2)	-	293,619	-	293,619
	기타	10,515,086	-	(7,203,416)	3,311,670
합계		260,782,563	103,833,874	(142,099,023)	222,517,414

(*1) 연결회사는 소송사건과 관련하여 지출될 것으로 예상되는 최선의 추정치를 소송충당부채로 계상하였습니다(주석 34 참조).

(*2) 연결회사는 복구의무가 있는 임차 계약건에 대해서 예상복구비의 현재가치를 충당부채로 계상하였습니다.

21. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요약정사항과 한도금액 및 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD,GBP,천원)			
구분	금융기관	약정금액	실행금액
당좌차월약정	신한은행	4,000,000	—
원화일반자금대출	경남은행	30,000,000	—
	신한은행	20,000,000	—
	우리은행(*1)	20,000,000	—
	농협은행	20,000,000	—
	국민은행	50,000,000	—
B2B어음발행약정	우리은행	20,500,000	7,455,798
외화수입신용장발행약정	우리은행(*1)	USD 400,000	USD 291,872
	신한은행	GBP 1,272,500	GBP 1,272,500
	국민은행	GBP 41,884,000	GBP 28,795,250
외화대출한도약정	국민은행	USD 40,000,000	—
수출성자금대출	한국수출입은행	35,000,000	—
외화지급보증약정	신한은행	USD 359,000	USD 359,000
	국민은행	USD 53,824,000	USD 53,824,000
	하나은행(*2)	USD 32,676,800	USD 26,050,476
	우리은행(*1)	USD 25,558,757	USD 25,018,711
	KDB산업은행	USD 161,347,271	USD 161,347,271
외화매출채권 팩토링 약정	BNP PARIBAS	USD 70,000,000	—

(*1) 당기말 우리은행과의 약정사항 중 원화일반자금대출(200억원), 외화수입신용장발행약정(USD 400,000) 및 외화지급보증약정(USD 1,584,495)은 포괄대출약정한도 800억원 내에서 설정되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 하나은행과 포괄대출약정을 통해 800억원의 여신한도가 설정되어 있으며 외화지급보증(USD 32,676,800)약정 이외 다른 개별대출약정은 체결되지 않았습니다.

나. 당기말 현재 연결회사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	금융기관	제공받은 지급보증금액
KT-1 터키 Off-set 계약이행보증	KDB산업은행	19,456,000
KT-1B 인니 4차/T-50i 인니 레이더&건 장착 사업 계약이행보증/선수금환급보증	하나은행	17,300,000
KT-1 인니/T-50 인니/KT-1 페루/FA-50 필리핀 Spare Part 계약이행보증, KT-1 인니/T-50 인니/KT-1 터키/KT-1 페루 Spare Part 선수금환급보증, FA-50 필리핀 Spare Part 하자보수보증, KT-1 터키 계약이행보증 등	하나은행	6,073,676
C-130 계약이행보증	신한은행	359,000
T-50 이라크 계약이행보증/선수금환급보증	KDB산업은행	54,141,271
이라크 기지재건 계약이행보증/선수금환급보증	KDB산업은행	87,750,000
T-50 태국 계약이행보증/선수금환급보증 등	우리은행	25,018,711
G-280 주익 사업 계약이행보증	국민은행	50,000,000
T-50 이라크 선수금환급보증(*)	하나은행	2,676,800
	국민은행	3,824,000

(*) KDB산업은행의 T-50 이라크 선수금환급보증에 대하여 하나은행과 국민은행은 각각 USD 2,676,800과 USD 3,824,000의 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

라. 연결회사는 당기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증을 목적으로 서울보증보험으로부터 부보금액 19,910억원 및 소프트웨어공제조합으로부터 부보금액 109억원의 지급보증을 받고 있습니다. 또한, 한국무역보험공사로부터 KT-1 터키계약이행보증, 이라크기지재건 계약이행 등에 대해 USD 102,809,500의 보증보험을 제공받고 있습니다. 한편, 한국무역보험공사는 동 보증보험을 통해 KDB산업은행의 KT-1 터키 계약이행보증/Off-set 계약이행보증 및 이라크기지재건 계약이행보증/선수금환급보증에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

마. 연결회사는 당기말 현재 한국방위산업진흥회로부터 58,573억원의 지급보증을 제공받고 있으며, 총한도금액은 총출자지분액의 100배인 59,149억원입니다.

바. 연결회사는 당기말 현재 소프트웨어공제조합 및 한국방위산업진흥회 출자금을 지급보증을 위한 담보로 제공하고 있습니다.

사. 연결회사는 당기말 현재 계약이행 등과 관련하여 백지어음 3매(전기말 3매)를 건질로 제공하고 있습니다.

아. 풋옵션계약의 체결

연결회사는 2018년 7월 31일을 설립일로 연결회사가 현금 357억원, 현물출자 540억원(토지 367억원, 건물 120억원, 구축물 53억원), 그 외 투자자가 현금 453억원을 출자하여 종속기업인 한국항공서비스(주)를 설립하였습니다. 연결회사는 투자자 중 한국공항공사가 인수한 한국항공서비스(주)의 보통주에 대하여 일정 조건을 충족할 경우 연결회사에 보통주를 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 한국공항공사가 풋옵션을 행사할 경우 연결회사는 한국공항공사가 보유한 한국항공서비스(주)의 보통주 5,380,000주를 26,900백만원에 인수할 의무가 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 한국공항공사에게 부여한 풋옵션에 대하여 기타장기금융부채 및 기타자본조정 항목으로 인식하였습니다.

자. 항공분야 대·중소기업 동반성장을 위한 업무협약

연결회사는 중소벤처기업진흥공단과 대·중소기업 동반성장을 위한 업무협약을 체결하여 시행중에 있습니다. 본 협약은 협약일로부터 3년간 시장성 및 성장가능성 있는 협력회사에 중소벤처기업진흥공단이 3년간 정책자금 500억원을 대출하고 연결회사는 대출실행일로부터 3년간 대출이자 1%를 지원하고 핵심인력 장기채직을 지원하기 위해 내일채움공제사업 기업부담금의 일부를 지원하는 것입니다.

차. 혁신주도형 임금격차 해소 협약

연결회사는 연결회사의 협력기업, 동반성장위원회와 대·중소기업 상생협력을 통한 혁신주도형 임금격차 해소를 위한 협약을 당기 중 체결하였습니다. 연결회사는 본 협약에 따라서 총 1,000억원 이상 규모의 동반성장 지원 프로그램을 시행중에 있습니다. 동 프로그램은 경남은행과 중소벤처기업진흥공단의 정책자금 대출을 포함하고 이에 대한 일부 이자를 연결회사가 지원하며 내일채움공제 일부를 연결회사가 지원하는 것으로 구성되어 있습니다.

22. 자본금

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 수권주식수는 200,000,000주이며, 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	발행주식수	주당가액	자본금
보통주	97,475,107주	5,000원	487,375,535

나. 연결회사는 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.

23. 이익잉여금

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1.법정적립금(이익준비금)(*)	27,089,884	23,190,879
2.임의적립금(사업확장적립금)	169,250,000	169,250,000
3.미처분이익잉여금	404,598,827	355,851,597
합계	600,938,711	548,292,476

(*) 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 범위 내에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 당기와 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기 (배당기준일: 2020년 12월 31일)	전기 (배당기준일: 2019년 12월 31일)
전체주식수	97,475,107주	97,475,107주
주당배당금(액면배당률)	200원(4%)	400원(8%)
배당금액	19,495,021,400	38,990,042,800

24. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	184,273	184,272
기타자본조정	(22,089,705)	(23,089,705)
감자차익	4,053,367	4,053,367
해외사업환산손익	(95,440)	(24,218)
지분법자본변동	987,049	987,050
합계	(16,960,456)	(17,889,234)

25. 주당이익

가. 당기와 전기의 보통주주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배기업소유지분순이익 (①)	74,619,319	170,402,864
가중평균유통보통주식수 (②)	97,475,107주	97,475,107주
기본주당기순이익 (①÷②)	766원	1,748원

나. 연결회사는 당기말 현재 희석성 잠재적보통주를 발행하고 있지 아니하므로 희석주당 순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

26. 원가기준 투입법 적용계약

가. 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초계약잔액	증감액(*1)	사업결합으로 인한 취득	공사수익인식	이월계약잔액(*2)
당기	5,725,413,656	(5,793,224)	-	(1,153,677,074)	4,565,943,358
전기	6,086,643,526	552,123,255	2,926,443	(916,279,568)	5,725,413,656

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

(*2) 외화계약잔액은 보고기간말시점 환율을 적용하여 원화잔액으로 표시하였습니다.

연결회사는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 공사이행, 선수금보증 및 하자보수 책임을 부담하고 있으며 이와 관련하여 서울보증보험 등으로부터 각종의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 21 참조).

나. 당기와 전기 중 진행중인 공사계약 프로젝트와 관련하여 인식한 누적계약수익, 누적계약원가, 누적계약손익 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기			당기말
	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약부채
정부방산및완제기수출	3,330,614,638	3,236,690,310	93,924,328	943,372,257

(단위: 천원)				
구분	전기			전기말
	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약부채
정부방산및완제기수출	2,289,204,549	2,318,439,340	(29,234,791)	574,992,862

다. 당기말과 전기말 현재 총계약금액이 직전사업연도 매출액의 5% 이상(과거기간 총계약금액이 직전사업연도 매출액의 5% 이상이었던 주요계약 포함)인 주요 계약의 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)								
영업부문	계약의 구분	계약일	계약상 완성기한 (납품기한)	진행률	계약자산		매출채권	
					채권총액	대손충당금	채권총액	대손충당금
정부방산및완제기수출	A계약	2015-06-25	2023-06-30	76.74%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	B계약	2015-12-28	2026-06-30	35.10%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	C계약(*)	2015-01-18	2022-09-30	67.74%	159,522,343	(13,832,683)	91,426,196	(9,884,633)
정부방산및완제기수출	D계약	2018-12-04	2025-09-26	30.19%	-	-	-	-

(*) 해당 계약의 계약상 완성기한은 2021년 3월 31일로 예정된 L/C대금 수령일로부터 1.5년후 입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)								
영업부문	계약의 구분	계약일	계약상 완성기한 (납품기한)	진행률	계약자산		매출채권	
					채권총액	대손충당금	채권총액	대손충당금
정부방산및완제기수출	A계약	2015-06-25	2023-06-30	65.01%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	B계약	2015-12-28	2026-06-30	22.19%	-	-	-	-
정부방산및완제기수출	C계약	2015-01-18	2019-06-15	48.72%	134,420,756	-	-	-
정부방산및완제기수출	D계약	2018-12-04	2025-09-26	14.82%	-	-	-	-

라. 당기 중 수행중인 공사계약의 원가 변경 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변경되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	추정총계약수익의 변동(*)	추정총계약원가의 변동(*)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산의 변동
정부방산및완제기수출	(51,331,148)	(53,013,696)	12,660,544	(10,977,997)	12,660,544

(*) 환율변동에 의한 효과가 포함되어 있습니다.

마. 당기말 현재 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
영업부문	손실충당부채	계약자산		매출채권	
		총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
정부방산및원제기수출	62,549,387	188,139,456	(14,956,089)	93,767,587	(9,884,633)

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(6,309,932)	52,766,060
원부재료 및 저장품 매입액	1,317,599,068	1,292,502,527
종업원급여 및 퇴직급여	501,572,139	573,119,282
감가상각비 및 무형자산상각비	134,344,372	116,488,275
지급수수료	92,962,597	103,370,310
기술개발비	243,700,413	228,010,699
외주가공비	263,245,898	331,947,533
복리후생비	91,531,436	84,320,806
여비교통비	6,815,390	12,744,968
기타비용	40,150,388	39,322,687
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	2,685,611,769	2,834,593,147

28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	50,009,298	49,234,487
퇴직급여	6,476,653	4,877,000
복리후생비	10,380,547	8,167,096
여비교통비	1,732,204	3,007,695
세금과공과	2,345,412	2,364,230
접대비	369,666	376,540
차량유지비	317,198	341,663
수선비	18,340,388	26,637,089
감가상각비	2,426,984	1,960,095
지급수수료	18,552,233	12,785,300
무형자산상각비	2,157,391	11,111,692
임차료	594,356	657,933
광고선전비	1,751,231	4,684,352
대손상각비	18,588,282	9,424,102
운반비	6,497,380	10,884,570
경상개발비	43,285,738	49,859,252
기타	8,536,734	8,066,477
합계	192,361,695	204,439,573

29. 기타수익 및 비용

당기와 전기의 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
수입수수료	1,502	3,061
임대수수료	327,485	320,614
유형자산처분이익	27,695	664,465
무형자산처분이익	194,536	-
관계기업투자처분이익	-	646,301
복구충당부채환입	197,795	-
잡이익	41,209,475	9,923,253
합계	41,958,488	11,557,694
기타비용:		
기부금	7,706,629	2,376,431
유형자산처분손실	21,128	806,775
유형자산폐기손실	-	370,864
유형자산손상차손	9,243,672	-
무형자산손상차손	36,508,938	142,997,132
매출채권처분손실	216,822	160,065
공동기업투자처분손실	-	9,911
관계기업투자손상차손	-	946,145
잡손실	8,896,184	5,668,817
합계	62,593,373	153,336,140

30. 금융수익 및 비용

당기와 전기의 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	4,288,136	3,405,624
외환차익	25,462,331	30,304,496
외화환산이익	11,253,061	8,842,119
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	4,810,350	353,852
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	11,931
합계	45,813,878	42,918,022
금융비용:		
이자비용	21,604,008	16,987,007
외환차손	20,617,021	16,447,296
외화환산손실	37,511,742	13,864,762
파생상품평가손실	62,736	-
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	-	6,826
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	1,584	815
기타의 금융비용	2,435,869	-
합계	82,232,960	47,306,706

31. 법인세비용(수익)

가. 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	42,002,948	31,279,578
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	153,006	(13,092,470)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(26,555,544)	(29,516,336)
자본에 부과된 이연법인세효과	(5,425,278)	5,959,537
경정청구로 인한 환급 등	-	(33,469,245)
법인세비용(수익)	10,175,132	(38,838,936)

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	82,489,082	129,453,230
적용세율에 따른 법인세	19,376,109	30,865,682
조정사항		
비과세수익/비과세비용	868,980	157,841
세액공제	(60,648,024)	(24,844,280)
경정청구로 인한 환급 등	-	(33,469,245)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	153,006	(13,092,470)
미인식한 일시적 차이	50,566,261	8,343
기타	(141,200)	1,535,193
법인세비용(수익)	10,175,132	(38,838,936)
유효세율(*) (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	12.34%	-

(*) 전기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

다. 연결회사의 누적일시적차이의 증감내역 및 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
I. 미래가산할 일시적차이						
퇴직보험예치금	(3,096,991)	1,896,867	(1,200,124)	(749,472)	459,042	(290,430)
기타	(19,105,585)	(31,298,849)	(50,404,434)	(4,623,551)	(7,536,236)	(12,159,787)
소계	(22,202,576)	(29,401,982)	(51,604,558)	(5,373,023)	(7,077,194)	(12,450,217)
II. 미래차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	295,183,985	38,952,160	334,136,145	71,436,915	9,281,571	80,718,486
무형자산손상차손	15,535,304	(11,120,478)	4,414,826	3,759,543	(2,691,481)	1,068,062
정부보조금	382,841,419	84,678,800	467,520,219	92,647,624	20,492,269	113,139,893
미지급비용	82,861,883	1,722,093	84,583,976	20,052,577	414,999	20,467,576
감가상각비	1,148,949	12,930,519	14,079,468	278,045	3,120,757	3,398,802
충당부채	68,423,430	48,151,384	116,574,814	16,558,470	11,652,464	28,210,934
종속기업 및 관계기업투자(★)	23,507,448	(1,927,158)	21,580,290	4,140,493	1,081,937	5,222,430
기타	81,575,596	4,141,815	85,717,411	19,711,092	947,066	20,658,158
소계	951,078,014	177,529,135	1,128,607,149	228,584,759	44,299,582	272,884,341
III. 자본에 부과된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	116,845,234	(22,539,628)	94,305,606	28,274,156	(5,425,278)	22,848,878
이익잉여금(회계정책 변경효과)	198,697,202	-	198,697,202	48,114,925	-	48,114,925
소계	315,542,436	(22,539,628)	293,002,808	76,389,081	(5,425,278)	70,963,803
IV. 이월결손금공제	10,326,328	6,079,389	16,405,717	2,498,971	1,704,092	4,203,063
V. 이월세액공제	43,790,949	44,046,472	87,837,421	43,556,473	43,620,604	87,177,077
합계(I +II+III+IV+V)	1,298,535,151	175,713,386	1,474,248,537	345,656,261	77,121,806	422,778,067
미인식 이연법인세자산(부채)				2,872,656	50,566,261	53,438,917
인식한 이연법인세자산(부채)				342,783,605	26,555,545	369,339,150

(2) 전기

(단위: 천원)							
구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	사업결합	기말	기초	증감	기말
I. 미래가산할 일시적차이							
퇴직보험예치금	(1,912,903)	727,746	(1,911,834)	(3,096,991)	(462,923)	(286,549)	(749,472)
기타	(7,352,744)	(1,764,951)	(9,987,890)	(19,105,585)	(1,691,154)	(2,932,397)	(4,623,551)
소계	(9,265,647)	(1,037,205)	(11,899,724)	(22,202,576)	(2,154,077)	(3,218,946)	(5,373,023)
II. 미래차감할 일시적차이							
퇴직급여충당부채	266,388,740	21,610,558	7,184,687	295,183,985	64,332,413	7,104,502	71,436,915
무형자산손상차손	10,690,356	4,844,948	-	15,535,304	2,587,066	1,172,477	3,759,543
정부보조금	250,929,605	131,911,814	-	382,841,419	60,653,722	31,993,902	92,647,624
미지급비용	45,699,424	37,162,459	-	82,861,883	11,042,296	9,010,281	20,052,577
감가상각비	1,347,379	(356,504)	158,074	1,148,949	315,898	(37,853)	278,045
충당부채	115,397,792	(46,974,362)	-	68,423,430	27,926,266	(11,367,796)	16,558,470
종속기업 및 관계기업투자(*)	27,348,353	(3,840,905)	-	23,507,448	6,618,301	(2,477,808)	4,140,493
기타	50,718,058	30,238,742	618,796	81,575,596	12,126,719	7,584,373	19,711,092
소계	768,519,707	174,596,750	7,961,557	951,078,014	185,602,681	42,982,078	228,584,759
III. 자본에 부과된 이연법인세							
순확정급여부채의 재측정요소	92,361,217	24,484,018	-	116,845,235	22,351,415	5,922,741	28,274,156
회계정책 변경효과	198,545,154	152,048	-	198,697,202	48,078,129	36,796	48,114,925
소계	290,906,371	24,636,066	-	315,542,437	70,429,544	5,959,537	76,389,081
IV. 이월결손금공제	68,178,216	(57,851,888)	-	10,326,328	16,499,128	(14,000,157)	2,498,971
V. 이월기부금공제	4,439,615	(4,439,615)	-	-	1,074,387	(1,074,387)	-
VI. 이월세액공제	11,368,888	32,422,061	-	43,790,949	11,210,674	32,345,799	43,556,473
합계(I +II +III +IV +V +VI)	1,134,147,150	168,326,169	(3,938,167)	1,298,535,152	282,662,337	62,993,924	345,656,261
미인식 이연법인세자산(부채)					2,864,313	8,343	2,872,656
인식한 이연법인세자산(부채)					279,798,024	62,985,581	342,783,605

라. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차감할일시적차이	6,295,205	1,982,608
이월결손금	16,213,851	10,326,328
세액공제	48,479,479	164,690

32. 영업활동 현금흐름

가. 당기와 전기 중의 영업활동 현금흐름의 조정 세부내역과 순운전자본 변동의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
조정 :		
이자비용	21,604,008	16,987,007
기타의 금융비용	2,435,869	-
외화환산손실	37,511,742	13,864,762
유형자산처분손실	21,128	806,775
유형자산폐기손실	-	370,864
유형자산 감가상각비	95,147,528	73,986,525
무형자산상각비	39,196,845	42,501,750
관계기업투자처분이익	-	(646,301)
공동기업투자처분손실	-	9,911
지분법이익	(18,805)	(328,508)
지분법손실	-	272,576
관계기업투자손상차손	-	946,145
무형자산손상차손	36,508,938	142,997,132
유형자산손상차손	9,243,672	-
급여	3,367,100	3,326,500
퇴직급여	61,826,526	50,970,132
이자수익	(4,288,136)	(3,405,624)
외화환산이익	(11,253,061)	(8,842,119)
유형자산처분이익	(27,695)	(664,465)
무형자산처분이익	(194,536)	-
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(4,810,350)	(353,852)
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	(11,931)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	-	6,826
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	1,584	815
파생상품평가손실	62,736	-
기타장기종업원급여	2,379,483	4,632,062
수선비	4,455,913	19,900
잡손실	245,925	-
대손상각비	18,588,282	9,424,102
손실충당부채 등의 전입	14,229,114	-
복구충당부채환입	(197,795)	-
매출채권처분손실	216,822	160,065
재고자산평가손실	35,984,482	9,627,942
재고자산감모손실	-	277
법인세비용(수익)	10,175,132	(38,838,936)
합계	372,412,451	317,820,332

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동 관련 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증감	67,549,929	(151,995,279)
기타금융자산의 증감	(28,324,884)	13,947,191
기타자산의 증감	(103,421,970)	(148,581,813)
재고자산의 증감	(32,769,959)	15,927,717
매입채무의 증감	(6,203,007)	(70,424,612)
기타금융부채의 증감	(88,306,311)	118,120,952
기타부채의 증감	149,868,560	27,726,464
충당부채의 증감	(17,404,623)	(39,277,831)
퇴직금의 지급	(23,636,782)	(28,852,823)
사외적립자산의 증감	(576,458)	(526,451)
계약자산의 증감	(15,044,338)	(95,991,655)
계약부채의 증감	372,044,544	306,533,667
합계	273,774,701	(53,394,473)

나. 당기와 전기 중의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	220,843,656	114,103,964
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	201,704,991	168,093,640
유형자산 취득에 의한 미지급금의 증가(감소)	(7,178,213)	21,095,574
무형자산 취득에 의한 미지급금의 증가(감소)	317,564	(3,030,629)

다. 연결회사는 거래가 빈번하며 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

라. 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	유동성사채	장기차입금	사채	리스부채	
기초	278,140,820	15,635,713	99,967,961	95,256,023	229,809,591	3,360,764	722,170,872
현금흐름	(22,684,818)	(58,703,882)	(202,306,000)	43,935,981	498,733,160	(3,487,775)	255,486,666
유동성대체	-	60,727,658	160,115,998	(60,727,658)	(160,115,998)	-	-
현재가치할인차금 변동	-	296,052	32,038	(641,271)	281,134	432,326	400,279
기타(*)	43,998	-	2,311,497	-	85,871	27,489,817	29,931,183
기말	255,500,000	17,955,541	60,121,494	77,823,075	568,793,758	27,795,132	1,007,989,000

(*) 조기상환, 신규리스계약으로 인한 변동액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	유동성사채	장기차입금	사채	리스부채	
기초	161,300,000	16,554,411	199,948,185	83,895,865	259,636,485	-	721,334,946
기업회계기준서 제1116호 적용효과	-	-	-	-	-	4,035,885	4,035,885
기업결합으로 인한 취득	6,400,000	1,505,060	-	10,750,180	108,816	577,403	19,341,459
현금흐름	110,440,820	(16,957,090)	(200,000,000)	14,735,939	69,859,480	(2,777,835)	(24,698,686)
유동성대체	-	14,136,003	100,019,776	(14,136,003)	(99,967,961)	-	51,815
현재가치할인차금 변동	-	359,294	-	-	172,771	95,070	627,135
기타(*)	-	38,034	-	10,043	-	1,430,241	1,478,318
기말	278,140,820	15,635,712	99,967,961	95,256,024	229,809,591	3,360,764	722,170,872

(*) 외화환산평가, 신규리스계약으로 인한 변동액입니다.

33. 특수관계자와의 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	특수관계내역
유익적인 영향력을 행사하는 회사	한국수출입은행	최대주주
	한국표면처리(주)	피투자회사
	엘씨에이치강향센터(주)(*)	피투자회사

(*) 당기 중 Airbus Helicopters S.A.S.와 LCH 생산을 위한 합작법인 설립에 참여하였습니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출액	기타수익	매입액	기타비용
관계기업	한국표면처리(주)	346,588	54,465	1,234,766	-
	엘씨에이치감항센터(주)	-	3,412	-	1,777,576

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출액	기타수익	매입액	기타비용
관계기업	에스앤케이항공(주)(*)	121,419	591,165	17,062,040	50,000
	한국표면처리(주)	83,268	12,251	309,488	-

(*) 연결회사의 종속기업으로 편입되기 전까지 금액입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	한국표면처리(주)	75,197	1,918,319	33,784	-
	엘씨에이치감항센터(주)	-	3,753	-	1,777,576

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무
관계기업	한국표면처리(주)	6,263	1,203,203	16,352

라. 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임원 급여	837,525	763,852
퇴직 급여	233,340	222,709
합계	1,070,865	986,561

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

마. 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	한국표면처리(주)	780,000	68,000	-
	엘씨에이치감항센터(주)	-	-	332,500
합계		780,000	68,000	332,500

(2) 전기

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	한국표면처리(주)	700,000	-	-

바. 연결회사는 당기 중 최대주주인 한국수출입은행에 10,298백만원을 배당금으로 지급하였습니다.

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

아. 당기 중 연결회사는 최대주주인 한국수출입은행으로부터 350억원을 차입할 수 있는 포괄여신한도 약정 계약을 체결하였습니다(주석 21 참조).

34. 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 연결회사는 원고로서 소송사건(소송건수: 9건, 소송가액: 148,540백만원)피고로서 소송사건(소송건수: 16건, 소송가액: 80,243백만원)이 계류중에 있습

니다. 상기 진행중인 소송사건에는 최근심 패소 판결로 충당부채 및 미지급금을 설정한 소송 7건이 포함되어 있습니다.

나. 지배기업은 2020년 2월 27일 방위사업청으로부터 입찰참가자격을 1년 9개월 제한하는 처분을 받았습니다. 위 처분에 따라 지배기업은 국내 공공기관이 발주하는 입찰에 대한 참가자격이 제한되며, 기존 진행 중인 사업의 착수금과 중도금의 수령이 제한됩니다. 현재 지배기업은 해당 행정처분의 취소를 청구하는 행정소송과 행정심판을 제기하였으며 동시에 해당 처분의 집행정지를 신청하여 중앙행정심판위원회로부터 2020년 3월 10일, 서울행정법원으로부터 2020년 3월 12일에 회사의 신청이 수용되어 해당 행정처분의 효력이 정지되어 있는 상황입니다. 이러한 행정처분은 향후 행정소송 및 행정심판의 결과에 따라 집행 여부가 결정되며 심판의 결과는 불확실합니다.

다. 연결회사는 상기 충당부채를 설정한 소송사건을 제외한 나머지 소송사건의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하여 연결회사의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

35. 재무위험관리

연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 외환위험, 이자율위험 등으로 구분됩니다.

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

재무위험관리는 주로 연결회사 경영기획실 및 재무관리실에서 주관하고 있으며 재무위험관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 당기손익-공정가치측정 금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품, 매출채권, 계약자산 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

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

연결회사는 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.

연결회사의 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 연결회사의 환위험(순외화자산: 외화자산-외화부채)을 월단위로 모니터링, 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

연결회사의 보고기간종료일 현재 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(외화단위: 천/원화단위: 천원)							
구분	USD	EUR	GBP	JPY	CHF	SGD	PHP
외화자산							
현금및현금성자산	2,514	470	-	-	-	2	-
매출채권	231,633	-	-	-	-	-	335,690
계약자산	144,305	-	-	-	-	-	-
기타금융자산	24,899	5	47	-	-	-	-
외화금액합계	403,351	475	47	-	-	2	335,690
원화환산액	438,890,945	635,396	69,063	-	-	1,635	7,606,730
외화부채							
매입채무	86,756	15,218	941	417	22	-	-
기타금융부채	63,696	36	8	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	-	-	-
외화금액합계	150,452	15,254	949	417	22	-	-
원화환산액	163,691,096	20,413,820	1,407,207	4,396	27,103	-	-

② 전기말

(외화단위: 천/원화단위: 천원)					
구분	USD	EUR	GBP	CHF	PHP
외화자산					
현금및현금성자산	3,506	-	-	-	-
매출채권	274,419	-	-	-	217,256
계약자산	130,050	-	-	-	-
기타금융자산	14,095	5	47	-	-
외화금액합계	422,070	5	47	-	217,256
원화환산액	488,110,752	6,487	71,350	-	4,953,437
외화부채					
매입채무	48,175	7,656	544	93	-
기타금융부채	29,975	87	-	-	-
차입금	40,000	-	-	-	-
외화금액합계	118,150	7,743	544	93	-
원화환산액	136,793,964	10,044,334	825,841	111,431	-

법인세비용차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 원화에 대한 다른 통화들의 순 환율변동효과의 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	22,360,188	(22,360,188)
금융부채	(9,277,181)	9,277,181
순효과	13,083,007	(13,083,007)

- 전기말

(단위: 천원)		
구분	5% 절상시	5% 절하시
금융자산	24,657,024	(24,657,024)
금융부채	(7,388,830)	7,388,830
순효과	17,268,194	(17,268,194)

(2) 이자율 위험

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

연결회사의 이자율 위험관리 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.

나. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 연결회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권, 계약자산 및 미수금 금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당기말 현재 매출채권, 계약자산 및 미수금에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률을 표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	발생일수							합계
	3개월 이내	3개월~6개월 미만	6개월~9개월 미만	9개월~12개월 미만	12개월~15개월 미만	15개월~18개월 미만	18개월 초과	
기대신용손실률	0.89%	9.33%	5.00%	25.89%	73.67%	100.00%	100.00%	
장부금액	105,555,881	13,622,254	4,118,504	2,698,285	1,031,253	233,867	1,170,753	128,430,797
기대신용손실	940,319	1,270,929	206,011	698,481	759,707	233,867	1,170,753	5,280,067

한편, 개별평가로 손상을 인식한 대손충당금은 28,332백만원입니다.

연결회사는 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권, 계약자산 및 미수금과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

다. 유동성 위험

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

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

보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년에서 5년 이하	합계
매입채무	211,929,603	-	211,929,603
기타장·단기금융부채	193,418,108	98,203,644	291,621,752
장·단기차입금	276,560,474	80,179,939	356,740,413
사채	72,386,669	588,249,885	660,636,554
합계	754,294,854	766,633,468	1,520,928,322

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년에서 5년 이하	합계
매입채무	219,028,670	-	219,028,670
기타장·단기금융부채	294,008,829	76,126,222	370,135,051
장·단기차입금	296,812,492	98,398,874	395,211,366
사채	106,809,833	236,761,917	343,571,750
합계	916,659,824	411,287,013	1,327,946,837

라. 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	3,924,790,738	3,183,974,946
자본(B)	1,234,279,920	1,183,160,662
부채비율(A/B)	317.98%	269.11%

36. 영업부문

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

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출총이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 연결회사의 사업부문은 당기부터 고정익사업부문, 회전익사업부문, 기체사업부문, 미래사업부문 및 수출혁신센터 등으로 구분됩니다.

나. 연결회사의 경영진은 부문 매출액 및 매출총이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)							
구분	고정익부문	회전익부문	기체부문	미래사업부문	수출혁신센터 등	연결조정	합계
매출액	805,637,434	924,549,162	643,632,662	183,291,428	304,304,106	(36,278,779)	2,825,136,013
매출총이익	108,753,345	74,621,367	70,904,446	42,333,069	36,944,289	(1,670,578)	331,885,938

(2) 전기

(단위: 천원)							
구분	고정익부문	회전익부문	기체부문	미래사업부문	수출혁신센터 등	연결조정	합계
매출액	641,405,144	654,267,930	1,041,482,208	136,565,156	651,543,982	(15,106,845)	3,110,157,575
매출총이익	99,268,391	66,954,019	186,604,489	(29,702,757)	156,492,861	386,998	480,004,001

다. 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역부문별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
지역	당기	전기
국내	1,921,662,912	1,429,684,298
아시아 및 중동	537,741,129	1,044,142,818
유럽	154,268,125	315,377,292
북아메리카	177,680,888	316,330,914
남아메리카	6,125,367	4,622,253
아프리카	27,657,592	-
합계	2,825,136,013	3,110,157,575

라. 당기와 전기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
방위사업청 등 정부기관	1,647,344,351	1,158,569,331
A고객	124,531,637	391,627,451

37. 수익

가. 당기와 전기의 연결회사의 유형별 수익인식 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 인식:		
재화의 판매	1,662,689,882	2,180,338,670
유의적금융요소	2,713,488	11,401,030
기간에 걸쳐 인식:		
공사계약에 따른 진행매출	1,153,369,043	916,279,568
용역의 제공	4,203,575	1,325,403
소계	2,822,975,988	3,109,344,671
이외 수익		
리스의 제공	2,160,025	812,904
합계	2,825,136,013	3,110,157,575

나. 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	계약자산(*1)	계약부채	매출채권(*1)	선수금(*2)
정부방산 등	188,512,942	943,372,257	287,551,351	754,774,381

(*1) 대손충당금 차감전 금액입니다.

(*2) 한 시점에 수익을 인식하는 계약과 관련된 부채입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	계약자산(*1)	계약부채	매출채권(*1)	선수금(*2)
정부방산 등	173,468,603	574,992,862	354,247,487	608,448,746

(*1) 대손충당금 차감전 금액입니다.

(*2) 한 시점에 수익을 인식하는 계약과 관련된 부채입니다.

38. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 연결회사는 진행되는 사업 중 COVID-19로 인한 지연 등에 따라 추가적인 원가가 투입될 것으로 예상되는 사업에 대하여는 보고기간말 현재 합리적인 추정을 통해 예정원가에 반영하는 등 COVID-19가 연결회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 향후 COVID-19의 확산이 연결회사의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측하기 어렵습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국항공우주산업주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	9	1	1	6	7	7	7	21	23	-	-	40	47
투입 시간	분·반기검토	44	22	182	226	2,666	2,888	1,460	936	12	9	-	-	4,364	4,081
	감사	200	206	282	314	3,810	4,490	2,305	1,655	911	920	-	-	7,508	7,585
	합계	244	228	464	540	6,476	7,378	3,765	2,591	923	929	-	-	11,872	11,666

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020년 6월 8일~ 2020년 6월 19일				10 일			
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020년 6월 22일~ 2020년 7월 10일 2020년 8월 31일~ 2020년 9월 25일		35	일	9	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 테스트	
2020년 11월 23일~ 2020년 12월 18일 2021년 1월 18일~ 2021년 1월 29일		30	일	9	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 테스트		

	2021년 2월 15일~ 2021년 3월 5일	14	일	9	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 감사 수행, 재무제표 수 준의 분석적 검토, 감사결과 요약		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일 ~ 5일				2	일			
	실사(입회)장소	한국항공우주산업 사천 본사, 종포산업단지 등								
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 저장품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 5일				1	일			
	실사(입회)장소	한국항공우주산업 사천 본사, 한국항공우주산업 서울사무소								
	실사(입회)대상	유가증권 및 미사용어음및수표 등								
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회				O	변호사조회		O
	기타조회	협력업체 진행률조회서, 타처보관재고 조회서								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회							
	수행시기	2020년 5월 14일, 2020년 8월 20일, 2020년 11월 12일, 2021년 3월 4일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음								
	수행시기	-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 14일	감사위원회 위원 4명 및 감사팀 2명	대면회의	1분기 검토 결과, 핵심감사제 적용 계획
2	2020년 08월 20일	감사위원회 위원 4명 및 감사팀 2명	대면회의	반기 검토 결과, 그룹감사계획에 관한 사항
3	2020년 11월 12일	감사위원회 위원 4명 및 감사팀 2명	대면회의	3분기 검토 결과 핵심감사제 관한 사항
4	2021년 03월 04일	감사위원회 위원 4명 및 감사팀 2명	대면회의	기말 감사 결과, 내부회계관리제도 감사 결과 핵심감사제 적용 결과 외부감사인의 독립성