

한국항공우주산업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

제 11 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
	<hr/>
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	3 - 5
· 손 익 계 산 서	6 - 7
· 이익잉여금처분계산서	8
· 자 본 변 동 표	9
· 현 금 흐 름 표	10 - 11
재무제표에 대한 주석	12 - 54
내부회계관리제도 검토의견	55
· 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	56 - 57
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	58

외부감사인의 감사보고서

한국항공우주산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 한국항공우주산업주식회사의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금 처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

계속;

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 한국항공우주산업주식회사의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

2011년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2011년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 12 기 2010년 12월 31일 현재

제 11 기 2009년 12월 31일 현재

한국항공우주산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		880,463,707,279		711,018,399,965
(1) 당좌자산		625,229,216,330		463,561,022,211
1. 현금및현금성자산(주석19)	35,275,932,602		16,176,775,488	
2. 단기투자자산(주석3,4,19)	19,239,966,690		16,783,676,946	
3. 단기대여금	111,601,000		-	
4. 매출채권(주석16,19)	70,837,408,929		81,073,415,292	
현재가치할인차금	(296,864,969)		(344,852,692)	
대손충당금	(1,140,000,000)		-	
5. 공사미수금(주석15)	403,345,721,342		160,320,123,717	
6. 미수금(주석16)	10,385,812,102		7,024,977,154	
현재가치할인차금	(245,641,443)		-	
7. 미수수익	58,607,707		150,314,978	
8. 선급금	76,041,275,811		149,128,090,661	
9. 선급비용	6,287,647,963		8,440,721,551	
10. 이연법인세자산(주석17)	5,327,748,596		24,807,779,116	
(2) 재고자산		255,234,490,949		247,457,377,754
1. 제품	5,521,298,537		3,157,268,458	
2. 재공품	108,834,083,170		84,292,506,151	
3. 원재료	90,505,471,171		111,793,385,089	
4. 부재료	725,350		1,235,000	
5. 저장품	8,639,310,253		10,915,718,519	
6. 미착원재료	41,733,602,468		37,297,264,537	
II. 비유동자산		617,967,231,495		563,943,630,069
(1) 투자자산		31,185,601,521		30,485,729,027
1. 장기투자증권(주석4)	27,939,918,040		27,339,406,380	
2. 지분법적용투자주식(주석5)	3,245,683,481		3,146,322,647	
(2) 유형자산(주석6,8)		369,837,736,400		374,391,599,072
1. 토지	83,521,191,991		83,521,191,991	
2. 건물	156,581,347,809		162,154,203,605	
3. 구축물	24,871,196,455		25,900,378,090	
4. 기계장치	32,019,251,838		33,391,607,163	
5. 공기구비품	38,888,529,598		42,598,273,383	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
6. 차량운반구	330,244,811		299,146,963	
7. 건설중인자산	18,153,917,820		18,743,540,347	
8. 미착기계	15,472,056,078		7,783,257,530	
(3) 무형자산(주석7)		169,924,600,815		115,613,921,882
1. 산업재산권	174,608,373		120,481,953	
2. 시설이용권	27,292,555		30,053,995	
3. 장기개발사업투자	42,660,218,011		25,128,041,664	
4. 개발비	116,334,633,592		89,788,279,303	
5. 소프트웨어	2,089,455,342		547,064,967	
6. 기타무형자산	8,638,392,942		-	
(4) 기타비유동자산		47,019,292,759		43,452,380,088
1. 장기금융상품(주석3)	19,000,000		19,000,000	
2. 장기성매출채권(주석16,19)	-		12,344,534,400	
현재가치할인차금	-		(877,673,366)	
3. 장기미수금(주석16,19)	26,445,258,000		31,353,562,800	
현재가치할인차금	(6,377,239,167)		(6,111,536,108)	
대손충당금	(15,291,440,850)		(15,676,781,400)	
4. 주임종장기대여금(주석 21)	160,930,905		162,692,809	
5. 보증금	3,744,820,669		2,405,929,180	
6. 이연법인세자산(주석17)	38,317,963,202		19,832,651,773	
자 산 총 계		<u>1,498,430,938,774</u>		<u>1,274,962,030,034</u>
부 채				
I. 유동부채		538,788,867,899		430,825,813,771
1. 매입채무(주석19)	45,396,622,921		86,608,751,756	
2. 단기차입금(주석8)	220,000,000,000		30,000,000,000	
3. 외화단기차입금(주석8, 19)	-		2,286,731,756	
4. 미지급금	10,151,931,260		11,048,240,645	
5. 미지급비용	36,839,687,364		30,060,884,448	
6. 선수금(주석15)	137,953,313,413		222,370,819,948	
7. 예수금	1,886,911,364		2,437,380,259	
8. 예수보증금	791,018,927		2,189,150,381	
9. 미지급법인세	23,347,191,848		3,988,362,578	
10. 유동성장기부채(주석8,11,19)	62,422,190,802		39,835,492,000	
II. 비유동부채		345,484,364,901		294,575,473,924
1. 장기차입금(주석8)	122,618,110,000		124,550,119,000	
2. 외화장기차입금(주석8,19)	36,237,727,297		-	
3. 장기선수금(주석15)	-		15,644,475,637	
4. 장기미지급금(주석16)	32,875,831,457		6,555,762,551	
현재가치할인차금	(7,323,528,236)		-	
5. 손실충당부채(주석10)	56,803,692,766		61,848,000,000	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
6. 퇴직급여충당부채(주석9)	108,005,852,508		90,030,248,640	
퇴직연금운용자산	(3,576,604,491)		(3,878,486,504)	
국민연금전환금	(156,716,400)		(174,645,400)	
부채총계		884,273,232,800		725,401,287,695
자본				
I. 자본금(주석12)		429,860,000,000		429,860,000,000
1. 보통주자본금	397,169,645,000		397,169,645,000	
2. 우선주자본금	32,690,355,000		32,690,355,000	
II. 자본잉여금		1,568,902,023		1,568,902,023
1. 감자차익	1,568,902,023		1,568,902,023	
III. 자본조정		(87,750,000)		(87,750,000)
1. 자기주식(주석12)	(87,750,000)		(87,750,000)	
IV. 기타포괄손익누계액		5,210,376,689		4,744,052,259
1. 장기투자증권평가이익(주석4)	3,784,142,833		3,306,208,238	
2. 지분법자본변동(주석5)	1,474,177,750		1,474,177,750	
3. 부의지분법자본변동(주석5)	(47,943,894)		(36,333,729)	
V. 이익잉여금(주석13)		177,606,177,262		113,475,538,057
1. 법정적립금	1,471,065,975		-	
2. 미처분이익잉여금	176,135,111,287		113,475,538,057	
자본총계		614,157,705,974		549,560,742,339
부채와자본총계		<u>1,498,430,938,774</u>		<u>1,274,962,030,034</u>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제12기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제11기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액(주석15)		1,266,710,956,374		1,086,574,541,402
1. 상품매출액	-		5,142,844,393	
2. 제품매출액	1,266,710,956,374		1,081,431,697,009	
II. 매출원가(주석15)		1,074,617,673,461		985,123,334,833
1. 상품매출원가	-		3,549,743,405	
기초상품재고	-		-	
상품매입원가	-		3,549,743,405	
계	-		3,549,743,405	
기말상품재고	-		-	
2. 제품매출원가	1,074,617,673,461		981,573,591,428	
기초제품재고	3,157,268,458		484,878,567	
제품제조원가	1,076,981,703,540		984,245,981,319	
계	1,080,138,971,998		984,730,859,886	
기말제품재고	(5,521,298,537)		(3,157,268,458)	
III. 매출총이익		192,093,282,913		101,451,206,569
IV. 판매비와 관리비		71,086,760,959		51,024,819,569
1. 급여및수당(주석22)	15,729,318,570		12,110,870,591	
2. 상여금(주석22)	3,349,694,639		2,762,876,642	
3. 퇴직급여(주석22)	2,853,752,965		1,690,864,240	
4. 잡급(주석22)	134,687,530		709,460,310	
5. 수도광열비	514,950,105		370,653,127	
6. 복리후생비(주석21,22)	5,077,746,376		4,437,412,003	
7. 통신비	132,913,540		98,747,334	
8. 소모품비	93,983,186		169,416,797	
9. 여비교통비	2,716,600,996		2,392,522,015	
10. 접대비	754,214,531		781,594,270	
11. 회의비	26,147,851		7,916,998	
12. 차량유지비	449,972,308		355,771,996	
13. 수선비	2,922,193,477		1,934,786,255	
14. 교육훈련비	449,008,459		55,503,466	
15. 세금과공과(주석22)	967,099,123		1,054,506,451	
16. 도서인쇄비	219,691,635		196,810,211	
17. 감가상각비(주석22)	1,369,363,775		1,460,449,842	
18. 행사비	900,462,407		521,116,012	
19. 보험료	2,868,802,254		2,748,805,598	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
20. 지급수수료	6,650,897,791		3,748,873,539	
21. 무형자산상각비(주석7, 22)	5,059,345,058		3,130,937,767	
22. 임차료(주석22)	725,252,699		591,995,416	
23. 광고선전비	3,901,573,052		4,826,028,216	
24. 판매수수료	2,014,265,262		74,371,000	
25. 운반비	3,316,906,548		2,534,543,762	
26. 기술개발비	61,869,851		1,397,315,076	
27. 경영상개발비(주석7)	7,823,546,971		859,470,635	
28. 조사연구비	2,500,000		1,200,000	
V. 영 업 이 익		121,006,521,954		50,426,387,000
VI. 영업외수익		28,208,618,919		34,997,778,583
1. 이자수익	4,511,416,809		6,284,593,305	
2. 외환차익	13,366,708,791		14,697,516,853	
3. 외화환산이익(주석19)	2,297,050,177		1,241,703,952	
4. 지분법이익(주석5)	114,245,662		893,302,677	
5. 임대수익	53,915,000		54,675,000	
6. 유형자산처분이익	48,119,900		13,221,273	
7. 수입수수료	15,911,528		2,508,200	
8. 잡이익	7,801,251,052		11,810,257,323	
VII. 영업외비용		44,625,712,709		36,917,335,219
1. 이자비용	15,203,799,588		7,597,287,867	
2. 외환차손	10,939,679,343		18,956,108,488	
3. 외화환산손실(주석19)	874,328,138		3,558,495,461	
4. 장기투자자산처분손실	-		300,000,000	
5. 유형자산처분손실	8,831,622		1,199,680,428	
6. 무형자산손상차손(주석7)	9,774,749,581		-	
7. 기타의대손상각비	1,140,000,000		-	
8. 기부금(주석21)	911,561,431		652,764,706	
9. 잡손실	5,772,763,006		4,652,998,269	
VIII. 법인세비용차감전순이익		104,589,428,164		48,506,830,364
IX. 법인세비용(주석17)		25,748,129,209		(41,699,494,292)
X. 당기순이익		78,841,298,955		90,206,324,656
X I. 주 당 손 익(주석14)				
1. 기본주당순이익		906		1,030

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 12 기	2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지	제 11 기	2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지
처분예정일	2011년 3월 22일	처분확정일	2010년 3월 30일

한국항공우주산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		176,135,111,287		113,475,538,057
1. 전기이월미처분이익잉여금	97,293,812,332		23,269,213,401	
2. 당기순이익	78,841,298,955		90,206,324,656	
II. 이익잉여금처분액(주석13)		10,533,771,215		16,181,725,725
1. 이익준비금	957,615,565		1,471,065,975	
2. 배당금 (주당배당금(률) 당기-보통주: 100원(2%) 우선주: 250원(5%) 전기-우선주: 2,250원(45%)	9,576,155,650		14,710,659,750	
III. 차기이월미처분이익잉여금		<u>165,601,340,072</u>		<u>97,293,812,332</u>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제12기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제11기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2009.1.1(보고금액)	429,860,000,000	1,568,902,023	(87,750,000)	-	23,269,213,401	454,610,365,424
당기순이익	-	-	-	-	90,206,324,656	90,206,324,656
장기투자증권평가이익	-	-	-	3,306,208,238	-	3,306,208,238
지분법자본변동	-	-	-	1,474,177,750	-	1,474,177,750
부의지분법자본변동	-	-	-	(36,333,729)	-	(36,333,729)
2009.12.31(전기말)	<u>429,860,000,000</u>	<u>1,568,902,023</u>	<u>(87,750,000)</u>	<u>4,744,052,259</u>	<u>113,475,538,057</u>	<u>549,560,742,339</u>
2010.1.1(보고금액)	429,860,000,000	1,568,902,023	(87,750,000)	4,744,052,259	113,475,538,057	549,560,742,339
연차배당	-	-	-	-	(14,710,659,750)	(14,710,659,750)
처분 후 이익잉여금	-	-	-	-	98,764,878,307	534,850,082,589
당기순이익	-	-	-	-	78,841,298,955	78,841,298,955
장기투자증권평가이익	-	-	-	477,934,595	-	477,934,595
부의지분법자본변동	-	-	-	(11,610,165)	-	(11,610,165)
2010.12.31(당기말)	<u>429,860,000,000</u>	<u>1,568,902,023</u>	<u>(87,750,000)</u>	<u>5,210,376,689</u>	<u>177,606,177,262</u>	<u>614,157,705,974</u>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제12기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제11기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(93,033,139,366)		(14,497,441,182)
1. 당기순이익	78,841,298,955		90,206,324,656	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	84,904,483,964		125,859,695,030	
가. 감가상각비	36,538,060,062		34,582,031,767	
나. 퇴직급여	26,136,413,358		18,234,552,490	
다. 무형자산상각비	5,820,398,438		5,080,489,844	
라. 이자비용	3,499,651,326		1,056,112,084	
마. 유형자산처분손실	8,831,622		1,199,680,428	
바. 외화환산손실	872,578,577		3,558,495,461	
사. 장기투자자산처분손실	-		300,000,000	
아. 기부금	-		332,956	
자. 기타의대손상각비	1,140,000,000		-	
차. 무형자산손상차손	9,774,749,581		-	
카. 손실충당부채전입액	1,113,801,000		61,848,000,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(5,504,681,107)		(6,218,292,340)	
가. 외화환산이익	2,240,396,411		1,241,511,756	
나. 이자수익	3,101,919,134		4,070,256,634	
다. 지분법이익	114,245,662		893,302,677	
라. 유형자산처분이익	48,119,900		13,221,273	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(251,274,241,178)		(224,345,168,528)	
가. 매출채권의 감소	22,462,772,186		4,470,673,696	
나. 공사미수금의 증가	(243,025,597,625)		(108,668,899,618)	
다. 미수금의 감소(증가)	146,977,052		(2,919,495,745)	
라. 미수수익의 감소	91,707,271		42,489,536	
마. 선급금의 감소(증가)	73,086,814,850		(131,161,166,903)	
바. 선급비용의 감소	2,153,073,588		24,137,155	
사. 미수법인세환급액의 감소	-		466,099,398	
아. 유동연법인세자산의 감소(증가)	19,480,030,520		(24,807,779,116)	
자. 채고자산의 증가	(7,474,625,206)		(6,308,640,843)	
차. 장기미수금의 감소	3,333,285,347		-	
카. 비유동연법인세자산의 증가	(18,616,838,831)		(21,170,717,794)	
타. 매입채무의 증가(감소)	(41,212,128,835)		7,170,318,380	
파. 미지급금의 감소	(896,309,385)		(1,071,280,014)	
하. 미지급비용의 증가	6,778,802,916		2,693,472,128	
거. 미지급법인세의 증가	19,358,829,270		3,988,362,578	
너. 선수금의 증가(감소)	(100,061,982,172)		47,054,813,867	
더. 예수금의 증가(감소)	(550,468,895)		251,480,261	
러. 예수보증금의 증가	22,336,449,364		5,241,463,434	
머. 장기선수금의 증가	-		8,157,840,396	
버. 장기미지급금의 증가	5,334,074,118		-	
서. 손실충당부채의 감소	(6,158,108,234)		-	
어. 퇴직금의 지급	(8,160,809,490)		(7,844,974,320)	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
저. 퇴직연금운용자산의 감소	301,882,013		34,133,596	
차. 국민연금전환금의 감소	17,929,000		12,501,400	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(119,584,001,842)		(117,644,291,578)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,190,828,690		21,559,073,534	
가. 단기투자자산의 처분	3,875,904,302		21,286,553,824	
나. 장기투자증권의 처분	10,000,000		-	
다. 보증금의 감소	164,940,000		190,898,889	
라. 주임종장기대여금의 감소	91,389,842		68,393,548	
마. 기계장치의 처분	39,230,000		5,500,000	
바. 공기구비품의 처분	5,984,546		-	
사. 차량운반구의 처분	3,380,000		7,727,273	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(123,774,830,532)		(139,203,365,112)	
가. 단기투자자산의 취득	6,296,185,914		15,783,676,946	
나. 단기대여금의 증가	111,601,000		-	
다. 장기투자증권의 취득	-		250,000,000	
라. 보증금의 증가	1,503,831,489		14,453,730	
마. 주임종장기대여금의 증가	89,627,938		-	
바. 건물의 취득	234,041,200		678,979,867	
사. 구축물의 취득	33,783,300		1,394,218,000	
아. 기계장치의 취득	1,875,647,000		1,768,714,621	
자. 공기구구비품의 취득	6,697,758,258		4,662,459,001	
차. 차량운반구의 취득	127,770,750		240,167,600	
카. 건설중인자산의 증가	13,581,936,449		39,674,937,120	
타. 미착기계의 증가	9,745,054,690		13,031,094,301	
파. 무형자산의 취득	83,477,592,544		61,704,663,926	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		231,716,298,322		4,366,790,162
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	303,449,000,000		63,512,666,024	
가. 단기차입금의 순증가	190,000,000,000		30,000,000,000	
나. 외화단기차입금의 증가	-		2,321,201,162	
다. 장기차입금의 증가	31,500,000,000		31,191,464,862	
라. 외화장기차입금 증가	81,949,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(71,732,701,678)		(59,145,875,862)	
가. 외화단기차입금 순감소	2,286,731,756		-	
나. 유동성장기부채의 상환	39,835,492,000		59,145,875,862	
다. 외화장기차입금의 상환	14,899,818,172		-	
라. 배당금의 지급	14,710,659,750		-	
IV. 현금의 증가 (I + II + III)		19,099,157,114		(127,774,942,598)
V. 기초의 현금		16,176,775,488		143,951,718,086
VI. 기말의 현금		35,275,932,602		16,176,775,488

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 12 기 2010년 12월 31일 현재

제 11 기 2009년 12월 31일 현재

한국항공우주산업주식회사

1. 회사의 개요 :

한국항공우주산업주식회사(이하 "회사")는 항공기 부품 및 완제품 제조 및 판매를 목적으로 1999년 10월 1일에 설립되었으며, 회사의 본사 및 공장은 경상남도 사천시 사남면 유천리 802번지에 소재하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 429,860백만원이며, 최대주주는 한국정책금융공사로서 보통주 기준 30.21%의 지분을 소유하고 있습니다(주석 12 참조).

2. 중요한 회계처리 방침 :

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 2009년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

회사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식 -

회사는 용역 및 건설형 공사계약에 대한 수익을 진행기준에 의하여 인식하고 있습니다. 진행율은 총예정원가에 대한 실제원가 발생액의 비율로 계산하고 있습니다. 진행율 계산에 사용된 예정원가에 대한 추정은 체계적이고 합리적인 절차에 의하여 이루어지고 공사수행 과정에서 얻을 수 있는 새로운 정보를 충분히 반영하고 있습니다. 한편, 용역 및 건설형 공사계약을 제외한 기타의 매출에 대해서는 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

나. 현금및현금성자산 -

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

다. 대손충당금 -

회사는 보고기간 종료일 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 개별분석의 방법으로 회수가능성이 없거나 회수가 의문시되는 대손추산액을 대손충당금으로 계상하고 있습니다.

라. 재고자산의 평가 -

재고자산의 수량은 계속기록법과 실지 재고조사에 의하여 확정되며, 개별법(원재료, 부재료 및 저장품은 선입선출법)에 의하여 산정된 취득원가로 재고자산을 평가하고 있습니다. 또한, 재고자산의 품질이 저하되거나 진부화되어 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

마. 유가증권의 평가 -

유가증권은 매입가액에 부대비용을 가산하여 종목별 이동평균법을 적용하여 산정한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 회사는 유가증권의 취득 목적, 보유 의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권 및 지분법적용투자주식으로 구분하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권 및 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 단기투자자산의 과목으로 유동자산에 계상하고 있으며, 그 외의 매도가능증권 및 만기보유증권과 피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 증권은 각각 장기투자증권 및 지분법적용투자주식의 과목으로 하여 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며 장부가액과 재무상태표가액의 차액은 단기매매증권의 경우 단기투자자산평가손익의 과목으로 하여 당기의 손익에 반영하고 있으며, 매도가능증권(장기투자증권)의 경우 장기투자증권평가손익의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

한편, 만기보유증권은 상각후취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있으며, 매도가능증권 중 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 매기말 현재 동 유가증권으로부터 회수가능금액이 객관적인 사유로 인하여 장부가액에 미달하는 경우에는 회수가능금액을 재무상태표가액으로 하고 있으며 이 경우 장부가액과 재무상태표가액의 차액은 장기투자증권감액손실의 과목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

바. 지분법적용투자주식 -

회사는 피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가로 인식한 후, 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분 변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의 과목으로 하여 당기순손익으로, 중대한 오류 및 회계변경에 의한 전기이월미처분이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월미처분이익잉여금의 증감으로, 이를 제외한 자본의 증감으로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증감으로 처리하고 있습니다. 또한, 지분법피투자회사가 연결대상 종속회사에 해당하는 경우, 주식의 추가취득이나 유상증자 등으로 인하여 발생하는 순자산 지분가액 변동액과 취득대가와의 차액에 관하여는 기타자본잉여금의 과목으로 하여 자본잉여금(또는 자본조정)의 증감으로 처리하고 있습니다.

(1) 투자차액의 처리

회사는 피투자회사의 주식취득 당시 회사의 투자계정의 금액과 피투자회사의 순자산가액의 공정가액 중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, 그 차액에 관하여는 최초 발생연도부터 20년 이내의 합리적인 기간동안 정액법으로 상각 또는 환입하여 투자주식에 반영하고 있습니다.

(2) 내부미실현손익의 제거

회사와 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 내부거래 손익에 회사의 지분율을 곱한 금액(피투자회사간의 거래의 경우 판매회사에 대한 회사의 지분율을 곱한 금액) 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 미실현손익으로 보아 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 연결대상 종속회사인 경우에는 회사가 피투자회사에 매각하여 발생한 미실현손익 전액을 제거하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

사. 유형자산의 평가 및 감가상각 -

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액으로 평가하고 있습니다. 단, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 회사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 한편, 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 처리하고 있으므로 유형자산의 취득원가에 산입한 금융비용은 없습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	감가상각방법	내용연수
건물, 구축물	정액법	30년
기계장치	정액법	8년
공기구비품	정액법	4년
차량운반구	정액법	4년

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

아. 무형자산의 평가 및 상각 -

회사는 무형자산을 취득가액에서 상각액을 직접 차감한 미상각잔액으로 표시하고 있으며, 각 무형자산별 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	상각방법	내용연수
산업재산권	정액법	5년 ~ 20년
시설이용권	정액법	5년 ~ 20년
국제공동사업권	정액법	15년
장기개발사업투자	생산량비례법	-
개발비	정액법, 생산량비례법	20년
소프트웨어	정액법	5년
기타의무형자산	정액법	20년

한편, 개발활동 관련비용 중 미래의 경제적 효익이 기대되는 개발비는 무형자산으로 계상하여 경제적 효익이 발생하는 시점부터 미래의 경제적 효익이 기대되는 기간 동안 상각하고 있으며, 경상적인 개발비 및 미래의 경제적 효익이 불확실한 개발비는 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

자. 자산손상차손 -

회사는 공정가액으로 평가되는 자산 이외에 투자(유가증권 제외), 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 현저하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

차. 채권·채무의 현재가치평가 -

회사는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익 또는 이자비용에 반영하고 있습니다.

카. 퇴직급여충당부채 -

회사는 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

타. 외화자산·부채의 환산 -

회사는 보고기간종료일 현재의 적정한 환율에 의하여 화폐성외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

과. 법인세비용 및 이연법인세 -

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제와 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

하. 국고보조금 -

회사는 정부기관 등으로부터 수령한 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용되는 시점에 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

거. 전기재무제표 계정과목의 재분류 -

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 회사의 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2. 중요한 회계처리 방침, 계속 :

너. 재무제표 확정일과 기관 -

회사의 재무제표는 2011년 1월 25일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 사용이 제한된 금융자산 :

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

계정과목	종류	은행명	금 액		제한내용
			2010	2009	
단기투자자산	단기금융상품	기업은행 외	12,907,773	15,783,677	국고보조금
"	외화정기예금	산업은행	4,127,752	-	차입금 질권설정
장기금융상품	장기금융상품	우리은행 외	19,000	19,000	당좌개설보증금
합 계			₩ 17,054,525	₩ 15,802,677	

4. 장기투자증권 :

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 장기투자증권은 전액 매도가능증권으로 그 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	구분	금 액	
		2010	2009
국공채	(나)	₩ 46,005	₩ 1,046,005
후순위채권	(다)	10,400,000	10,400,000
투자주식	(라)	17,496,138	16,893,401
소 계		27,942,143	28,339,406
차감: 유동성대체		(2,225)	(1,000,000)
합 계		₩ 27,939,918	₩ 27,339,406

유동성대체된 금액은 재무제표일로부터 만기가 1년 이내 도래하는 국공채로 단기투자자산으로 분류하였습니다.

4. 장기투자증권, 계속 :

나. 당기말과 전기말 현재 국공채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	만 기 일	금 액	
		2010	2009
지역개발공채	2011-02-28	₩ 685	₩ 685
"	2011-03-31	1,540	1,540
"	2012-02-29	3,395	3,395
"	2013-01-31	12,745	12,745
국민주택채권(*)	2012-10-31	27,640	27,640
" (*)	2010-05-31	-	1,000,000
합 계		₩ 46,005	₩ 1,046,005

(*) 당기말과 전기말 현재 상기 국민주택채권 중 각각 27,640 천원 및 1,000,000천원은 진주세관에 담보로 제공되어 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 후순위채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	만 기 일	금 액	
		2010	2009
우리은행 후순위채권	2014-09-17	₩ 200,000	₩ 200,000
"	2015-06-19	200,000	200,000
골든이글일차유동화전문(유) 후순위채권(*)	2011-11-14	10,000,000	10,000,000
합 계		₩ 10,400,000	₩ 10,400,000

(*) 매출채권매각에 따라 취득한 후순위채권으로 한국산업은행의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 8참조).

계속;

4. 장기투자증권, 계속 :

라. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 투자주식 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회 사 명	2010			2009	
	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
한국방위산업진흥회 출자금	19.77	₩ 12,523,673	₩ 17,375,138	₩ 12,523,673	₩ 16,762,401
소프트웨어공제조합 출자금	0.1	121,000	121,000	121,000	121,000
골든이글일차유동화전문(유)	-	-	-	10,000	10,000
합 계		₩12,644,673	₩ 17,496,138	₩ 12,654,673	₩ 16,893,401

한국방위산업진흥회에 대한 출자금은 한국방위산업진흥회의 영리사업부문의 순자산가액 중 회사의 지분율에 해당하는 가액을 공정가액으로 평가하여 장부가액으로 계상하였습니다. 한편, 한국방위산업진흥회에 대한 투자주식은 피투자회사에 대하여 실질적으로 중대한 영향력을 행사할 수 없어 지분법회계를 적용하지 않았습니다. 또한 소프트웨어공제조합 출자금 등에 대하여 합리적인 평가모형을 이용한 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

회사는 당기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증을 목적으로 소프트웨어공제조합으로부터 보증을 받고 있으며, 소프트웨어공제조합의 출자금은 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석11참조).

마. 장기투자증권평가손익의 변동내역

당기와 전기중 한국방위산업진흥회 출자금의 평가에 따른 장기투자증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초잔액	당기평가	실현(처분)액	이연법인세 대 체	기말잔액
당기	₩ 3,306,208	₩ 612,737	₩ -	₩ (134,802)	₩ 3,784,143
전기	-	4,238,728	-	(932,520)	3,306,208

5. 지분법적용투자주식 :

가. 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천 원).

(1) 당기말

회 사 명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
에스엔케이항공(주)	29.4	₩ 1,000,000	₩ 2,618,666	₩ 2,618,666
(주)카이이미지	50.0	250,000	35,693	35,693
Korea Aerospace F.W.,Inc.	100.0	783	591,325	591,325
합 계		₩ 1,250,783	₩ 3,245,684	₩ 3,245,684

(2) 전기말

회 사 명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
에스엔케이항공(주)	29.4	₩ 1,000,000	₩ 2,523,350	₩ 2,523,350
(주)카이이미지	50.0	250,000	18,437	18,437
Korea Aerospace F.W.,Inc.	100.0	783	604,536	604,536
합 계		₩ 1,250,783	₩ 3,146,323	₩ 3,146,323

계속;

5. 지분법적용투자주식, 계속 :

나. 당기 및 전기 중 종목별 지분법투자주식 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

회 사 명	기 초	지분법이익	지분법 자본변동	기 말
에스엔케이항공주)	₩ 2,523,350	₩ 95,316	₩ -	₩ 2,618,666
(주)카이이미지	18,437	17,256	-	35,693
Korea Aerospace F.W.,Inc.	604,536	1,674	(14,885)	591,325
합 계	<u>₩ 3,146,323</u>	<u>₩ 114,246</u>	<u>₩ (14,885)</u>	<u>₩ 3,245,684</u>

상기 지분법투자회사에 지분법 적용시 회사의 결산확정일까지 감사나 검토를 받은 재무제표를 입수하기 어려워 감사나 검토받지 아니한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다.

(2) 전기

회 사 명	기 초	지분법이익	지분법 자본변동	기 말
에스엔케이항공주)	₩ 408,847	₩ 224,532	₩ 1,889,971	₩ 2,523,350
(주)카이이미지(*)	-	18,437	-	18,437
Korea Aerospace F.W.,Inc.(**)	783	650,334	(46,581)	604,536
합 계	<u>₩ 409,630</u>	<u>₩ 893,303</u>	<u>₩ 1,843,390</u>	<u>₩ 3,146,323</u>

(*) 전기이전까지 누적손실로 인하여 장부가액이 영(0)이하로 하락하였으나, 전기이익으로 인한 지분변동액이 발생하여 지분법적용 중지기간 동안 인식하지 아니한 손실누적분 140,756천원을 초과한 부분만큼 지분법이익으로 계상하였습니다.

(**) 전기이전까지 지분법회계를 적용하지 않음에 따라 발생한 순자산가액 누적 변동효과를 지분법손익으로 반영하였습니다.

상기 지분법투자회사에 지분법 적용시 회사의 결산확정일까지 감사나 검토를 받은 재무제표를 입수하기 어려워 감사나 검토받지 아니한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다.

5. 지분법적용투자주식, 계속 :

다. 당기말 현재 지분법적용투자주식에 대한 투자차액 잔액은 없습니다. 또한, 피투자회사간의 내부거래를 통한 미실현손익은 발생하지 않았습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 평가에 따른 지분법자본변동(기타포괄손익누계액)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

지분법자본변동				부의지분법자본변동			
기초잔액	평가액	손익반영액	기말잔액	기초잔액	평가액	손익반영액	기말잔액
₩ 1,889,971	₩ -	₩ -	₩ 1,889,971	₩ (46,581)	₩ (14,885)	₩ -	₩ (61,466)
자본에 가감되는 이연법인세			(415,793)				13,522
			<u>₩ 1,474,178</u>				<u>₩ (47,944)</u>

(2) 전기말

지분법자본변동				부의지분법자본변동			
기초잔액	평가액	손익반영액	기말잔액	기초잔액	평가액	손익반영액	기말잔액
₩ -	₩ 1,889,971	₩ -	₩ 1,889,971	₩ -	₩ (46,581)	₩ -	₩ (46,581)
자본에 가감되는 이연법인세			(415,793)				10,247
			<u>₩ 1,474,178</u>				<u>₩ (36,334)</u>

마. 당기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기손익
에스엔케이항공주	₩33,501,766	₩24,597,769	₩ 8,903,997	₩10,414,229	₩ 100,023
(주)카이이미지	406,942	335,556	71,386	734,706	16,064
Korea Aerospace F.W.,Inc.	608,696	17,371	591,325	3,238,932	1,674

6. 유형자산 :

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	₩ 83,521,192	₩ -	₩ 83,521,192
건물	219,170,556	(62,589,208)	156,581,348
구축물	35,353,289	(10,482,093)	24,871,196
기계장치	161,616,455	(129,597,203)	32,019,252
공기구비품	192,632,596	(153,744,066)	38,888,530
차량운반구	1,084,662	(754,418)	330,244
건설중인자산	18,153,918	-	18,153,918
미착기계	15,472,056	-	15,472,056
합 계	<u>₩ 727,004,724</u>	<u>₩ (357,166,988)</u>	<u>₩ 369,837,736</u>

(2) 전기말

계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	₩ 83,521,192	₩ -	₩ 83,521,192
건물	217,437,800	(55,283,596)	162,154,204
구축물	35,268,276	(9,367,898)	25,900,378
기계장치	157,159,573	(123,767,966)	33,391,607
공기구비품	176,118,051	(133,519,778)	42,598,273
차량운반구	937,790	(638,643)	299,147
건설중인자산	18,743,540	-	18,743,540
미착기계	7,783,258	-	7,783,258
합 계	<u>₩ 696,969,480</u>	<u>₩ (322,577,881)</u>	<u>₩ 374,391,599</u>

계속;

6. 유형자산, 계속 :

나. 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

계정과목	기초	취득	대체(*)	처분	감가상각비	당기말
토지	₩ 83,521,192	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩ 83,521,192
건물	162,154,204	234,041	1,498,715	-	7,305,612	156,581,348
구축물	25,900,378	33,784	51,229	-	1,114,195	24,871,196
기계장치	33,391,607	1,875,647	3,768,391	8	7,016,385	32,019,252
공기구비품	42,598,273	6,697,759	10,568,688	9,295	20,966,895	38,888,530
차량운반구	299,147	127,771	38,301	3	134,972	330,244
건설중인자산	18,743,540	13,581,937	(14,171,559)	-	-	18,153,918
미착기계	7,783,258	9,745,054	(2,056,256)	-	-	15,472,056
합 계	₩ 374,391,599	₩ 32,295,993	₩ (302,491)	₩ 9,306	₩ 36,538,059	₩ 369,837,736

(*) 잔액은 무형자산 등 유형자산 이외의 자산으로 대체된 것 입니다.

(2) 전기

계정과목	기초	취득	대체(*)	처분	감가상각비	당기말
토지	₩ 83,521,192	₩ -	₩ -	₩ -	₩ -	₩ 83,521,192
건물	143,578,859	678,980	25,093,124	520,327	6,676,432	162,154,204
구축물	23,922,714	1,394,218	2,245,283	617,414	1,044,423	25,900,378
기계장치	30,041,752	1,768,715	9,458,179	15	7,877,024	33,391,607
공기구비품	40,190,495	4,662,459	16,715,609	62,259	18,908,031	42,598,273
차량운반구	135,105	240,168	-	4	76,122	299,147
건설중인자산	29,216,796	39,674,937	(50,148,193)	-	-	18,743,540
미착기계	7,469,988	13,031,094	(12,717,824)	-	-	7,783,258
합 계	₩358,076,901	₩ 61,450,571	₩(9,353,822)	₩ 1,200,019	₩ 34,582,032	₩ 374,391,599

(*) 잔액은 무형자산 등 유형자산 이외의 자산으로 대체된 것 입니다.

계속;

6. 유형자산, 계속 :

다. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
			2010	2009
사천 1 공장	664,757	₩ 68,944,527	₩ 111,158,431	₩ 101,823,036
사천 2 공장	122,565	14,576,665	9,511,044	9,511,044
합 계	787,322	₩ 83,521,192	₩ 120,669,475	₩ 111,334,080

라. 당기말과 전기말 현재 회사의 유형자산은 차입금 등과 관련하여 한국산업은행에 채권최고액 5,500억원을 한도로 담보제공되어 있습니다(주석 8참조).

마. 당기말 현재 회사는 한국화재보험에 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 10,092억원(전기말 10,049억)의 재산종합보험 및 부보금액 24,737억원(전기말 26,608억)의 조립보험에 가입하고 있습니다. 이외에도 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다. 재산종합보험에 대하여는 한국산업은행이 차입금과 관련하여 5,500억원의 질권을 설정하고 있습니다.

7. 무형자산 :

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

계정과목	취득원가	상각누계액	감액손실누계액	장부가액
산업재산권	₩ 794,519	₩ (618,480)	₩ (1,431)	₩ 174,608
시설이용권	77,721	(50,428)	-	27,293
장기개발사업투자	53,139,119	(10,478,901)	-	42,660,218
개발비	218,417,058	(10,767,543)	(71,187,691)	136,461,824
국고보조금	(49,293,121)	-	29,165,930	(20,127,191)
소프트웨어	2,907,024	(817,568)	-	2,089,456
기타무형자산	10,162,815	(1,524,422)	-	8,638,393
합 계	<u>₩ 236,205,135</u>	<u>₩ (24,257,342)</u>	<u>₩ (42,023,192)</u>	<u>₩ 169,924,601</u>

(2) 전기말

계정과목	취득원가	상각누계액	감액손실누계액	장부가액
산업재산권	₩ 704,375	₩ (583,893)	₩ -	₩ 120,482
시설이용권	77,721	(47,667)	-	30,054
장기개발사업투자	34,736,732	(9,608,690)	-	25,128,042
개발비	155,168,790	(7,573,528)	(32,248,443)	115,346,819
국고보조금	(25,558,540)	-	-	(25,558,540)
소프트웨어	1,170,231	(623,166)	-	547,065
합 계	<u>₩ 166,299,309</u>	<u>₩ (18,436,944)</u>	<u>₩ (32,248,443)</u>	<u>₩ 115,613,922</u>

계속;

7. 무형자산, 계속 :

나. 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

계정과목	기초	취득	감액	무형자산상각비	당기말
산업재산권	₩ 120,482	₩ 90,144	₩ 1,431	₩ 34,587	₩ 174,608
시설이용권	30,054	-	-	2,761	27,293
장기개발사업투자	25,128,042	18,402,387	-	870,211	42,660,218
개발비	115,346,819	63,248,268	38,939,248	3,194,015	136,461,824
국고보조금	(25,558,540)	(23,734,580)	(29,165,929)	-	(20,127,191)
소프트웨어	547,065	1,736,793	-	194,402	2,089,456
기타무형자산	-	10,162,815	-	1,524,422	8,638,393
합 계	₩ 115,613,922	₩ 69,905,827	₩ 9,774,750	₩ 5,820,398	₩ 169,924,601

(2) 전기

계정과목	기초	취득	처분	무형자산상각비	당기말
산업재산권	₩ 178,988	₩ -	₩ -	₩ 58,506	₩ 120,482
시설이용권	34,315	-	-	4,261	30,054
장기개발사업투자	16,414,622	10,739,730	-	2,026,310	25,128,042
개발비	67,902,205	50,403,507	-	2,958,893	115,346,819
국고보조금	-	(25,558,540)	-	-	(25,558,540)
소프트웨어	18,158	561,427	-	32,520	547,065
합 계	₩ 84,548,288	₩ 36,146,124	₩ -	₩ 5,080,490	₩ 115,613,922

회사는 소형항공기 인증 프로젝트를 진행하여 왔으나 당기에 이와 관련하여 향후 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 프로젝트와 관련하여 발생한 산업재산권과 개발비 총 9,774,750천원을 감액처리하고 이를 영업외비용(무형자산손상차손)으로 계상하였습니다.

계속;

7. 무형자산, 계속 :

다. 당기 및 전기 중 경상개발비로 처리한 금액은 각각 7,823,547천원과 859,470천원으로 전액 판매관리비로 계상되었습니다.

라. 당기 및 전기 중 무형자산상각비로 처리한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2010		2009	
제 조 원 가	₩	761,053	₩	1,949,552
판매관리비		5,059,345		3,130,938
합 계	₩	5,820,398	₩	5,080,490

8. 차입금 :

가. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금융기관	연이자율(%)	금 액	
		2010	2010	2009
제작금융	수출입은행	4.02	₩ 50,000,000	₩ 30,000,000
일반대출	한국산업은행 외	4.22~5.05	115,000,000	-
CP발행	삼성증권	3.2~3.25	55,000,000	-
합 계			₩ 220,000,000	₩ 30,000,000

나. 당기말과 전기말 현재 외화단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입종류	차 입 처	연이자율 (%)	2010		2009	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
Usance	산업은행	-	US\$ -	₩ -	US\$ 1,958,489	₩ 2,286,732

계속;

8. 차입금, 계속 :

다. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입종류	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2010	2010	2009
방산기금	한국산업은행	1.00	₩ 27,285,899	₩ 32,233,939
산업기술개발자금	"	3.52	4,000,000	61,508,350
산업기반자금	"	4.21	43,891,750	15,450,000
에너지시설자금	"	2.25	1,000,300	1,351,700
과학기술개발자금	"	4.15~4.35	26,500,000	26,500,000
시설대출	"	4.02	30,000,000	-
방산자금 외	농협중앙회	1.00	23,372,170	27,341,622
소 계			156,050,119	164,385,611
차감 : 유동성장기부채			(33,432,009)	(39,835,492)
차 감 계			₩ 122,618,110	₩ 124,550,119

라. 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입종류	차입처	연이자율 (%)	2010		2009	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화대출	한국외환은행	3.69	US\$28,636,364	₩ 32,613,955	US\$ -	₩ -
	한국산업은행	3.69	US\$28,636,363	32,613,954		
차감 : 유동성장기부채			(25,454,545)	(28,990,182)	-	-
차 감 계			US\$31,818,182	₩ 36,237,727	US\$ -	₩ -

마. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

연 도	원화장기차입금	외화장기차입금	
		외화금액	원화환산액
2012.1 - 2012.12	₩ 46,534,344	US\$ 25,454,546	₩ 28,990,182
2013.1 - 2013.12	37,974,026	6,363,636	7,247,545
2014.1 - 2014.12	13,250,340	-	-
2015.1 이후	24,859,400	-	-
합 계	₩ 122,618,110	US\$ 31,818,182	₩ 36,237,727

계속;

8. 차입금, 계속 :

바. 당기말과 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산에 대하여 한국산업은행에 채권최고액 5,500억원의 근저당권, 외화정기예금 41억원의 질권이 설정되어 있으며, 100억원의 후순위채권이 담보로 제공되어 있습니다.(주석3,4와 6참조).

9. 퇴직급여충당부채 :

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

(1) 당기

구 분	기초잔액	증가액	지급액	기말잔액
퇴직급여충당부채	₩ 90,030,249	₩ 26,136,413	₩ 8,160,809	₩ 108,005,853
퇴직연금운용자산	(3,878,487)	(160,320)	(462,203)	(3,576,604)
국민연금전환금	(174,646)	-	(17,930)	(156,716)
합 계	₩ 85,977,116	₩ 25,976,093	₩ 7,680,676	₩ 104,272,533

(2) 전기

구 분	기초잔액	증가액	지급액	기말잔액
퇴직급여충당부채	₩ 79,640,670	₩ 18,234,553	₩ 7,844,974	₩ 90,030,249
퇴직연금운용자산	(3,912,620)	(211,136)	(245,269)	(3,878,487)
국민연금전환금	(187,147)	-	(12,501)	(174,646)
합계	₩ 75,540,903	₩ 18,023,417	₩ 7,587,204	₩ 85,977,116

회사는 당기말 현재 퇴직급여추계액의 약 3.3%에 해당하는 금액에 대하여 한국산업은행에 수익자인 임원의 퇴직금수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 가입한 퇴직연금운용자산은 전액 현금및 현금성자산으로 구성되어 있습니다.

10. 충당부채 :

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

구분	당기				전기			
	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
공사손실(*1)	₩ 3,072,000	₩ -	₩ 2,002,440	₩ 1,069,560	₩ -	₩ 3,072,000	₩ -	₩ 3,072,000
공사지연위약(*2)	58,776,000	-	4,155,668	54,620,332	-	58,776,000	-	58,776,000
하자보수충당(*3)	-	1,113,801	-	1,113,801	-	-	-	-
합 계	₩ 61,848,000	₩ 1,113,801	₩ 6,158,108	₩ 56,803,693	₩ -	₩ 61,848,000	₩ -	₩ 61,848,000

(*1) 회사는 총공사손실이 예상되는 경우 동 손실예상액에 대하여 공사손실충당부채를 설정하고 있으며, 당기말 공사손실충당부채 잔액은 전액 F-16D 수명연장 사업에서 발생하였으며, 예상되는 총공사손실예상액은 3,197백만원입니다. 전기말 공사손실충당부채 잔액은 P-3와 F-16D 수명연장 사업에서 각각 1,041백만원 및 2,031백만원이 발생하였으며, 예상되는 총공사손실예상액은 각각 24,571백만원 및 3,197백만원입니다.

(*2) 공사지연위약 충당부채는 해상초계기 P-3 사업 납품계약에 대하여, 항공기 납품지연에 따라 납품지연일수 및 면제사유 등을 고려하여 최선의 추정치를 충당부채로 계상하였습니다.

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

11. 우발채무와 약정사항 :

가. 보고기간종료일 현재 우리은행 외 3개 금융기관과 270억원을 한도로 하는 당좌차월약정을 맺고 있으며, 우리은행 외 2개 금융기관과 900억원을 한도로 하는 어음차입약정을 맺고 있습니다.

계속;

11. 우발채무와 약정사항, 계속 :

나. 회사가 할인한 외화수표 중 당기말과 전기말 현재 결제되지 않은 잔액은 우리는 행에 대해 US\$2,524,644(한도금액: 95억) 및 US\$227,675입니다.

다. 회사는 당기말 현재 한국수출입은행으로부터 KT-1 인도네시아 수출과 관련하여 US\$7,099,870의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 한국산업은행으로부터 KT-1 TEU 수출계약이행보증, 선수금환급보증, Off-set 계약이행보증, T-50 인도네시아 입찰보증 등으로 총US\$159,335,000의 지급보증을 제공받고 있습니다. 이외 KHP E C S/B LC보증을 포함하여 BNP Paribas 등으로부터 총 US\$ 58,411,406(한도금액: EUR63,152,201)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, 전기말 현재 한국산업은행으로부터 T-50 시제기 개발과 관련하여 록히드마틴의 투자분 US\$2,604,266에 대한 지급보증을, 한국수출입은행으로부터 KT-1 인도네시아 수출과 관련하여 US\$7,099,870의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 한국산업은행으로부터 KT-1 TEU 수출계약이행보증, 선수금환급보증 및 Off-set 계약이행보증으로 총 US\$154,378,000의 지급보증을 제공받고 있습니다. 이외 KHP EC S/B LC보증을 포함하여 BNP Paribas 등으로부터 총 \$62,895,617의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. KT-1훈련기의 터키 수출과 관련하여 터키로부터의 장비구매, 기술이전 등 off-set 계약을 이행하여야 합니다.

마. 회사는 당기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증을 목적으로 서울보증보험으로부터 부보금액 11,723억원(전기말 13,208억원)과 소프트웨어공제조합으로부터 부보금액 100억원(전기말 72억원)의 보증을 받고 있습니다. 또한 한국무역보험공사로부터 US\$187,795,742(전기말 US\$158,444,098)의 보증을 받고 있습니다.

바. 회사는 당기말 현재 한국방위산업진흥회로부터 13,160억원(전기말 12,357억원)의 지급보증을 제공받고 있으며, 총한도금액은 총출자지분액의 77배인 13,379억원입니다.

계속;

11. 우발채무와 약정사항, 계속 :

사. 회사는 당기말 현재 차입 및 계약이행 등과 관련하여 백지수표 4매, 백지어음 4매 및 금액기재어음 1매(124백만원)를 건질로 제공하고 있습니다.

아. 회사는 당기말 현재 한국산업은행 외 2개 금융기관으로부터 총 US\$35,000,000의 수입L/C한도약정을 체결하고 있습니다. 이 중 한국산업은행의 US\$5,000,000(개별한도)을 제외한 타 은행의 경우 포괄여신한도(한국씨티은행 130억원, 한국외환은행 150억원)내에서 L/C한도가 설정되어 있습니다. 또한 한국외환은행은 포괄한도에 추가하여 외화지급보증 US\$1,500,000의 개별한도 약정을 체결하고 있습니다.

자. 회사는 우리은행과 B2B계약(한도금액: 300억)을 체결하고 있으며, 당기말 현재 90억원을 실행중에 있습니다.

12. 자본금 :

가. 당기말 현재의 회사의 수권주식수는 200,000,000주이며, 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

종 류	발행주식수	주당가액	자본금
보통주 자본금	79,433,929 주	5,000 원	397,169,645 천원
우선주 자본금	6,538,071 주	5,000 원	32,690,355 천원
합 계	85,972,000 주		429,860,000 천원

회사가 발행하는 우선주식은 발행주식 총수의 1/4 이하로 제한되는 누적적, 참가적 우선주이며, 우선주식에 대한 배당율은 액면금액을 기준으로 하여 년 1% 이상으로 발행시 주주총회에서 정합니다. 단, 채권단이 출자전환한 주식에 대한 배당율은 5%입니다.

계속;

12. 자본금, 계속 :

나. 당기말 현재의 주주구성은 다음과 같습니다(단위:주).

주주명	보통주		우선주		합계	
	주식수	지분율	주식수	지분율	주식수	지분율
한국정책금융공사	24,000,000	30.21%	1,889,572	28.90%	25,889,572	30.11%
한국산업은행	-	0.00%	360,457	5.51%	360,457	0.42%
삼성테크윈	17,656,040	22.23%	-	0.00%	17,656,040	20.54%
현대자동차	17,656,040	22.23%	-	0.00%	17,656,040	20.54%
디아이홀딩스	8,988,529	11.32%	156,487	2.39%	9,145,016	10.64%
오딘홀딩스	8,667,511	10.91%	150,899	2.31%	8,818,410	10.26%
우리사주	2,278,359	2.87%	-	0.00%	2,278,359	2.65%
기타개인주주	169,900	0.21%	-	0.00%	169,900	0.20%
우리은행	-	0.00%	2,005,953	30.68%	2,005,953	2.33%
한국외환은행	-	0.00%	702,865	10.75%	702,865	0.82%
신한은행	-	0.00%	634,976	9.71%	634,976	0.74%
하나은행	-	0.00%	444,151	6.79%	444,151	0.52%
국민은행	-	0.00%	192,711	2.95%	192,711	0.22%
자기주식(*)	17,550	0.02%	-	0.00%	17,550	0.02%
합 계	79,433,929	100%	6,538,071	100%	85,972,000	100.00%

(*) 직원의 퇴사를 사유로 퇴직자 등이 보유한 자사주 87,750천원(17,550주)을 매입하여 보유하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

13. 이익잉여금 :

가. 2010년과 2009년 12월 31일 현재 회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	2010.12.31	2009.12.31
1. 법정 적립금	₩ 1,471,066	₩ -
이익준비금(*)	1,471,066	-
2. 미처분이익잉여금	176,135,111	113,475,538
계	₩ 177,606,177	₩ 113,475,538

(*)회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전에만 사용될 수 있습니다.

나. 당기와 전기의 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당 기			전 기(*)		
	주 식 수	1주당배당금 (배당율)	배당할 금액	주 식 수	1주당배당금 (배당율)	배당할 금액
보통주	79,416,379주	100원(2%)	₩ 7,941,638	-	-	
우선주	6,538,071주	250원(5%)	1,634,518	6,538,071주	2,250원(45%)	14,710,660

(*) 회사는 전기이전까지 결손누적으로 인하여 지급하지 못한 누적적우선주(최소배당율5%)에 대한 배당금 13,076,142천원을 포함하였습니다.

다. 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2010	2009
배 당 금	9,576,156	14,710,660
당 기 순 이 익	78,841,299	90,206,325
배 당 성 향	12.14%	16.31%

14. 주당이익 :

가. 당기와 전기의 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

기초발행주식수	자기주식수	유통보통주식수
79,433,929주	17,550주	79,416,379주

나. 주당순이익 계산을 위한 당기와 전기의 보통주당기순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액	
	2010	2009
당기순이익	₩ 78,841,299	₩ 90,206,325
우선주배당금	(1,634,518)	(1,634,518)
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	(5,268,609)	(6,737,159)
보통주당기순이익	71,938,172	81,834,648

다. 당기와 전기의 주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2010	2009
보통주당기순이익 (①)	₩ 71,938,172	₩ 81,834,648
가중평균유통보통주식수 (②)	79,416,379주	79,416,379주
기본주당순이익 (①÷②)	906원	1,030원

라. 희석주당순이익

회사는 당기 및 전기의 보고기간종료일 현재 희석성 잠재적보통주를 발행하고 있지 아니하므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

15. 주요매출현황 :

가. 당기와 전기 중 예약매출의 계약금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초 총계약금액	계약금액 변동	신규계약금액	기말 총계약금액
당기	₩ 3,646,078,620	₩ 309,127,883	₩ 674,555,000	₩ 4,629,761,503
전기(*)	3,384,288,200	1,378,000	260,412,420	3,646,078,620

(*) 전기 중 정산이 완료된 잔여무장, 기술시범기, F-15 SG 사업의 총계약금액 124,256,990천원이 차감되어 산출되었습니다.

회사는 상기 예약매출과 관련하여 공사이행, 선수금보증 및 하자보수 책임을 부담하고 있으며 이와 관련하여 서울보증보험(주)등으로부터 각종의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 11참조).

나. 회사의 당기와 전기의 누적 수익 및 이월계약잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	총계약금액	누적수익	이월계약잔액
당기	₩ 4,629,761,503	₩ 3,052,743,653	₩ 1,577,017,850
전기	3,646,078,620	2,131,785,634	1,514,292,986

한편, 당기와 전기 중 인식한 공사수익은 각각 920,958,019천원 및 773,005,742천원으로 제품매출에 계상되어 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 진행중인 공사의 누적공사손익 등의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
누적공사원가	₩ 2,775,786,446	₩ 1,971,516,535
누적공사이익	276,957,207	160,269,100

15. 주요매출현황, 계속 :

라. 당기말과 전기말 현재 회사가 인식한 예약매출대금의 누적회수액 및 미회수잔액 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
공사누적수익	₩ 3,052,743,653	₩ 2,131,785,634
누적회수액	2,739,319,464	2,185,801,156
공사대금선수금	89,921,532	214,329,806
공사대금미수금	403,345,721	160,314,284
공사대금청구액	-	-
공사대금미청구액	403,345,721	160,314,284

16. 채권·채무의 현재가치 평가 :

보고기간종료일 현재 현재가치로 평가한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

(1) 당기

구분	매출채권	장기미수금(*)	장기미지급금
대금회수기간	2011.01~2011.10	2011.01~2015.06	2013.12~2020.12
적용이자율	5.20%	7.53%	5.44%
액면총액	₩ 15,945,024	₩ 29,953,070	₩ 20,985,995
현재가치할인차금	(296,865)	(6,622,880)	(7,323,528)
현재가치	₩ 15,648,159	₩ 23,330,190	₩ 13,662,467

(*) 미수금으로 유동성대체된 금액이 포함되었습니다.

계속;

16. 채권·채무의 현재가치 평가, 계속 :

(2) 전기

구 분	매출채권	장기성매출채권	장기미수금
대금회수기간	2010.01~2010.12	2010.01~2011.10	2010.06~2015.06
적용이자율	5.20%		7.53%
액면총액	₩ 18,255,761	₩ 12,344,534	₩ 31,353,563
현재가치할인차금	(344,853)	(877,673)	(6,111,536)
현재가치	17,910,908	11,466,861	25,242,027

17. 법인세비용 :

가. 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액	
	2010	2009
법인세부담액	₩ 24,884,937	₩ 4,279,003
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	994,719	(44,640,431)
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	(131,527)	(1,338,066)
법인세비용	<u>₩ 25,748,129</u>	<u>₩ (41,699,494)</u>

(*) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2010		2009	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
장기투자증권평가이익	₩ 612,737	₩ (134,802)	₩ 4,238,728	₩ (932,520)
지분법자본변동 (부외지분법자본변동)	(14,885)	3,275	1,843,390	(405,546)
합 계	<u>₩ 597,852</u>	<u>₩ (131,527)</u>	<u>₩ 6,082,118</u>	<u>₩ (1,338,066)</u>

계속;

17. 법인세비용, 계속 :

나. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

비고	2010	2009
법인세비용차감전순이익	₩ 104,589,428	₩ 48,506,830
적용세율	24.20%	24.1%
적용세율에 따른법인세	25,310,641	11,692,673
영구적차이(비과세수익/비과세비용)	372,673	318,124
이월결손금공제	-	(8,960,022)
당기발생세액공제	(1,784,273)	(7,586,546)
전기최초이연법인세자산인식효과	-	(35,033,846)
기타	1,849,088	(2,129,877)
법인세비용	₩ 25,748,129	₩ (41,699,494)
유효세율 (*)	24.62%	-

(*) 전기 중 이연법인세자산이 최초로 계상됨에 따라 부의 법인세비용이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

계속;

17. 법인세비용, 계속 :

다. 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감액	기말	기초	증감액	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
- 가산할 일시적차이						
미수수익	₩ (150,315)	₩ 92,344	₩ (57,971)	₩ (36,376)	₩ 22,347	₩ (14,029)
퇴직보험충당금	(3,878,487)	301,883	(3,576,604)	(853,267)	66,414	(786,853)
외화환산이익	(1,241,704)	(2,262,389)	(3,504,093)	(300,492)	(547,498)	(847,990)
지분법적용투자수익	(52,150)	(114,245)	(166,395)	(11,473)	(25,134)	(36,607)
소 계	(5,322,656)	(1,982,407)	(7,305,063)	(1,201,608)	(483,871)	(1,685,479)
- 차감할 일시적차이						
퇴직급여충당금	74,158,213	14,658,314	88,816,527	16,314,807	3,224,828	19,539,635
무형자산손상차손	17,880,981	8,290,312	26,171,293	4,282,198	1,475,487	5,757,685
장기투자증권	4,275,180	576,285	4,851,465	940,539	126,783	1,067,322
국고보조금	27,709,691	(9,341,407)	18,368,284	6,705,745	(2,260,620)	4,445,125
대손상각비	13,553,714	(1,768,513)	11,785,201	3,108,077	(427,980)	2,680,097
감가상각비	1,670	136,253	137,923	367	29,976	30,343
외화환산손실	3,558,495	(319,797)	3,238,698	861,156	(77,391)	783,765
하자보수손실충당부채	-	1,113,801	1,113,801	-	245,036	245,036
손실충당부채	61,848,000	(6,158,108)	55,689,892	14,967,216	(2,715,440)	12,251,776
소 계	202,985,944	7,187,140	210,173,084	47,180,105	(379,321)	46,800,784
합 계	₩ 197,663,288	₩ 5,204,733	₩ 202,868,021	₩ 45,978,497	₩ (863,192)	₩ 45,115,305
					유동	5,327,749
					비유동	39,787,556
자본에 직접 부가되는 이연법인세						
장기투자증권평가이익	(4,238,728)	(612,737)	(4,851,465)	(932,520)	(134,802)	(1,067,322)
지분법자본변동	(1,889,971)	-	(1,889,971)	(415,793)	-	(415,793)
부의지분법자본변동	46,581	14,885	61,466	10,247	3,275	13,522
소 계	₩ (6,082,118)	₩ (597,852)	₩ (6,679,970)	₩ (1,338,066)	₩ (131,527)	₩ (1,469,593)
					비유동	(1,469,593)

계속;

17. 법인세비용, 계속 :

(2) 전기

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감액	기말	기초	증감액	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
- 가산할 일시적차이						
미수수익	₩ (192,805)	₩ 42,490	₩ (150,315)	₩ (46,659)	₩ 10,283	₩ (36,376)
퇴직보험충당금	(3,912,620)	34,133	(3,878,487)	(860,776)	7,509	(853,267)
외화환산이익	(2,022,554)	780,850	(1,241,704)	(450,032)	149,540	(300,492)
지분법적용투자수익	841,153	(893,303)	(52,150)	185,054	(196,527)	(11,473)
소 계	(5,286,826)	(35,830)	(5,322,656)	(1,172,413)	(29,195)	(1,201,608)
- 차감할 일시적차이						
퇴직급여충당금	64,714,361	9,443,852	74,158,213	14,237,159	2,077,648	16,314,807
무형자산손상차손	25,798,755	(7,917,774)	17,880,981	5,675,726	(1,393,528)	4,282,198
장기투자증권	3,662,443	612,737	4,275,180	805,737	134,802	940,539
국고보조금	29,495,021	(1,785,330)	27,709,691	7,137,795	(432,050)	6,705,745
대손상각비	16,423,257	(2,869,543)	13,553,714	3,974,428	(866,351)	3,108,077
감가상각비	1,670	-	1,670	367	-	367
외화환산손실	17,154,249	(13,595,754)	3,558,495	4,375,047	(3,513,891)	861,156
손실충당부채	-	61,848,000	61,848,000	-	14,967,216	14,967,216
소 계	157,249,756	45,736,188	202,985,944	36,206,259	10,973,846	47,180,105
합 계	₩ 151,962,930	₩ 45,700,358	₩ 197,663,288	₩ 35,033,846	₩ 10,944,651	₩ 45,978,497
					유동	24,807,779
					비유동	21,170,718
자본에 직접 부가되는 이연법인세						
장기투자증권평가이익	-	(4,238,728)	(4,238,728)	-	(932,520)	(932,520)
지분법자본변동	-	(1,889,971)	(1,889,971)	-	(415,793)	(415,793)
부의지분법자본변동	-	46,581	46,581	-	10,247	10,247
소 계	₩ -	₩ (6,082,118)	₩ (6,082,118)	₩ -	₩ (1,338,066)	₩ (1,338,066)
					비유동	(1,338,066)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액						
이월결손금	₩ 37,024,886	₩ (37,024,886)	₩ -	₩ 8,960,022	₩ (8,960,022)	₩ -
세액공제로 인한 이연법인세 변동액						
세액공제이월액	₩ 1,139,529	₩ (1,139,529)	₩ -	₩ 1,025,576	₩ (1,025,576)	₩ -

당기말과 전기말 현재 누적일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2011년까지 실현분은 24.2%, 2012년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

계속;

17. 법인세비용, 계속 :

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2010년과 2009년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

라. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2010		2009	
	유동	비유동	유동	비유동
이연법인세자산	₩ 6,189,768	₩ 40,611,017	₩ 25,144,648	₩ 22,035,458
이연법인세부채	(862,019)	(2,293,054)	(336,869)	(2,202,806)
	₩ 5,327,749	₩ 38,317,963	₩ 24,807,779	₩ 19,832,652

18. 포괄손익계산서 :

당기와 전기 중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

포괄손익계산서

=====

제 12 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 11 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

구분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 당기순이익	₩ 78,841,299	₩ 90,206,325
II. 기타포괄손익		
1. 장기투자증권평가이익 (법인세효과: 당기 (-)134,802천원, 전기 (-)932,520천원)	477,935	3,306,208
2. 지분법자본변동 (법인세효과: 당기 -, 전기 (-)415,793천원)	-	1,474,178
3. 부의지분법자본변동 (법인세효과: 당기 3,275천원, 전기 10,247천원)	(11,610)	(36,334)
III. 당기포괄손익	<u>₩ 79,307,624</u>	<u>₩ 94,950,377</u>

19. 외화자산·부채 및 환산손익 :

당기말 및 전기말 현재 중요 외화자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	2010			2009	
	통화	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
현금및현금성자산	USD	13,708,384	₩ 15,612,479	60.35	₩ 70,464
	EUR	-	-	19,000	31,811
단기투자자산	USD	3,801,887	4,329,969	-	-
매출채권	USD	52,564,973	59,866,248	51,158,058	59,732,148
미수금	USD	3,080,000	3,507,812	-	-
장기성매출채권	USD	-	-	1,562,555	1,824,439
장기미수금	USD	23,220,000	26,445,258	26,853,000	31,353,563
매입채무	USD	5,518,479	6,284,996	7,973,176	9,081,886
	EUR	213,482	323,126	197,521	364,025
외화단기차입금	USD	-	-	1,958,489	2,286,732
외화장기차입금	USD	25,454,545	28,990,182	-	-
유동성장기부채	USD	31,818,182	36,237,727	-	-

외화환산이익과 외화환산손실은 각각 2,297백만원(전기:1,242백만원)과 874백만원(전기: 3,558백만원)입니다.

20. 특수관계자와의 주요거래 :

가. 당기 및 전기말 현재의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자(*)	특수관계내역
주주사	한국정책금융공사	최대주주(30.11%)
	삼성테크윈(주)	2대 주주(20.54%)
	현대자동차(주)	2대 주주(20.54%)
지분법적용피투자회사	에스엔케이항공(주)	피투자회사(지분율 29.4%)
	카이이미지(주)	피투자회사(지분율 50.0%)
	Korea Aerospace F.W., Inc.	피투자회사(지분율 100.0%)
동일지배하에 있는 종속회사	한국산업은행	한국정책금융공사의 종속회사

(*) 한국산업은행은 한국정책금융공사의 종속회사로 특수관계자에 포함된다고 판단되어 전기의 주요 거래를 수정하여 공시하였습니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자	거래내용	2010	2009
주주사	삼성테크윈(주)	매출등	₩ 277,363	₩ 76,553
		매입등	19,840,138	13,155,044
지분법적용피투자회사	에스엔케이항공(주)	매출등	123,896	34,695
		매입등	10,404,299	9,340,824
	(주)카이이미지	매출등	32,719	34,028
		매입등	587,856	1,189,236
	Korea Aerospace F.W., Inc.	매입등	3,567,234	3,461,903
	동일지배하에 있는 종속회사	한국산업은행	수입이자	150,739
지급이자			5,450,587	5,901,242

계속;

20. 특수관계자와의 주요거래, 계속 :

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 주요 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	특수관계자	계정과목	2010	2009
주주사	삼성테크윈(주)	매출채권	₩ 235,370	₩ 4,781
		미수금	2,860	2,860
		선급금	1,002,859	1,093,575
		매입채무	1,220,373	1,110,179
		미지급비용	3,075,827	1,184,527
		미지급금	-	6,440
		선수금	35,932	-
		예수보증금	20,000	20,000
지분법적용피투자회사	에스엔케이항공(주)	미수금	50,851	-
		선급금	400,000	-
		매입채무	3,315,094	1,331,926
		미지급금	640,203	875,977
	Korea Aerospace F.W.,Inc.	선급금	217,373	120,331
동일지배하에 있는 중속회사	한국산업은행	현금및현금성자산	309	1,115
		단기투자자산	4,127,752	-
		장기금융상품	3,000	3,000
		미수수익	1,509	-
		단기차입금	55,000,000	2,286,732
		장기차입금	165,291,903	137,043,989

21. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기부금 :

가. 회사는 종업원 복리증진을 위하여 식당, 의무실, 자녀학자금지원, 의료비지원, 개인연금 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있으며, 종업원의 주택구입 및 전세자금대출을 시행하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 종업원에 대한 대여금은 160,931천원 및 162,693천원이며, 당기 및 전기 중 회사가 복리후생비로 지출한 금액은 40,443,405천원 및 37,491,476천원입니다.

나. 회사는 당기 및 전기에 한국항공우주학회 등에 기부금으로 각각 911,561천원 및 652,765천원을 지출하였습니다.

22. 부가가치계산에 필요한 계정 :

당기 및 전기 중 부가가치계산에 필요한 계정에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기

계 정 과 목	매출원가	판매비와관리비	개발비	합계
급여 및 상여	₩ 169,895,364	₩ 19,213,701	₩ 6,065,654	₩ 195,174,719
퇴 직 급 여	22,405,745	2,853,753	876,915	26,136,413
복 리 후 생 비	34,420,768	5,077,746	944,891	40,443,405
임 차 료	523,361	725,253	2,828	1,251,442
감 가 상 각 비	34,969,608	1,369,364	199,088	36,538,060
무형자산상각비	761,053	5,059,345	-	5,820,398
세금과공과	1,559,127	967,099	43,282	2,569,508
합 계	<u>₩ 264,535,026</u>	<u>₩ 35,266,261</u>	<u>₩ 8,132,658</u>	<u>₩ 307,933,945</u>

(2) 전기

계 정 과 목	매출원가	판매비와관리비	개발비	합계
급여 및 상여	₩ 154,127,534	₩ 15,583,208	₩ 4,124,129	₩ 173,834,871
퇴 직 급 여	16,083,950	1,690,864	459,738	18,234,552
복 리 후 생 비	32,369,271	4,437,412	684,793	37,491,476
임 차 료	719,313	591,995	1,939	1,313,247
감 가 상 각 비	32,936,520	1,460,450	185,062	34,582,032
무형자산상각비	1,949,552	3,130,938	-	5,080,490
세금과공과	1,398,273	1,054,506	10,723	2,463,502
합 계	<u>₩ 239,584,413</u>	<u>₩ 27,949,373</u>	<u>₩ 5,466,384</u>	<u>₩ 273,000,170</u>

23. 현금흐름표 :

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다(단위:천 원).

거래내용	2010	2009
장기성매출채권의 유동성 대체	12,344,534	₩ 14,401,957
장기미수금의 유동성대체	3,507,812	-
건설중인자산의 본계정 대체	14,302,988	50,148,193
미착기계의 본계정 대체	2,056,256	12,717,824
기타무형자산의 취득(장기미지급금 증가)	10,162,815	-
원화장기차입금의 유동성 대체	33,432,009	39,835,492
외화장기차입금의 유동성 대체	29,799,636	-
장기선수금의 선수금 대체	15,644,476	53,485,578
예수보증금의 개발비 상계	23,734,581	26,113,072
예수보증금의 장기미지급금 대체	-	6,555,763
장기투자증권에서 기타포괄손익누계액으로 대체	612,737	4,238,729
지분법적용투자주식에서 기타포괄손익누계액으로 대체	11,610	1,843,390
기타포괄손익누계액에서 이연법인세부채로 대체	-	1,338,066
장기투자증권에서 단기투자자산으로 대체	2,225	1,000,000
공기구비품의 재고자산 대체	-	6,958,844

24. 계류중인 소송사건 :

가. 회사는 2004년 11월 KT-1 시뮬레이터 S/W 개발시 원천기술 이용에 대한 저작권침해와 관련하여 러시아의 PENZA로부터 두산인프라코어(주)와 함께 공동 피고인으로 피소(소송가액 US\$49,747,048)되었습니다. 2011년 6월 6일 모스크바 상설 중재재판소에서 9차 심리가 예정되어 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

나. 회사는 해상초계기(P-3) 2차성능계량사업을 위하여 방위사업청과 물품구매계약 체결시 입찰당시 환율을 적용치 않고 국방중기재정환율을 적용함에 따른 부당이득에 대하여 645억원의 부당이득 납입고지를 받았습니다. 이와 관련하여 대한민국 정부를 상대로 소송을 제기(소송가액 644억원)하여 재판이 계류중에 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

다. 회사는 사단급무인기 입찰 관련하여 삼성탈레스를 상대로 손해배상청구소송(소송가액 50억원)을 진행중에 있으며 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

25. 보고기간종료일 후 발생한 사건 :

회사는 2011년 1월 25일 임시주주총회에서 우선주 1주당 신형우선주 0.924주 비율로 병합하기로 결의하였습니다. 또한 동 우선주는 2011년 2월 28일에 우선주식 1주에 대하여 보통주식 1주의 비율로 전환될 예정입니다.

26. 한국채택국제회계기준의 도입 :

회사는 2010년 1월 1일을 전환일로 하여 2011 회계연도에 한국채택국제회계기준의 도입을 예정하고 있으며, 도입과 관련한 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 도입계획 및 추진사항

회사는 한국채택국제회계기준의 도입 일정에 맞추어 도입 추진팀을 구성하고 주요차이항목에 대한 분석 및 한국채택국제회계기준의 선택가능대안이 회사의 재무정보에 미치는 영향을 분석하여 최종 회계정책을 선택할 예정입니다.

나. 한국채택국제회계기준의 도입으로 변경되는 주요사항은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 발생할 모든 차이를 망라한 것은 아니며 향후 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다

1. 보험수리적 가정에 근거한 확정급여채무의 인식
2. 진행매출 관련 자산부채의 총액 인식
3. 비한정무형자산의 상각
4. 이연법인세 계정표시
5. 차입원가 자본화
6. 연결종속회사의 변동

내부회계관리제도 검토의견

한국항공우주산업주식회사

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국항공우주산업주식회사의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국항공우주산업주식회사
대표이사 귀하

2011년 3월 4일

우리는 첨부된 한국항공우주산업주식회사의 2010년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2010년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운용되고 있다고 판단됩니다"고 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. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

계속;

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2010년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

한국항공우주산업주식회사

(내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서)

한국항공우주산업 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 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 왜곡을 초래할 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, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2011년 1월 17일

내부회계관리자 이 동 신 (인)

대표이사 김홍경 (인)