

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	13
외부감사 실시내용	106

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국항공우주산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약 변경 회계처리

연결재무제표에 대한 주석 2 에서 기술하는 바와 같이, 연결회사가 체결한 계약 중 일부 계약은 최초 계약 시 계약금액이 계약 종료 후 확정됨에 따라 변동될 가능성이 존재하고, 계약 이행 시 지체 등의 사업차질이 예상되거나 성과기준을 충족할 가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 이를 추정하여 매 결산시점의 총계약수익에 반영하고 있습니다. 총 계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사 변경, 보상금, 장려금, 지연배상금 등에 따라 증가하거나 감소할 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 우리는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약 관련 총계약수익 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익 또는 미래 손익에 미치는 영향을 고려하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약 변경 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약 변경 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 계약변경과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기말 현재 진행중인 주요 계약의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대한 질문 및분석적 검토
- 계약변경사항의 인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사
- 연결회사의 계약변경 사항에 대하여 표본추출방식을 이용하여 발주처의 계약금액 변경 승인의 근거서류에 대한 문서검사
- 지체상금 발생 예상 프로젝트에 대한 예상 완료일과 예정 Milestone 달성일자의 비교 검토
- 당기 중 총예정원가에 유의적인 변동이 있는 계약에 대하여 현업부서 추정자료와의 대사와 합리성 평가

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일이 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 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국항공우주산업주식회사 대표이사 강구영

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 사천시 사남면 공단1로 78
(전 화) 055-851-1000

연 결 재 무 상 태 표
제24기 2022년 12월 31일 현재
제23기 2021년 12월 31일 현재

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		5,389,183,373,767	3,680,987,114,670
1. 현금및현금성자산	6,35	2,023,716,102,131	886,586,722,282
2. 단기금융상품	4,6	145,931,355,069	118,005,472,610
3. 당기손익-공정가치 측정 금융상품	5,6,9	20,038,609,167	71,348,822,243
4. 매출채권	6,7,26,33,35,37	216,457,553,156	245,285,556,026
5. 계약자산	7,26,35,37	196,255,705,973	110,789,337,652
6. 기타금융자산	6,7,33,35	14,005,545,801	11,692,174,383
7. 재고자산	8	1,593,078,711,223	1,324,665,604,925
8. 당기법인세자산	31	10,495,177,131	80,151,830
9. 기타자산	14	1,168,869,036,963	903,357,582,387
10. 매각예정비유동자산	11	335,577,153	9,175,690,332
II. 비 유 동 자 산		2,383,223,319,657	2,174,236,878,044
1. 당기손익-공정가치 측정 금융상품	5,6,9	67,844,576,976	65,783,321,730
2. 매출채권	6,7,26,35,37	46,613,910,073	39,424,822,142
3. 계약자산	7,26,35,37	6,685,074,520	78,155,896,767
4. 기타장기금융자산	4,6,7,35	15,379,092,680	11,443,908,754
5. 관계기업 및 공동기업	10,33	15,198,509,455	13,110,721,147
6. 유형자산	8,11,13	827,057,313,193	865,262,169,081
7. 무형자산	12	745,840,951,492	625,645,157,671
8. 이연법인세자산	31	356,026,695,989	380,653,230,873
9. 기타자산	14,33	302,577,195,279	94,757,649,879
자 산 총 계		7,772,406,693,424 =====	5,855,223,992,714 =====
부 채			
I. 유 동 부 채		5,055,361,234,345	2,800,069,609,107
1. 매입채무	6,15,33,35	243,116,703,888	192,148,984,838
2. 기타금융부채	6,13,15,33,35,37	371,564,487,390	191,559,707,476
3. 계약부채	18,26,32,37	2,189,306,435,993	1,015,375,295,778
4. 단기차입금	6,16,32,35	18,900,000,000	6,500,000,000
5. 유동성장기차입금	6,16,32,35	27,206,108,103	20,459,083,951
6. 유동성사채	6,16,32,35	499,789,443,308	72,206,081,021
7. 당기법인세부채	31	176,081,843	6,921,170,254
8. 총당부채	20,26,34	67,269,494,439	78,398,536,780
9. 기타부채	17,18	1,637,677,140,666	1,215,910,944,306

10. 파생금융부채	5,6,21	355,338,715	589,804,703
II. 비 유 동 부 채		1,263,828,633,213	1,757,710,376,169
1. 장기차입금	6,16,32,35	78,359,214,837	105,565,322,939
2. 사채	6,16,32,35	499,461,684,282	998,446,196,803
3. 기타장기금융부채	6,13,15,32,35,37	220,253,974,709	107,738,281,536
4. 순확정급여부채	19	356,280,397,132	408,680,033,865
5. 총당부채	20,26,34	66,700,931,577	88,936,728,444
6. 기타비유동부채	17,18	39,394,662,941	44,585,138,315
7. 이연법인세부채	31	1,998,758,759	2,396,527,019
8. 파생금융부채	5,6,21	1,379,008,976	1,362,147,248
부 채 총 계		6,319,189,867,558	4,557,779,985,276
자 본			
지배기업의 소유지분		1,427,802,657,469	1,269,425,155,795
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	833,138,539,682	674,841,932,385
IV. 기타자본항목	24	(16,788,903,140)	(16,869,797,517)
비지배지분		25,414,168,397	28,018,851,643
자 본 총 계		1,453,216,825,866	1,297,444,007,438
부채와자본총계		7,772,406,693,424 =====	5,855,223,992,714 =====
		===	===

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제23기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	26,33,36,37	2,786,888,282,702	2,562,283,675,152
II. 매출원가	27,33	2,413,060,986,583	2,255,327,108,390
III. 매출총이익		373,827,296,119	306,956,566,762
판매비와관리비	27,28	232,209,628,801	248,697,130,302
IV. 영업이익	36	141,617,667,318	58,259,436,460
기타수익	29,33	10,690,416,573	29,675,909,901
기타비용	29,33	6,871,167,952	41,186,225,580
금융수익	6,30,33	109,675,065,480	53,849,273,378
금융비용	6,30	132,310,966,928	46,623,624,000
지분법이익	10	1,334,591,136	482,024,664
지분법손실	10	2,013,675,671	51,003,710
V. 법인세비용차감전순이익		122,121,929,956	54,405,791,113
법인세비용	31	6,202,534,236	1,133,262,544
VI. 당기순이익		115,919,395,720 =====	53,272,528,569 =====
VII. 기타포괄손익		59,348,444,108	29,386,580,614
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	77,771,390,545	38,654,718,327
기타포괄손익관련 법인세효과	31	(18,503,840,814)	(9,358,795,736)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		74,021,534	90,658,023
지분법자본변동		6,872,843	-
VIII. 총포괄이익		175,267,839,828 =====	82,659,109,183 =====
당기순이익의 귀속:			
지배기업소유지분		118,462,749,084	63,900,482,419
비지배지분		(2,543,353,364)	(10,627,953,850)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유지분		177,872,523,074	93,488,901,155
비지배지분		(2,604,683,246)	(10,829,791,972)
IX. 주당이익			
기본 및 희석주당이익	25	1,215	656

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제23기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기

(단위: 원)

업

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	자본합계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목		
2021.01.01 (전기초)	487,375,535,000	124,077,485,927	600,938,710,653	(16,960,455,540)	38,848,643,615	1,234,279,919,655
총포괄손익						
당기순이익	-	-	63,900,482,419	-	(10,627,953,850)	53,272,528,569
해외사업환산손익	-	-	-	90,658,023	-	90,658,023
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	29,497,760,713	-	(201,838,122)	29,295,922,591
총포괄손익 소계	-	-	93,398,243,132	90,658,023	(10,829,791,972)	82,659,109,183
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(19,495,021,400)	-	-	(19,495,021,400)
기타	-	-	-	-	-	-
소유주와의 거래 소계	-	-	(19,495,021,400)	-	-	(19,495,021,400)
2021.12.31 (전기말)	487,375,535,000 =====	124,077,485,927 =====	674,841,932,385 =====	(16,869,797,517) =====	28,018,851,643 =====	1,297,444,007,438 =====
2022.01.01 (당기초)	487,375,535,000	124,077,485,927	674,841,932,385	(16,869,797,517)	28,018,851,643	1,297,444,007,438
총포괄손익						
당기순이익	-	-	118,462,749,084	-	(2,543,353,364)	115,919,395,720
해외사업환산손익	-	-	-	74,021,534	-	74,021,534
지분법자본변동	-	-	-	6,872,843	-	6,872,843
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	59,328,879,613	-	(61,329,882)	59,267,549,731
총포괄손익 소계	-	-	177,791,628,697	80,894,377	(2,604,683,246)	175,267,839,828
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(19,495,021,400)	-	-	(19,495,021,400)
소유주와의 거래 소계	-	-	(19,495,021,400)	-	-	(19,495,021,400)
2022.12.31 (당기말)	487,375,535,000 =====	124,077,485,927 =====	833,138,539,682 =====	(16,788,903,140) =====	25,414,168,397 =====	1,453,216,825,866 =====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제23기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기

업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		1,492,635,299,719	439,964,696,155
1. 영업에서 창출된 현금흐름		1,519,150,180,585	495,035,776,283
가. 당기순이익		115,919,395,720	53,272,528,569
나. 조정	32	175,662,668,789	262,957,079,717
다. 영업활동 관련 자산부채의 변동	32	1,227,568,116,076	178,806,167,997
2. 이자의 수취		14,437,910,387	2,850,533,434
3. 이자의 지급		(23,499,670,614)	(18,749,368,146)
4. 법인세 부담액		(17,453,120,639)	(39,172,245,416)
II. 투자활동 현금흐름		(204,068,797,101)	(415,973,361,616)
1. 단기금융상품의 순증감		(32,553,427,390)	(90,982,596,380)
2. 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 취득		(231,331,711,411)	(75,671,930,000)
3. 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 처분		283,420,858,318	109,504,510
4. 기타금융자산의 증가		(8,961,539,308)	(7,515,779,131)
5. 기타금융자산의 감소		2,618,780,936	8,135,824,754
6. 관계기업투자주식의 취득		(2,760,000,000)	(12,328,394,960)
7. 유형자산의 취득		(68,990,966,590)	(83,927,504,236)
8. 유형자산의 처분		145,469,900	143,410,670
9. 매각예정비유동자산의 처분		10,408,000,000	-
10. 무형자산의 취득		(160,694,201,448)	(185,310,685,384)
11. 무형자산의 처분		-	1,314,000
12. 정부보조금의 수취		4,629,939,892	31,373,474,541
III. 재무활동 현금흐름	32	(102,841,514,518)	200,668,206,020
1. 단기차입금의 차입		10,000,000,000	101,000,000,000
2. 단기차입금의 상환		-	(350,000,000,000)
3. 장기차입금의 차입		-	53,670,520,000
4. 유동성장기차입금의 상환		(18,036,662,000)	(20,537,929,000)
5. 사채의 발행		44,400,537	501,094,766,434
6. 사채의 상환		(70,719,203,149)	(60,266,720,000)
7. 배당금의 지급		(19,495,021,400)	(19,495,021,400)
8. 리스부채의 상환		(4,635,028,506)	(4,797,410,014)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		1,185,724,988,100	224,659,540,559
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(48,595,608,251)	39,620,935
VI. 기초의 현금및현금성자산		886,586,722,282	661,887,560,788
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,023,716,102,131	886,586,722,282
		=====	=====
		=	=

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

이 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국항공우주산업주식회사(이하 "회사")와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 (주)에비오시스템기술, 한국항공서비스(주), 에스엔케이항공(주), Korea Aerospace FW.,Inc. (이하 한국항공우주산업주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, 한국표면처리(주), 엘씨에이치감항센터(주), 주식회사 시스노바, 주식회사 메이사, 주식회사 코난테크놀로지 및 메이사플래닛 주식회사를 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 공단1로 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	8,891,288	9.12%
우리사주조합	1,529,595	1.57%
기타 기관 및 개인투자자	61,308,260	62.90%
합계	97,475,107	100.00%

나. 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 연결회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

소재지	종속기업	지분율(%)	업종	결산월
미국	Korea Aerospace FW.,Inc.	100.00	서비스업	12월
한국	(주)에비오시스템테크놀러지스	100.00	제조업	12월
한국	한국항공서비스(주)	66.41	서비스업	12월
한국	에스앤케이항공(주)	100.00	제조업	12월

(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.	1,380,097	24,430	3,756,908	163,629	163,629
(주)에비오시스템테크놀러지스	10,683,419	10,158,912	10,291,940	987,864	1,066,063
한국항공서비스(주)	111,244,731	34,487,496	29,728,674	(7,875,742)	(7,457,470)
에스앤케이항공(주)	38,517,978	22,852,261	20,770,291	810,197	1,402,519

(단위: 천원)					
종속기업명	전기말		전기		
	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
Korea Aerospace FW.,Inc.	1,150,801	32,786	3,054,516	26,203	26,203
(주)에비오시스템테크놀러지스	9,052,642	9,594,198	15,069,656	375,790	459,766
한국항공서비스(주)	97,482,924	13,268,219	18,482,229	(31,961,061)	(32,114,226)
에스앤케이항공(주)	38,125,672	24,171,804	18,855,788	515,682	954,950

(3) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 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	28,468,439	22,387,475
비유동자산	82,776,292	75,095,449
유동부채	20,447,267	4,613,461
비유동부채	14,040,229	8,654,759
순자산	76,757,235	84,214,705
비지배지분의 장부금액	25,414,168	28,029,651

2. 연결재무제표의 작성기준과 회계정책

가. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(4) 회계정책의 변경

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 : 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 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 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 우발부채에서 거래의 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

연결회사는 다음의 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020을 신규로 적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 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 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·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. 해당 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

- 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 유동성분류에 영향을 미치지 않음

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 : 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 : 회계정책 공시

동 개정사항은 연결회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기업회계기준서 제1001호는 연결회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였으며 연결회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 : 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채 · 자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초 인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채 · 자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

나. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결기준

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

① 연결

- 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결회사가 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. 그 밖의 비지배지분은 다른 기업회계기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련원가는 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 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 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.

(2) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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.

(3) 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 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.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 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 보고 기간의 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 보유합니다.
- 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 보유합니다.
- 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 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 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 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 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 하나이상의 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 연결채무상대표에 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 연결채무상대표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(6) 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.

(7) 재고자산

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

(8) 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	30 년	공 기 구 비 품	4 년
기 계 장 치	8 년	차 량 운 반 구	4 년

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

(10) 무형자산

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

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 신뢰성있게 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 수익에 비례한 생산량비례법으로 상각되며 연결포괄손익계산서에 비용으로 계상하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

② 산업재산권 및 시설이용권

개별적으로 취득한 산업재산권 및 시설이용권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권 및 시설이용권은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

③ 기타의무형자산

기타의무형자산은 사용이 가능한 시점부터 수익에 비례한 생산량비례법으로 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.

④ 무형자산의 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

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

(11) 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 사용가치중 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.

(12) 금융부채

① 분류 및 측정

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 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.

(13) 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.

(14) 종업원급여

① 순확정급여부채

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 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 따라산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의이자율로 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.

(15) 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 존재하나 자원이

유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(16) 배당금지급

배당금의 지급은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 수익인식 시점을 판단할 때 고객과의 계약에서 연결회사가 제공하는 재화나 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 향상시켜주는 것임에 따라 기간에 걸쳐서 재화와 용역의 통제가 이전되는 것으로 보아 기간에 걸쳐수익을 인식하고 있으며 납품항공기가 연결회사 자체에는 대체용도가 없으며 납품 이전까지 수행분에 대한 연결회사의 지급청구권이 있다고 판단되는 경우는 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 판단되는 경우는 납품이 이루어지는 시점에 통제가 이전된다고 보아 한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화 및 용역의 판매

수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식됩니다. 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 연결회사의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정하며, 수행의무의 이행에 예상되는 총 투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 기업의 투입물인 발생원가에 기초하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약에서 고객에게 구별되는 재화나 용역을 이전하기로 한 약속은 별도의 수행의무로 식별하나, 일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지 않는 경우 수행의무를 분리하지 않습니다. 거래 가격을 산정할 때, 변동대가, 유의적 금융요소 등을 고려합니다.

연결회사의 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일이며, 기간에 걸쳐 수익인식을 하는 계약에서의 채권 회수는 연 2~4회에 걸쳐 회수하고 있습니다.

② 거래가격의 산정

연결회사는 거래 가격을 산정할 때, 변동대가, 유의적 금융요소 등을 고려합니다.

- 변동대가

연결회사가 체결한 계약 중 일부계약은 계약 종료 후 계약금액이 확정되는 특징을 가지고 있습니다. 또한, 계약 이행 시 지체 등의 사업차질이 예상 될 경우 이를 대가에서 차감합니다. 연결회사가 인식하는 주요한 변동대가는 아래와 같습니다.

(a) 개산계약에 따른 변동대가

연결회사는 일반개산계약으로 계약이 체결될 경우, 최초 계약 시 계약금액이 계약이행 후 확정에 따라 변동될 가능성이 존재합니다. 따라서, 연결회사는 해당 정산으로 인한 효과를 최선의 추정치로 추정하여 계약시점 및 매 결산시점의 거래대가에 반영하고 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 차등지급하고 있으며, 계약의 종결 시 혹은 연 단위로 성과를 평가하여 대가를 정산하는 절차로 이행됩니다. 이러한 성과보너스를 매 결산시점에 추정하여 거래대가에 반영하고 있습니다.

- 유의적 금융요소

연결회사는 대금지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융효익이 있는 경우 이를 반영하여 대가를 조정하고 있습니다. 이러한 유의적 금융요소를 판단 시 지급기일, 대가의 시점과 의무이행 시점간 차이, 대금의 지급시기가 대가에 영향을 미치는지 여부, 재화나 용역 이전 시점의 고객채량권 등을 고려하여 반영하고 있습니다. 다만, 고객에게 약속한 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

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

③ 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.

④ 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 계약 체결 증분원가로 인식하고 있습니다. 해당하는 Agent Fee는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 기준으로 상각하고 있습니다.

⑤ 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 그 자산과 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 기준으로 상각하고 있습니다. 연결회사는 체계개발 사업에서 공동투자 개발로 발생하는 지출 중 양산 계약에서 회수될 것으로 예상되는 지출이 이러한 계약이행원가의 정의에 보다 부합하는 것으로 판단하고 있으며, 방산원가규정 및 동종산업 내 기업 간 그리고 연결회사의 기간 간 비교가능성을 고려하여 연결재무제표상 무형자산 내 개발비로 표시 및 공시하고 있습니다.

(18) 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결회사는 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

내용연수	구분
부동산	1년 ~ 30년
차량운반구	1년 ~ 4년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-나-(11) 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 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 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 리스개시일로부터 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 연결포괄손익 계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 발생기준에 따라 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 기타수익으로 인식합니다.

(19) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다.

(20) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(21) 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.

(22) 매각예정비유동자산과 중단영업

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산, 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(23) 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 소멸할가능성이 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.

(24) 주당이익

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

희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 영업부문

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

(26) 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정

가. 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10 관계기업 및 공동기업 투자 : 연결회사가 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 12 무형자산 : 체계개발 사업에서 공동투자 개발로 발생한 지출 중 자산으로인식한 금액의 연결재무제표상 표시

나. 가정과 추정의 불확실성

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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.

(1) 기간에 걸쳐 인식하는 수익

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금, 지연배상금 등에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 변동대가는 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 거래 가격에 포함하고 있습니다. 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 추정총계약원가 역시 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다(주석 26 참조).

(2) 법인세

연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 31 참조).

(3) 충당부채

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

(4) 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
장단기금융상품	경남은행	-	10,004,273	상생협력예치금
	우리은행 외	12,500	12,500	당좌개설보증금
합계		12,500	10,016,773	

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	-	20,945,984	66,937,202	87,883,186
금융부채:				
파생금융부채	-	-	1,734,348	1,734,348

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	72,661,391	64,470,753	137,132,144
금융부채:				
파생금융부채	-	-	1,951,952	1,951,952

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

(1) 금융자산

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	64,470,753	58,465,784
취득	1,281,711	5,611,930
처분	(281,850)	(112,030)
평가손익	1,466,588	505,069
기말	66,937,202	64,470,753

(2) 금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,951,952	704,196
처분	(234,466)	(231,754)
평가손익	16,862	1,479,510
기말(*)	1,734,348	1,951,952

(*) 한국표면처리(주) 유상증자시 발생한 외부주주에 대한 풋옵션 관련 금액등 입니다.

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			
방위산업공제조합	65,711,498	자산접근법	순자산가액
소프트웨어공제조합	224,844	자산접근법	순자산가액
자본재공제조합	1,000,860	자산접근법	순자산가액
합계	66,937,202		
파생금융부채:			
에스앤케이항공(주)이 발행한 전환사채의 전환권 및 조기상환권	355,339	현금흐름할인모형, 이항모형	기초자산 공정가치: 34,318원
			가중평균자본비용: 14.55%
			영구성장율: 0%
			행사가격: 25,000원
			연 변동성: 46.89%
			1기간 추가상승비율: 1.1450
			1기간 추가하락율: 0.8734
한국표면처리 지분에 대한 Put-option	1,379,009	이항모형	기초자산 공정가치: 0원
			위험중립확률(p): 48.42%
			행사가격: 9,000원
			연 변동성: 41.99%
			기대배당수익률: 0.00%
			기대존속기간(t): 4년
합계	1,734,348		

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품			
방위산업공제조합(*)	63,752,229	자산접근법	순자산가액
소프트웨어공제조합	218,524	자산접근법	순자산가액
자본재공제조합	500,000	자산접근법	순자산가액
합계	64,470,753		
파생금융부채:			
에스앤케이항공(주)이 발행한 전환사채의 전환권 및 조기상환권	589,805	현금흐름할인모형, 이항모형	기초자산 공정가치: 30,554원
			가중평균자본비용: 14.63%
			영구성장율: 0%
			행사가격: 25,000원
			변동성: 48.83%
			1기간 추가상승비율: 1.1415
			1기간 추가하락율: 0.9601
한국표면처리 지분에 대한 Put-option	1,362,147	이항모형	기초자산 공정가치: 0원
			위험중립확률(p): 47.66%
			행사가격: 9,000원
			연 변동성: 42.86%
			기대배당수익률: 0.00%
			기대존속기간(t): 5년
합계	1,951,952		

(*) 방위산업공제조합은 2021년 6월 14일 설립하여 한국방위산업진흥회에서 변경 하였습니다.

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	2,023,716,102	-	2,023,716,102	(*)1
단기금융상품	145,931,355	-	145,931,355	(*)1
당기손익-공정가치측정 금융상품	-	87,883,186	87,883,186	87,883,186
장·단기매출채권	263,071,463	-	263,071,463	(*)1
기타 장·단기금융자산	29,384,638	-	29,384,638	(*)1

(단위: 천원)				
금융부채	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
매입채무	243,116,704	-	243,116,704	(*)1
장·단기차입금(*)2	124,465,323	-	124,465,323	117,870,272
사채(*)2	999,251,128	-	999,251,128	964,911,517
장·단기리스부채(*)3	28,968,581	-	28,968,581	(*)3
기타 장·단기금융부채(*)4	465,439,198	-	465,439,198	(*)1
파생상품금융부채	-	1,734,348	1,734,348	1,734,348

(*)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 시장이자율로 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 97,411백만원 입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
현금및현금성자산	886,586,722	-	886,586,722	(*1)
단기금융상품	118,005,473	-	118,005,473	(*1)
당기손익-공정가치측정 금융상품	-	137,132,144	137,132,144	137,132,144
장·단기매출채권	284,710,378	-	284,710,378	(*1)
기타 장·단기금융자산	23,136,083	-	23,136,083	(*1)

(단위: 천원)				
금융부채	상각후 원가	당기손익-공정가치	합계	공정가치
매입채무	192,148,985	-	192,148,985	(*1)
장·단기차입금(*2)	132,524,407	-	132,524,407	132,189,277
사채(*2)	1,070,652,278	-	1,070,652,278	1,076,189,130
장·단기리스부채(*3)	25,350,175	-	25,350,175	(*3)
기타 장·단기금융부채(*4)	197,321,385	-	197,321,385	(*1)
파생상품금융부채	-	1,951,952	1,951,952	1,951,952

(*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 시장이자율로 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 76,626백만원 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	18,365,475	-	-	18,365,475
이자비용	-	-	(21,700,677)	(21,700,677)
외화환산이익	26,143,130	-	12,470,208	38,613,338
외화환산손실	(79,114,276)	-	(6,888,828)	(86,003,104)
대손상각비 환입	29,441,855	-	-	29,441,855
파생상품평가손실	-	(16,862)	-	(16,862)
당기손익공정가치측정금융상품평가이익	-	3,012,136	-	3,012,136
당기손익공정가치측정금융상품평가손실	-	(48,685)	-	(48,685)

(2) 전기

(단위: 천원)				
구분	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	3,317,016	-	-	3,317,016
이자비용	-	-	(23,352,522)	(23,352,522)
외화환산이익	27,069,543	-	1,473,188	28,542,731
외화환산손실	(6,063,418)	-	(5,581,931)	(11,645,349)
대손상각비	(9,302,081)	-	-	(9,302,081)
파생상품평가손실	-	(1,479,510)	-	(1,479,510)
당기손익공정가치측정금융상품평가이익	-	892,036	-	892,036
당기손익공정가치측정금융상품평가손실	-	(5,501)	-	(5,501)

상기 이외에 외화로 표시된 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 결제시 외환차익 49,684백만원(전기: 21,097백만원)과 외환차손 24,542백만원(전기: 10,141백만원)이 발생하였습니다.

7. 매출채권, 계약자산 및 기타금융자산

가. 보고기간종료일 현재 매출채권과 계약자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동자산	매출채권	220,831,866	251,224,601
	차감: 현재가치할인차금	(351,192)	-
	차감: 대손충당금	(4,023,121)	(5,939,045)
	계약자산	201,217,903	120,221,388
	차감: 대손충당금	(4,962,197)	(9,432,050)
	소계	412,713,259	356,074,894
비유동자산	매출채권	47,500,536	49,689,511
	차감: 현재가치할인차금	(886,626)	-
	차감: 대손충당금	-	(10,264,689)
	계약자산	7,435,416	91,798,117
	차감: 대손충당금	(750,341)	(13,642,220)
	소계	53,298,985	117,580,719
합계		466,012,244	473,655,613

나. 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동자산	미수금	3,226,253	3,460,112
	차감: 대손충당금	(171,144)	(103,310)
	단기대여금	3,190,235	4,146,597
	보증금	5,372,081	3,992,793
	미수수익	2,388,121	195,982
	소계	14,005,546	11,692,174
비유동자산	장기금융상품	131,046	123,163
	장기미수금	11,130,656	8,092,369
	차감: 대손충당금	(2,910,420)	(2,877,765)
	장기대여금	603,765	632,768
	차감: 현재가치할인차금	(7,418)	(9,941)
	보증금	7,313,019	6,399,721
	차감: 현재가치할인차금	(881,555)	(916,406)
	소계	15,379,093	11,443,909
합계		29,384,639	23,136,083

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

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	매출채권 (*1)	계약자산	미수금	대여금	보증금	매출채권	계약자산	미수금	대여금	보증금
A.연체되지 않은 채권										
무연체	156,829,224	208,653,320	2,509,065	3,382,000	12,685,100	139,818,130	212,019,505	7,744,929	4,367,365	10,392,514
B.연체되었으나 손상되지 않은 채권(*2)										
12개월 이하	53,106,777	-	7,874,878	-	-	110,923,850	-	708,676	-	-
12개월 초과	55,491,339	-	1,000,200	412,000	-	47,455,435	-	138,406	412,000	-
소계	108,598,116	-	8,875,078	412,000	-	158,379,285	-	847,082	412,000	-
C.손상채권										
12개월 이하	48,050	-	-	-	-	1,751,704	-	-	-	-
12개월 초과	2,857,012	-	2,972,765	-	-	964,993	-	2,960,470	-	-
소계	2,905,062	-	2,972,765	-	-	2,716,697	-	2,960,470	-	-
합계	268,332,402	208,653,320	14,356,908	3,794,000	12,685,100	300,914,112	212,019,505	11,552,481	4,779,365	10,392,514
기대신용손실충당금	(4,023,121)	(5,712,539)	(3,081,563)	-	-	(16,203,734)	(23,074,270)	(2,981,075)	-	-
현재가치할인차금	(1,237,818)	-	-	(7,418)	(881,555)	-	-	-	(9,941)	(916,406)
장부금액	263,071,463	202,940,781	11,275,345	3,786,582	11,803,545	284,710,378	188,945,235	8,571,406	4,769,424	9,476,108

(*1) 해외방산/기체부품 매출채권은 만기일을 기준으로, 국내 방산채권은 발생일을 기준으로 연령을 분석하였습니다.

(*2) 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	매출채권	계약자산	미수금	대여금
기초	16,203,734	23,074,270	2,981,077	15,161,002	14,956,089	3,174,966	1,415,704
증감(*)	(12,180,613)	(17,361,731)	100,486	1,042,732	8,118,181	(193,889)	(1,415,704)
기말	4,023,121	5,712,539	3,081,563	16,203,734	23,074,270	2,981,077	-

(*) 당기 중 대손상각비환입을 29,442백만원 인식하였고, 전기 중 대손상각비 9,302백만원을 인식하였습니다.

8. 재고자산

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	금액	평가충당금	합계	금액	평가충당금	합계
제품	25,756,769	(321,183)	25,435,586	69,369,133	(3,178,806)	66,190,327
재공품	897,154,188	(60,650,862)	836,503,326	695,141,638	(91,650,081)	603,491,557
원재료	635,773,888	(25,922,638)	609,851,250	580,337,397	(17,812,817)	562,524,580
저장품	18,863,842	-	18,863,842	11,313,207	-	11,313,207
미착원재료	102,424,706	-	102,424,706	81,145,934	-	81,145,934
합계	1,679,973,393	(86,894,683)	1,593,078,710	1,437,307,309	(112,641,704)	1,324,665,605

나. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 25,458억원(전기말 23,052억원)의 재산종합보험 및 부보금액 57,034억원(전기말 57,763억원)의 조립보험에 가입하고 있습니다.

다. 연결회사는 당기 중 재고자산평가손실환입 25,747백만원을 인식하였고, 전기 중 재고자산평가손실 49,800백만원을 인식하였습니다.

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	65,181,589	66,937,202	65,086,779	64,470,753
국공채	853,190	907,375	853,190	904,732
수익증권	20,373,715	20,038,609	71,437,025	71,756,659
합계	86,408,494	87,883,186	137,376,994	137,132,144

나. 보고기간종료일 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	지분율	당기말	전기말
방위산업공제조합 출자금(*)	23.94%	65,711,498	63,752,229
소프트웨어공제조합 출자금	0.05%	224,844	218,524
자본재공제조합	0.35%	1,000,860	500,000
지역개발공채	-	907,375	904,732
수익증권	-	20,038,609	71,756,659
합계		87,883,186	137,132,144

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

연결회사는 당기말과 전기말 현재 계약하자보증, 공사선급금보증등을 목적으로 방위산업공제조합, 소프트웨어공제조합 및 자본재공제조합으로부터 보증을 제공 받고 있습니다. 소프트웨어공제조합과 방위산업공제조합 및 자본재공제조합 출자금은 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 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:									
한국표면처리㈜	한국	29.55%	1,900,000	2,431,456	-	8,532,785	6,101,329	5,409,378	(1,024,386)
엘씨에이치감항센터㈜	한국	35.00%	332,500	958,591	352,994	4,717,194	3,708,639	7,887,776	(317,591)
주식회사 시스노바(*3) (구, 주식회사 아이엠피컨설팅)	한국	29.90%	217,373	5,776,087	1,753,519	10,073,140	4,297,054	41,827,546	4,633,083
주식회사 메이사(*1)	한국	16.16%	3,999,919	5,747,911	3,365,288	6,404,815	656,904	603,069	(3,433,289)
주식회사 코난테크놀로지(*1,4)	한국	7.82%	8,111,103	40,243,045	7,845,852	49,892,950	9,649,905	15,388,168	(3,612,386)
메이사플래닛 주식회사(*2)	한국	46.00%	2,760,000	4,849,671	1,880,856	4,432,084	343,288	483,579	(1,911,174)

(*1) 소유지분율이 20%미만이나 약정에 따라 연결회사는 이사회에 참여할 권리를 보유하고 있고 실제 권리를 행사하여 이사회에 참여하고 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 지분을 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 주식회사 아이엠피컨설팅에서 주식회사 시스노바로 사명을 변경하였습니다.

(*4) 코스닥 시장 상장 이후 1년간 보호예수 적용에 따라 2023년 7월 6일까지는 매각이 제한됩니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)									
피투자회사명	소재	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
관계기업:									
한국표면처리㈜(*1)	한국	29.55%	1,900,000	3,455,841	-	9,050,389	5,594,548	2,573,719	(1,779,426)
엘씨에이치감항센터㈜	한국	35.00%	332,500	1,759,963	614,537	3,914,800	2,154,837	6,879,566	754,835
주식회사 시스노바(*2) (구, 주식회사 아이엠피컨설팅)	한국	29.90%	217,373	1,312,571	418,928	6,329,649	5,017,078	16,117,973	1,344,509
주식회사 메이사(*2)	한국	19.05%	3,999,919	4,012,234	3,948,915	4,093,645	81,411	532,052	(1,028,670)
주식회사 코난테크놀로지(*2)	한국	10.00%	8,111,103	14,371,301	8,128,341	25,005,057	10,633,756	17,849,096	1,889,690

(*1) 전기 중 전액 손상을 인식한 대여금 1,500백만원을 출자전환하였습니다.

(*2) 전기 중 지분을 취득하였습니다.

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

(1) 당기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	지분법평가손익	지분법자본변동	기말
관계기업:					
엘씨에이치감항센터주	614,537	-	(261,543)	-	352,994
주식회사 시스노바	418,928	-	1,334,591	-	1,753,519
주식회사 메이사	3,948,915	-	(583,627)	-	3,365,288
주식회사 코난테크놀로지	8,128,341	-	(289,362)	6,873	7,845,852
메이사플래닛 주식회사	-	2,760,000	(879,144)	-	1,880,856
합계	13,110,721	2,760,000	(679,085)	6,873	15,198,509

(2) 전기

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	지분법평가손익	기말
관계기업:				
엘씨에이치감항센터주	351,305	-	263,232	614,537
주식회사 시스노바	-	217,373	201,555	418,928
주식회사 메이사	-	3,999,919	(51,004)	3,948,915
주식회사 코난테크놀로지	-	8,111,103	17,238	8,128,341
합계	351,305	12,328,395	431,021	13,110,721

상기 관계기업 중 주식회사 코난테크놀로지는 2022년 7월 7일자로 코스닥 시장에 상장되었으며, 그 외 관계기업은 모두 비상장회사입니다.

다. 당기말 현재 공표된 주요 시장가격이 있는 관계기업투자의 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	주당가격	주식수	시장가격
주식회사 코난테크놀로지	28,250 원	444,444 주	12,555,543

11. 유형자산 및 매각예정비유동자산

가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	164,525,129	-	-	-	164,525,129
건물	635,912,663	(219,932,640)	(4,863,592)	-	411,116,431
건축물	71,789,077	(30,290,338)	(140,735)	(62,825)	41,295,179
기계장치	477,545,593	(385,209,591)	(2,095,330)	-	90,240,672
공기구비품	446,415,593	(377,043,172)	(6,380,587)	(10,750)	62,981,084
차량운반구	9,201,531	(7,201,241)	(264,977)	-	1,735,313
건설중인자산	31,899,020	-	-	-	31,899,020
사용권자산	34,636,594	(5,149,908)	(6,222,201)	-	23,264,485
합계	1,871,925,200	(1,024,826,890)	(19,967,422)	(73,575)	827,057,313

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	108,891,363	-	-	-	108,891,363
건물	629,264,357	(198,251,627)	(4,863,592)	-	426,149,138
건축물	71,509,289	(27,896,164)	(140,735)	-	43,472,390
기계장치	482,350,409	(373,668,341)	(2,095,330)	-	106,586,738
공기구비품	439,541,953	(356,656,669)	(6,380,587)	-	76,504,697
차량운반구	8,331,288	(6,476,443)	(264,977)	-	1,589,868
건설중인자산	82,673,501	-	-	-	82,673,501
사용권자산	30,813,430	(5,132,104)	(6,286,852)	-	19,394,474
합계	1,853,375,590	(968,081,348)	(20,032,073)	-	865,262,169

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	108,891,363	1,161,390	-	-	54,472,376	164,525,129
건물	426,149,138	602,524	(9,370)	(21,691,253)	6,065,392	411,116,431
구축물	43,472,390	56,000	(212)	(2,393,999)	161,000	41,295,179
기계장치	106,586,738	222,075	(1,254)	(26,221,653)	9,654,766	90,240,672
공기구비품	76,504,697	11,533,740	(8,214)	(35,657,798)	10,608,659	62,981,084
차량운반구	1,589,868	376,644	(4)	(776,572)	545,377	1,735,313
건설중인자산	82,673,501	32,339,280	(1,624,286)	-	(81,489,475)	31,899,020
사용권자산	19,394,474	8,722,183	(777,065)	(4,075,107)	-	23,264,485
합계	865,262,169	55,013,836	(2,420,405)	(90,816,382)	18,095	827,057,313

(*) 건설중인자산 취득과 관련하여 차입원가 자본화 금액 519백만원이 포함되어 있으며, 자본화 가능 차입원가 산정을 위하여 사용된 자본화이자율은 2.05%입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초 순장부금액	취득/자본적 지출(*1)	처분/폐기/ 손상/감소(*2)	감가상각	대체	기말 순장부금액
토지	108,891,363	-	-	-	-	108,891,363
건물	436,514,309	1,144,932	(4,863,592)	(21,276,824)	14,630,313	426,149,138
건축물	46,752,809	68,142	(173,198)	(2,400,266)	(775,097)	43,472,390
기계장치	123,189,397	780,256	(2,049,255)	(32,501,631)	17,167,971	106,586,738
공기구비품	109,806,168	15,818,979	(6,384,396)	(38,479,695)	(4,256,359)	76,504,697
차량운반구	1,499,373	92,201	(264,977)	(645,137)	908,408	1,589,868
건설중인자산	52,510,475	86,642,496	(52,499)	-	(56,426,971)	82,673,501
항공기	5,068,800	-	439,276	(741,776)	(4,766,300)	-
항공기리스자산	4,534,200	-	804,972	(1,265,358)	(4,073,814)	-
사용권자산	28,346,586	3,098,628	(6,333,096)	(4,237,594)	(1,480,050)	19,394,474
미착기계	36,019	-	-	-	(36,019)	-
합계	917,149,499	107,645,634	(18,876,765)	(101,548,281)	(39,107,918)	865,262,169

(*1) 건설중인자산 취득액에는 차입원가 자본화 금액 1,026백만원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가 산정을 위하여 사용된 자본화이자율은 1.97% 입니다.

(*2) 연결회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 유형자산 19,958백만원의 손상을 인식하고 이를 기타비용으로 인식하였으며, 기인식한 손상금액 중 1,244백만원을 환입하고 기타수익으로 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사는 재고자산 및 기계장치 등 유형자산에 대하여 부보금액 25,458억원(전기말 23,052억원)의 재산종합보험 및 부보금액 57,034억원(전기말 57,763억원)의 조립보험에 가입하고 있습니다. 재산종합보험에 대하여는 KDB산업은행 및 우리은행이 차입금 및 지급보증과 관련하여 5,739억원의 질권을 설정하고있습니다. 이외에도 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

다. 당기 및 전기에 연결회사가 인식한 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	87,483,866	98,107,557
판매비와관리비	3,332,516	3,440,724
합계	90,816,382	101,548,281

라. 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원,USD)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목 및 금액	담보권자
토지	71,660,223	550,000,000	지급보증(주석21) USD 72,769,012	KDB산업은행
건물	120,973,879		장기차입금, 유동성장기차입금	
기계장치	4		(주석16) 9,867,930	
토지	13,491,986	25,963,600	장기차입금, 유동성장기차입금	KDB산업은행 우리은행
건물	12,214,369		(주석16) 5,935,889	
기계장치	3,335,182			
토지	39,716,722	12,000,000	단기차입금	경남은행
건물	30,145,278		(주석16) 10,000,000	

(2) 전기말

(단위: 천원,USD)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목 및 금액	담보권자
토지	71,583,346	550,000,000	지급보증(주석21) USD 135,624,857	KDB산업은행
건물	130,183,187		장기차입금, 유동성장기차입금	
기계장치	4		(주석16) 18,113,210	
토지	13,465,076	25,963,600	장기차입금(주석16) 9,958,890	KDB산업은행 우리은행
건물	11,375,340			
기계장치	3,851,853			

마. 유형자산의 취득약정

연결회사는 2016년 12월 중 한국산업단지공단 소유 경상남도 사천시 사남면 유천리 일대 2개 필지에 대하여 총 488억원에 매수하는 계약을 체결하였습니다. 동 자산은 2022년 1월 취득 완료하였습니다.

바. 매각예정비유동자산

연결회사는 2020년 12월 21일 이사회 보고에 의거하여 닥터헬기 운항사업 종료에 따라 처분 대상인 유형자산을 매각예정비유동자산으로 분류 하였습니다. 당기말 현재 항공기는 매각이 완료되었으며 매각되지 않은 일부장비는 2023년 내 매각예정입니다. 보고기간 종료일 현재 매각예정비유동자산 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기초 순장부금액	처분	기말 순장부금액
항공기	8,840,113	(8,840,113)	-
구축물	6,317	-	6,317
공기구비품	329,261	-	329,261
합 계	9,175,691	(8,840,113)	335,578

12. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	2,393,903	(1,779,992)	(1,431)	612,480
소프트웨어	206,736,717	(151,092,870)	(1,065,239)	54,578,608
시설이용권	1,254,068	(437,426)	-	816,642
장기개발투자	146,477,343	(126,842,729)	(1,911,108)	17,723,506
개발비(*)	1,075,908,093	(221,918,575)	(219,976,376)	634,013,142
회원권	34,923	-	(24,923)	10,000
영업권	4,186,082	-	-	4,186,082
고객관계자산	4,253,540	(638,031)	-	3,615,509
기타의무형자산	10,400,883	(8,879,219)	-	1,521,664
건설중인자산	28,763,318	-	-	28,763,318
합계	1,480,408,870	(511,588,842)	(222,979,077)	745,840,951

(*) 계약이행원가 금액(당기말 525,491백만원)이 포함되어 있으며, 동 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다. 당기 중 비용으로 인식된 금액은 없습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	2,292,988	(1,621,139)	(1,431)	670,418
소프트웨어	172,781,682	(122,902,309)	(1,065,239)	48,814,134
시설이용권	1,248,220	(304,287)	-	943,933
장기개발투자	146,477,343	(111,451,829)	(1,911,108)	33,114,406
개발비	956,523,230	(221,659,343)	(219,622,826)	515,241,061
회원권	34,923	-	(24,923)	10,000
영업권	4,186,082	-	-	4,186,082
고객관계자산	4,253,540	(425,354)	-	3,828,186
기타의무형자산	10,400,883	(8,831,606)	-	1,569,277
건설중인자산	17,267,661	-	-	17,267,661
합계	1,315,466,552	(467,195,867)	(222,625,527)	625,645,158

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

(1) 당기

(단위: 천원)							
구분	기초 순장부금액	내부개발 (*1)(*4)	외부취득(*1)	처분 및 손상 (*2)	상각	대체	기말 순장부금액
산업재산권	670,418	-	104,807	(3,601)	(159,144)	-	612,480
소프트웨어	48,814,134	-	18,566,341	-	(28,164,840)	15,362,973	54,578,608
시설이용권	943,933	-	-	-	(127,291)	-	816,642
장기개발투자	33,114,406	-	-	-	(15,390,900)	-	17,723,506
개발비(*3)	515,241,061	119,342,410	-	(353,550)	(259,232)	42,453	634,013,142
회원권	10,000	-	-	-	-	-	10,000
영업권	4,186,082	-	-	-	-	-	4,186,082
고객관계자산	3,828,186	-	-	-	(212,677)	-	3,615,509
기타의무형자산	1,569,277	-	-	-	(47,613)	-	1,521,664
건설중인자산	17,267,661	-	27,849,880	(1,035,000)	-	(15,319,223)	28,763,318
합계	625,645,158	119,342,410	46,521,028	(1,392,151)	(44,361,697)	86,203	745,840,951

(*1) 정부보조금으로 인한 증감으로 내부개발 1,261백만원 및 외부취득 2,405백만원이 차감된 금액입니다.

(*2) 연결회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 무형자산 총 354백만원에 대해 손상을 인식하고 기타비용으로 인식하였습니다.

(*3) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 88,856백만원입니다.

(*4) 개발비 취득과 관련하여 차입원가 자본화 금액 434백만원이 포함되어 있으며, 건설중인자산 취득금액에는 차입원가 자본화 금액 174백만원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가 산정을 위하여 사용된 자본화이자율은 2.05%입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)							
구분	기초 순장부금액	내부개발 (*1)(*4)	외부취득	처분 및 손상 (*2)	상각	대체	기말 순장부금액
산업재산권	661,483	-	168,008	-	(159,073)	-	670,418
소프트웨어	69,911,447	-	5,396,189	(1,067,906)	(29,240,648)	3,815,052	48,814,134
시설이용권	652,838	-	422,147	-	(131,052)	-	943,933
장기개발투자	41,763,817	-	-	-	(8,649,411)	-	33,114,406
개발비(*3)	385,721,930	130,292,360	-	5,754,408	(6,626,447)	98,810	515,241,061
회원권	10,000	-	-	-	-	-	10,000
영업권	4,186,082	-	-	-	-	-	4,186,082
고객관계자산	4,040,862	-	-	-	(212,676)	-	3,828,186
기타의무형자산	3,778,981	-	-	-	(2,209,704)	-	1,569,277
건설중인자산	2,791,957	-	18,290,756	-	-	(3,815,052)	17,267,661
합계	513,519,397	130,292,360	24,277,100	4,686,502	(47,229,011)	98,810	625,645,158

(*1) 정부보조금으로 인한 증감으로 내부개발 30,654백만원이 차감된 금액입니다.

(*2) 연결회사는 향후에 얻을 수 있는 미래의 경제적 효익이 불확실하다고 판단하여 관련 무형자산 총 1,556백만원에 대해 손상을 인식하고 기타비용으로 인식하였으며, 인식한 손상차 손누계액 중 회수가 가능한 무형자산 6,247백만원에 대해 손상환입하고 기타수익으로 인식

하였습니다.

(*3) 연결회사가 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 48,391백만원입니다.

(*4) 개발비 취득과 관련하여 차입원가 자본화 금액 346백만원이 포함되어 있으며, 건설중 인자산 취득금액에는 차입원가 자본화 금액 61백만원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가 산정을 위하여 사용된 자본화이자율은 1.97%입니다.

다. 당기 및 전기에 연결회사가 인식한 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	42,811,669	42,878,487
판매비와관리비	1,550,028	4,350,524
합계	44,361,697	47,229,011

라. 보고기간종료일 현재 주요 개발비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
A사업	17,262,705	16,917,993
B사업	507,103,610	392,784,229
C사업	75,568,004	82,517,665
기타	34,078,823	23,021,174
합계	634,013,142	515,241,061

13. 리스

가. 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사용권자산(*)	당기말	전기말
부동산	21,534,848	17,940,842
차량운반구	1,729,637	1,453,632
합계	23,264,485	19,394,474

(*) 연결재무상태표의 "유형자산" 항목에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
리스부채(*)	당기말	전기말
유동	2,883,639	3,032,422
비유동	26,084,942	22,317,753
합계	28,968,581	25,350,175

(*) 연결재무상태표의 "기타금융부채" 항목에 포함되어 있습니다.

나. 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	2,907,978	3,134,650
차량운반구	1,167,130	1,102,944
합계	4,075,108	4,237,594
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	639,614	535,645
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	627,519	317,017
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	365,782	347,419

다. 당기말 현재 미래지급할 할인되지 않은 리스료 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	3개월미만	3개월~1년이하	1년~3년이하	3년초과	합계
리스부채	554,380	3,086,834	5,087,332	31,936,974	40,665,520

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	계정과목명	당기말	전기말
유동자산	선급금	1,118,226,372	880,351,408
	선급비용(*)	43,093,658	23,006,174
	미수부가가치세	7,549,007	-
	소계	1,168,869,037	903,357,582
비유동자산	선급금	110,823,811	58,654,845
	선급비용(*)	191,753,384	36,102,805
	소계	302,577,195	94,757,650
합계		1,471,446,232	998,115,232

(*) 당기말 잔액에 포함된 계약체결증분원가의 금액은 196,169백만원이며, 계약체결증분원가와 관련해서 당기 중 비용(매출원가)으로 인식한 금액은 10,776백만원입니다.

15. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동부채	매입채무	243,116,704	192,148,985
	미지급금	149,632,947	82,005,575
	리스부채	2,883,639	3,032,422
	미지급비용(*)	219,047,901	106,520,650
	미지급배당금	-	1,060
	소계	614,681,191	383,708,692
비유동부채	미지급금	98,140,088	75,740,362
	리스부채	26,084,942	22,317,753
	미지급비용	105,557,385	9,680,167
	차감: 현재가치할인차금	(9,528,440)	-
	소계	220,253,975	107,738,282
합계		834,935,166	491,446,974

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따라 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 적용되는 종업원급여제도에 따른 사용자 의무 금액을 포함한 금액이며 당기말 현재 해당 금액은 97,411백만원(전기말 76,626백만원)입니다.

16. 차입금 및 사채

가. 보고기간종료일 현재 장·단기차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
유동부채 :					
단기차입금(★)	경남은행, KDB산업은행	2023-05-30~2023-12-28	3.63% ~ 6.02%	18,900,000	6,500,000
유동성장기차입금	농협은행, 우리은행, KDB산업은행	2023-01-02~2023-12-28	0.33% ~ 4.09%	28,078,898	21,436,662
현재가치할인차금(★)				행	(872,790)
소계				46,106,108	26,959,084
비유동부채 :					
장기차입금	농협은행, 우리은행, KDB산업은행	2024-03-15~2031-12-15	2.00% ~ 4.09%	80,383,681	108,462,579
현재가치할인차금(★)	행			(2,024,466)	(2,897,256)
소계				78,359,215	105,565,323
합계				124,465,323	132,524,407

(*) 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 최초차입금의 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
23회차(무보증, 사모)	2019-10-31	2022-10-31	2.30%	-	70,000,000
24회차(무보증, 공모)	2020-05-29	2023-05-29	2.48%	200,000,000	200,000,000
25회차(무보증, 공모)	2020-11-05	2023-11-05	1.79%	300,000,000	300,000,000
26-1회차(무보증, 공모)	2021-04-12	2024-04-12	1.66%	350,000,000	350,000,000
26-2회차(무보증, 공모)	2021-04-12	2026-04-12	2.15%	150,000,000	150,000,000
전환사채	2018-11-14	2023-11-14	0.50%	266,640	533,280
전환사채	2021-09-15	2022-01-28	-	-	2,150,000
합계				1,000,266,640	1,072,683,280
사채할인발행차금				(802,067)	(1,593,788)
전환권조정				(298,272)	(600,200)
전환사채상환할증금				84,826	162,986
유동성대체				(499,789,443)	(72,206,081)
차감후 금액				499,461,684	998,446,197

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금	18,900,000	18,900,000	6,500,000	6,500,000

유동성장기차입금	27,206,108	27,206,108	20,459,084	20,459,084
장기차입금	78,359,215	71,764,163	105,565,323	105,230,193
차입금 합계	124,465,323	117,870,271	132,524,407	132,189,277
사채	999,251,127	964,911,517	1,070,652,278	1,076,189,130
차입금 및 사채 합계	1,123,716,450	1,082,781,789	1,203,176,685	1,208,378,407

(*) 공정가치 측정시 단기차입금 및 유동성장기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 시장이자율로 할인하여 산출하였습니다.

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
유동부채	선수금	1,595,761,432	1,167,377,666
	선수수익	767,578	854,245
	예수금	9,169,456	10,216,139
	예수보증금	28,608,575	29,815,185
	매출부가가치세	-	4,083,509
	연월차사용촉진부채	3,370,100	3,564,200
	소계	1,637,677,141	1,215,910,944
비유동부채	선수금	12,818,951	13,979,314
	선수수익	2,512,137	3,292,868
	기타장기종업원급여	24,063,575	27,312,956
	소계	39,394,663	44,585,138
합계		1,677,071,804	1,260,496,082

18. 계약부채

보고기간종료일 현재 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	계약부채	선수금(*)	계약부채	선수금(*)
기초	1,015,375,296	1,181,356,980	943,372,257	754,774,382
증감	1,173,931,140	427,223,403	72,003,039	426,582,598
기말	2,189,306,436	1,608,580,383	1,015,375,296	1,181,356,980

(*) 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	582,538	4,341,729
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	360,110,455	411,704,292
확정급여채무의 현재가치	360,692,993	416,046,021
사외적립자산의 공정가치	(4,412,596)	(7,365,987)
연결재무상태표상 부채	356,280,397	408,680,034

나. 연결회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	416,046,021	430,476,562
당기근무원가	46,216,931	49,903,614
이자비용	13,605,562	11,798,474
재측정요소		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(83,038,461)	(27,383,993)
경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	5,170,217	(11,354,079)
제도에서의 지급액		
급여의 지급	(37,307,277)	(37,394,557)
보고기간말 금액	360,692,993	416,046,021

다. 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,365,987	3,827,644
이자수익	257,817	98,540
사외적립자산 불입액	(7,803)	4,876,028
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(158,520)	(83,353)
제도에서의 지급액		
급여의 지급	(3,044,885)	(1,352,872)
보고기간말 금액	4,412,596	7,365,987

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	46,216,931	49,903,614
확정급여채무의 이자비용	13,605,562	11,798,474
사외적립자산의 기대수익	(250,014)	(98,540)
합계	59,572,479	61,603,548
매출원가	52,547,605	54,548,135
판매비와관리비	7,024,874	7,055,413
합계	59,572,479	61,603,548

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.17%~5.86%	2.58%~3.55%
임금인상율	3.00%~4.80%	2.00%~5.20%

바. 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
현금및현금성자산	4,412,596	100.00%	7,365,987	100.00%

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

(단위: 천원)		
구분	금액	비율
할인율		
1% 증가	(24,551,044)	-6.81%
1% 감소	27,759,446	7.70%
임금상승률		
1% 증가	27,757,640	7.70%
1% 감소	(24,944,266)	-6.92%

아. 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
가중평균만기	6.33년~9.13년	8.02년~10.42년

20. 충당부채

연결회사의 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)							
구분		기초	증가	감소	기말	유동	비유동
수주산업	손실충당부채	66,100,192	23,348,310	(47,596,043)	41,852,459	29,885,680	11,966,779
	하자보수충당부채	85,227,659	22,545,753	(27,394,723)	80,378,689	29,785,286	50,593,403
기타	소송충당부채(*1)	4,233,002	295,155	(1,677,203)	2,850,954	2,850,954	-
	복구충당부채(*2)	9,333,839	15,873	(2,129,562)	7,220,150	3,079,401	4,140,749
	기타	2,440,573	-	(772,399)	1,668,174	1,668,174	-
합계		167,335,265	46,205,091	(79,569,930)	133,970,426	67,269,495	66,700,931

(*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	유동	비유동
수주산업	손실충당부채	94,950,877	34,202,275	(63,052,960)	66,100,192	37,431,462	28,668,730
	하자보수충당부채	109,603,166	30,683,537	(55,059,044)	85,227,659	31,155,120	54,072,539
기타	소송충당부채(*1)	3,293,573	3,595,936	(2,656,507)	4,233,002	4,233,002	-
	복구충당부채(*2)	5,432,100	5,321,013	(1,419,274)	9,333,839	3,138,380	6,195,459
	기타	11,200,670	3,919,818	(12,679,915)	2,440,573	2,440,573	-
합계		224,480,386	77,722,579	(134,867,700)	167,335,265	78,398,537	88,936,728

(*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	-
	국민은행	50,000,000	-
B2B어음발행약정	우리은행	20,500,000	9,889,661
외화수입신용장발행약정	우리은행(*)	USD 400,000	-
	국민은행	GBP 44,933,200	GBP 17,369,700
	국민은행	USD 3,000,000	USD 356,053
외화대출한도약정	국민은행	USD 40,000,000	-
외화매출채권 팩토링 약정	BNP PARIBAS 서울지점	USD 50,000,000	-

(*) 당기말 우리은행과의 약정사항 중 외화수입신용장발행약정(USD 400,000)은 포괄대출 약정한도 800억원 내에서 설정되어 있습니다.

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

(단위: USD)			
금융기관	약정금액	실행금액	구분
하나은행(*1)	87,470,924	87,470,924	이라크 CLS 계약이행보증/선수금환급보증
	27,519,250	2,162,500	KT-1B 인니 4차 계약이행보증, T-50i 인니 레이더&건 장착 사업 계약이행보증
		6,357,962	KT-1 인니/T-50 인니/KT-1 페루/FA-50 필리핀 Spare Parts 계약이행보증, KT-1 인니/T-50 인니/FA-50 필리핀 Spare Parts 선수금환급보증, FA-50 말레이 입찰보증 등
		19,250	T-50 이라크 선수금환급보증(*3)
KDB산업은행	15,101,155	15,101,155	KT-1 터키 Off-set 계약이행보증
	28,417,857	28,231,525	T-50 이라크 계약이행보증
		62,112	T-50 이라크 선수금환급보증
		124,220	T-50 이라크 선수금환급보증(*3)
	29,250,000	29,250,000	이라크 기지재건 계약이행보증
우리은행(*2)	16,000,000	15,625,000	T-50 태국 4차 계약이행보증/선수금환급보증
	3,000,000	2,614,989	T-50 태국 3차 계약이행보증
국민은행	48,000,000	48,000,000	T-50i 인니 LIFT 계약이행보증/선수금환급보증
	30,000,000	30,000,000	G-280 주익 사업 계약이행보증
	27,500	27,500	T-50 이라크 선수금환급보증(*3)
한국수출입은행	1,086,579,821	1,086,579,821	FA-50 폴란드 계약이행보증/선수금환급보증

(*1) 당기말 하나은행과의 약정사항 중 외화지급보증약정(USD 27,519,250)은 포괄대출약정 한도 360억원 내에서 설정되어 있습니다.

(*2) 당기말 우리은행과의 약정사항 중 외화지급보증약정(USD 16,000,000)은 포괄대출약정 한도 800억원 내에서 설정되어 있습니다.

(*3) KDB산업은행의 T-50 이라크 선수금환급보증에 대하여 하나은행과 국민은행은 각각 USD 19,250과 USD 27,500의 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

라. 당기말 현재 연결회사가 보증기관 및 보증조합 등으로 부터 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD,천원)		
구분	약정금액	실행금액(*4)
서울보증보험(*1)	1,818,778,857	1,818,778,857
한국무역보험공사(*2)	USD 42,865,655	USD 42,865,655
방위산업공제조합(*3)	8,323,976,584	8,212,747,957
자본재공제조합(*3)	150,128,970	95,717,999
소프트웨어공제조합(*3)	10,882,680	-

(*1) 연결회사는 계약하자보증, 공사선급금 보증을 목적으로 서울보증보험으로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(*2) 한국무역보험공사는 동 보증보험을 통해 KDB산업은행의 KT-1터키 Off-set 계약이행 보증 및 이라크기지재건 계약이행보증/선수금환급보증에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 당기말 현재 소프트웨어공제조합, 방위산업공제조합 및 자본재공제조합 출자금을 지급보증 실행금액 한도 내에서 각 조합에 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 계약이행 보증 및 선수금환급 보증 등에 대하여 연결회사가 제공받고 있는 지급보증입니다.

마. 풋옵션계약의 체결

(1) 한국항공서비스(주)의 주주 A

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 A가인수한 한국항공서비스(주)의 보통주에 대하여 일정 조건을 충족할 경우 연결회사에 보통주를 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 주주 A가 풋옵션을 행사할 경우 연결회사는 주주 A가 보유한 한국항공서비스(주)의 보통주 5,380,000주를 26,900백만원에 인수할 의무가 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 주주 A에게 부여한 풋옵션에 대하여 기타장기금융부채 및 기타자본조정 항목으로 인식하였습니다.

(2) 한국표면처리(주)의 주주 B

연결회사는 전기 중 한국표면처리주식회사의 기업구조조정 촉진법에 의거한 기업개선계획안에 따라서 유상증자에 참여하였습니다. 이에 대하여 연결회사는 주주 B가 인수한 한국표면처리주식회사의 보통주에 대하여 일정 조건에 따라서 연결회사에 매각할수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 당기말 현재 연결회사는 동 풋옵션의 공정가치 1,379백만원(전기말 1,362백만원)을 파생금융부채로 인식하였습니다.

바. 항공분야 대·중소기업 동반성장을 위한 업무협약

연결회사는 중소벤처기업진흥공단과 대·중소기업 동반성장을 위한 업무협약을 체결하여 시행 중에 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.

사. 연결회사는 개발업체로부터 기술을 지원 받은 항공기 수출시 판매금액의 일정금액을 지급하는 협약을 체결하고 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 주식은없습니다.

23. 이익잉여금

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1.법정적립금(이익준비금)(*)	30,988,888	29,039,386
2.임의적립금(사업확장적립금)	169,250,000	169,250,000
3.미처분이익잉여금	632,899,652	476,552,546
합계	833,138,540	674,841,932

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에달할 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: 2022년 12월 31일)	전기 (배당기준일: 2021년 12월 31일)
전체주식수	97,475,107주	97,475,107주
주당배당금(액면배당률)	250원(5%)	200원(4%)
배당금액	24,368,776,750	19,495,021,400

24. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	184,273	184,273
기타자본조정	(22,089,705)	(22,089,705)
감자차익	4,053,367	4,053,367
해외사업환산손익	69,239	(4,782)
지분법자본변동	993,923	987,049
합계	(16,788,903)	(16,869,798)

25. 주당이익

가. 당기와 전기의 보통주주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배기업소유지분순이익 (①)	118,462,749	63,900,482
가중평균유통보통주식수 (②)	97,475,107주	97,475,107주
기본주당기순이익 (①÷②)	1,215원	656원

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)	공사수익인식	이월계약잔액(*2)
당기	4,321,006,400	4,025,961,724	(1,014,860,435)	7,332,107,689
전기	4,565,943,358	962,890,745	(1,207,827,703)	4,321,006,400

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

(*2) 외화계약 잔액은 보고기간말 시점 환율을 적용하여 원화잔액으로 표시하였습니다.

연결회사는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 공사이행, 선수금 보증 및하자보수 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
고정익부문	3,480,225,386	3,068,096,546	412,128,840	811,382,079
회전익부문	597,715,441	648,182,783	(50,467,342)	157,586,396
기체부문	784,729	918,201	(133,472)	-
기타	1,175,908,791	1,308,000,394	(132,091,603)	1,220,337,961
합계	5,254,634,347	5,025,197,924	229,436,423	2,189,306,436

(단위: 천원)				
구분	전기			전기말
	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약부채
고정익부문	2,771,898,344	2,427,462,242	344,436,102	845,748,310
회전익부문	525,616,637	578,363,253	(52,746,616)	14,666,430
기체부문	7,763,013	5,232,351	2,530,662	18,307
기타	1,057,555,469	1,180,816,079	(123,260,610)	154,942,249
합계	4,362,833,463	4,191,873,925	170,959,538	1,015,375,296

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

(1) 당기말

(단위: 천원)							
계약의 구분	계약일	계약상 완성기한 (납품기한)	진행률	계약자산		매출채권	
				채권총액	손상차손누계액	채권총액	손상차손누계액
A계약	2015-06-25	2023-06-30	98.80%	49,020,704	(61,671)	1,176,896	(2,154)
B계약	2015-12-28	2026-06-30	60.30%	-	-	-	-
C계약(*)	2015-01-18	2022-09-28	79.66%	148,708,323	(5,635,001)	59,509,790	-
D계약	2018-12-04	2025-09-26	67.95%	-	-	-	-
E계약	2021-12-16	2026-12-31	7.04%	-	-	-	-
F계약	2022-02-15	2024-12-31	7.34%	-	-	-	-
G계약	2022-09-16	2028-09-30	0.00%	-	-	-	-

(*) 해당계약의 예정완성기한은 2023년 12월 31일입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)							
계약의 구분	계약일	계약상 완성기한 (납품기한)	진행률	계약자산		매출채권	
				채권총액	손상차손누계액	채권총액	손상차손누계액
A계약	2015-06-25	2023-06-30	89.03%	-	-	-	-
B계약	2015-12-28	2026-06-30	49.90%	-	-	-	-
C계약	2015-01-18	2022-09-28	75.55%	189,506,132	(23,009,954)	65,027,245	(10,264,689)
D계약	2018-12-04	2025-09-26	49.58%	-	-	-	-
E계약	2021-12-16	2026-12-31	0.00%	-	-	-	-

라. 당기말 현재 진행 중인 계약의 총계약수익 및 총계약원가의 추정치 변동으로 인한 당기 공사손익 및 미래 손익의 변동금액 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	추정총계약수익의 변동(*1)	추정총계약원가의 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향(*2)	미래 손익에 미치는 영향(*2)	계약자산 및 계약 부채의 변동
고정익부문	111,871,149	150,330,613	(7,907,249)	(30,552,215)	(7,907,249)
회전익부문	(1,859,158)	(1,103,095)	(373,666)	(382,397)	(373,666)
기타	36,465,671	79,239,356	(34,452,125)	(8,321,560)	(34,452,125)
합계	146,477,662	228,466,874	(42,733,040)	(39,256,172)	(42,733,040)

(*1) 환율변동에 의한 효과가 포함되어 있습니다.

(*2) 당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익의 추정치는 미래기간에 변동 될 수 있습니다.

마. 당기말 현재 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 계약의 예상손실과 관련하여 인식한 손실부담계약의 충당부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
영업부문	손실충당부채	계약자산		매출채권	
		총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
고정익부문	-	2,284,997	(4,113)	2,693,171	(12)
회전익부문	6,490,565	51,718,006	(62,856)	1,359,023	(2,488)
기체부문	-	70,340	-	-	-
기타	20,916,788	154,579,976	(5,645,570)	62,559,910	(31,027)
합계	27,407,353	208,653,319	(5,712,539)	66,612,104	(33,527)

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(247,628,657)	(110,591,438)
원부재료 및 저장품 매입액	1,477,635,857	1,247,829,283
종업원급여 및 퇴직급여	532,226,017	525,822,316
감가상각비 및 무형자산상각비	135,178,079	148,777,292
지급수수료	107,912,203	105,722,054
기술개발비	185,976,135	224,980,353
외주가공비	203,073,666	187,206,213
복리후생비	96,359,771	91,095,747
여비교통비	16,220,857	10,200,159
기타비용	138,316,687	72,982,260
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	2,645,270,615	2,504,024,239

28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	62,907,998	57,094,263
퇴직급여	7,024,874	7,221,775
복리후생비	12,981,064	11,663,149
여비교통비	5,745,376	3,149,893
세금과공과	1,888,241	2,261,062
접대비	893,655	739,866
차량유지비	339,961	327,201
수선비	22,998,876	43,368,018
감가상각비	3,332,516	3,440,724
지급수수료	19,996,430	31,097,976
무형자산상각비	1,550,028	4,350,524
임차료	974,668	1,051,166
광고선전비	7,671,574	6,240,235
대손상각비(환입)	(29,441,855)	9,302,081
운반비	15,805,317	11,375,103
경상개발비	88,856,248	48,391,297
기타	8,684,658	7,622,797
합계	232,209,629	248,697,130

29. 기타수익 및 비용

당기와 전기의 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
수입수수료	1,951	1,506
임대수수료	423,974	455,039
유형자산처분이익	145,427	98,318
매각예정자산처분이익	790,097	—
유형자산손상차손환입	—	1,244,247
무형자산손상차손환입	—	6,246,840
잡이익	9,328,968	21,629,960
합계	10,690,417	29,675,910
기타비용:		
기부금	5,744,080	5,003,934
유형자산처분손실	86,811	82,841
유형자산손상차손	—	19,958,085
무형자산처분손실	3,601	2,667
무형자산손상차손	353,550	1,556,357
잡손실	683,126	14,582,342
합계	6,871,168	41,186,226

30. 금융수익 및 비용

당기와 전기의 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	18,365,475	3,317,016
외환차익	49,684,116	21,097,490
외화환산이익	38,613,338	28,542,731
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	3,012,136	892,036
합계	109,675,065	53,849,273
금융비용:		
이자비용	21,700,677	23,352,522
외환차손	24,541,639	10,140,742
외화환산손실	86,003,104	11,645,349
파생상품평가손실	16,862	1,479,510
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	48,685	5,501
합계	132,310,967	46,623,624

31. 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	211,697	19,410,010
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	121,945	(396)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	24,345,380	(8,917,555)
자본에 부과된 이연법인세효과	(18,476,488)	(9,358,796)
법인세비용	6,202,534	1,133,263

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	122,121,930	54,405,791
적용세율에 따른 법인세	29,429,718	1,756,094
조정사항		
비과세수익/비과세비용	(157,078)	3,548,520
세액공제	(14,949,246)	(12,473,065)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	122,102	-
미인식한 일시적 차이	(21,380,635)	8,023,053
세율변동효과	12,024,956	
기타	1,112,717	278,661
법인세비용	6,202,534	1,133,263
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	5.08%	2.08%

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	(4,072,549)	2,776,653	(1,295,896)	(985,557)	684,909	(300,648)
기타	(47,482,025)	(6,687,362)	(54,169,387)	(11,213,538)	(833,030)	(12,046,568)
소계	(51,554,574)	(3,910,709)	(55,465,283)	(12,199,095)	(148,121)	(12,347,216)
II. 미래차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	357,927,370	20,871,585	378,798,955	86,409,096	1,427,952	87,837,048
유형자산손상차손	22,751,765	18,332,084	41,083,849	5,054,005	8,503,665	13,557,670
무형자산손상차손	3,588,794	972,629	4,561,423	844,727	423,086	1,267,813
정부보조금	510,416,845	(128,723,236)	381,693,609	123,520,876	(34,967,959)	88,552,917
미지급비용	66,509,245	(936,404)	65,572,841	16,081,727	(884,204)	15,197,523
감가상각비	15,013,291	(4,465,097)	10,548,194	3,594,493	(1,185,166)	2,409,327
충당부채	317,159,998	(62,059,486)	255,100,512	76,736,325	(17,570,369)	59,165,956
종속기업 및 관계기업투자	18,576,150	2,729,233	21,305,383	4,495,428	447,421	4,942,849
기타	116,099,036	(22,358,750)	93,740,286	27,831,057	(11,234,395)	16,596,662
소계	1,428,042,494	(175,637,442)	1,252,405,052	344,567,734	(55,039,969)	289,527,765
III. 자본에 부과된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	55,533,575	(77,223,886)	(21,690,311)	13,479,495	(18,476,488)	(4,996,993)
소계	55,533,575	(77,223,886)	(21,690,311)	13,479,495	(18,476,488)	(4,996,993)
IV. 이월기부금공제	-	3,947,860	3,947,860	-	915,904	915,904
V. 이월결손금공제	25,415,509	54,968,715	80,384,224	5,610,296	12,215,859	17,826,155
VI. 이월세액공제	89,155,177	14,911,255	104,066,432	88,376,859	14,806,798	103,183,657
합계(I + II + III + IV + V + VI)	1,546,592,181	(182,944,207)	1,363,647,974	439,835,289	(45,726,017)	394,109,272
미인식 이연법인세자산(부채)				61,461,970	(21,380,635)	40,081,335
인식한 이연법인세자산(부채)				378,373,319	(24,345,382)	354,027,937

(2) 전기

(단위: 천원)						
구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
I. 미래가산할 일시적차이						
퇴직보형예치금	(1,200,124)	(2,872,425)	(4,072,549)	(290,430)	(695,127)	(985,557)
기타	(50,404,434)	3,269,609	(47,134,825)	(12,159,787)	946,250	(11,213,537)
소계	(51,604,558)	397,184	(51,207,374)	(12,450,217)	251,123	(12,199,094)
II. 미래차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	334,136,145	23,791,225	357,927,370	80,718,486	5,690,610	86,409,096
유형자산손상차손	2,209,464	20,542,301	22,751,765	534,690	4,519,315	5,054,005
무형자산손상차손	4,414,826	(826,032)	3,588,794	1,068,062	(223,335)	844,727
정부보조금	467,520,219	42,896,626	510,416,845	113,139,893	10,380,983	123,520,876
미지급비용	84,583,976	(18,074,731)	66,509,245	20,467,576	(4,385,849)	16,081,727
감가상각비	14,079,468	933,823	15,013,291	3,398,802	195,691	3,594,493
충당부채	315,272,016	1,887,982	317,159,998	76,325,859	410,465	76,736,324
종속기업 및 관계기업투자	21,580,290	(3,486,013)	18,094,277	5,222,430	(843,615)	4,378,815
기타	83,507,947	32,243,889	115,751,836	20,123,468	7,707,588	27,831,056
소계	1,327,304,351	99,909,070	1,427,213,421	320,999,266	23,451,853	344,451,119
III. 자본에 부과된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	94,305,606	(38,772,031)	55,533,575	22,848,878	(9,369,383)	13,479,495
소계	94,305,606	(38,772,031)	55,533,575	22,848,878	(9,369,383)	13,479,495
IV. 이월결손금공제	16,405,717	9,009,792	25,415,509	4,203,063	1,407,233	5,610,296
V. 이월세액공제	87,837,421	1,317,756	89,155,177	87,177,077	1,199,782	88,376,859
합계(I + II + III + IV + V)	1,474,248,537	71,861,771	1,546,110,308	422,778,067	16,940,608	439,718,675
미인식 이연법인세자산(부채)				53,438,917	8,023,053	61,461,970
인식한 이연법인세자산(부채)				369,339,150	8,917,555	378,256,705

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 차감할일시적차이, 이월결손금 및 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할일시적차이	70,031,007	76,024,993
이월결손금	35,781,948	25,415,509
세액공제	16,847,419	38,074,703

32. 영업활동 현금흐름

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
조정 :		
이자비용	21,700,677	23,352,522
외화환산손실	86,003,104	11,645,349
유형자산처분손실	86,811	82,841
무형자산처분손실	3,601	2,667
유형자산감가상각비	90,816,382	101,548,281
무형자산상각비	44,361,697	47,229,011
지분법이익	(1,334,591)	(482,025)
지분법손실	2,013,676	51,004
무형자산손상차손	353,550	1,556,357
유형자산손상차손	-	19,958,085
연월차촉진부채	3,333,100	3,564,200
퇴직급여	59,572,479	61,603,548
이자수익	(18,365,475)	(3,317,016)
외화환산이익	(38,613,338)	(28,542,731)
유형자산처분이익	(145,427)	(98,318)
매각예정자산처분이익	(790,097)	-
무형자산손상차손환입	-	(6,246,840)
유형자산손상차손환입	-	(1,244,247)
잡이익	(296,844)	10,147
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(3,012,136)	(892,036)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	48,685	5,501
파생상품평가손실	16,862	1,479,510
기타장기종업원급여	3,492,114	2,822,191
수선비	(30,883)	5,292,998
잡손실	-	11,769
대손상각비(환입)	(29,441,855)	9,302,081
손실충당부채 등의 환입	(24,564,935)	(36,671,353)
재고자산평가손실(환입)	(25,747,022)	49,800,321
법인세비용	6,202,534	1,133,263
합계	175,662,669	262,957,080

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동 관련 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증감	28,003,687	(8,934,943)
기타금융자산의 증감	(4,277,630)	17,645,252
기타자산의 증감	(475,887,020)	(60,383,568)
재고자산의 증감	(242,666,085)	(177,292,944)
매입채무의 증감	58,951,250	(20,092,905)
기타금융부채의 증감	311,503,549	(7,158,116)
기타부채의 증감	414,178,914	440,836,735
충당부채의 증감	(8,758,469)	(25,801,321)
퇴직금의 지급	(40,912,674)	(38,301,597)
사외적립자산의 증감	-	(4,733,616)
계약자산의 증감	10,301,296	(7,422,038)
계약부채의 증감	1,177,131,298	70,445,229
합계	1,227,568,116	178,806,168

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	528,078,898	91,446,494
장기선급비용 유동성 대체	(19,596,063)	14,442,939
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	81,439,960	56,414,971
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	15,362,973	3,815,052
유형자산 취득에 의한 미지급금의 증가(감소)	(23,154,140)	10,445,889
무형자산 취득에 의한 미지급금의 증가(감소)	2,445,116	(687,220)

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	6,500,000	20,459,084	72,206,081	105,565,323	998,446,197	25,350,175	1,228,526,860
현금흐름	10,000,000	(18,036,662)	(70,719,203)	-	44,401	(4,635,029)	(83,346,493)
유동성대체	3,400,000	24,678,898	500,000,000	(28,078,898)	(500,000,000)	-	-
현재가치할인차금 변동	-	104,788	(242,207)	872,790	971,086	639,614	2,346,071
기타(*)	(1,000,000)	-	(1,455,228)	-	-	7,613,821	5,158,593
기말	18,900,000	27,206,108	499,789,443	78,359,215	499,461,684	28,968,581	1,152,685,031

(*) 현물상환, 신규리스계약 및 리스계약종료로 인한 변동액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	유동성사채	장기차입금	사채	리스부채	
기초	255,500,000	17,955,541	60,121,494	77,823,075	568,793,758	27,795,132	1,007,989,000
현금흐름	(249,000,000)	(18,537,929)	(58,116,720)	51,670,520	498,944,766	(4,797,410)	220,163,227
유동성대체	-	21,486,479	69,960,015	(21,486,479)	(69,960,015)	-	-
현재가치할인차금 변동	-	(445,007)	7,559	(2,441,793)	667,688	535,645	(1,675,908)
기타(*)	-	-	233,733	-	-	1,816,808	2,050,541
기말	6,500,000	20,459,084	72,206,081	105,565,323	998,446,197	25,350,175	1,228,526,860

(*) 전환권조정, 신규리스로계약으로 인한 변동액입니다.

33. 특수관계자와의 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	특수관계내역
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국수출입은행	최대주주
관계기업	한국표면처리(주)	피투자회사
	엘씨에이치감항센터(주)	피투자회사
	주식회사 시스노바(*1)(*3) (구, 주식회사 아이엠피컨설팅)	피투자회사
	주식회사 메이사(*1)	피투자회사
	주식회사 코난테크놀로지(*1)	피투자회사
	메이사플래닛 주식회사(*2)	피투자회사

(*1) 전기 중 지분을 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 지분을 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 주식회사 아이엠피컨설팅에서 주식회사 시스노바로 사명을 변경하였습니다.

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)	727,466	23,012	5,638,383	2,400
	엘씨에이치감항센터(주)	-	-	7,887,776	-
	주식회사 시스노바	-	-	26,778,229	59,521

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출액	기타수익	매입액	기타비용
관계기업	한국표면처리(주)	260,464	5,872	2,266,166	3,200
	엘씨에이치감항센터(주)	-	68,866	6,879,566	-
	주식회사 시스노바	-	-	441,950	-

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

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	한국표면처리㈜	243,720	536,480	310,635	330
	엘씨에이치감항센터㈜	-	24,712	-	1,760,000

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	한국표면처리㈜	19,685	412,440	251,325	3,233
	엘씨에이치감항센터㈜	-	23,608	-	1,659,813
	주식회사 시스노바	-	-	-	714,127

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임원 급여	929,473	895,005
퇴직 급여	270,608	255,340
합계	1,200,081	1,150,345

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

마. 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	한국표면처리(주)	588,000	464,000	-
	메이사플래닛 주식회사(*)	-	-	2,760,000
합계		588,000	464,000	2,760,000

(*) 당기 중 연결회사는 메이사플래닛 주식회사의 주식 92,000주를 취득하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	주식회사 메이사(*1)	-	-	3,000,039
	주식회사 코난테크놀로지(*2)	-	-	8,111,103
합계		-	-	11,111,142

(*1) 전기 중 연결회사는 주식회사 메이사의 주식 15,008주(상환우선주포함)를 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 연결회사는 주식회사 코난테크놀로지의 주식 444,444주를 취득하였습니다.

바. 연결회사는 당기 중 최대주주인 한국수출입은행에 5,149백만원을 배당금으로 지급하였습니다.

사. 당기말 현재 연결회사는 특수관계자인 한국수출입은행으로부터 연결회사의 FA-50 폴란드 계약이행보증/선수금환급보증을 위하여 USD 1,086,579,821의 지급보증을 제공받고 있으며, 보증금액의 0.32%에 해당하는 보증료를 부담하고 있습니다. 그외 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 없습니다(주석 21 참조).

34. 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 연결회사는 원고로서 소송사건(소송건수: 9건, 소송가액: 84,930백만원), 피고로서 소송사건(소송건수: 10건, 소송가액: 15,431백만원)이 계류중에 있으며, 상기 진행 중인 소송사건 외 종결된 소송과 관련하여 2,851백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

나. 연결회사는 2020년 2월 27일 방위사업청으로부터 입찰참가자격을 1년 9개월 제한하는 처분을 받았습니다. 위 처분에 따르면 연결회사는 국내 공공기관이 발주하는 입찰에 대한 참가자격이 제한되며, 기존 진행 중인 사업의 착수금과 중도금의 수령이 제한됩니다. 연결회사는 해당 행정처분의 취소를 청구하는 행정소송과 행정심판을 제기하였으며, 2021년 3월 29일 중앙행정심판위원회로부터 방위사업청의 해당 처분에 대하여 취소 처분을 받았습니다. 다만, 중앙행정심판위원회는 해당 처분 사유 중 일부 처분 사유가 잔존한다고 판단하였으며, 방위사업청은 연결회사에 대하여 잔존하는 처분사유를 이유로 2021년 6월 24일 1년 6개월 입찰참가자격 제한처분을 하였습니다. 이와 관련하여 회사는 해당 행정처분의 취소를 청구하는 행정소송을 제기하였으며 동시에 해당 처분의 집행정지를 신청하였고 서울행정법원으로부터 2021년 7월 9일에 회사의 신청이 수용되어 해당 행정처분의 효력이 정지되어 있는 상황입니다. 당기말 현재 서울행정법원에서 1심이 진행 중이며 이러한 행정처분은 향후 행정소송의 결과에 따라 집행여부가 결정되며 소송의 결과는 불확실합니다.

다. 연결회사는 2022년 1월 28일 방위사업청으로부터 입찰참가자격을 6개월 제한하는 처분을 받았습니다. 위 처분에 따르면 회사는 국내 공공기관이 발주하는 입찰에 대한 참가자격이 제한되며, 기존 진행 중인 사업의 착수금과 중도금의 수령이 제한됩니다. 연결회사는 해당 행정처분의 취소를 청구하는 행정소송을 제기하였으며 동시에 해당 처분의 집행정지를 신청하였고 서울행정법원으로부터 2022년 2월 16일에 연결회사의 신청이 수용되어 해당 행정처분의 효력이 정지되어 있는 상황입니다. 당기말 현재 서울행정법원에서 1심이 진행 중이며 이러한 행정처분은 향후 행정소송의 결과에 따라 집행여부가 결정되며 소송의 결과는 불확실합니다.

라. 연결회사는 상기 소송사건의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하여 연결회사의 연결재무제표에 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.

외환거래는 경상거래와 관련된 건으로 엄격하게 제한 및 투기적 거래를 금지하고 환관리 체계를 구축하여 연결회사의 환위험(순외화자산: 외화자산-외화부채)을 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	THB	PHP
외화자산							
현금및현금성자산	937,510	-	-	-	-	-	-
매출채권	173,253	-	-	-	-	7,124	806,575
계약자산	117,343	-	-	-	-	-	-
기타금융자산	1,778	5,789	-	-	-	-	-

외화금액합계	1,229,884	5,789	-	-	-	7,124	806,575
원화환산액	1,558,631,795	7,822,166	-	-	-	261,169	18,309,250
외화부채							
매입채무	67,922	61,060	3,320	165	70	-	-
기타금융부채	259,353	720	469	-	-	973	-
외화금액합계	327,275	61,780	3,789	165	70	973	-
원화환산액	414,755,874	83,478,283	5,787,161	1,572	95,925	35,682	-

② 전기말

(외화단위: 천/원화단위: 천원)							
구분	USD	EUR	GBP	JPY	CHF	THB	PHP
외화자산							
현금및현금성자산	1,997	-	-	-	-	-	-
매출채권	172,459	-	-	-	-	-	245,713
계약자산	178,720	-	-	-	-	-	-
기타금융자산	39,204	54	-	-	-	-	-
외화금액합계	392,380	54	-	-	-	-	245,713
원화환산액	465,168,213	73,043	-	-	-	-	5,707,912
외화부채							
매입채무	69,996	46,985	6,755	72	29	-	-
기타금융부채	60,150	1,285	-	-	-	1,400	-
외화금액합계	130,146	48,270	6,755	72	29	1,400	-
원화환산액	154,288,747	64,794,533	10,810,096	742	38,020	49,808	-

법인세비용차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 원화에 대한 다른 통화들의 순환율변동 효과의 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 금융자산 및 금융부채에 대한 환율 변동위험은 해당통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

- 당기말

(단위: 천원)		
구분	5% 절상시	5% 절하시
금융자산	79,251,219	(79,251,219)
금융부채	(25,207,725)	25,207,725
순효과	54,043,494	(54,043,494)

- 전기말

(단위: 천원)		
구분	5% 절상시	5% 절하시
금융자산	23,547,458	(23,547,458)
금융부채	(11,499,097)	11,499,097
순효과	12,048,361	(12,048,361)

(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 순이자비용의최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금감축, 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 신용위험 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. 고객 신용위험은 연결회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련통제를 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 설정률표는 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	0.45%	1.63%	2.47%	7.52%	100.00%	43.01%	100.00%	
장부금액	228,102,708	3,599,563	4,345,905	3,829,039	1,730,633	1,234,434	534,381	243,376,663
기대신용손실	1,021,427	58,711	107,474	287,925	1,730,704	530,912	534,381	4,271,534

한편, 개별평가로 손상을 인식한 대손충당금은 8,546백만원입니다.

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 현금성자산수준 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 금융부채의 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	5년 초과	합계
매입채무	243,116,704	-	-	243,116,704
기타 장·단기금융부채	351,176,146	250,170,756	-	601,346,902
장·단기차입금	48,273,296	73,194,725	9,109,351	130,577,372
사채	515,876,093	508,999,049	-	1,024,875,142
파생상품부채	355,339	1,379,009	-	1,734,348
합계	1,158,797,578	833,743,539	9,109,351	2,001,650,468

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	192,148,985	-	-	192,148,985
기타 장·단기금융부채	191,559,707	107,738,282	-	299,297,989
장·단기차입금	29,579,588	102,568,021	9,109,351	141,256,960
사채	92,951,497	1,030,393,082	-	1,123,344,579
파생상품부채	589,805	1,362,147	-	1,951,952
합계	506,829,582	1,242,061,532	9,109,351	1,758,000,465

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 부채비율 및 순차입금의존도를 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율 및 순차입금의존도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율		
부채(A)	6,319,189,868	4,557,779,985
자본(B)	1,453,216,826	1,297,444,007
부채비율(A/B)	434.84%	351.29%
순차입금의존도		
현금및현금성자산(C)(*1)	2,189,686,066	1,075,941,017
차입금및사채(D)	1,123,716,451	1,203,176,685
총자산(E)	7,772,406,694	5,855,223,993
순차입금의존도((D-C)/E)(*2)	-13.71%	2.17%

(*1) 현금및현금성자산과 단기금융상품 및 당기손익-공정가치 측정 금융상품을 포함하였습니다.

(*2) 당기말 차입금 및 사채보다 현금및현금성자산이 큼에 따라 (-)순차입금의존도가산출되었습니다.

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 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 연결회사의 사업부문은 고정익사업부문, 회전익사업부문, 기체사업부문 등으로 구분됩니다.

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

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	고정익부문	회전익부문	기체부문	기타	연결조정	합계
매출액	795,992,980	947,098,717	802,543,899	290,863,276	(49,610,589)	2,786,888,283
감가상각비	47,884,921	11,827,143	18,099,154	11,996,308	1,008,856	90,816,382
무형자산상각비	27,846,745	4,193,477	5,735,228	6,373,571	212,676	44,361,697
영업손익	34,950,899	36,383,931	74,898,390	(4,143,333)	(472,219)	141,617,668

(2) 전기

(단위: 천원)						
구분	고정익부문	회전익부문	기체부문	기타	연결조정	합계
매출액	926,826,265	763,332,496	527,435,671	386,188,154	(41,498,911)	2,562,283,675
감가상각비	47,361,723	17,565,906	28,718,145	7,241,190	661,317	101,548,281
무형자산상각비	24,126,181	8,939,497	11,173,687	2,776,969	212,677	47,229,011
영업손익	28,909,144	20,330,252	(860,612)	10,080,143	(199,491)	58,259,436

다. 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역부문별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
지역	당기	전기
국내	1,930,592,020	1,856,728,821
아시아 및 중동	366,169,302	325,611,502
유럽	218,323,884	140,554,239
북아메리카	262,457,507	215,787,890
남아메리카	9,345,570	3,444,969
아프리카	-	20,156,254
합계	2,786,888,283	2,562,283,675

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
방위사업청	1,590,361,924	1,618,829,032

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	1,773,327,469	1,347,384,651
유의적금융요소	(1,299,621)	707,721
기간에 걸쳐 인식:		
공사계약에 따른 진행매출	1,014,860,435	1,207,827,703
용역의 제공	-	4,203,575
소계	2,786,888,283	2,560,123,650
이외 수익		
리스의 제공	-	2,160,025
합계	2,786,888,283	2,562,283,675

나. 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채 등의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	계약자산(*1)	계약부채(*3)	매출채권(*1)	선수금(*2)
정부방산 등	208,653,319	2,189,306,436	267,094,585	1,608,580,383

(*1) 대손충당금 차감전 금액입니다.

(*2) 한 시점에 수익을 인식하는 계약과 관련된 부채입니다.

(*3) 선수금을 포함한 계약부채의 전기말 잔액 중 당기에 인식한 수익금액은 1,565,170백만원입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	계약자산(*1)	계약부채(*3)	매출채권(*1)	선수금(*2)
정부방산 등	212,019,504	1,015,375,296	300,914,112	1,181,356,980

(*1) 대손충당금 차감전 금액입니다.

(*2) 한 시점에 수익을 인식하는 계약과 관련된 부채입니다.

(*3) 선수금을 포함한 계약부채의 직전 기말 잔액 중 전기에 인식한 수익금액은 1,373,067백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국항공우주산업주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	7	1	2	7	9	9	7	21	27	-	-	43	52
투입시 간	분·반기검토	22	43	163	274	1,810	3,126	932	1,504	-	23	-	2,927	4,970
	감사	84	208	395	278	3,786	3,538	2,877	1,918	991	961	-	8,133	6,903
	합계	106	251	558	552	5,596	6,664	3,809	3,422	991	984	-	11,060	11,873

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 4월 14일, 2022년 7월 29일~2022년 8월 10일				14	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	
				상 주		비상 주		
	2022년 6월 13일~2022년 6월 17일 2022년 7월 11일~2022년 7월 15일	10	일	9	명	2	명	내부회계관리제도 감사 설계 평가
	2022년 9월 19일~2022년 9월 23일 2022년 11월 28일~2022년 12월 2일 2022년 12월 5일~2022년 12월 9일	15	일	9	명	2	명	내부회계관리제도 감사 운영 평가 및 중간감사
	2022년 4월 18일~2022년 4월 22일 2022년 7월 18일~2022년 7월 22일 2022년 10월 17일~2022년 10월 21일 2023년 1월 30일~2023년 2월 3일 2023년 2월 13일~2023년 2월 17일	25	일	7	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사 및 전 산감사 : 중요 계정잔액 및 주석사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감사(문 서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 3일 ~ 4일				2	일	
	실사(입회)장소	한국항공우주산업 사천 본사, 종포산업단지 등						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 저장품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 3일		1	일	
	실사(입회)장소	한국항공우주산업 사천 본사, 한국항공우주산업 서울사무소				
	실사(입회)대상	유가증권 및 미사용여음및수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2022년 5월 12일, 2022년 8월 16일, 2022년 9월 23일, 2022년 11월 7일, 2023년 3월 10일, 2023년 3월 20일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 12일	감사위원회 위원 4명 및 업무수행이사	대면회의	2022년 1분기 검토 결과
2	2022년 08월 16일	감사위원회 위원 4명 및 업무수행이사	대면회의	2022년 2분기 검토 결과
3	2022년 09월 23일	감사위원회 위원 4명 및 업무수행이사	서면회의	2022년 감사계획 및 핵심감사사항 등
4	2022년 11월 07일	감사위원회 위원 3명 및 업무수행이사	대면회의	2022년 3분기 검토 결과 및 내부회계 관리제도 진행 현황 보고
5	2023년 03월 10일	감사위원회 위원 3명 및 업무수행이사	대면회의	2022년 기말감사 및 내부회계관리제도 발견사항 보고
6	2023년 03월 20일	감사위원회 위원 3명 및 업무수행이사	서면회의	2022년 감사결과 및 핵심감사사항 등